



San Marcos

UNIVERSIDAD SAN MARCOS

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN

**DIAGNÓSTICAR LA PARTIDA DE INVENTARIO EN LA
CONSTRUCTORA Y FERRETERIA DH BASADO EN LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF
PYMES SECCIÓN 13, CON LA FINALIDAD DE VALORAR
PERIODO FISCAL 2022**

ELABORADO POR:

ELIZABETH SNOWBALL RIVERA

SAN JOSÉ, COSTA RICA

AGOSTO 2023



**#1 EN EDUCACIÓN
VIRTUAL**



**APRENDIZAJE
AUMENTADO**

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

NANCY
MORA SALAS
(FIRMA)
Firmado digitalmente por
NANCY MORA
SALAS (FIRMA)
Fecha: 2023.09.29
10:46:55 -05'00'

Firma

Lic. Michael Chaves Ramirez

Tutor Asesor

MICHAEL
RODOLFO CHAVES
RAMIREZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por
MICHAEL RODOLFO
CHAVES RAMIREZ (FIRMA)
Fecha: 2023.09.26
10:47:40 -05'00'

Firma

Elizabeth Snowball Rivera

Sustentante

ELIZABETH
SNOWBALL
RIVERA (FIRMA)
Firmado digitalmente por
ELIZABETH SNOWBALL
RIVERA (FIRMA)
Fecha: 2023.09.28 21:27:04
-05'00'

Firma

Martes 26 de setiembre 2023

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Elizabeth Snowball Rivera, mayor, casada, estudiante de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad San Marcos, domicilio en Goicoechea, Guadalupe, Ipis, 200 metros sur, 150 metros oeste, casa mano derecha con portón blanco grande, portadora de la cédula de identidad número uno – cero seiscientos dos cero doscientos cincuenta y siete, en este acto debidamente apercebido y entendido de las y consecuencias con las que se castiga el Código Penal, el delito de perjuicio y falso testimonio ante quienes se constituye el Tribunal Examinador de mi investigación individual aplicada para optar el Grado Académico de Licenciatura en Contaduría Pública, Juro solemnemente que mi Trabajo de Investigación denominado **DIAGNÓSTICAR LA PARTIDA DE INVENTARIO EN LA CONSTRUCTORA Y FERRETERIA DH BASADO EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PYMES SECCIÓN 13, CON LA FINALIDAD DE VALORAR PERIODO FISCAL 2022.** Esta es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por la Ley Penal así como la Ley de Derecho de Autores y Derechos Conexos, número 6683, del 14 de octubre de 1.982 y sus reformas públicas en la Gaceta Pública N° 226 del 25 de noviembre de 1.982 incluyendo el numeral #70 de dicha Ley que advierte: Artículo 70: Es de las y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal, el delito de perjuicio y es permitido citar a un autor transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción similar y substancial, que redunde en perjuicio del autor y de la obra original. Así mismo, quedo advertida que la Universidad San Marcos se reserva de protocolizar este documento ante Notario Público.

En fe de lo anterior, en la ciudad de San José, del año dos mil veintitrés.



Elizabeth Snowball Rivera.

Cédula N° 1-0602-0257

TABLA DE CONTENIDOS.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	15
Tema de investigación	16
<i>Estado actual de la investigación.</i>	16
Antecedentes Nacionales.....	17
<i>Antecedentes internacionales.</i>	19
<i>Objetivo general</i>	23
Objetivos específicos.....	24
<i>Alcances de la investigación</i>	24
<i>Limitaciones.</i>	25
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	26
Marco Situacional.....	26
<i>Constructora y Ferretería DH.</i>	27
<i>Misión</i>	28
Marco Conceptual.....	32
Contabilidad.....	32
Tipos de ciclos de contabilidad.....	34
Activos.....	34
Cuentas por cobrar.....	36
Patrimonio	38
Análisis Horizontal.....	38
<i>Razones Financieras</i>	39
Tipos de contabilidad.....	40

Contabilidad Bancaria	41
Contabilidad Fiscal	42
Contabilidad Gerencial	42
Inventario.....	44
Inventario operativo.....	49
Inventario especulativo.....	49
Clasificación de los Productos del Inventario	49
Sistema de Inventarios.....	51
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	51
Estados financieros con propósito de información general	52
Alcance	53
Pymes.....	53
Alcance de la Sección 13 de los inventarios.....	58
Estados Financieros	61
Otros estados y reportes.....	63
Análisis de los estados financieros	63
Índices financieros.....	64
Usuarios de los estados financieros	68
El estado de situación financiera	68
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO.....	74
Enfoque de investigación.....	74
Tipos de investigación	75
Fuentes de información secundaria	82
Encuesta.....	83
Variable 1. Tratamiento contable de los inventarios.	87

Variable 2. Aplicación de la NIIF Pymes sección 13 en manejo de inventarios.	87
Variable 3. Políticas y procedimientos contables.	88
CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS	90
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	112
Conclusiones.....	112
Recomendaciones	114
CAPÍTULO VI. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO	116
Objetivo general	117
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA CONSULTORA Y FERRETERÍA DH	121
MANUAL DE FUNCIONES	122
POLÍTICAS DE LA CONSTRUCTORA Y FERRETERÍA DH.....	131
POLÍTICAS PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS	132
POLÍTICAS PARA EL ÁREA DE VENTA.....	133
POLÍTICAS PARA EL ÁREA DE CONTABILIDAD	134
POLÍTICAS PARA EL USO DE CAJA.....	135
POLÍTICAS PARA EL USO DE BODEGA.....	136
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	137

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama de la Constructora y Ferretería DH.	29
Figura 2. Ubicación de la Constructora y Ferretería DH.....	29
Figura 3. Ley de igualdad de activos y pasivos.	36
Figura 4. Representación gráfica del modelo de inventario.	47
Figura 5. Análisis ABC: Representación gráfica del análisis ABC.	50
Figura 6. Clasificación de las empresas según su tamaño	55
Figura 7. Métodos de investigación.....	¡Error! Marcador no definido.
Figura 8. La empresa cuenta con un sistema de inventario.	92
Figura 9. Control de entrada y salida de mercadería en la bodega.	93
Figura 10. Existencia del manual de procedimientos que explique los pasos a seguir para la realización de los inventarios.	94
Figura 11. Verificaciones de mercadería y conteos con respecto al orden de compra.	95
Figura 12. Luego de verificar la mercancía ¿Se etiquetan y acomodan en un lugar específico de almacenamiento?	96
Figura 13. ¿Utilizan un sistema computarizado para realizar la gestión de inventario?	97
Figura 14. ¿Cuenta la empresa con un control exacto de la salida de mercancía de la bodega?	98
Figura 15. ¿Considera que el control de inventario utilizado actualmente es eficiente?.....	99
Figura 16. ¿Conoce usted que son las Pymes?	100
Figura 17. ¿El diseño de la planta esta correctamente distribuido y es aprovechado al máximo?	101
Figura 18. ¿Cuenta la empresa con un punto de reorden y márgenes de inventario establecidos?.....	102
Figura 19. ¿Existe una persona que guie la orden de lo que se debe comprar?	103
Figura 20. ¿Existe un proceso claro entre la empresa y los proveedores?	104
Figura 21. ¿Se realizan inventario de comprobación de manera regular?	105
Figura 22. ¿Recibió usted capacitación sobre la utilización del sistema de inventario? ...	106

Figura 23. ¿Cuenta con un colaborador que revise las salidas de artículos de la ferretería?	107
Figura 24. ¿Llevan alguna estadística de faltantes de los artículos?	108
Figura 25. ¿Existe una correcta interrelación entre el sistema y el de gestión de inventario?	109
Figura 26. ¿La empresa conoce las cantidades promedio de ventas y compra de mercancías durante los distintos meses del año?.....	110
Figura 27. ¿Se aprovechan los descuentos y promociones de los proveedores?	111

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. FODA Constructora y Ferretería DH.....	30
Tabla 2. Métodos de investigación.	77
Tabla 3. Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación.....	89
Tabla 4. Costo para implementar la propuesta.....	119
Tabla 5. Cronograma de propuesta de mejoramiento.	119
Tabla 6. Cronograma de propuesta de mejoramiento.	120
Tabla 7. Análisis FODA para la propuesta de mejoramiento.	120

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Fotografías Constructura y Ferreteria DH.	139
Anexo 2. Glosario de términos.	144
Anexo 3. Encuesta al Gerente de la Consultora y Ferreteria DH.	147
Anexo 4. Encuesta a la administradora de la Consultora y Ferreteria DH.	149
Anexo 5. Encuesta al Contador de la Consultora y Ferreteria DH.	151
Anexo 6. Entrevista al administrador y al gerente de la Constructora y Ferreteria DH. ...	153
Anexo 7. Estados Financieros.	155
Anexo 8. Carta de autorización de la empresa.	158

AGRADECIMIENTOS

Dios tu amor y tu bondad no tiene fin, me distes la vida, me permites levantarme cada mañana y empezar de nuevo sin importar los errores y faltas cometidas durante el día anterior, sonreír ante todos mis logros que son resultado de tu ayuda. Y cuando caigo y me pones en prueba, aprendo de mis errores y sigo adelante y me doy cuenta de que los tengo de frente mío para mejorar como ser humano y crezca de diversas maneras.

Este trabajo de tesis ha sido una gran bendición en todo el sentido y te lo agradezco Padre Celestial, y no cesan mis ganas de decir gracias a ti que esta meta esta cumplida,

Gracias Dios por estar siempre a mi lado en cada etapa de mi vida dándome lo mejor de ella, y ser la luz de mi camino en cada momento de mi vida Amen.

Mis Padres

Esta tesis está dedicada a mis padres, quienes fueron mi principal fuente de apoyo, mi aliento cuando más necesitaba de ellos quiero agradecer a mis padres a pesar de que no están a mi lado.

A Mi Esposo

A mi esposo, a quien amo tanto y agradezco por tenerme tanta paciencia, estar a mi lado en todo momento y por darme su amor todos los días, lo que me motiva a cumplir todo lo que me proponga.

A Mis Amigos

La amistad la podemos catalogar como uno de los mayores tesoros que una persona puede encontrar durante su vida, la amistad es aquello que te permite caminar en la vida con seguridad, es el apoyo que no encuentras en tu familia ni allegados, la amistad es el apoyo y la confianza que la vida te permitió disfrutar mediante otra persona, allegada tal vez a tus círculos sociales, pero que probablemente pudo entrar en empatía mejor contigo y lograr con éxito el desarrollo de fuertes lazos

A mis Profesores.

Mi agradecimiento es mucho, pero las palabras son pocas para expresar lo que un alumno siente en su corazón.

DEDICATORIA.

Mis Padres

En memoria de mis amados padres que ya partieron de este mundo, tengo la certeza que desde el cielo me están bendiciendo, día tras día.

Quiero que sepan que han sido mi mayor inspiración y mi mejor ejemplo en esta vida los extraño con todo mi corazón.

RESUMEN EJECUTIVO.

En la presente investigación se abordó diagnosticar la partida de inventario en la Constructora y Ferretería DH, basado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES Sección 13, con la finalidad de valorar periodo 2022. La importancia de esta investigación radica en la adopción de la NIIF para las Pymes. Para consolidar el estudio en la aplicación en la ferretería. En primer lugar, hay que tener en cuenta que la entidad se enfrentará a una falta de control de inventario, ocasionado distintos tipos de efectos financieros, lo cual depende de las elecciones de sus políticas contables y la claridad en sus estimaciones. Las técnicas e instrumento de recolección de datos se realizaron a través la observación directa y la aplicación de un cuestionario, la investigación tiene un enfoque cuantitativo, descriptivo analítico, la muestra estuvo conformada por seis colaboradores de la Constructora y Ferretería DH, utilizando los componentes del control de inventario, para la elaboración de las preguntas de la entrevista y encuesta. Con los resultados obtenidos se concluyó que es necesario que la entidad adopte un nuevo método de valoración de sus inventarios. La gestión financiera es difícil para las PYMES, pues requiere informes que son del todo necesarios para cumplir con los requerimientos tributarios. Se recomienda establecer y aplicar políticas contables para cada cuenta contable que componen los Estados Financieros.

Palabras clave: Normas, NIIF, Sección 13, Estados Financieros.

ABSTRACT

In the present investigation, the diagnosis of the inventory item in the DH Construction and Hardware Store was addressed, based on the International Financial Reporting Standards IFRS SMEs Section 13, in order to assess the period 2022. The importance of this investigation lies in the adoption of the IFRS for SMEs. To consolidate the study in the application in the hardware store. First of all, it must be taken into account that the entity will face a lack of inventory control, causing different types of financial effects, which depend on the choices of its accounting policies and the clarity of its estimates. The data collection techniques and instrument were carried out through direct observation and the application of a questionnaire, the research has a quantitative, descriptive, analytical approach, the sample consisted of six collaborators of the DH Construction and Hardware store, using the components of the inventory control, for the elaboration of the interview and survey questions. With the results obtained, it was concluded that it is necessary for the entity to adopt a new method of valuation of its inventories. Financial management is difficult for SMEs, as it requires reports that are not entirely necessary to comply with tax requirements. It is recommended to establish and apply accounting policies for each accounting account that make up the Financial Statements.

Keywords: Standards, IFRS, Section 13, Financial Statements.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Se realiza el estudio a la empresa Constructora y Ferretería DH, ubicada en San Rafael Arriba de Desamparados frente a la Escuela San Rafael Arriba de Desamparados. La división de ferretería tiene más de veinte años de existir. A consecuencia de la pandemia del COVID-19 los anteriores dueños decidieron vender el negocio al señor Alexis Flores Ramírez, quien asumió la nueva administración. En este momento, el señor Alexis Flores Ramírez cuenta con dos actividades económicas inscritas ante el Ministerio de Hacienda, la primera corresponde a la constructora, la misma que se dedica específicamente a construir casas de bienestar social en todo el territorio nacional, y sus oficinas están ubicadas en Pérez Zeledón.

En el capítulo I, del trabajo de investigación contiene la Justificación del proyecto, planteamiento del problema, antecedentes de las empresas, objetivos, alcances y limitaciones. Este proyecto está dirigido a realizar un diagnóstico de la partida de inventario en la Constructora y Ferretería DH, basado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes Sección 13, con la finalidad de valorar el periodo fiscal 2022, en base a la normativa contable aplicable. El cual surge de un diagnóstico realizado a la bodega de la Ferretería, la que actualmente está asociada a los procesos de gestión comercial como distribuidora de la Constructora.

En el capítulo II, se muestra el marco teórico, el cual se basa en teorías económicas y financieras actuales las cuales sirven como fundamento teórico para el diagnóstico y análisis financiero realizado en la empresa. La propuesta que se trabaja en la presente investigación pretende dar cumplimiento a las informaciones financiera NIIF Pymes Sección 13 de inventario. Se hará un diagnóstico de la situación de la empresa, como el aspecto externo e interno, y así proponer la estructura para la empresa a la vez se detallarán los antecedentes de ambas divisiones de la compañía como la misión, visión, valores y los objetivos.

En el capítulo III, se incorpora los aspectos metodológicos para llevar a cabo este estudio, se detalla el enfoque cuantitativo, la metodología de investigación, el diseño de

investigación, así como los instrumentos y técnicas empleados para estudiar los estados financieros. En el tercer capítulo se consideran aspectos relacionados con las definiciones, importancia, descripción y datos estadísticos de las PYMES y las NIIF Sección 13. La metodología aplicada en el estudio utiliza como base los estados financieros (Balance general y Estado de Resultados) del periodo 2022.

En el capítulo IV, se muestran los análisis de los resultados obtenidos, exponen los resultados de las entrevistas y encuesta sobre la aplicabilidad de las NIIF en las PYMES Sección 13 en Costa Rica y se hace un análisis comparado de los resultados de ambos procedimientos. A partir de diversas herramientas y modelos financieros para el periodo 2022, con base a los estados financieros y estado de resultados de dichos periodos. Se establece la obtención de resultados mediante la aplicación de encuestas con el propósito de mantener información actualizada y verídica, el capítulo se finiquita con el cálculo de resultados que son presentados en tablas y figuras.

En el capítulo V, se pueden consultar las conclusiones y recomendaciones del trabajo basados en el diagnóstico financiero realizado, estas son tanto correctivas como estratégicas. Se concluye el trabajo de investigación haciendo al análisis y la interpretación de los resultados obtenidos a través del resultado de los Estados Financieros.

En el capítulo VI, se incluye la propuesta de mejoramiento para la empresa, se plantea el proyecto para incluir la normativa financiera, adicionalmente se incluye un anexo que muestra los datos de las principales variables utilizadas en este trabajo. Y se pueden observar los anexos para ser consultados en caso se requiera.

Tema de investigación

Diagnosticar la partida de inventario en la Constructora y Ferretería DH, basado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES sección 13, con la finalidad de valorar periodo fiscal 2022.

Estado actual de la investigación.

Dicha investigación tiene como propósito mejorar el manejo inventario de acuerdo con la normativa aplicable. La investigación de esta problemática es debido a la existencia

de pérdidas significativas en la mercancía. El interés de conocer la problemática nos lleva a realizar una propuesta para profundizar las circunstancias de la empresa, la cual no genera las ganancias deseadas al aumentar sus costos, es por lo que se debe crear una propuesta que ayude en el manejo de inventario de la empresa y se propone la aplicación de normativa NIIF Sección 13.

La investigación se encuentra en proceso de analizar todas las actividades de inventario, a través de la observación, encuestas, e investigación de las diversas acciones que tiene la Constructora y Ferretería DH, en el manejo de los inventarios, para poder desarrollar el tema. Se resalta a este como uno de los más relevantes, para la aplicación de este proyecto y haciendo un análisis exhaustivo sobre los puntos que generan la inestabilidad del inventario, la solicitud de compra, ya que, al no elaborarse una correcta requisición de compras de los materiales necesarios, no pueden llegar en el momento indicado, para su uso generando un faltante y así no poder caracterizar la calidad que se busca en la empresa para optimizar sus inventarios.

Antecedentes Nacionales.

Los autores Vindas y Valverde, (2021) *Optimización en la gestión de inventarios como medida de control en la empresa Distribuidora Fama de Alajuela, durante el primer cuatrimestre de 2021 y propuesta de mejora. Heredia, Costa Rica*. El propósito de la investigación es analizar los sistemas de control de inventarios con los que cuenta actualmente Distribuidora Fama de Alajuela, para determinar las necesidades de renovación de estos y se logre establecer el efecto que tendría en la rentabilidad la incorporación de un sistema de control de inventarios perpetuo. El desarrollo de este análisis se establece en una investigación que contempla diferentes capítulos relacionados como el marco teórico, marco metodológico y resultados. Se evidenció los procedimientos sobre el control de costos de producción y medición de inventario que comprende esta normativa bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.

Se evidencia en este trabajo de investigación la importancia del sistema del control de inventario, el cual es de suma importancia para el reflejo de la normativa aplicable

contable. Este trabajo se relaciona con la investigación en curso, ya que propone un material de instrucción para el proyecto de investigación, a través de enunciados claros y objetivos de investigación se facilita la importancia de la aplicación, de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Según los autores Rojas, Antoni, Villalobos y otros (2018) en su *Propuesta para la implementación de las normas Internacionales de información Financiera Aplicada en la empresa San Miguel S.A.* Este trabajo de investigación consiste en el desarrollo de una propuesta para adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) en la empresa Materiales San Miguel para el periodo 2016. Se pretende entregar a Materiales San Miguel información relevante de la Normativa que le permita corregir registros aplicando los ajustes para cumplir dicha Normativa. Para lograr el descrito anteriormente, se recopiló información a nivel primario, los datos fueron recogidos directamente en la empresa a través de entrevistas, revisión de documentación y accesos a los sistemas de información de los procedimientos internos de contabilidad.

Este proyecto permite determinar la importancia del diagnóstico de inventario, así como aplicar la Normativa Contable NIIF, para elaborar la propuesta y aplicar los procedimientos contables necesarios para fortalecer los Estados Financieros.

Como lo señala Rosales, (2018) *Impacto de la aplicación de un proceso contable y gestión de inventarios para la compañía DETEICELI. Se realizó un estudio descriptivo, transversal y de campo con el personal que labora en la compañía DETEICELI, Departamento Tecnológico Eléctrico Industrial y Comercial Cía. LTDA, durante el periodo 2017-2018.* Se empleó la entrevista, se aplicaron encuestas al personal de la compañía y la observación fue aplicada con la visita previa a la compañía, cuyo objetivo fue visualizar la forma en que se desenvolvían o ejecutaban las actividades en las distintas áreas, analizando las diferentes actitudes, desempeños, procesos y maneras que aplican los colaboradores de esta.

Este estudio me facilita entender el proceso de descripción y estudio de campo que se deberá realizar a los empleados de la Constructora y Ferretería DH.

Antecedentes internacionales.

Según el autor, Valdez, (2022) la presente tesis titulada *Adopción de las NIIF para Pymes y su influencia en la presentación Razonable de los estados financieros de la Empresa Exportaciones Mirsa E.I.R.L en el distrito de San Miguel, 2020*, tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas, Lima el trabajo de investigación tiene como objetivo Determinar si la implementación de la NIIF para PYMES permite la presentación Razonable de los Estados Financieros en la empresa Exportaciones Mirsa E.I.R.L San Miguel año 2020.

La población de la investigación son los 20 trabajadores de la empresa Exportaciones Mirsa E.I.R.L, la metodología utilizada es descriptiva dado que detallo las variables las que están directamente relacionadas con el proceso de implementación, especificaremos los cambios que ocasionan la aplicación de las NIIF en la empresa. Se concluye que, al preparar los estados financieros de acuerdo con la exigencia de las NIIF para PYMES, se podrá obtener información veraz, confiable, fácil de entender y comparable, con las cuales se puede homogenizar la información a nivel mundial. La técnica para la recolección de datos fue la encuesta realizada los trabajadores de la empresa Exportaciones Mirsa, el instrumento fue el cuestionario, se utilizó las técnicas de procedimiento de datos de datos: registro manual y procedimiento computarizado con Excel y SPSS versión 25.

La presente investigación nos permite el abordaje del tema y evidencia de la Norma Internacional Financiera donde se resalta la aplicabilidad para la elaboración del proyecto. Este trabajo se relaciona con la investigación en curso ya que propone un material de instrucción, a través de enunciados claros en la aplicación de la Normativa Aplicable.

Según la autora Robalino, (2015), *Análisis de la norma internacional de información financiera número tres valores razonables emitida en el año 2012 y su aplicabilidad en el sector de la construcción del distrito metropolitano de Quito, Ecuador*. Dentro del presente trabajo de investigación se detalla en forma clara las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF y los organismos que elaboran y supervisan estas normas, para establecer parámetros conceptuales y definir lineamientos de estudio. Posteriormente se define el diagnóstico de la situación actual del

sector de la construcción del Distrito Metropolitano de Quito, en referencia a la aplicabilidad de la (NIIF).

Se evidencia en este trabajo de investigación la aplicabilidad de la Norma Internacional de Conformación Financiera N° 13; el valor razonable dentro del sector de la construcción, y las consecuencias de dicha aplicabilidad, posterior mente se indica en el informe los resultados obtenidos a través del análisis según los casos prácticos que indican la forma como se aplica la Norma Contable en las diferentes cuentas y movimientos.

Según el autor Alaña, (2019) *Lineamientos para diseñar un portafolio de instrumentos financiero para la gestión del capital de trabajo. Pymes del estado Carabobo del sector transporte pesada*. Estado Carabobo, Venezuela. La presente investigación tiene como objetivo diseñar lineamientos para la creación de un portafolio de instrumentos financieros para la gestión del capital de trabajo en las pymes del sector transporte de carga pesada. Este trabajo se desarrolló bajo la modalidad de estudio de campo, de tipo descriptivo. Las técnicas empleadas para la recolección de datos en la investigación fue el fichaje de documentos, encuestas, cuestionarios, análisis técnicos y análisis estadísticos.

Este proyecto de investigación permite nos facilita la adquisición de la información a través de los instrumentos de recolección de información y el beneficio que aporta en la medición y recolecta de información para el desarrollo de la investigación.

Síntesis del estado de la investigación.

Este estudio de referencias y antecedentes teóricos permite a la investigación un planteamiento claro y ordenado del tema a desarrollar. Facilita la investigación descriptiva y el uso de la encuesta, para abordar el estudio y sus diferentes elementos. La entrevista y encuesta facilitarán el obtener los resultados los resultados para identificar el tratamiento contable de los inventarios, así como la Normativa Aplicable en la Constructora y Ferretería DH.

Formulación del problema de investigación

La investigación de esta problemática es debido a la existencia de pérdidas significativas en la mercancía. El interés de conocer la problemática nos lleva a realizar una propuesta para profundizar las circunstancias de la empresa, la cual no genera las ganancias deseadas al aumentar sus costos, falla en los Estados Financieros. Su propietario señala que desconocía el negocio de ferretería, tenía experiencia en la construcción, y descuido los procedimientos contables. Se dedico a la gran demanda de las ventas; en la ferretería, impidiendo llevar un exhaustivo control interno del inventario.

La necesidad de esta investigación surge debido al desuso del procedimiento físico del inventario en la empresa Constructora y Ferretería DH, ya que por la alta rotación del personal y el desconocimiento para llevar inventarios existe una ausencia de los mecanismos necesarios para realizar este procedimiento y aplicar la Normativa y procedimientos contables para el inventario. Como el tema de investigación es la ferretería y la constructora, se escoge el área de inventarios para desarrollar una investigación que sea de utilidad para esta empresa o para cualquier otra entidad que desee aplicar este tipo de sistema y se adapte a las necesidades de esta.

Existe gran variedad de métodos aplicables a la mantención de los inventarios, estos se analizarán a profundidad, con el fin de realizar una propuesta que resulte viable para solucionar la problemática que presenta la Ferretería y Constructora DH, quienes indican que no poseen un método práctico de control sobre los inventarios en las ferreterías y constructora a su nombre, por este motivo se expondrá la propuesta, la cual irá enfocada en ayudar tanto en la rotación de la toma física de su inventarios, como en su clasificación, según el valor económico que posean.

Se debe considerar que el control de inventario se realiza para mantener los registros de productos disponibles actualizados y, además, con la finalidad de desarrollar pronósticos de ventas o presupuesto que sirven para determinar los costos de inventarios, volúmenes de compras y la futura obtención, recepción, almacenaje y producción, y también mantener una contabilidad real y precisa. El departamento encargado de esta área no realiza los controles adecuados para el manejo de inventario, todo esto ha ocasionado que se desconozca que

bienes que tienen mayor movimiento y a la vez, si se encuentran diferencias en la toma física del inventario.

El propósito principal de la investigación será realizar un diagnóstico de la partida de inventarios en la Constructora y Ferretería DH, basados en la Normas Internacionales de Investigación Financiera NIIF Pymes Sección 13, para cumplir con los criterios de inventarios con la finalidad de valorar en periodo fiscal 2022. Dicha investigación tiene como propósito mejorar el manejo inventario, por lo cual el propietario de la Constructora y Ferretería DH, expresa que percibe que hay fuga en el inventario físico, así como de efectivo. A raíz de lo anterior, surgen las siguientes preguntas de investigación:

1. ¿Cómo se identifica el tratamiento contable entre la Constructora y la Ferretería DH?
2. ¿Cómo se aplicará el tratamiento contable de los inventarios?
3. ¿Cómo se aplicarán los procedimientos de inventario de acuerdo con la NIIF 13?
4. ¿Cuáles son los instrumentos financieros que se emplean?

Justificación del tema investigado.

El presente estudio se le realiza a la Constructora y Ferretería DH en su tratamiento contable de los procedimientos de inventario de acuerdo con la Normativa Aplicable. Para evitar el mal manejo de éste, ya que se corre el riesgo de no poder cumplir con las necesidades de la empresa ocasionando que se llegue a tener un inventario que interfiere de forma negativa en los resultados de los Estados Financieros de la compañía.

La obtención de las utilidades de la empresa se basa en gran parte de las ventas, pero influye también en la correcta administración de sus inventarios dado que su descontrol se presta no solo a inexistencias sin justificación, sino también, a mermas y desperdicios que pudieran causar un fuerte impacto en las utilidades.

El método más adecuado de inventario para la Constructora y Ferretería DH, sería el que le facilite los inventarios o fórmulas del costo que acceden y reconozcan las NIIF Completas y las NIIF Pymes.

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, tal como expone, (Brenes-Torres, 2007, p.9).

A raíz de esto se pretende analizar descriptivamente el proceso de inventario, para identificar las oportunidades para un manejo exitoso del mismo, para esto se utilizarán las herramientas necesarias de inventario, para analizar los métodos de inventario que son más acorde para la compañía.

Los estados financieros tienen como objetivo suministrar información sobre la posición financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo de una entidad, y que esta información sea útil para los usuarios para la toma de decisiones. Las NIIF establecen las normas necesarias para que los estados financieros sean comparables entre todas las empresas.

Objetivos de la investigación

El objetivo de investigación es el enunciado claro y preciso, donde recogemos la finalidad que se persigue con nuestra investigación, es decir, plasmar qué queremos lograr alcanzar o conseguir con nuestro estudio. Por medio del objetivo de investigación conseguimos dar respuesta al problema planteado. (Quisbert y Ramírez, 201, p.247).

Objetivo general

Diagnosticar la partida de inventario en la Constructora y Ferretería DH, basado en la Normas Internacionales de Información Financiera propiamente NIIF PYMES Sección 13, con la finalidad de valorar el periodo fiscal 2022.

Objetivos específicos

1. Conocer el tratamiento contable de los inventarios que realiza actualmente la Constructora y Ferretería DH.
2. Identificar si la NIIF Pymes Sección 13 es aplicada en la partida de inventario de la Constructora y Ferretería DH.
3. Analizar las políticas y procedimientos contables de la cuenta de inventario con respecto a la NIIF PYMES Sección 13.
4. Proponer políticas y procedimientos contables de la cuenta de inventario para la correcta elaboración y presentación de los estados financieros de la Constructora y Ferretería DH.

Alcances de la investigación

A continuación, se desglosarán los alcances de investigación los cuales se constituyen por las proyecciones es decir lo que se pretende lograr en el proyecto y las limitaciones que son acciones fuera de alcance de este estudio, se puntualizan a continuación.

Proyecciones.

Se facilitará una propuesta del manejo de inventario que se adapte a la actividad de la Constructora y Ferretería DH, utilizando la NIIF sección 13, para la PYME, así reconociendo la medición de los inventarios.

1. Se identificará tratamiento contable de los inventarios, así como la Normativa Aplicable que se adapte a la actividad de la Constructora y Ferretería DH, con un método que le permita cumplir el propósito en disminuir las pérdidas. Y así tener los productos en el momento o lugar requerido y disponer del artículo en la cantidad necesaria para aumentar las ganancias y disminuir las pérdidas.
2. Se pretende mantener la precisión del inventario donde deben asignar personas específicas para dicha responsabilidad, registrar los materiales recibidos, materiales existentes en bodega, y así registrar con precisión cada una de las transacciones.

3. Se pretende que se aplique la NIIF Sección 13, que establezca un método cíclico de conteo y se vacíe la información constante en el sistema computarizado, para así realizar revisiones frecuentes a fin de detectar errores.
4. Se explicará el alcance y el reconocimiento de la medición de información según la NIIF Sección 13 de inventarios para Pymes.
5. Se pretende desarrollar las políticas y procedimientos contables en base a la NIIF 13 en la Constructora y Ferretería DH.

Limitaciones

La presente investigación tiene como propuesta mejorar el manejo de inventario de la Constructora y Ferretería DH de acuerdo con la NIIF Pymes sección 13. Se tiene como limitaciones las siguientes:

1. Poca disponibilidad de tiempo por parte de la administradora, que impide recoger los datos necesarios para recabar la información, limitando el ingreso al programa que controla los movimientos diarios.
2. Hay constante rotación de personal, lo que dificulta la adecuada recogida de los datos para fundamentar el proceso de investigación.
3. A pesar de la existencia de la tecnología no se aplica para realizar el inventario.
4. La persona responsable que tiene que realizar el reporte físico del inventario no tiene un suficiente conocimiento del control y custodia de los registros de existencias.
5. La empresa no tiene un departamento que realice las compras y sólo lo maneja la administradora, la cual es la encargada de vaciar la información diariamente, en una hoja Excel.
6. La Constructora y Ferretería DH, cierra su atención al cliente y proveedores, los sábados por respecto a creencias religiosas.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

El marco contextual describe la situación en que se va a realizar la investigación. Castillo (2018) define que “el marco contextual en un proyecto o tesis es el escenario físico, condiciones temporales y situación general que describen el entorno de un trabajo investigativo” (párr.1). A continuación, se establece el marco situacional de la investigación relacionada con la empresa.

El presente trabajo se basa en el estudio del inventario en la Constructora y Ferretería DH, ubicada en San Rafael Arriba de Desamparados. También se desarrolla información de la empresa como la reseña histórica, su estructura organizacional y sus teorías económicas, y sus estados financieros, las cuales sirven de fundamento para el modelo de diagnóstico financiero integral y la aplicación de la Normativas Contable actualizada.

Marco Situacional

El denominado marco teórico situacional corresponde a la descripción completa de la entidad u organización en donde se planea hacer dicha investigación, pudiendo tratarse de personas físicas o morales, sobre las que se desarrollará nuestra investigación, esto con el propósito de darle el enfoque situacional a nuestro análisis y evitar el hacer generalizaciones que puedan ser tendenciosas, a esta revisión de literatura se le conoce como el Sujeto de Estudio en un proceso investigativo (Reyes, Blanco y Chao, 2014, p.23).

Los verdaderos problemas que fundamentaron la investigación, que corresponde al estudio es la falta de inventario, en dicha empresa. La rotación de personal, y la falta de un departamento de compras. Tomando en cuenta la aplicación del control de inventario en la Constructora y Ferretería DH, de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF sección 13), se pretende establecer los principios para el reconocimiento y medición implementar del inventario deseado para la empresa.

Constructora y Ferretería DH

Toda la información del marco situacional de la empresa Constructora y Ferretería DH. Se desarrolla por esta investigación, ya que la empresa no cuenta con ninguna información mencionada en este apartado. Ahora bien, la ferretería tiene un recorrido de veintidós años de estar en funcionamiento, pero fue vendida al Sr. Alexis Flores hace dos aproximadamente, la ferretería cuando fue adquirida por don Alexis Flores, funda la Constructora ubicada en Pérez Zeledón, donde se dedican a la construcción de viviendas de bienestar social, a raíz que los proyectos de la constructora le demandaban a don Alexis, buscar mercadería y decide negociar la ferretería ubicada en San José, Desamparado San Rafael Arriba, frente a la Escuela San Rafael Arriba, para ayudarse en la construcción de viviendas. En la compra el adquiere toda la mercadería que estaba en el local de la ferretería, recibe un inventario en físico, sin registros en software, lo que lleva a que registrara el conteo y lo escribiera en papel, a lo largo de los meses montaron en excel una hoja de cálculo para llevar los registros más formales.

Don Alexis Flores, señala que desconocía el negocio de la ferretería, empezó a ver el mismo cómo manejarla; todo esto crea la situación actual de la falta de aplicación de funcionamiento del sistema de inventario, y del adecuado diagnóstico de la partida de inventario con aplicación de la normativa contable, por tal motivo permitió que se le realice la investigación y esta anuente que se le integren todas las recomendaciones necesarias y específicamente aquellas dirigidas al inventario, ya que para él es lo más importante de un negocio. Se niega a comprar un sistema contable, para llevar el ingreso y egreso de mercadería.

Normalmente toman las facturas de compras y rebajan el inventario, asentándolo en la hoja de excel. Depende del buen funcionamiento interno de inventario para no quedarse sin mercadería, para enfrentar la demanda de sus clientes, y tener los estados financieros bien establecidos. La empresa se compone de un gerente general, una administradora, un contador, un vendedor, cajero, ferreteros, chofer y una persona de patio.

Misión

Dar el mejor servicio a la comunidad, tanto en la parte constructora como de ferretería. Nos enfocamos específicamente en el bienestar social de la comunidad ofreciendo los mejores precios del mercado.

Visión

Ser reconocidos como una de las mejores empresas de la Construcción y Ferretería a nivel nacional, a partir de la cual afianzar un crecimiento progresivo y sostenido en el mercado nacional e internacional, consolidando nuestra posición como empresa de referencia en el sector de la construcción, con una imagen corporativa propia y diferenciada de sus competidores.

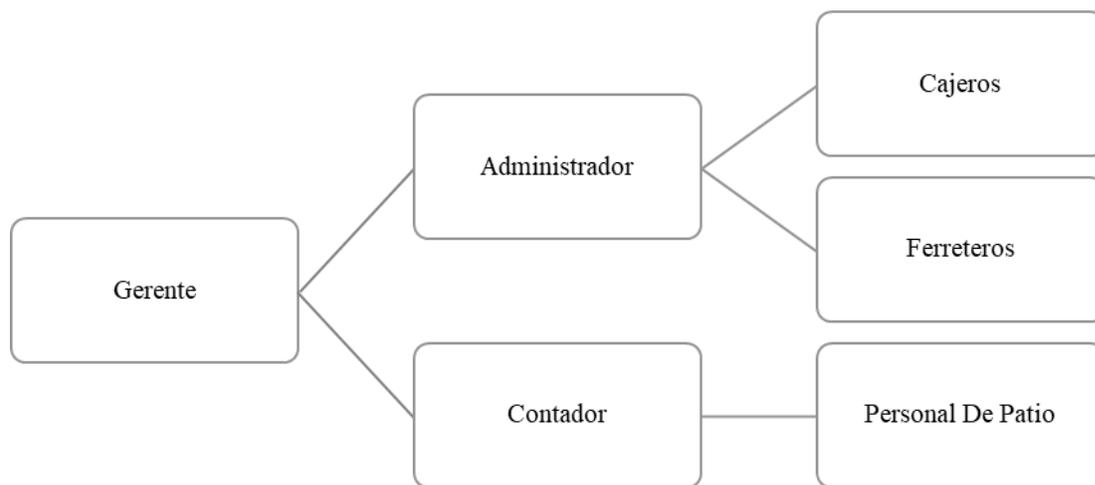
Valores

- 1- La calidad de los materiales, servicio al cliente.
- 2- Asesoramientos en la construcción y ferretería.
- 3- La puntualidad de entregas de los materiales.
- 4- Los mejores precios del mercado.

Objetivos de la Constructora y Ferretería DH:

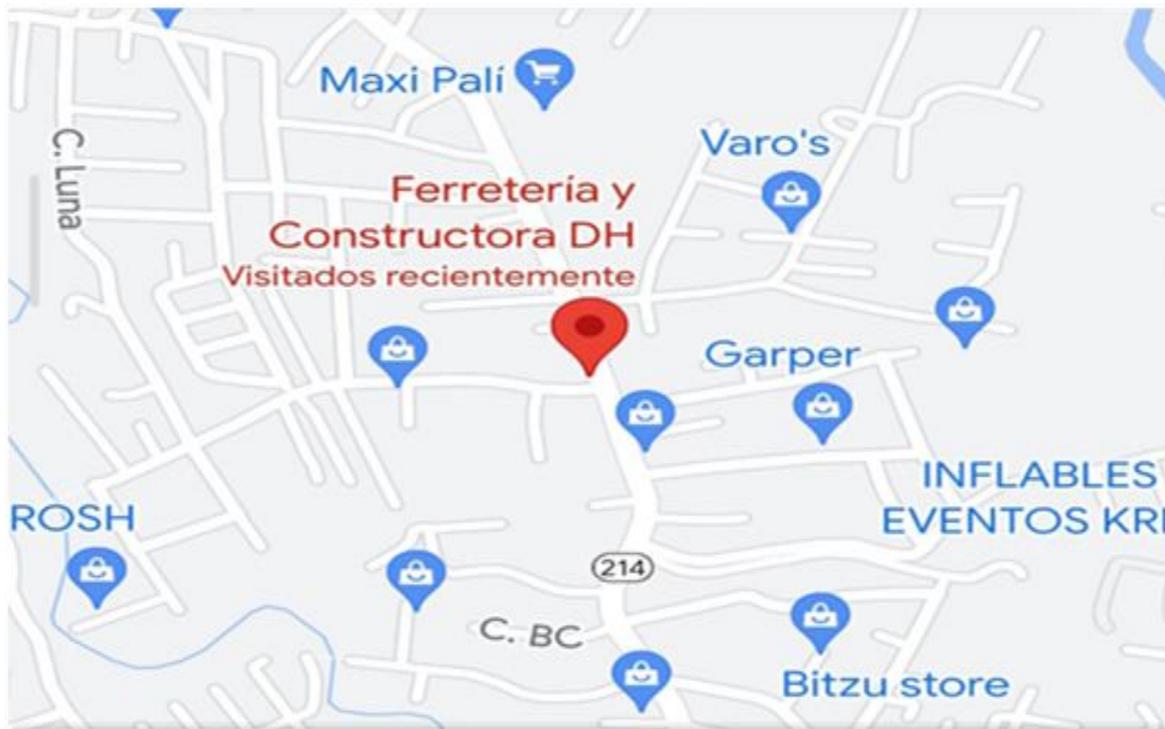
1. Brindar satisfacción de nuestros clientes externos: Vendiendo productos de excelente calidad.
2. El compromiso social es apoyando a quienes, por si solos no pueden encontrar solución a sus necesidades de vivienda.
3. Nuestra empresa trabaja por un bienestar colectivo.

Figura 1. Organigrama de la Constructora y Ferretería DH.



Fuente: Elaboración propia. (2023).

Figura 2. Ubicación de la Constructora y Ferretería DH.



Fuente: Google Maps. (2023).

Nota: fotografías propias de la empresa vease anexo 1.

Tabla 1. FODA Constructora y Ferretería DH.

Fortalezas	Oportunidades
La ferretería tiene una gran capacidad ventas.	En la actualidad cumple las demandas del sector de ferretería y la construcción.
Conocimiento amplio sobre el tema de la ferretería que están presente en el país.	Cumplen con todos los requisitos para el sector de la construcción.
Son eficientes del servicio de entrega de puerta a puerta.	Cumple con los requisitos necesarios para el sector ferretero.
Se tiene marketing digital a través de redes sociales.	
Cuenta con gran espacio físico para la atención de sus clientes.	
Debilidades	Amenazas
Falta de actualización sobre la normativa contable vigente (NIIF para las Pymes).	Las diferencias de caja a las ventas diarias, los sobrantes y faltantes.
No realizan estudio para conocer la capacidad de pago de los clientes y corren el riesgo de no recuperar parte del saldo de las cuentas por cobrar.	El sistema de inventario es ineficiente. La gran rotación del personal.
No aplica un sistema de inventario.	
Es ausente la aplicación de las Normas Internacionales Contabilidad (NIIF13 de inventario).	
Gran rotación del personal impide que el inventario se haga de la mejor manera.	
Que a pesar de la existencia de la tecnología no lo saben utilizar para la realización del inventario.	

Fuente: Elaboración propia. (2023).

Luego de realizar un trabajo de investigación, durante estos meses en el servicio de la ferretería y conocer cada una de las situaciones que se presentaba en la Ferretería y posteriormente en la Constructora, se puede percibir el mal manejo del inventario de las compañías, se procede a realizar el trabajo de investigación para darles un diagnóstico en la

partida de inventario, y un aporte de la importancia de los inventarios para la empresa, destacando la eficiencia de la aplicación de la normativa señalada que promueve las PYMES para las microempresas, para que usen las mejores prácticas relacionadas con la gestión empresarial.

Al respecto, el tema de la calidad y del ambiente son de trascendencia para el correcto funcionamiento de una empresa y para el cumplimiento de leyes y reglamentaciones establecidas por el Estado o por instituciones con la autoridad para hacerlo, pero una normativa por sí sola es insuficiente, pues requiere ser acompañada de herramientas que faciliten y guíen su implementación y uso, para mejorar el servicio de la ferretería, se debe hacer ajustes en el sistema de inventario aplicando la normativa vigente.

Con lo expuesto anteriormente, se presentaron las siguientes situaciones, hay poca disponibilidad de tiempo por parte de la administración y de los colaboradores de la ferretería y constructora, pues están en horario de trabajo y no pueden descuidar sus obligaciones. La falta de acceso a la información, ya que esto limitaba el ingreso al programa que controla los movimientos diarios de ventas y compras, además, se oculta el acceso a los estados financieros y datos confidenciales de la empresa y se reducen las áreas a investigar.

El fallo de control en la custodia y en el resguardo de registros en documentos e información importante para la contabilidad y que, en general, son aspectos que dificultan la realización de este proyecto, debido a la pérdida o inexistencia de información, la falta de actualización de los datos en los inventarios, lo cual también provoca que se pierda mucho tiempo en conteos y digitación.

Se debe resaltar que la empresa cuenta con un gran espacio de atención al cliente, así como el almacenamiento de los productos, lo cual facilita en llevar un mejor diagnóstico de inventario y mejorar la calidad del servicio, a raíz de esto todo se le apoyará en el manejo de la Constructora y Ferretería DH, en el proceso contable, para que tengan un buen rendimiento a futuro.

Marco Conceptual

El marco teórico o conceptual es en realidad una investigación bibliográfica que habla de las variables que se estudiarán en la investigación, o de la relación existente entre ellas, descritas en estudios semejantes o previos. (Reidl Martínez, 2012, p.147).

Hace referencia a perspectivas o enfoques teóricos empleados en estudios relacionados, se analiza su bondad o propiedad. Su pertinencia para el estudio actual proporciona información del tipo de sujetos, de la forma de recolección de los datos, de los análisis estadísticos utilizados, de las dificultades que se pueden encontrar y las maneras de resolverlas.

De manera más específica, conduce al establecimiento de las hipótesis, sugiere formas de análisis, o nuevas perspectivas a considerarse, y al mismo tiempo, ayuda a interpretar los resultados del estudio. (Reyes, Chao. 2012, p.31).

Contabilidad

Según Fierro, (2015), se define a la Contabilidad como un proceso que elabora información de las empresas de comercio, producción y servicios.

Comprende tres principios contables Básicos:

Todas las transacciones de un ente económico, independiente sean efectivo o a crédito. Se producen en el estado de resultados que se acumulan en el estado de situación financiera (los estados financieros se elaboran utilizando la base contable de acumulación o devengo). Todas las transacciones en efectivo, cuando se recibe o se paga o cancela con el efectivo todo lo que es obligación, se acumulan en el estado de flujo efectivo. (Fierro. 2015, p.10).

La contabilidad se considera como la ciencia que contiene los procesos disciplinarios y estandarizados, que ordenan de manera cuantitativa los bienes susceptibles de valor económico de una empresa o ente de hecho que genere una actividad económica según a través de métodos científicamente comprobados y que se reflejan con documentos. (Fierro. 2015, p.10).

Sin embargo, para Fowler Newton, (2011), se describe a la Contabilidad como:

Disciplina o técnica que, a partir del procesamiento de datos sobre: la composición y evolución del patrimonio de un ente, los bienes de propiedad de terceros en su poder, y ciertas contingencias; produce información (expresada principalmente en moneda para: la toma de decisiones de administradores y terceros interesados, y la vigilancia sobre los recursos y obligaciones de dicho ente. (p.10).

La Contabilidad se define como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada.

De modo que, el presente trabajo contiene una visión introductoria en torno a la reseña histórica de la contabilidad, su definición, objetivos, importancia, teneduría de libros, diferencia entre éste y la contabilidad y principios y procedimientos contables, entre otros aspectos relacionado con el tópico tratado. A través del tiempo, han existido diferentes maneras de entender que es la contabilidad, la cual se conoce por ser una herramienta necesaria en todos los ámbitos económicos. Esta nos ayuda a reflejar el estado real de una empresa o de cualquier actividad económica y así poder obtener un resultado final.

La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones" (Horngren y Harrison, 1991, p.1).

Se establece que la contabilidad es una herramienta fundamental, para recabar la información necesaria, para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIIF13, en la Constructora y Ferretería DH, de acuerdo con la normativa, para implementar todos aquellos mecanismos que facilite la realidad del inventario.

Así mismo, el autor Guerrero Reyes (2015), hace referencia a una serie de conceptos que se enumera a continuación:

1. El arte de registrar, clasificar, informar e interpretar la información financiera de una organización.

2. Contabilidad es el proceso de observar, medir, registrar, clasificar y resumir las actividades individuales de una entidad, expresadas en términos monetarios, y de interpretar la información resultante.
3. Es una forma sistemática de anotar la historia económica de una empresa.
4. Es la técnica de captación, clasificación y registro de las operaciones de una entidad para producir información oportuna, relevante y veraz. En una dimensión más amplia y actual, la contabilidad es la disciplina que se enriquece con las áreas administrativa, jurídica y fiscal, financiera, costos y auditoría. (Guerrero Reyes, 2015, p.21).

Tipos de ciclos de contabilidad

El proceso Contable o Ciclo Contable. La finalidad básica de la contabilidad es suministrar información para analizarla e interpretarla. Para registrar y procesar todas las operaciones que se realizan en una empresa, es necesario seguir una serie de pasos íntimamente relacionado unos con otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica a esto se define como proceso o ciclo contables de la (contabilidad de sistemas, enfoque 2010, p. 59).

Activos

Según el autor Guerrero Reyes, (2015),

Son bienes y servicios que posee las empresas adquiridas en el pasado para poder obtener liquides en el momento y se dividen en tres elementos patrimoniales en los estados financieros que son activos, pasivos y patrimonio también tenemos que ver la rotación de los activos como los activos corrientes efectivo, cuentas por cobrar y así como los activos no corrientes, propiedad planta y equipo también se pueden clasificar en dos grupos activos. (p.22).

Un activo es un recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan de manera razonada beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad. (Guerrero Reyes 2015, p.22).

1. Activos reales o tangibles. Esto incluye aquellos activos cuyas características físicas definen su utilidad o su capacidad de servicio, como los edificios, los escritorios y el equipo. (Horngren, 2010, p.480).
2. Activos intangibles. Esto incluye a aquellos activos cuyo valor no se deriva de su naturaleza física. Por ejemplo, los programas de software en un CD son activos intangibles. El CD “físico” no es el valor: los programas/el conocimiento en el CD son lo que realmente representan el activo. (Horngren, 2010, p.480).
3. Activos de recursos naturales. Esto incluye los activos que provienen del suelo y que a la larga pueden agotarse. Por ejemplo, el petróleo, los diamantes y el carbón son todos ellos activos que representan recursos naturales. Es aquello que se puede tocar y se utiliza para las operaciones diarias y así poderlos convertir en efectivo si fuera necesario. (Horngren, 2010, p.480).

Atendiendo a su naturaleza, los activos de una entidad pueden ser de diferentes tipos:

- 1- Efectivo y equivalentes
- 2- Derechos a recibir efectivo o equivalentes;
- 3- Derechos a recibir bienes o servicios;
- 4- Bienes disponibles para la venta o para su transformación y posterior venta;
- 5- Bienes destinados al uso o para su construcción y posterior uso;

Aquellos que representa una participación en el capital o patrimonio contables de otras entidades.

Cuentas por cobrar

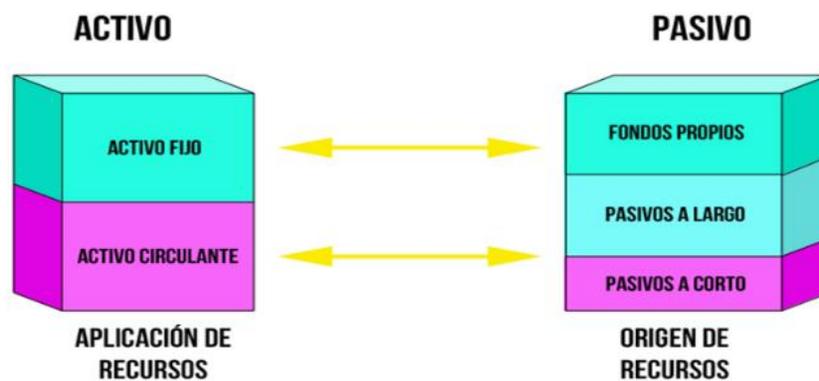
Estas representan los derechos de cobro en espera para recibir el efectivo por el servicio que se dio a la hora de facturar en un periodo determinado del crédito que se brinda al cliente.

Las cuentas por cobrar representan derechos de cobro que se espera recibir en efectivo. Las cuentas por cobrar representan sumas que adeudan las entidades a una empresa por la venta de productos y servicios. En la mayoría de las entidades comerciales, las cuentas por cobrar normalmente se generan al emitir una factura y enviarla al cliente por correo o de manera electrónica, y el cliente, a su vez, debe liquidarla dentro de un periodo de tiempo establecido que se denomina términos de crédito o términos de pago. (Hornngren, 2010, p.65).

Pasivos

Hace referencia que los pasivos son todas las deudas y obligaciones que contrae una empresa para pagar sus activos y mantener capital de trabajo, al igual el pasivo es uno de los tres elementos que presenta en un balance de situación en conjunto con el activo, pasivo y el patrimonio también podemos indicar que los pasivos se clasifican en, pasivo no exigible que corresponde a sus fondos propios y los pasivos exigibles. (Guerrero Reyes, 2015).

Figura 3. Ley de igualdad de activos y pasivos.



Fuente: Guerrero Reyes (2015).

Según, Guerrero Reyes, (2015), se señala que un pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad.

Atendiendo a su naturaleza, los pasivos de una entidad pueden ser de diferentes tipos, se mencionan los siguientes:

1. Obligaciones de transferir efectivo o equivalentes;
2. Obligaciones de transferir bienes o servicios;
3. Obligaciones de transferir instrumentos financieros emitidos por la propia entidad.

(Guerrero Reyes, 2015, p.85).

Cuentas por pagar

Son las deudas que se obtienen para realizar la marcha del negocio, que representa el dinero de la compañía en un determinado periodo o fecha, que corresponde a facturas por proveedores, facturas de suministros, servicios públicos, viaje, servicios profesionales, entre otros estos créditos lo dan el proveedor a sus clientes. (Horngren, 2010, p.65).

Las cantidades que se adeudan por los productos o servicios comprados a crédito son cuentas por pagar, y a que estas se adeudan en promedio a un plazo de 30 días, son pasivos circulantes. (Horngren, 2010, p.65).

Según Ureña (2010), estas “comprende las deudas contraídas por la empresa a favor de terceros, por operaciones diferentes a las obligaciones financieras y proveedores, tales como: contratistas, costos y gastos por pagar, retención en la fuente, retenciones y aportes de nómina, etc.”.

Las cuentas por pagar (CP) representan la suma que se adeuda en una fecha específica por la compra de productos o servicios. Las cuentas por pagar se registran al momento en que se aprueba una factura para pago y se registran en el Libro Mayor General (o en el libro auxiliar de las CP) como un pasivo, pendiente de pago o abierta debido a que no ha sido liquidada.

Patrimonio

Respecto al patrimonio Corona, Bejarano & González (2015), lo describen como, la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos Incluye las aportaciones realizadas, ya sea en el momento de su constitución o en otros posteriores, por sus socios o propietarios, que no tengan la consideración de pasivos, así como los resultados acumulados u otras variaciones que le afecten (p.4).

Son todos los bienes, derechos y obligaciones que tiene una empresa o persona física para alcanzar las metas y obtener ganancia o pérdida en un periodo determinado el cual se compone de activo menos pasivo.

Se puede definir el patrimonio neto de una empresa como el valor total de la empresa una vez deducido todos los pasivos, por lo que se le puede aplicar la siguiente fórmula:

$$\text{PN} = \text{Activo} - \text{Pasivo.}$$

Análisis vertical.

El análisis vertical permite, determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero, en relación con el activo total o pasivo y patrimonio. Por otra parte, se puede agregar que el análisis vertical “consiste en calcular el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado”. Se emplea para analizar los estados financieros y se utiliza para hacer las comparaciones entre los estados financieros de una empresa u organización (Mendoza & Olson, 2016, p. 539).

Análisis Horizontal

Al respecto, Córdoba (2016), menciona que “consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro” (p.27).

Razones Financieras.

Las razones financieras se utilizan para analizar la liquidez, rentabilidad, endeudamiento y cobertura de la estructura financiera de la empresa. Relacionado con las razones financiera, Van Horne & Wachowicz (2002), exponen que el análisis de las razones financieras implica dos tipos de comparación. En primer lugar, el analista puede comparar una razón presente con razones pasadas y futuras para la misma empresa.

La razón del circulante se podría comparar con la razón circulante del año anterior. Cuando las razones financieras se distribuyen en un lapso de varios años, los analistas pueden estudiar la composición del cambio y establecer si la situación y el desempeño financieros de la empresa han mejorado o empeorado a lo largo del tiempo (p.32).

El uso de las razones financieras constituye una herramienta importante para visualizar la realidad financiera de cualquier organización, mediante su empleo, se puede determinar cuál ha sido el desempeño de la empresa y evaluar su gestión.

Producción

Acosta & Milazzo, (2005), la producción se refiere a la creación y procesamiento de bienes y servicios. El proceso abarca, desde la planeación, el desarrollo de los procesos y la administración de recursos para llevarlo a cabo.

Pachón, Acosta & Milazzo (2005), indican que la producción “es la primera etapa del proceso económico, a través del cual se busca obtener un producto específico” (p.17).

De acuerdo con lo anterior, la producción constituye uno de los procesos económicos más significativos y es el medio con el cual la aplicación del factor humano en el proceso genera riqueza para la empresa, (Acosta & Milazzo, 2005, p.17).

Comercialización

El proceso de comercialización es la acción y consecuencia de poner a la venta un producto o servicio y plantear las estrategias para que el producto pueda llegar al cliente final.

Según Rodríguez, (2009), comercializar se entiende como la acción de vender, sin embargo, además de vender implica una serie de actividades previas (preventa: demostraciones, pruebas) y otras posteriores a la venta en sí (postventa: mantenimiento, reparaciones). El objetivo de la comercialización, en este sentido, es ofrecer y colocar el producto en el lugar y momento en que el consumidor lo desea (Rodríguez, 2009, p. 16).

Tipos de contabilidad

Diversos autores han hecho y han llevado a cabo diversas clasificaciones sobre los tipos de contabilidad que existen en el mundo occidental. Los hay diversos y variados, algunos los han clasificado por su tamaño o magnitud (micro contabilidad y macro contabilidad), y otros por su aplicación.

Otros investigadores, simplemente los han clasificado en Contabilidad Pública y Contabilidad Privada esto, de acuerdo con el origen de los recursos y también los han clasificado de acuerdo con la actividad de la empresa, es decir en Contabilidad Industrial, Contabilidad Comercial, Contabilidad de empresas extractivas y en Contabilidad de servicio. (Valdivia, 2012. p. 56).

Se tiene varios tipos de contabilidad: La contabilidad pública que se relaciona específicamente al sector público que corresponde a la parte gobierno, y la otra la contabilidad privada, esta se enfoca en las empresas privadas.

Cabe señalar que las dos contabilidades pública y privada tienen un mismo nexo en común para las actividades económica. Ejemplo de lo que se analiza en la contabilidad pública y privada son:

Contabilidad Industrial.

Es usada específicamente a la manufacturación de la industria, por ejemplo, empresas de maquila como De masa, Pozuelo entre otros. (Valdivia, 2012. p.58).

Contabilidad de Servicio

Está vinculada a la modalidad de servir, que ofrecen en el mercado como un bien intangible satisfaciendo las necesidades de los consumidores como por ejemplo servicios médicos, servicio de transporte, servicio de mensajería y marketing entre otros la contabilidad de servicio es utilizada específicamente para la empresa privadas. (Valdivia, 2012. p.58).

Contabilidad Comercial

Esta más enfocada a la centralización y control contable de la actividad comercial que permite análisis y cuantificación dichas acciones como la compra y ventas de productos por ejemplo las empresas de importación y exportación de productos y su debida distribución. (Valdivia, 2012. p.58).

Contabilidad Agrícola

La contabilidad agropecuaria es el punto de partida para obtener información confiable sobre el hábitat que involucra el proceso de la producción ordenando adecuadamente controles y agrupando una adecuada información podemos mencionar por ejemplo la empresa de sector agrícola como plantas de fresas, plantas tomate entre otras. (Valdivia, 2012. p.58).

Contabilidad Petrolera.

Corresponde únicamente para empresas que sacan petróleo o refinan por ejemplo la Refinadora Costarricense de Petróleo S.A (Recope) y siendo esta una empresa autónoma para la distribución importación y producción de petróleo y sus derivados en el territorio costarricense. (Valdivia, 2012. p.57).

Contabilidad Bancaria

Es específicamente para entidades financieras ejemplo, Bancos. Adicionalmente, según el campo sobre el que se aplica, tenemos: (Valdivia, 2012. p.58).

Contabilidad Fiscal

Corresponde a la rama de la contabilidad dirigida al control y supervisión de los compromisos tributarios en las obligaciones que tiene toda empresa como el pagar de los impuestos entre estos están, impuesto al valor agregado, impuesto del timbre educación y cultura, impuesto sobre la renta y también el impuesto sobre las sociedades. (Valdivia, 2012. p.56).

Contabilidad Gerencial

Es utilizada para la toma de decisiones en la gerencia ya que es vital para la administración del negocio y poder tomar cualquier alineamiento en base a la empresa. (Valdivia, 2012. p.58).

Contabilidad de Costos

Es analizar un sistema de información que permita conocer los costos de cada actividad económica donde se pueda controlar los costos de producción, distribución, administración y financiamiento de estos para una buena toma de decisiones. (Valdivia, 2012. p.58).

Contabilidad Financiera

Tiene que ver con todas las cuentas activos, pasivos, inventario, patrimonio, gastos, intereses, costos e ingresos, participación de los socios, pagos generados por la morosidad etc., y tener la agrupación de las cuentas para ver el resultado final. (Valdivia, 2012, p.58).

Es importante que las empresas generalmente utilizan tanto la contabilidad de costos como la financiera, ya que estas dos son muy importantes, para la gestión de la compañía y debe tener presente, que entre ambas hay diferencias relevantes en sus objetivos.

Diferencias en los objetivos para la contabilidad de costo y la contabilidad financiera son: La contabilidad de costos que nos permite obtener un sistema de información que solo es accesible y utilizado para el personal de la empresa, en cambio la contabilidad financiera

está destinada para obtener los estados financieros y ver los resultados de la compañía y suministrar información a terceros, por ejemplo los bancos, inversores o administración pública, los cuales pueden acceder a ellos mediante la lectura de las cuentas anuales de la empresa. (Valdivia, 2012, p.58).

Diferencia según períodos

Los períodos contables, también conocidos como períodos de informe, son períodos de tiempo en los que una empresa u organización informa el rendimiento financiero, por ejemplo, al generar su balance de ingresos o su balance.

Normalmente, los períodos contables se refieren al ejercicio de la empresa, que puede contener varios períodos contables, como meses o trimestres. Los períodos de ambas contabilidades son diferentes:

1. Si pensamos en un balance de situación de una empresa, es una “foto” de la situación financiera a una fecha concreta (normalmente al 31 de diciembre), que refleja lo que ha ocurrido durante ese año o anteriores. Es decir, muestra hechos pasados.
2. En cambio, la contabilidad de costos previene hechos que no han ocurrido y está dirigida a tomas de decisiones enfocadas al futuro. (Balanda, 2015. p 30).

Diferencias en regulación

En términos de regulación encontramos otra diferencia importante:

La contabilidad financiera es obligatoria y está regulada por el NIF mientras que la contabilidad de costos es voluntaria y no está regulada por ninguna normativa, no obstante, es necesario contar con estudios de costos para tener un control exacto de los movimientos. (Balanda, 2015. p 30).

Diferencias por exactitud

Dado que para conseguir el costo de un producto son muchas las variables que influyen (gastos, tiempo de fabricación, costos de diferentes tipos, etc.), la información obtenida del costo de un producto no siempre es exacto, y probablemente sea una estimación.

Por el contrario, la contabilidad financiera es el reflejo de transacciones reales de una empresa por lo que cuenta con una exactitud muy elevada. (Balanda, 2015. p 30).

Diferencias por unidad de medida

Por último, encontramos otra diferencia en las unidades de medida utilizadas. La contabilidad de costos no se utiliza una medida estándar, sino que se adecúa cada cálculo de costo al tipo de producto, pueden utilizarse las horas máquina por producción, el costo las horas de mano de obra o las unidades producidas, entre otras. La contabilidad financiera, en cambio, es rígida en este aspecto y presenta la información en la unidad monetaria de cada país. (Balanda, 2015. p 30).

Inventario

El desarrollo de este análisis pretende diagnosticar los aspectos positivos y negativos del sistema de gestión de inventarios actual de la empresa Constructora y Ferretería DH, para determinar el diagnóstico de la partida de inventario basado en la normativa vigente.

Según Martínez, (2019), el sistema de inventario permanente consiste en el registro constante de todos los movimientos de stock. Desde las entradas y salidas hasta los 16 movimientos internos. De este modo, podemos saber de manera inmediata el lucro bruto de la empresa. El recuento físico de los activos debe ser realizado como mínimo una vez al año, para que la información vaya en consonancia con los registros contables. (párr. 8-9).

Según Martínez, (2019), es el sistema más usado entre las microempresas y consiste en el recuento físico de las existencias. Depende de procesos manuales o de sistemas informáticos más simples. Este método no permite a las empresas acceder de manera inmediata al valor en inventario, ya que esta información depende de la periodicidad de los recuentos. Si son mensuales, trimestrales, semestrales o anuales. (párr. 5-6).

Valuación de inventarios, según Salazar, (2019), los métodos de valoración o métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. La valuación

de inventarios es un proceso vital cuando los precios unitarios de adquisición han sido diferentes. (párr.1).

Método de costo específico, según Preci inc. (2021), el Método de costos específico, se aplica cuantificando valores actuales del mercado aplicables a inventarios, activos fijos y otros bienes tangibles, así como los costos y gastos relacionados con dichos rubros. También conocido como valores de reposición (párr.1).

Los inventarios se comprenden en fabricación, empaques, envases, inventarios en tránsito y como activo que se convierte en utilidad, ya que la meta final de los inventarios es facilitar las ventas de la compañía, a la vez cuando se representa en el D101, indica que el inventario se contabiliza correctamente en los Estados Financieros donde se registran en términos monetarios como un activo circulante. (párr.1).

La aplicación de un conteo de las existencias con las que cuenta una organización para el desarrollo de sus operaciones es de gran relevancia para el establecimiento de controles que permitan medir eficazmente la cantidad de suministros utilizados y el impacto de dicha utilización en la rentabilidad de la empresa. (Cruz, 2017, p.7).

Se establece que: “para el desarrollo de la gestión del almacén se llevan a cabo los inventarios en los que se detallan de forma ordenada los contenidos de bienes que las empresas tienen en sus instalaciones” (p.7).

El inventario de cada organización tiene características propias como tamaño y distribución, asociado a las actividades realizadas por esta. Un inventario consiste en enlistar los bienes de una empresa. Cruz (2017) define que: “un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa” (p.7).

Los bienes deben ser valorados para ser comparables y añadidos con otros que no presentan sus mismas características, demostrando así su efecto dentro del capital de trabajo de la organización.

Un adecuado control de inventarios busca la disponibilidad de las existencias para cubrir las necesidades que se presentan. En empresas comerciales, la existencia del artículo es de vital importancia ya que los consumidores requieren adquirirlo de forma inmediata

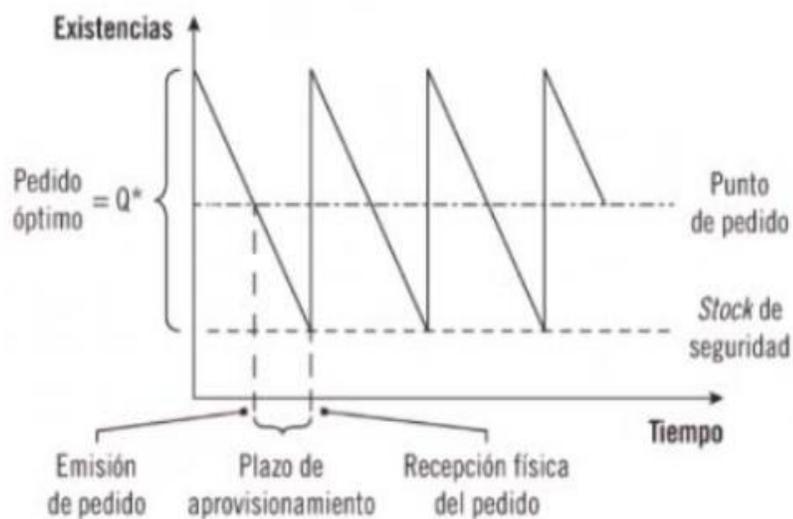
para resolver las situaciones que se les presentan. El control de inventarios facilita la reposición de las existencias de manera que se pueda solicitar las cantidades necesarias para abastecer la demanda y mantener el control del tamaño del inventario, de forma que no impacte negativamente en los costos de su mantenimiento. (Cruz, 2017. p.7).

Objetivos de los Inventarios.

Los inventarios persiguen como principales objetivos según Cruz (2017, p.12) menciona los siguientes:

1. Disminuir el riesgo de desabastecimiento mediante la permanencia de un nivel de existencias de seguridad que le permita a la organización atender la demanda del producto.
2. Minimización de los costos del inventario. una correcta planificación posibilita la adquisición de los productos tomando en consideración el nivel de demanda que se presenta durante un periodo específico, contando con cantidades óptimas para evitar largos periodos de permanencia en el almacén.
3. Aumentar el control sobre las existencias, de forma que permita una mejor fiscalización de los ingresos y salidas de los artículos de la bodega, para reducir la posibilidad de que se presenten robos o pérdidas de los productos por una inadecuada
4. El inventario por tratar en la investigación actual será aquel conformado exclusivamente por mercaderías, establece que las mercaderías son: “bienes adquiridos por la empresa y destinados a la venta sin transformación”
5. El principal aspecto perseguido por esta herramienta es determinar la cantidad requerida por la empresa, de forma que sea posible analizar cuándo se deben realizar los pedidos al proveedor y la cantidad de dicha solicitud.

Figura 4. Representación gráfica del modelo de inventario.



Fuente: Cruz (2017, p.20).

Costos del Inventario

Los costos del inventario no se limitan solamente al valor monetario de un artículo, sino que abarcan el costo de las actividades necesarias para administrar de forma eficiente el nivel de existencias en la organización. Riquelme (2017) define que: “los costos de inventario son aquellos que están relacionados con el almacenamiento, aprovisionamiento y mantenimiento del inventario en determinado período de tiempo” (párr.1).

Un análisis correcto permite mantener la cantidad de existencias necesarias con un adecuado control de estos costos. La clasificación de estos costos se divide según Riquelme, (2017), cita los siguientes:

1. Costos de manejo: se refiere al valor de mantener una unidad de un artículo en el inventario durante un periodo específico, está compuesto por el costo de almacenaje, pérdida y costo de oportunidad del capital invertido en esas unidades.
2. Costos de pedido: Incluye los costos relacionados con la solicitud y recepción de las existencias; así como los referentes a la falta de stock. En el primer elemento, se debe

incluir el valor del proceso administrativo de la solicitud de los pedidos y el importe de la recepción del pedido como el caso de la inspección y organización.

3. En el segundo elemento se debe establecer si la falta de productos produce una pérdida de la demanda o una demanda diferida, en donde se retrasa el cumplimiento de las peticiones de los clientes.
4. La inclusión de estos costos dentro de la administración del inventario faculta dimensionar el efecto de un inadecuado control de las cantidades de inventario, lo que genera un aumento de los costos de manejo, cuando este es excesivo y un incremento de los costos de pedido, cuando es insuficiente.
5. La sumatoria de ambos impactará directamente en la rentabilidad obtenida por la organización.

Cantidad Óptima de Inventario.

La cantidad óptima de existencias en un inventario está directamente relacionada con su costo de mantenimiento, esto se refiere a la identificación de cuál es la cantidad que permite atender la demanda de manera eficiente sin generar incrementos en su costo.

Rojas (2015), define que el nivel óptimo de inventarios: “es aquel que permite satisfacer plenamente las necesidades de la empresa con la mínima inversión” (párr.1).

Si no se realizara esta determinación se podría incurrir en tener un nivel alto o bajo, en el primer caso las existencias permiten satisfacer de manera plena la demanda con una inversión alta, si se presentara el segundo elemento se tendría una inversión baja pero una insatisfacción de la solicitud es tendría una inversión baja pero una insatisfacción de las solicitudes. (Rojas, 2017, párr.1).

Tipos de inventarios

Los inventarios se pueden clasificar según la función que cumplen dentro de la organización:

Inventario operativo

Se refiere a las mercancías con las que cuenta la organización para llevar a cabo sus operaciones diarias en la generación de recursos y ganancias. (Rojas, 2017, párr.1).

Este presenta movimientos constantes debido al reaprovisionamiento una vez que las unidades existentes son vendidas. Inventario de seguridad: es aquel que se mantiene en la organización con el propósito de asegurar la disponibilidad de las existencias aun cuando se produzca un aumento de la cantidad demandada o se presente algún retraso en la solitud de pedidos debido a condiciones externas de la empresa. (Rojas, 2017, párr.1).

Inventario especulativo.

Se refiere a la inclusión de una cantidad de existencias superior a la que dictan las técnicas de determinación del nivel óptimo de inventario, con la finalidad de generar ganancias superiores ante una especulación sobre el aumento de precios (Rojas, 2017, párr.1).

Clasificación de los Productos del Inventario

Uno de los métodos más eficientes para analizar el efecto del inventario en la rentabilidad de la empresa es la clasificación ABC. Esper et al. (2017) determina que: “la clasificación ABC se basa en la regla 80/20 de que 80 por ciento de los ingresos proviene de 20 por ciento de los productos” (p.140).

Esta clasificación tiene como principal base estadística el principio de Pareto, el cual facilita que la compañía se centre en los productos importantes del inventario, es decir aquellos que pueden generar mayores rendimientos con menores esfuerzos, evitando la utilización de gran cantidad de recursos en obtener resultados mínimos. (p.140).

Según Pacheco, (2019). Esta clasificación establece que el inventario está compuesto por tres tipos de productos:

Artículos A: los artículos clasificados en esta sección son los que generan mayor nivel de ingresos; es decir, son los más importantes o vendidos. (párr.1).

Estos artículos requieren de controles estrictos en los movimientos que presentan, de manera que la información de los registros de este producto sea exacta. Representan el 80% de la valoración del consumo anual de la empresa y el 20% del total de unidades que se encuentran en el inventario. (párr.1).

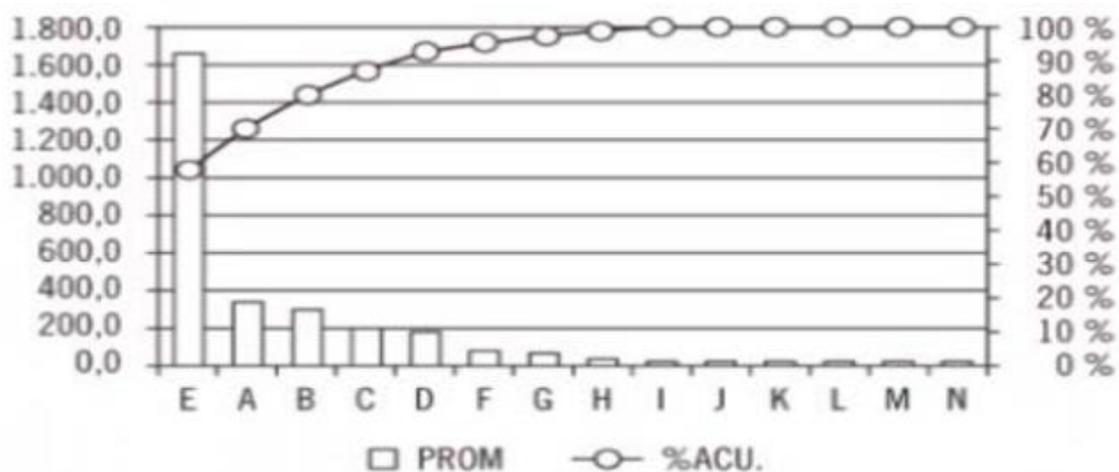
Artículos B: se encuentran en un segundo grado de importancia, lo que significa que los controles no deben tener el mismo nivel que el tipo A, sino que deben ser un poco menos controlados. (párr.1).

Artículos C: están integrados por los artículos que generan un menor impacto en las ventas, por lo que los controles deben ser los más simples posibles y contar con registros mínimos. (párr.1).

Las empresas utilizan la clasificación ABC de los inventarios con el propósito de determinar cuáles productos deberían contar con un mayor nivel de control y una clasificación diferente.

Pacheco, (2019), establece que: “este análisis puede identificar los artículos que impactan significativamente el valor global de inventario, de costos y de ventas, permitiendo crear categorías de productos que necesitan modalidades diferentes” (párr.1).

Figura 5. *Análisis ABC: Representación gráfica del análisis ABC.*



Fuente: Cruz. (2017, p. 47)

Sistema de Inventarios.

Los sistemas de control de inventarios no solo permiten tener información sobre niveles de existencias, sino que tienen un impacto directo en las pérdidas por robos, hurtos y daños, el costo de almacenamiento, el ciclo de compra y la planificación del flujo de efectivo de las organizaciones.

Sy, (2019), define el sistema de inventarios como, un sistema de seguimiento que informa sobre la cantidad de materias primas, suministros o productos terminados que se tienen disponibles. Garantiza que la cantidad correcta de materiales, con la calidad adecuada, esté disponible en el lugar correcto y en el momento adecuado. (párr.1).

La combinación de la tecnología con los sistemas de inventario permite la automatización de los procesos, que genera un impacto directo en el tiempo de respuesta de la organización con respecto a las consultas realizadas por los clientes; de esta manera, un correcto sistema de inventario puede llegar a convertirse en una ventaja competitiva para la organización. (párr.1).

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Flores y Quevedo (2015) nos dicen “las Normas Internacionales de Información Financiera son un grupo de normativas contables a nivel mundial de alta calidad, comprensibles y de obligatorio cumplimiento, que crean información financiera clara y de fiabilidad” (p.21).

Las NIIF 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. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos.

Arroe (2016), nos dice:

El IASB ha llegado a la conclusión que hay una considerable necesidad por realizar un compendio especial de las Normas Internacionales de Contabilidad que sea

adecuado para las pequeñas compañías, ya que las compañías que se caracterizan por ser de pequeño y mediano tamaño (Pymes) existen a nivel mundial. Las Pymes en la gran mayoría de casos manifiestan sus inquietudes por la cantidad de imposiciones que conllevan en la contabilidad y desconfían acerca de la importancia que pueda representar los informes financieros para los concurrentes. (p. 22).

Estados financieros con propósito de información general

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro.

Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo, accionistas, acreedores, empleados y público en general.

Objetivo

Vallejo, (2016), señala que, “su finalidad es de implementarlo a los informes financieros que tiene la intención de informar de manera general, teniendo en consideración que no están exigidos a mostrar sus cuentas como pequeñas y medianas entidades que son”. (p.5).

Las NIIF tienen como objetivo principal estandarizar la forma en que se presentan los estados financieros de las empresas, para que sean fácilmente comparables y confiables. Esto permite a los inversores, acreedores y otros usuarios de la información financiera tomar decisiones informadas sobre la empresa. (p.5).

El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas. (p.5).

Alcance

Arroe (2016) afirma, las NIIF para PYMES solo deben ser utilizadas por pequeñas y medianas entidades. Sin embargo, las decisiones para que designen las entidades que apliquen esta norma financiera, radican en los gobiernos de cada país a través de sus autoridades reguladoras y legislativas. Pero la sección 1 de las NIIF para PYMES define las empresas que adoptaran la norma. (p.23).

División de las NIIF

Las NIIF se dividen en dos categorías:

NIIF para PYMES y NIIF para empresas grandes. Las NIIF para PYMES son un conjunto más sencillo de normas contables diseñadas específicamente para pequeñas y medianas empresas, mientras que las NIIF para empresas grandes son más complejas y están diseñadas para empresas de mayor tamaño y complejidad. (p.23).

Además de estandarizar la forma en que se presentan los estados financieros, las NIIF también establecen principios contables básicos, como el principio de devengado, el principio de coste histórico y el principio de empresa en funcionamiento. Estos principios establecen cómo se deben registrar y presentar los ingresos y los gastos en los estados financieros. (p.23).

Pymes

El sector empresarial representa el conglomerado de empresas que tiene por objetivo elaborar productos¹ para satisfacer las necesidades de las personas. Su característica fundamental es la heterogeneidad de las instituciones que lo componen, donde se identifican dos grupos, las grandes empresas y las pequeñas empresas.

Las grandes empresas son las instituciones que gobiernan los mercados mundiales en vista de que son las mayores productoras y exportadoras, gracias a que cuentan con el capital y financiamiento necesario para el adecuado desarrollo de su negocio.

Las pequeñas empresas son entidades más vulnerables, que cuentan con pocos recursos para su funcionamiento y constituyen la forma de establecimiento empresarial más común, denominado generalmente como pequeñas y medianas empresas (PYMES).

Álvarez (2015) afirma “las PYME es aquella unidad económica que opera una persona natural o jurídica en cualquier actividad económica, contemplada en la norma jurídica de cada país, cada gobierno es autónomo y decide qué requisitos o requerimientos debe establecer las PYMES” (p. 10).

Importancias de las PYMES, en la economía nacional en países en vías de desarrollo como el Perú, las PYME cumplen un papel fundamental en la dinámica del mercado, produciendo y ofertando bienes, añadiendo valor agregado y contribuyendo a la generación de empleo. (Arbulu, 2006, p.36).

PYMES en Costa Rica,

La Ley costarricense, por medio del Reglamento General a la Ley N° 8262 de Fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas es el Capítulo I, artículo 26 3° define una PYME como “una unidad productiva de carácter permanente que dispone de recursos físicos estables y de recursos humanos; los maneja y opera, bajo la figura de persona física o persona jurídica, en actividades industriales, comerciales o de servicios”.

Específicamente para determinar si una empresa califica como micro, pequeña o mediana empresa el Reglamento mencionado establece una fórmula matemática en que se toman en cuenta la cantidad de personal, el valor de las ventas anuales netas, el valor de los activos fijos netos y el valor de los activos totales netos de la empresa. La fórmula es la siguiente:

Para el sector industrial

$$P = ((0.6 \times pe/100) + (0.3 \times van/\text{¢}931.000.000) + (0.1 \times afe/\text{¢}582.000.000)) \times 100$$

Para los sectores de comercio y servicios

$$P = ((0.6 \times pe/30) + (0.3 \times van/\text{¢}1.862.000.000) + (0.1 \times ate/\text{¢}582.000.000)) \times 100$$

Donde:

P: Puntaje obtenido por la empresa.

Pe: Personal promedio empleado por la empresa durante el último período fiscal.

Van: Valor de las ventas anuales netas de la empresa en el último período fiscal.

Afe: Valor de los activos fijos netos de la empresa en el último período fiscal.

Ate: Valor de los activos totales netos de la empresa en el último período fiscal.

Las empresas se clasificarán con base en el puntaje P obtenido, con el siguiente criterio:

De acuerdo con Camacho (1994), desde el punto de vista cualitativo en Costa Rica se considera PYMES aquella empresa de propiedad familiar que representa esfuerzos de ahorro de pequeños agentes económicos, y que además hacen uso de mano de obra intensiva, usan tecnología local y utilizan materiales nacionales.

Por otra parte, la Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS) clasifica las empresas según su tamaño de la siguiente manera:

Figura 6. *Clasificación de las empresas según su tamaño*

Entidad	Atributos
Microempresas	De 1 a 5 trabajadores
Pequeñas	De 6 a 30 trabajadores
Medianas	De 31 a 100 trabajadores
Grandes	Más de 100 trabajadores

Fuente: Elaboración propia (2023).

Características de la NIIF 13

La Norma Internacional de Información Financiera 13. Medición del Valor Razonable (NIIF 13).

Norma Internacional de Información Financiera 13 Medición del Valor Razonable

El valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad. Para algunos activos y pasivos, pueden estar disponibles transacciones de mercado observables o información de mercado. Para otros activos y pasivos, pueden no estar disponibles transacciones de mercado observables e información de mercado.

Sin embargo, el objetivo de una medición del valor razonable en ambos casos es el mismo: estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo). (Emitida en diciembre de 2013), (la NIIF 9 Instrumentos Financieros emitida en julio de 2014, p.4).

Cuando un precio para un activo o pasivo idéntico es no observable, una entidad medirá el valor razonable utilizando otra técnica de valoración que maximice el uso de datos de entrada observables relevantes y minimice el uso de datos de entrada no observables.

Puesto que el valor razonable es una medición basada en el mercado, se mide utilizando los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al fijar el precio del activo o pasivo, incluyendo los supuestos sobre riesgo. En consecuencia, la intención de una entidad de mantener un activo o liquidar o satisfacer de otra forma un pasivo no es relevante al medir el valor razonable. (Emitida en diciembre de 2013, la NIIF 9 Instrumentos Financieros emitida en julio de 2014, p.4).

La definición de valor razonable se centra en los activos y pasivos porque son un objeto principal de la medición en contabilidad. Además, esta NIIF se aplicará a instrumentos

de patrimonio propios de una entidad medidos a valor razonable. (Emitida en diciembre de 2013), la NIIF 9 Instrumentos Financieros emitida en julio de 2014, p.4).

Alcance

Esta NIIF se aplicará cuando otra NIIF requiera o permita mediciones a valor razonable o información a revelar sobre mediciones a valor razonable (y mediciones, tales como valor razonable menos costos de venta, basadas en el valor razonable, o información a revelar sobre esas mediciones), excepto por lo que se especifica en los párrafos 6 y 7. (Emitida en diciembre de 2013), la NIIF 9 Instrumentos Financieros emitida en julio de 2014, p.4).

Los requerimientos sobre medición e información a revelar de esta NIIF no se aplicarán a los elementos siguientes, según (Emitida en diciembre de 2013), la NIIF 9 Instrumentos Financieros emitida en julio de 2014, p.4).

Transacciones con pagos basados en acciones que queden dentro del alcance de la NIIF 2 Pagos basados en Acciones:

- a. Transacciones de arrendamiento contabilizados de acuerdo con la NIIF 16 Arrendamientos;
- b. Mediciones que tengan alguna similitud con el valor razonable pero que no sean valor razonable, tales como el valor neto realizable de la NIC 2 Inventarios o el valor en uso de la NIC 36.
- c. Deterioro del valor de los Activos.

La información a revelar requerida por esta NIIF no se requiere para los siguientes elementos: (a) activos del plan medidos a valor razonable de acuerdo con la NIC 19 Beneficios a los Empleados; (b) inversiones en un plan de beneficios por retiro medidos a valor razonable de acuerdo con la NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de beneficio por Retiro; y (c) activos para los que el importe recuperable es el valor razonable menos los costos de disposición de acuerdo con la NIC 36. Si el valor razonable se requiere o permite por otras NIIF, el marco de medición del valor razonable descrito en

esta NIIF se aplicará a la medición inicial y posterior. (Emitida en diciembre de 2013), la NIIF 9 Instrumentos Financieros emitida en julio de 2014, p.5).

Alcance de la Sección 13 de los inventarios

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio; En proceso de producción con vistas a esa venta; en forma de materiales suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, en la prestación de servicios. (la NIIF 9 Instrumentos Financieros emitida en julio de 2014, p.5).

Medición

Definición de valor razonable Esta NIIF define valor razonable como el precio que sería recibido por vender un activo pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. El párrafo B2 describe el enfoque de medición del valor razonable global. (Emitida en diciembre de 2013), (la NIIF 9 Instrumentos Financieros emitida en julio de 2014, p.5).

Medición de los inventarios.

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de determinación y venta (Norma 2009, Inventario, p,81).

El activo o pasivo

Una medición del valor razonable es para un activo o pasivo concreto. Por ello, al medir el valor razonable una entidad tendrá en cuenta las características del activo o pasivo de la misma forma en que los participantes del mercado las tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

Estas características incluyen, por ejemplo, los siguientes elementos: (a) la condición y localización del activo; y (b) restricciones, si las hubiera, sobre la venta o uso del activo.

El efecto sobre la medición que surge de una característica particular diferirá dependiendo de la forma en que esa característica sería tenida en cuenta por los participantes del mercado. (Emitida en diciembre de 2013), la NIIF 9 Instrumentos Financieros emitida en julio de 2014, p.5).

El activo o pasivo medido a valor razonable puede ser uno de los siguientes:

- a. un activo o pasivo considerado de forma independiente (por ejemplo, un instrumento financiero o un activo no financiero).
- b. un grupo de activos, un grupo de pasivos o un grupo de activos y pasivos (por ejemplo, una unidad generadora de efectivo o un negocio).

Si el activo o pasivo es considerado de forma independiente, un grupo de activos, un grupo de pasivos o un grupo de activos y pasivos, a efectos de su reconocimiento o información a revelar, dependerá de su unidad de cuenta. la NIIF 9 Instrumentos Financieros emitida en julio de 2014, pp.5,6).

La unidad de cuenta de un activo o pasivo se determinará de acuerdo con la NIIF que requiera o permita la medición a valor razonable, excepto por lo previsto en esta NIIF. (Emitida en diciembre de 2013), la NIIF 9 Instrumentos Financieros emitida en julio de 2014, pp.5,6).

Definición de la NIIF FULL

Las NIIF completas o Full son agrupaciones de normas con enfoque económico que pretenden crear una estructura uniforme para el manejo de la información financiera y contable de las empresas. Son el lenguaje financiero global.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB), comprenden un conjunto de conceptos generales y normas particulares que regulan la elaboración y presentación de la información contenida en los estados financieros y que son aceptadas de manera generalizada.

Ofrecen una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de una mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia.

Las NIIF completas o Full están compuestas por, (Velasquez,2005. p.3).

1. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
2. El Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).
3. Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
4. La Interpretación de las NIC (SIC). Este es el proceso de convergencia más importante desarrollado por IASB y FASB, quienes cuentan con el apoyo de los reguladores de los mercados de capital como son IOSCO, SEC, UE, entre otros, y se aceleró por el requisito exigido por parte de la Unión Europea de aplicar las NIC-NIIF a partir de 2005 en los estados financieros consolidados de las compañías que cotizan o tienen la perspectiva de cotizar en bolsa. (Velasquez,2005. p.3).

El IASB (International Accounting Standards Board).

De acuerdo con Alexander y Archer (2005), el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), fue creado en 1973. Su creación está relacionada con la de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). IFAC es la organización mundial que agrupa a los cuerpos de contabilidad en el mundo. Es independiente del control del gobierno. Su propósito es desarrollar y mejorar una profesión mundial con estándares armonizados. Todos los miembros de IFAC eran automáticamente miembros del IASB. (Proyecto de norma, 2007, p.286).

Alexander y Archer (2005), refiriéndose a la nueva estructura del IASB: al igual que la Junta Financiera de Normas de Contabilidad (FASB) en 1972, y la Junta de Normas de Contabilidad del Reino Unido en 1990, que reemplazó los APB y los ASC, respectivamente, el IASB nuevo difiere de su antecesor al tener una estructura de dos niveles, basado en un órgano de gobierno sin responsabilidad. (Proyecto de norma, 2007, p.286).

Objetivos del IASB

Los objetivos de la IASB, según Veiras y Paulone (2007), son los siguientes:

1. Desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros, para ayudar a los participantes en los mercados globales de capital y otros usuarios de la información contable en la toma de decisiones económicas.
2. Cooperar activamente con los emisores locales de estándares de contabilidad con el fin de lograr la convergencia definitiva de normas contables en todo el mundo. (Proyecto de norma, 2007, p.291).

Estados Financieros

Los estados financieros son la representación básica de la información financiera. Una representación estructural de la situación de la empresa y el progreso financiero para una fecha o período de tiempo específico. Los objetivos de la compañía son útiles para los usuarios finales en el desarrollo de la toma de decisiones al proporcionar información sustancial sobre la situación financiera, los resultados operativos y los cambios en la equidad de los accionistas o la equidad y los elementos o fuentes de los accionistas. conciso. (Román, 2017, p. 56).

También describe en detalle el desempeño administrativo de los elementos encomendados a la administración de la compañía, y para lograr ese objetivo, es necesario proporcionar información sobre la evolución de los activos, pasivos y activos contables. (Román, 2017, p. 56).

Cambios en la situación financiera. Son un medio por el cual las personas con información financiera son conscientes de la verdad de la empresa y su organización económica. Este informe constituye el resultado final del llamado período contable. (Román, 2017, p. 56).

Se hacen referencia sobre los Estados Financieros como “documentos que evidencian el proceso contable de una entidad en un periodo determinado de acuerdo con principios o normas contables vigentes”. Desde este punto de vista, los registros contables y los estados financieros son componentes fundamentales en la contabilidad, puesto que la información incluido en estos documentos son reflejados por transacciones y reportes de los libros contables, permitiendo a los usuarios tomar decisiones que mejoren la solvencia, rentabilidad, y actividad de la empresa. (Rodríguez y Ibáñez, 2015, p.24). Así mismo, Fornero, (2011), menciona que:

la evolución de las finanzas empieza a volver más sofisticada la técnica de análisis, introduciendo factores correctivos de la propia contabilidad y realizando provisiones sobre el futuro. Los estados contables podrían denominarse una muestra resumen de los recursos con los que cuenta la empresa, de acuerdo con los registros en la contabilidad y de los medios de financiamiento que se utilizan. Estas cantidades expresan una existencia o el saldo en un momento determinado. (p.87).

Balance General

Las finanzas van de la mano con la obtención y asignación de fondos, esto se refleja en el balance general, por lo que se puede definir de la siguiente manera: La definición clásica del balance general indica que es aquel estado que muestra la posición de la empresa a una fecha determinada, cuyo concepto a pesar de ser correcto, es demasiado general y genérico, con claridad la información que contiene ese estado financiero. (Salas, s. f., p. 27).

Por lo tanto, una definición más clara del balance general indica que este estado muestra el conjunto de inversiones que ha efectuado una empresa a una fecha determinada y la forma en que han sido financiadas esas inversiones con fuentes de deuda y patrimonio (Salas, s. f., p. 27).

En palabras más detalladas quiere decir que las inversiones forman la asignación y la aplicación de fondos y se muestran en los activos, los cuales se ordenan de acuerdo con el grado de liquidez, por lo que primero se encuentran los activos circulantes, los activos fijos y otros activos. En el caso de liquidez, se refiere a la facilidad que un activo puede generar

efectivo, a través del tiempo, cuanto más corto el tiempo que este activo se pueda convertir en efectivo es mayor la liquidez que tiene. (Salas, s. f., p. 27).

Por otro lado, los fondos obtenidos constituyen las fuentes de financiamiento para las inversiones en activos y se reflejan en los pasivos y el patrimonio. Los pasivos son deudas que adquiere la empresa para poder financiarse, mientras que el patrimonio representa el financiamiento por parte de los accionistas. Estos dos rubros son los que hacen posibles las diferentes inversiones. (Salas, s. f., p. 27).

Estado de resultados.

La actividad que desarrolla la empresa produce resultados por medio de todas las operaciones que demandan fondos para cubrir los costos y gastos. Se incurre en estos gastos con el fin de generar fondos por medio de los ingresos.

Los ingresos y gastos constituyen flujos que se acumulan a través del tiempo y no en un periodo determinado. En el caso del Estado de Resultado, se puede definir su alcance como, cuando se demuestre los ingresos y gastos de un periodo, anteponiendo los últimos a los primeros para determinar la utilidad o ingreso netos. Mide por tanto el desempeño operativo de la empresa, relacionando sus logros ingresos con sus esfuerzos costos y gastos (León, s. f., p. 39).

Otros estados y reportes

El estado de cambios en el patrimonio refleja las variaciones en las diferentes partidas que conforman el capital contable. Por otra parte, también está el estado de fuentes y uso de fondos, o bien el estado de flujos de efectivo, en el que se muestran las diferentes fuentes de financiamiento y sus destinos y aplicaciones en un periodo. (León, s. f., p. 39).

Análisis de los estados financieros

La forma adecuada de iniciar con el análisis financiero es por medio del estudio de los cambios y variaciones ocurridos en las diferentes partidas que conforman los estados financieros, este tipo de análisis ayuda a brindar recomendaciones acertadas. La técnica de

análisis porcentual relaciona las partidas de un mismo estado, con el fin de comprender su contenido. Este análisis se divide en los siguientes dos análisis:

1. **Análisis horizontal:** Según Salas (s. f.), se puede describir este análisis como: Esta técnica consiste en obtener los cambios, aumento o disminución, que se producen en todas las partidas que componen el estado analizado. Estos cambios son expresados en términos absolutos y porcentuales. El análisis horizontal permite determinar la magnitud e importancia relativa de las variaciones registradas en los estados, a través del tiempo, con la finalidad de identificar las tendencias (p. 29).
2. **Análisis vertical:** El análisis vertical establece la relación porcentual que guarda cada partida del estado con respecto a la cifra total o principal en un mismo periodo. Esta técnica identifica la importancia e incidencia relativa de cada partida y permite una mejor comprensión de la conformación y estructura de los estados financieros (p. 37).

Índices financieros

Las razones financieras constituyen índices que relacionan a dos partidas de los estados financieros, cada una representa un resultado específico y útil para el análisis. No obstante, para que estas funcionen debe haber una lógica en su utilización y cálculo, ya que las partidas deben tener relación, por ejemplo, no tiene mucho sentido calcular una relación entre pasivo a corto plazo y las ventas, en cambio, comparar utilidad neta con ventas tiene todo el usar estos índices financieros permite evaluar la estabilidad, éxito o fracaso de una empresa en diferentes puntos de las áreas analizadas, ya que los resultados de estos ofrecen una medición del funcionamiento de la compañía. (Salas s. f. p.39).

Los índices se clasifican en varios tipos, entre los que están los siguientes: sentido porque son partidas relacionadas. (Salas s. f. p.39).

Índices de estabilidad.

Miden elementos que afectan la estabilidad de la empresa en la actualidad, en el presente y en el futuro, en especial para verificar el nivel de endeudamiento de la compañía,

si es capaz de hacerle frente a sus compromisos, o bien si es factible la carga financiera que tiene.

Esto debido a que estos aspectos afectan el buen desarrollo de las operaciones futuras, principalmente si hay factores que atentan contra la solidez de la organización o si representan un riesgo muy elevado. (Salas s. f. p.39).

Índices de gestión

En este caso se mide el desempeño y la gestión operativa de la empresa para manejar sus inversiones, la idea es que cada activo adquirido tenga un objetivo, cuya evaluación se lleva a cabo con las razones de gestión para determinar la eficiencia y el nivel de efectividad. (Salas s. f. p.39).

Índices de Rentabilidad

Buscan medir los niveles de rentabilidad que genera la empresa con sus actividades, por lo que determinan el grado de éxito que tienen los administradores, a través del rendimiento sobre los ingresos, las inversiones en activos y, principalmente, sobre el patrimonio de los accionistas. (Salas s. f. p.39).

Objetivos de la información financiera.

Según, Robleda, H. (2010) “los estados financieros básicos deben cumplir el objetivo de informar sobre la situación financiera de la organización en cierta fecha y los resultados de sus operaciones y cambios en su situación financiera por el periodo contable terminado en cierta fecha”, (p.27).

Los Estados Financieros son un medio de comunicar la situación financiera y un fin porque no tratan de convencer al lector de un cierto punto de vista o de una posición. La capacidad de los E. F. es la de transmitir información que satisfaga el usuario, y ya que son diversos los usuarios de esta información esta debe servirles para:

- 1- Tomar decisiones de inversión y crédito, los principales interesados de esta información son aquellos que puedan aportar un financiamiento u otorguen un

crédito, para conocer qué tan estable y el crecimiento de la organización y así saber el rendimiento o recuperación de la inversión.

- 2- Aquilatar la solvencia y liquidez de la organización, así como su capacidad para generar recursos, aquí los interesados serán los diferentes acreedores o propietarios para medir el flujo de dinero y su rendimiento.
- 3- Evaluar el origen y características de los recursos financieros del negocio, así como su rendimiento, esta área es de interés general para conocer el uso de estos recursos.
- 4- Por último, formarse un juicio de cómo se ha manejado el negocio y evaluar la gestión de la administración, como se maneja la rentabilidad, solvencia y capacidad de crecimiento de la organización.
- 5- Cuando la información financiera satisface al usuario general es porque una persona con algunos conocimientos técnicos pueda formarse un juicio sobre:
 - I. El nivel de rentabilidad
 - II. La posición financiera, que incluye su solvencia y liquidez
 - III. La capacidad financiera de crecimiento
 - IV. El flujo de fondos

Por otro lado, Llanes, (2010), aducen que los estados financieros son para el analista de estos, las raíces al momento de hacer su trabajo, en este caso los más utilizados son: Balance general, estado de resultados o de pérdidas y ganancias y estado de flujo de efectivo. (pp. 121-140).

La información ayuda a detectar cuáles fueron las consecuencias que influyeron en el proceso que se llevó a cabo en la producción. Mide la cantidad de inversión que se generó para poder iniciar la producción, todo lo que se requirió para transformar la materia prima y los gastos que se generaron para poder poner al alcance de los clientes dichos productos, registrando los precios que se manejaron para que los adquiriera el público. (pp. 121-140).

Según el autor Meigs, (2011) *Análisis e interpretación de estados financieros*, de éste considera como propósitos los siguientes:

Satisfacer las necesidades de información de aquellas personas que tengan menos posibilidad de obtener información y que dependen de los estados financieros como principal fuente de esta acerca de las actividades económicas de la empresa. (pp. 121-140).

Proporcionar a los inversionistas y acreedores información útil que les permita predecir, comparar y evaluar los flujos potenciales de efectivo en cuanto concierne al monto de dichos flujos, su oportunidad o fechas en que se hallan de obtener incertidumbre con respecto a su obtención. (pp. 121-140).

- a. Proporcionar información sobre las transacciones y demás eventos.
- b. Presentar un estado de la posición financiera de la empresa.
- c. Presentar un estado de la utilidad del periodo.
- d. Proporcionar información útil para el proceso de predicción. (pp. 121-140).

Vergara, (2019), manifiesta que los estados financieros son un conjunto de informes cuya finalidad principal es suministrar la información contable de un ente económico a todos los terceros interesados, como son los accionistas, socios, Estado, clientes, proveedores, etc., los cuales sirven como herramientas que permiten a los empresarios o dueños de negocios tener una comprensión clara de la situación financiera de una empresa por un período determinado para evaluar su rendimiento, con el fin de entender y definir de dónde se obtienen y aplican los recursos de una empresa para la toma de decisiones. (p. 85).

Según, Robleda, H. (2010). “El análisis financiero tiene como objetivo de obtener conclusiones acerca del futuro del desarrollo de la actividad de la organización, en el cual se basa con la toda la información que presenta el estado financiero y requiere de una habilidad analítica”, (p. 79).

La necesidad de esta información ase que se realice los estados financieros, ya que, con los estados financieros, se expresa la situación financiera, resultado de las operaciones y cambios en la situación de la organización. (Robleda, H. 2010, p.79).

La importancia de la información financiera de una organización, formula las conclusiones e información de la entidad, de cómo se encuentra. Para con esta información

en general se podrá evaluar el futuro de la organización y tomar decisiones, con el cual se beneficie la organización. (p.79)

Como lo enuncia su definición, la importancia de los Estados Financieros está en mostrar la situación de la empresa con tres propósitos:

1. Para informarles a los administradores y dirigentes de la empresa, del resultado de su gestión. En estos casos debe acompañarse a los Estados Financieros, datos estadísticos e informes detallados de las operaciones.
2. Para informarles a los propietarios y accionistas el grado de seguridad de sus inversiones y su productividad. Se le debe hacer resaltar la capacidad de ganancia del negocio.
3. Para facilidades de crédito o depósitos fiscales, en virtud de que a los acreedores les interesa primordialmente la solvencia” de la empresa, como coparticipe de las utilidades que obtenga ésta, y la cual recibe en forma de impuestos de la empresa, naturaleza y suficiencia de su capital de trabajo, y a el gobierno como socio. (Robleda, H. 2010, p.79).

Usuarios de los estados financieros

Román, (2017), el autor menciona que se establece que el usuario de la información financiera se puede clasificar en la siguiente manera: Dueños o Accionistas. Patrocinadores. Órganos de supervisión y vigilancia corporativos, internos o externos. Administradores. Proveedores. Acreedores, incluyendo a instituciones financieras y otro tipo de acreedores; Empleados Clientes y beneficiarios. (p.12).

El estado de situación financiera

El Balance general únicamente presenta la situación financiera de un negocio en una fecha determinada, o sea, la del día en que se practica, porque si se hiciera un nuevo Balance al día siguiente, no presentaría exactamente la misma situación, debido a que los saldos de las cuentas serían distintos, aun cuando no se practicara ninguna operación, pues hay operaciones que se realizan solas, es decir, sin la intervención de ninguna persona; por

ejemplo, la baja de valor que sufre el mobiliario por el transcurso del tiempo; la amortización que sufren los gastos de instalación; la pérdida de valor que provoca la volatilización de líquidos almacenados, etcétera.

De acuerdo con Guajardo (2005), un balance general es el que presenta los montos del activo, pasivo y del capital en una fecha específica, permitiendo así un reporte de información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y de financiamiento. (p. 36).

El estado de resultados

Según el postulado de Guajardo (2005), el estado de los resultados es aquel que tiene como fin determinar el monto por el cual los ingresos contables superan los gastos contables, llamando al resultado en caso de ser positivo utilidad, y en caso contrario se le denomina pérdida. (p.39).

Como complemento Ortiz (2003), aporta que el estado de resultados es la naturaleza dinámica ya que presenta para un periodo determinado de tiempo los resultados de un negocio en cuanto a sus ingresos, costos, gastos y utilidades o pérdidas, (p.22).

Se tomas como aporte para el siguiente punto el criterio de Ortiz (2003), ya que representa el resultado en un determinado período, dentro de la organización con la finalidad de conocer la situación del periodo 2022.

El estado de flujo efectivo

Nos permite analizar los egresos e ingresos de efectivo de una compañía en un plazo de un periodo contable y brinda información sobre la capacidad de una compañía para poder generar efectivo, con la finalidad de mantener, ampliar sus operaciones, efectuar sus obligaciones financieras y pagar dividendos.

Establece los resultados de las operaciones, inversiones y financiamiento de la compañía en su balance efectivo. Sirve para los gerentes analicen y evalúen las operaciones pasadas, así para que tome decisiones de planear inversiones y financiamiento en medida que se requiere. (Román, 2017, p. 126).

Para los autores Navarro, López y Pérez, (2017), como puede ver, para garantizar el funcionamiento normal de la empresa, mantenga el mejor nivel de liquidez, atienda los problemas de flujo de efectivo y analícelos constantemente, para que pueda cubrir las operaciones de la empresa y responder a eventos imprevistos.

Puede suceder en los negocios. Mantener un flujo de caja saludable le permitirá hacer predicciones para evitar soluciones de emergencia, como obtener financiamiento no planificado para resolver cualquier emergencia.

Predecir sabiamente el flujo de caja de su empresa y proporcionar la información más reciente para administrar su empresa sin duda ayudará a aumentar la rentabilidad que está buscando para su empresa. Este enfoque gira en torno a dos áreas muy importantes: presupuesto de efectivo y controles contables internos. (Choquehuanca, 2017).

Norma Internacional de Contabilidad N°7.

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. (p.4).

El objetivo de esta Norma es exigir a las entidades que suministren información acerca de los movimientos retrospectivos en el efectivo y los equivalentes al efectivo que posee, mediante la presentación de un estado de flujo de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación. (p.4)

Estado de cambio en el patrimonio

Como complemento de los tipos de los estados financieros se señala por último el estado de movimiento patrimonial, mencionado por diferentes autores como Estado de Variaciones en el Capital Contable.

Para Romero, (2006), es un estado financiero dinámico que muestra el movimiento deudor y acreedor de las cuentas del capital contable de una empresa determinada. (p.46).

Por otra parte, Guajardo (2004), indica que es un estado financiero básico donde muestra cambios en la inversión de los accionistas, el cual refleja los movimientos realizados, para aumentar, disminuir o actualizar las partidas del capital aportado. (p.154).

Ambos autores concuerdan con la definición de estados financieros el cual muestra los constantes movimientos que ocurren en el capital contable de una empresa.

Es importante que las empresas comprendan las razones del comportamiento de los activos en un año determinado. (Salas, Zequeira y Cazull, 2015), a través de su análisis, puede descubrir innumerables situaciones negativas y positivas que pueden usarse como base para tomar decisiones correctivas, o puede aprovechar las oportunidades y ventajas que se encuentran en el comportamiento de equidad.

Reflejan el aumento o reducción de sus activos versus pasivos, o sea su riqueza a favor de los accionistas generando en un determinado periodo, dependiendo dentro de ellas la superávit o déficit por revaluación, los aumentos y retiros de capital, participaciones o dividendos, cambios en reglas contables y partidas extraordinarias no operacionales. (Bodilla, 2015, p.61).

Bases Legales

Según el autor, Smith Ramírez (2018), el 24 de octubre de 2018, la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (Colegio) comunicó que mediante la circular 21-2018 se ratificó la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 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.

Norma NIIF para las PYMES.

Según se indica en la circular 21-2018 la NIIF para las PYMES, al igual que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), completas son normas e

interpretaciones contables preparadas y publicadas por el IASB, que tienen como objetivo desarrollar, buscando el interés público, un conjunto de normas de información financiera universalmente aceptadas, de alta calidad, de acatamiento obligatorio y que exigen información comparable y transparente en la preparación de estados financieros. (Smith Ramírez. 2018, p.1).

El IASB desarrolló y emitió la NIIF para las PYMES para ser aplicadas en los estados financieros de información general y otros tipos de información financiera de estas entidades, para reflejar las necesidades de los usuarios contiene los requerimientos de la NIIF para las PYMES y la parte B posee los documentos complementarios divididos por los Fundamentos de las Conclusiones y los Estados Financieros Ilustrativos. Presentación de la NIIF para las PYMES La NIIF para las PYMES se organizan por temas, en donde cada tema se presenta en una sección numerada por separado, y enseguida para mayor facilidad de ubicación, la sección se acompaña del número de párrafo secuencial. Bajo el criterio del IASB, la organización por temas es más cercana a un manual de referencia, que probablemente considero que fuera más fácil para su uso funcional. (Smith Ramírez. 2018, p.3).

Utilización de las NIIF para las PYMES

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. (Smith Ramírez. 2018, p.2).

En nuestro medio, como los bancos, las operadoras de pensiones, fondos de inversión, puestos de bolsa, las empresas de seguros, algunas cooperativas, entidades emisoras de instrumentos financieros privados y públicos, así como las entidades sujetas a supervisión ante un regulador acreditado califican en las características apuntadas del apartado 1.3. Con la circular 21-2018, emitida por el Colegio acogió sin reservas el alcance

de la Sección 1 conforme se desprende con claridad en el punto primero de las disposiciones de la circular. los resultados de la ganancia o la pérdida del periodo, pago de dividendos, correcciones a periodos anteriores y cambios en políticas; la entidad puede optar por preparar un único estado de resultados y ganancias acumuladas, según lo señala el párrafo 3.18; el estado de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros que incluirán un resumen de las principales políticas y otra información explicativa. (Smith Ramírez. 2018, p.3).

Cabe señalar que al igual que las NIIF completas, la norma contable global, NIIF para las PYMES, por medio de la Sección 29 norma el reconocimiento y medición de los impuestos a las ganancias, de tal forma que las entidades reconozcan los efectos fiscales actuales y futuros de las transacciones y otros sucesos en los estados financieros. Por medio de las notas a los estados financieros la entidad incluirá una revelación detallando los impuestos corrientes y diferidos tomando en consideración la conciliación entre los importes para la base contable y fiscal. Es común, que la Administración Tributaria, sea un usuario interesado al considerar el contenido de los estados financieros como punto de partida para la determinación del resultado para efectos fiscales. Adopción por primera vez Una entidad que adopte por primera vez aplicará la sección 35: “Transición a la NIIF para las PYMES” independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas. Refiere la norma en su apartado 35.4 que los primeros estados financieros de una entidad conforme a esa norma son los primeros estados anuales en los cuales la entidad hace una declaración explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES, entendiendo como primeros estados financieros si: a. No presentó estados financieros en los periodos. (Smith Ramírez. 2018, p.3).

CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO

La metodología adoptada para la ejecución del trabajo debe ser altamente compatible con las características propias de la información que se espera recabar, la forma en que se analizará y los resultados que se desean obtener.

La metodología de la investigación es el proceso que permite sustentar el desarrollo de un estudio en diferentes ramas del conocimiento. La principal función de esta sección está directamente relacionada con la validez de los resultados obtenidos.

Enfoque de investigación

La utilización de un enfoque cuantitativo en el desarrollo de la investigación determina que esta última tendrá una dirección hacia el análisis de variables numéricas, mediante la recolección de datos a partir de cuestionarios con preguntas cerradas que permitan realizar un análisis con respecto a mediciones estandarizadas sobre el tema de estudio. (Hernández, 2014, p.4).

Hernández et al. (2014) establece que el enfoque cuantitativo es aquel que: “utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías”. (p.4).

El enfoque cuantitativo dentro de la investigación se justifica debido a que la información principal para realizar un análisis de los sistemas de gestión de inventarios dentro de la organización está conformada por datos cuantitativos referentes a las unidades existentes, valor, costo e impacto financiero del mantenimiento de este inventario dentro de la organización. (Hernández, 2014, p.4).

A partir de lo anterior, la propuesta de un sistema de inventarios basado en la normativa NIIF 13, debe estar orientado hacia el establecimiento de medidas de valoración que generen un impacto directo en la rentabilidad de la empresa y puedan ser claramente medibles.

Hernández et al. (2014), establece que el enfoque cualitativo: “utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (p.7).

Estos rasgos de enfoque cualitativo permitirán conocer el trasfondo de los resultados obtenidos mediante el análisis cuantitativo.

Tipos de investigación

El establecimiento de un tipo de investigación debe ir justificado en relación con los objetivos planteados para la realización del estudio. Baena (2014), establece que la investigación: “es un proceso que mediante la aplicación del método científico procura obtener información relevante y fidedigna para entender, unificar, corregir o aplicar el conocimiento” (p.6).

El tipo de investigación que se aplicará es la investigación explicativa, la cual de justifica la aplicación de este tipo de investigación debido a la búsqueda de causas por las cuales suceden los fenómenos relacionados con la gestión de los inventarios. Hernández et al. (2018) establece que son: “investigaciones en las que se tienen como propósito establecer las causas de los sucesos, problemas o fenómenos que se estudian” (p.111).

Se utilizará este método con el propósito de establecer las causas que generan las situaciones estudiadas y que no son deseadas dentro de la organización.

Hernández et al. (2014), establece que el método explicativo se observa en trabajos que: Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables. (Hernández, 2014, p. 95).

Finalmente, el otro tipo de investigación empleado para el presente estudio es el tipo descriptivo, según Sampieri, (2018), define la investigación descriptiva como:

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (p.122).

Los estudios descriptivos por lo general son la base de las investigaciones, las cuales a su vez proporcionan información para llevar a cabo estudios que generan un sentido de entendimiento y son altamente estructurados.

Se utilizará una investigación tipo exploratoria, descriptiva debido a que el objetivo a investigar definirá una situación, especificando los procesos, características, perfiles de las personas en estudio en esta investigación.

Método de investigación

Hernández S. y Pilar, (2004), la investigación científica se concibe como un proceso, término que significa dinámico, cambiante y evolutivo. Un proceso compuesto por múltiples etapas estrechamente vinculadas entre sí, que se da o no de manera secuencial o continua, como se explicará a lo largo del texto, pero que involucra actividades que cualquier persona puede efectuar. (p.7).

Al hacer investigación, siempre iniciamos con una idea y un planteamiento, y concluimos con la recolección, el análisis de datos y un reporte de estudio. Haber visualizado la investigación como proceso tal vez sea la clave de las dos ediciones anteriores de la obra, por lo que esta visión no debe perderse. Cualquier investigación: cuantitativa, cualitativa o mixta, experimental o no experimental, holística o parcial, tiene cabida en el proceso. (p.7).

Como señala, Baena, (2014), quien define que la metodología “nos ayuda a organizarnos a sistematizar los datos y a evitar que tengamos obstáculos que entorpezcan nuestro trabajo” (p.43).

El método de investigación se refiere a las formas en que se realizará el estudio, el cual se adapta a las necesidades y a la naturaleza de la situación que se va a investigar.

Bernal, (2016), establece que el método de investigación se refiere al “conjunto de postulados, reglas y normas para el estudio y la solución de los problemas de investigación, que están institucionalizados por la denominada comunidad científica reconocida” (Bernal, 2016, p.98).

Existen distintos métodos de investigación los cuales se definen en la siguiente tabla:

Tabla 2. Métodos de investigación.

Método	Descripción del método
Método Deductivo	Este método de investigación se utiliza con el propósito de observar elementos inexistentes que producen las situaciones que se buscan corregir. Establece que el método deductivo “permite estructurar razonamiento mediante los que se infieren u obtienen conclusiones o juicios generales, a partir de una o varias premisas o afirmaciones verdaderas” (Bernal, 2016, p.45). De esta forma, en el análisis de la gestión de los inventarios, mediante la premisa de la inexistencia de un sistema, las pérdidas de productos y la falta de aplicabilidad de la NIIF13, se buscará analizar los efectos producidos por esto y la forma en que se solventará dicha situación. (p.45).
Método inductivo	Este método utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general. El método se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría. (p.60).
Método inductivo-deductivo	Este método de inferencia se basa en la lógica y estudia hechos particulares, aunque es deductivo en un sentido (parte de lo general a lo particular) e inductivo en sentido contrario (va de lo particular a lo general). (p.60).
Método hipotético-deductivo	Consiste en un procedimiento que parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis y busca refutar o falsear tales hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos. (p.60).
Método analítico	Este proceso cognoscitivo consiste en descomponer un objeto de estudio, separando cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual. (p.60).
Método sintético	Integra los componentes dispersos de un objeto de estudio para estudiarlos en su totalidad. (p.60).
Método analítico-sintético	Estudia los hechos, partiendo de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis), y luego se integran esas partes para estudiarlas de manera holística e integral (síntesis). (p.60).
Método histórico-comparativo	Procedimiento de investigación y esclarecimiento de los fenómenos culturales que consiste en establecer la semejanza de esos fenómenos, infiriendo una conclusión acerca de su parentesco genético, es decir, de su origen común. (p.60).
Métodos de investigación cualitativa y cuantitativa	Otra forma reciente de caracterizar métodos de investigación es la concepción de métodos cimentada en las distintas concepciones de la realidad social, en el modo de conocerla científicamente y en el uso de herramientas metodológicas que se emplean para analizarla. Según esta concepción, el método de investigación suele dividirse en los métodos cuantitativo, o investigación cuantitativa, y cualitativo o investigación cualitativa. (p.60).

Fuente: elaboración propia. (2023, basados en las citas mencionadas)

El método utilizado para esta investigación es el analítico el cual es un procedimiento que descompone un todo en sus elementos básicos y, por tanto, que va de lo general a lo específico. También es posible concebirlo también como un camino que parte de los fenómenos para llegar a las leyes, es decir, de los efectos a las causas.

Diseño de investigación

Altuve y Rivas, (1998). Asegura que el diseño de una investigación, “... es una estrategia general que adopta el investigador como forma de abordar un problema determinado, que permite identificar los pasos que deben seguir para efectuar su estudio” (p. 231).

El diseño de la investigación busca el establecimiento de la forma en que se podrá obtener respuesta a las preguntas planteadas.

Hernández et al. (2014), define que el diseño de la investigación es el: “plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se requiere en una investigación y responder al planteamiento”. Por lo que se requiere analizar cuál diseño se adapta de mejor forma para obtener los resultados esperados del proceso investigativo. (p.128).

No Experimental

La investigación estará fundamentada en el diseño no experimental, debido a que se buscará el análisis de los fenómenos referentes al objeto de estudio en su contexto natural, tal y como sucede en las operaciones diarias de la organización. Hernández et al. (2014) establece que la investigación no experimental se refiere a: “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p.152).

Transversal.

Este diseño se utiliza con el propósito de conocer las características del inventario de la empresa Constructora y Ferretería DH, en un momento determinado queriendo decir que se estudiara el periodo 2022.

Hernández et al. (2014), se establece que el diseño transversal se refiere a: “investigaciones que recopilan datos en un momento único”. De esta forma se podrá conocer las características y movimientos del inventario cuando se realice el estudio, ya que las condiciones propias de las existencias generan que las propiedades de estas se modifiquen constantemente. La utilización de este tipo de diseño presenta como principal ventaja que los datos recolectados que dan a conocer la situación actual del objeto de estudio, recopilándolos en un solo momento para evitar que las modificaciones generadas por las operaciones diarias afecten los resultados obtenidos. (Hernández, 2014, p.154).

Longitudinal.

El diseño longitudinal es altamente compatible con la investigación debido a que se requiere la evaluación de la información referente a los niveles de inventarios, gastos por pérdidas, obsolescencia y robos o hurtos y su impacto en la rentabilidad durante periodos anteriores.

Hernández et al. (2014), establece que este diseño es observable en: “estudios que recaban datos en diferentes puntos del tiempo, para realizar inferencias acerca de la evolución del problema de investigación o fenómeno, sus causas y efectos” (p.159).

Para el análisis del sistema de inventarios actual será relevante la verificación de las variables mencionadas anteriormente durante el periodo 2022.

Sujetos y fuentes de información

Los sujetos de información se refieren a las personas que serán objetos de estudio, a estos también se les conoce como población. Por otro lado, las fuentes de información son documentos, libros, archivos, publicaciones periódicas y expedientes.

Maranto, (2015) establece que “las fuentes de información son un instrumento para el conocimiento, la búsqueda y el acceso a la información” (p.2). Se distinguen tres tipos de fuentes de información: primarias, secundarias y terciarias.

Sujetos de información

Es la definición de quiénes son las personas objeto de estudio, también se le conoce como población o universo, según Barrantes (2005) “la población: conjunto de elementos que tienen características en común... Pueden ser finitas o infinitas” (p. 1).

Los sujetos de información se refieren a las personas que serán objetos de estudio, a estos también se les conoce como población. Por otro lado, las fuentes de información son documentos, libros, archivos, publicaciones periódicas y expedientes. Maranto et al. (2015) establece que “las fuentes de información son un instrumento para el conocimiento, la búsqueda y el acceso a la información” (p.2).

Barrantes define que “los sujetos son todas aquellas personas físicas o corporativas que brindarán la información” (1999, p. 92).

Los sujetos seleccionados para esta investigación son las personas que pertenecen a los departamentos de inventario, específicamente la administradora quien se encarga de recabar información en conjunto con los ferreteros, así como el gerente quienes son los responsables para brindar la información requerida. Ahora bien, reconociendo lo anterior los sujetos tomados en cuenta para esta investigación son

1. Población: la población es un conjunto de elementos que tienen una característica en común y puede ser finita o infinita (Barrantes, 1999, p. 135). Para esta investigación la población está conformada por los encargados en la Constructora y Ferretería DH, en el proceso de inventario, en total 6 personas.
2. Muestra: Una muestra es cualquier conjunto de n unidades tomadas a partir de una población, tiene que ser representativa y sus características deben reflejar las de la población. (Velásquez, 2017). Reconociendo la población la muestra que se utilizará es por conveniencia.
3. Tamaño de la muestra: Sin embargo, para esta investigación sólo estarán involucradas las personas que sean necesarias para llevar a cabo la investigación, en este caso sería el mismo número de personas que en la población en total 6.

4. Selección y distribución de la muestra: las 6 personas que son la muestra de esta investigación tienen los perfiles de presidente, administrador, ferretero de ventas, ferretero de bodega, cajero y el contador.

Fuentes de información

De acuerdo con Hernández Sampieri et al. (2006), las fuentes de información son “instancias de donde surgen las ideas de investigación, como materiales, escritos, audiovisuales, teorías, conversaciones, creencias, entre otros” (p.34).

Fuente de información primaria

Fuentes de información primaria Hernández Sampieri et al. (2006) definen las fuentes primarias de la siguiente manera:

Constituyen el objeto de la investigación bibliográfica o revisión de la literatura y proporcionan datos de primera mano, pues se trata de documentos que contienen los resultados de los estudios correspondientes. Ejemplos de estas son libros, antologías, artículos de publicaciones periódicas, monografías, tesis y disertaciones, documentos oficiales, reportes de asociaciones, trabajos presentados en conferencias o seminarios, artículos periodísticos, testimonios de expertos, documentales, videocintas en diferentes formatos, foros y páginas de internet. (p. 66).

Por otra parte, las fuentes primarias son aquellas que brindan información directa sin ser analizada. Según Maranto, (2015), se establece que este tipo de fuentes contienen información original es decir son de primera mano, son el resultado de ideas, conceptos, teorías y resultados de investigaciones. (p.2).

Dentro de las fuentes primarias se encuentra toda aquella información obtenida durante el desarrollo de la investigación con la ayuda de los sujetos en estudio. Por lo antes escrito la información está dirigida a la persona encargada de la administración, con el fin de obtener una los testimonios y documentos que permitan el desarrollo adecuado del tema de diagnosticar la partida de inventario en la Constructora y Ferretería DH.

En el caso de este trabajo de investigación las fuentes de información primarias hacen referencia el administrador, encargado de inventarios, gestor de bodega y almacén y a las bases de datos de la empresa, referentes a los movimientos de los artículos de la organización y las unidades existentes en la Constructora y Ferretería DH. Y además se utilizaron fuentes bibliográficas como libros y tesis académicas.

Fuentes de información secundaria

Según Hernández Sampieri et al. (2006), las fuentes de información secundaria son “listas, compilaciones y resúmenes de referencias o fuentes primarias publicadas en un área de conocimiento en particular, las cuales comentan artículos, libros, tesis, disertaciones y otros documentos especializados” (p. 66).

Al apoyarse en este grupo de fuentes, se obtiene información básica. El investigador obtiene la información directamente, debido a que recurre a material elaborado por otros investigadores.

Por lo tanto, las fuentes secundarias son aquellas que procesan información de una fuente primaria. Según Maranto, (2015). Se establece que el proceso de esta información se pudo dar por una interpretación, un análisis, así como la extracción y reorganización de la información de la fuente primaria. Para esta investigación se utilizan libros físicos y virtuales, artículos, libros, tesis, así como los estados financieros de Constructora y Ferretería DH y reportes emitidos por la organización referente a los niveles de inventarios. (p.3).

Finalmente, para el desarrollo de esta investigación se utilizaron como fuentes secundarias sitios en internet que complementaron la información de varios conceptos de gestión del conocimiento y algunos libros y artículos, entre otros.

Fuentes de información terciarias

Este tipo de fuentes son utilizadas para buscar datos u obtener ideas generales sobre algún tema específico. Maranto, (2015), explica que: “este tipo de fuentes son las que recopilan fuentes de información primarias o secundarias. Se refiere principalmente a la tecnología, para esta investigación se utilizará páginas web del Ministerio de Hacienda,

empresas que comercializan sistemas para el control de inventarios y blogs referentes a la gestión de la existencia (p.3).

Investigación múltiple, investigación integrativa, investigación mixta, son algunos de los nombres que ha recibido este tipo de investigación que ha generado diferentes discusiones y controversias a lo largo de los años. (Barrantes, 2014, p.100).

Instrumentos y técnicas de recolección de datos.

En la investigación se utilizan varios instrumentos para recopilar información, los cuales se describen a continuación.

Encuesta

Caro, (2021), las encuestas son técnicas en las cuales se plantea un listado de preguntas cerradas para obtener datos precisos. Usualmente se usan en investigaciones cuantitativas, pero también pueden incluirse preguntas abiertas para permitir un análisis cualitativo. Es una técnica muy extendida porque permite obtener información precisa de una gran cantidad de personas. (p.3).

El hecho de tener preguntas cerradas permite calcular los resultados y obtener porcentajes que permitan un análisis rápido de los mismos. Además, es un método ágil, teniendo en cuenta que no requiere la presencia del investigador para realizarse. Puede hacerse masivamente por correo, a través de internet o vía telefónica. Para continuar con el ejemplo de la deserción escolar, los cuestionarios pueden ser útiles para obtener información precisa de los estudiantes. Por ejemplo: edad, grado en el que abandona la escuela, motivos para abandonarla, etc. (Caro, 2021, pp.3,4).

Entrevista

Según Caro (2021), la entrevista es, en esencia, una conversación bien planificada. en ella, el investigador plantea una serie de preguntas o temas de debate a una o varias personas, con el fin de obtener información específica. Puede realizarse personalmente, por teléfono o de manera virtual. (p.2).

Sin embargo, en algunos casos es importante la interacción personal con el entrevistado, para poder tomar nota de la información que brinda la comunicación no verbal. Por ejemplo, en una investigación que indaga sobre las causas de la deserción escolar en una institución, pueden aplicarse entrevistas. En este caso puede ser útil entrevistar a actores de la problemática como padres y estudiantes, al igual que funcionarios públicos para comprender mejor la problemática. (Caro,2021, p.2).

Según la organización de una entrevista, ésta puede ser estructurada, semiestructurada o informal. Una entrevista estructurada es aquella en la cual el entrevistador tiene una lista de preguntas definidas previamente y se limita estrictamente a ellas. (p.2).

En la entrevista semiestructurada existe una guía de preguntas o temas generales de conversación. Sin embargo, el entrevistador puede desarrollar preguntas nuevas a medida que vayan surgiendo los temas de su interés. (Caro,2021, p.2).

Finalmente, la entrevista informal, es aquella que no está guiada por una lista de preguntas determinadas. El entrevistador tiene claros los temas sobre los que quiere indagar y los introduce de manera espontánea en la conversación. (Caro,2021, p.2).

Matriz de análisis

Según Barrantes (1999), “el análisis de contenido es una técnica para estudiar la comunicación objetiva, sistemática y cuantitativamente. Con este análisis puede hacerse inferencias válidas y confiables de datos dentro de un contexto” (p. 199).

Para Castillo (2005), es una de las operaciones fundamentales de la cadena documental. Se trata de una operación de tratamiento. El análisis documental es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad posibilitar su recuperación posterior e identificarlo. (p.1).

El análisis documental es una operación intelectual que da lugar a un subproducto o documento secundario que actúa como intermediario o instrumento de búsqueda obligado

entre el documento original y el usuario que solicita información. El calificativo de intelectual se debe a que el documentalista debe realizar un proceso de interpretación y análisis de la información de los documentos y luego sintetizarlo. (Castillo, 2005. P.1).

La finalidad última del análisis documental es la transformación de los documentos originales en otros secundarios, instrumentos de trabajo, identificativos de los primeros y gracias a los cuales se hace posible tanto la recuperación de éstos como su difusión. (Castillo, 2015. p.2).

Según, Alvis, (2015), dice que los análisis financieros se basan fundamentalmente en la información contenida en los estados financieros. Conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa. (p.8).

El fin fundamental del análisis financiero es poder tomar decisiones en el ámbito de la empresa. (Alvis, 2015. p.8).

Cuadro comparativo de estados financieros

Según el auto Amat, (2005), los estados financieros comparativos, como su propio nombre indica, deben permitir comparar estos datos con objeto de poder sacar conclusiones de ellos. (p.16).

En función del objetivo trataremos los datos para obtener la información deseada. Los estados financieros comparativos son especialmente útiles para las siguientes razones: Con esta información podremos comparar los resultados financieros de la entidad a través de varios períodos, de modo que se pueden determinar las tendencias. Ej. ventas crecientes, beneficios crecientes, deudas decrecientes, también permitirán comparar las proporciones de los distintos elementos del balance de situación, la cuenta de resultados y del resto de estados financieros durante varios períodos. Ej. ventas sobre costes de ventas, relación entre pasivo y patrimonio neto, entre activo fijo y activo corriente, entre deudas a largo y a corto plazo. (Amat, 2005, p.16).

Son la base para predecir el rendimiento futuro, aunque deben analizarse también los indicadores operativos. Es usual emitir estados financieros comparativos con columnas

adicionales que contienen la variación entre períodos, así como el cambio porcentual entre períodos. (Amat, 2005, p.16).

Por último, el análisis de los estados financieros es el medio utilizado para estudiar la situación económica y financiera de la empresa y a su vez transmitir información sobre las investigaciones y cada uno de los aspectos financieros para que la gerencia conozca su situación real y de esa manera tomar decisiones adecuadas y oportunas dentro de un determinado periodo contable. (Amat, 2005, p.16).

En la investigación se utilizan las siguientes técnicas para recopilar información, las cuales se describen a continuación:

- a. *Cuestionario*: Anaya Nieto, (2003), considera que el cuestionario es un procedimiento de recogida de información altamente estructurado, una prueba estandarizada, donde el objeto de investigación, las pautas de registro y de interpretación están definidas de antemano, permitiendo comparar los datos recogidos de los todos los sujetos estudiados. (p.5). Consecuente, compartimos con el autor, que el cuestionario, como medio estandarizado de recogida de información, nos asegura el contraste de la información, facilitando una comparación justa y equitativa entre los cursos estudiados.
- b. *Observación directa*: Según Roberto Hernández Sampieri, (2002), escriben que la observación se fundamenta en la búsqueda del realismo y la interpretación del medio. Es decir, a través de ella se puede conocer más acerca del tema que se estudia basándose en actos individuales o grupales como gestos, acciones y posturas. Es una eficaz herramienta de investigación social para juntar información, si se orienta y enfoca en un objetivo específico. Para ello se debe planear cuidadosamente:
 - a. En etapas, para saber en qué momento se debe observar y anotar lo observado.
 - b. En aspectos, para conocer lo representativo que se tomara de cada individuo.

- c. En lugares, que deben ser escogidos cuidadosamente, pues el observador se debe sentir seguro podrá aportar más al estudio.
- d. En personas, pues de ellas dependerá que el estudio arroje datos representativos. (Hernández S, 2002, p.110).

Variables de investigación

Las variables en un estudio de investigación son todo aquello que medimos, la información que colectamos, o bien, los datos que se recaban con la finalidad de responder las preguntas de investigación, las cuales habitualmente están especificadas en los objetivos. (Villasis, keever, 2016, p. 304).

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).

Variable 1. Tratamiento contable de los inventarios.

1. *Definición conceptual:* Los inventarios son considerados como los principales activos que tiene una empresa, por ello el manejo de sus existencias debe pasar por una revisión exhaustiva de entradas, salidas y reconocimiento en su valor neto realizable, para conocer la situación real de la misma en cuanto a la aplicación de normativas.
2. *Definición operativa:* Ordenar la información recabada. Registrar. Clasificar.
3. *Definición instrumental:* Entrevista al contador de la Constructora y Ferretería DH.

Variable 2. Aplicación de la NIIF Pymes sección 13 en manejo de inventarios.

1. *Definición conceptual:* Se define el valor razonable (NIIF Pymes Sección 13) establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información para revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y

condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información.

2. *Definición operativa:* Entrevista al personal de ferretería encargado del inventario de la Constructora y Ferretería DH.
3. *Definición instrumental:* Hoja de cotejo de cumplimiento de la sección 13 en el sistema digital.

Variable 3. Políticas y procedimientos contables.

1. *Definición conceptual:* Los procedimientos y políticas contables están diseñados a fortalecer la autoridad en los recintos y proyectos y a contribuir a reducir el riesgo de errores o irregularidades durante las operaciones y registro de las transacciones.
2. *Definición operativa:* Inventario para el periodo fiscal del periodo 2022. Costo de las ventas. Valor neto realizable. Cumplimiento de normativa NIIF Pymes sección 13 de entradas y salidas de productos.
3. *Definición instrumental:* Entrevista a la administradora de Constructora y Ferretería DH. (véase anexo 16).

Variable 4. Incidencia en los resultados de los Estados Financieros.

1. *Definición conceptual:* Revisión de los sistemas de gestión de las existencias de la empresa para determinar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora.
2. *Definición operativa:* Efecto de la situación financiera. Estado de los resultados Análisis financiero de los efectos generados por el sistema de control de inventarios y determinar la rentabilidad de la propuesta.
3. *Definición instrumental:* Matriz de análisis de los Estados Financieros del periodo 2022, en la Constructora y Ferretería DH. (véase anexo #19).

Tabla 3. Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación.

Objetivo específico	Variable de estudio	Definición conceptual	Indicadores	Definición instrumental
Conocer el tratamiento contable de los inventarios que realiza actualmente la Constructora y Ferretería DH.	Tratamiento contable de los inventarios	Los inventarios son considerados como los principales activos que tiene una empresa, por ello el manejo de sus existencias debe pasar por una revisión exhaustiva de entradas, salidas y reconocimiento en su valor neto realizable, para conocer la situación real de la misma en cuanto a la aplicación de normativas.	Ordenar la información recabada. Registrar. Clasificar.	Entrevista al contador de la Constructora y Ferretería DH. (véase anexo #4)
Identificar si la NIIF PYMES Sección 13 es aplicada en la partida de inventario de la Constructora y Ferretería DH.	NIIF PYMES Sección 13	Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información para revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.	Entrevista al personal de ferretería encargado del inventario de la Constructora y Ferretería DH	Hoja de cotejo de cumplimiento de la Sección 13 para Pymes. (véase anexo #3,4 y 5)
Analizar las políticas y procedimientos contables de la cuenta de inventario con respecto a la NIIF sección 13.	Políticas y procedimientos contables	Los procedimientos y políticas contables están diseñados a fortalecer la autoridad en los recintos y proyectos y a contribuir a reducir el riesgo de errores o irregularidades durante las operaciones y registro de las transacciones.	Inventario para el periodo fiscal del periodo 2022. Costo de las ventas. Valor neto realizable. Cumplimiento de normativa NIIF 13 de entradas y salidas de productos.	Entrevista a la administradora de Constructora y Ferretería DH. (véase anexo 3)
Proponer políticas y procedimientos contables de la cuenta de inventario para la correcta elaboración y presentación de los estados financieros de la Constructora y Ferretería DH.	Incidencia en los resultados de los Estados Financieros.	Revisión de los sistemas de gestión de las existencias de la empresa para determinar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora.	Efecto de la situación financiera. Estado de los resultados financieros Análisis financiero de los efectos generados por el sistema de control de inventarios y determinar la rentabilidad de la propuesta.	Matriz de análisis de los estados financieros del periodo 2022, en la Constructora y Ferretería DH. (véase anexo# 6)

Fuente: Elaboración propia. (2023).

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

En el presente capítulo se expondrá las técnicas y procedimientos utilizados para analizar los resultados obtenidos se acuerdo a los objetivos planteados. Se analizará el estudio e interpretación de los datos que se establecen desde el punto de vista cuantitativo, que permite tabular los datos obtenidos por medio de los instrumentos de recolección de información, en este caso las encuestas y entrevistas aplicadas, al personal de la Constructora y Ferretería DH.

A partir del problema planteado, se realiza un análisis de los diferentes factores y se facilita un instrumento, que recoger la información necesaria que influye en la gestión de inventarios de la ferretería, se utilizan herramientas, como la observación e instrumentos que permitan obtener información oportuna.

Se realiza un análisis de los diferentes factores y se entrevista a personas que influyen en la gestión de inventarios de la ferretería, se utilizan herramientas y técnicas que permitan obtener información oportuna.

De la misma forma, se efectúan encuesta persona a persona, que tienen relación con la gestión de inventarios de la organización con la finalidad de conocer de manera subjetiva el control de las existencias, así mismo, se revisan las oportunidades de mejora que se consideran pertinentes, así como aquellos aspectos que influyen en la rentabilidad.

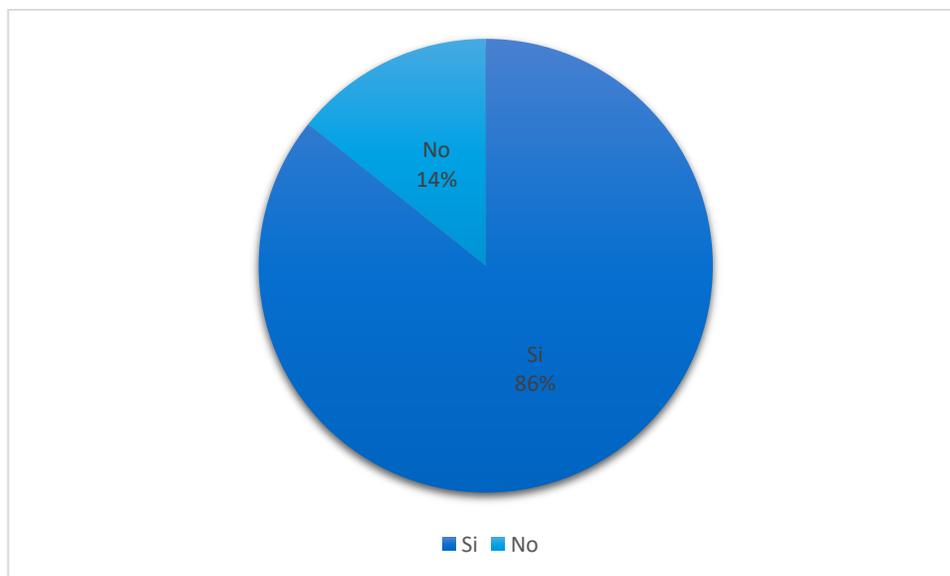
Es por ello, se aplicó un cuestionario compuesto por veinte (20) preguntas a los seis (6) colaboradores de la empresa, para determinar la problemática presentada y puntos por mejorar dentro de la gestión de inventarios. Para diagnosticar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, para las pequeñas y medianas entidades sección 13 NIIF para las PYMES con el fin de verificar cual es el método más adecuado que debería aplicar la empresa para el registro y control de sus inventarios, así mismo poder detectar las posibles debilidades que tienen al momento de registrar las operaciones contables y poder fortalecer el control interno y poder crear mejores políticas contables para el registro de los inventarios.

Por otro lado, se analizará el sistema de inventario, a través de conversaciones con las personas encargadas del proceso, incluye al gerente general, gestor de inventarios, administrador, cajero, personal de patio y contador de la empresa. Cabe destacar, que se efectuó un proceso de observación del procedimiento de gestión de inventarios durante la entrada, tránsito y salida de las mercancías para determinar las características del sistema y sus oportunidades de mejora.

1. Tratamiento contable de los inventarios que realiza actualmente la Constructora y Ferretería DH.

A continuación, se realiza el análisis de tratamiento contable de los inventarios que realiza actualmente la Constructora y Ferretería DH.

Figura 7. *La empresa cuenta con un sistema de inventario.*

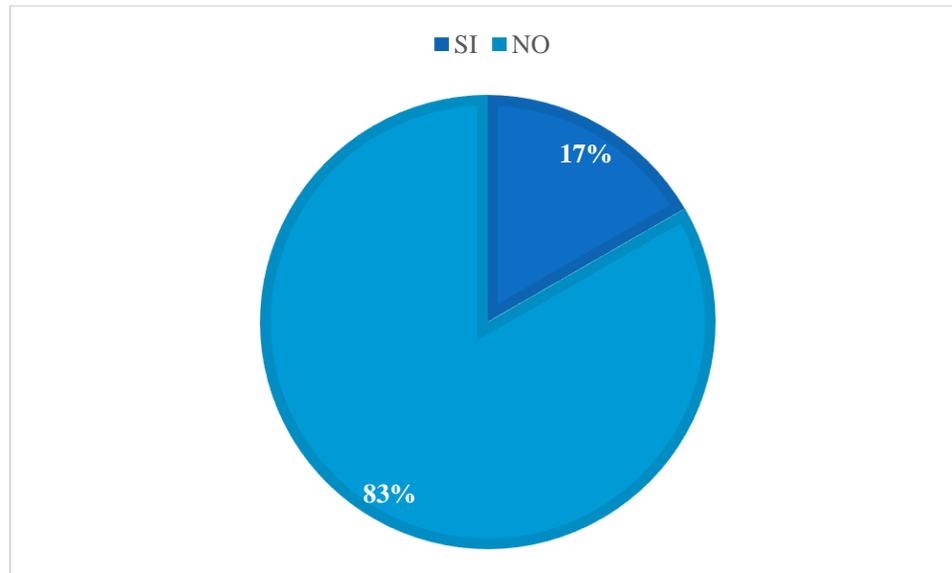


Fuente: Elaboración propia. (2023).

Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Al ser entrevistados los trabajadores, un 86% de los colaboradores encuestados a través del cuestionario confirman que la empresa Constructora y Ferretería DH, cuenta con un sistema de inventarios mientras que un 14% establece lo contrario, ya que señala que el sistema de inventario es manual. A partir de lo anterior, se puede destacar que actualmente la empresa cuenta con un sistema de inventario, pero este no está adaptado a las necesidades de la organización.

Figura 8. *Control de entrada y salida de mercadería en la bodega.*

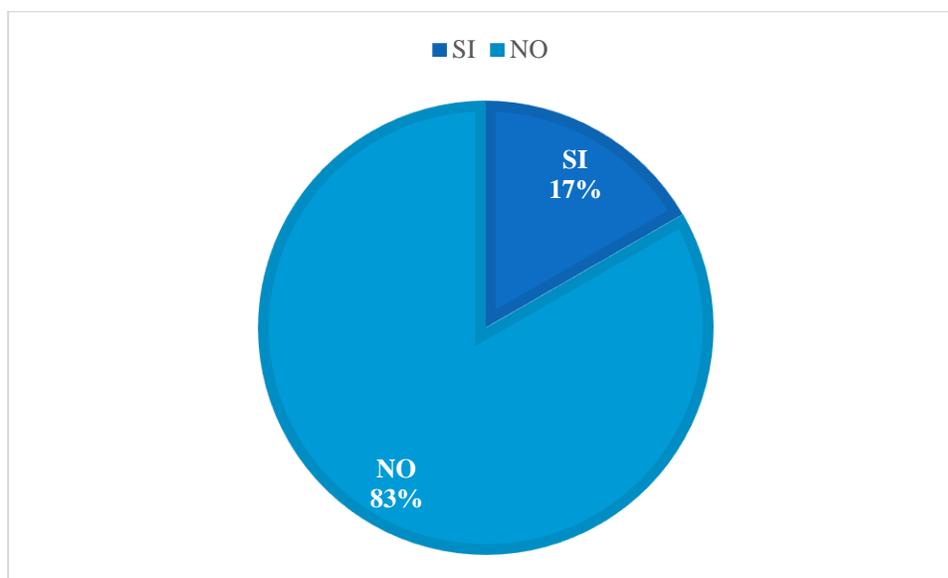


Fuente: Elaboración propia. (2023).

Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

El 100% de los colaboradores encuestados indican que, si hay un control de la entrada y salida de la mercadería en la bodega.

Figura 9. Existencia del manual de procedimientos que explique los pasos a seguir para la realización de los inventarios.

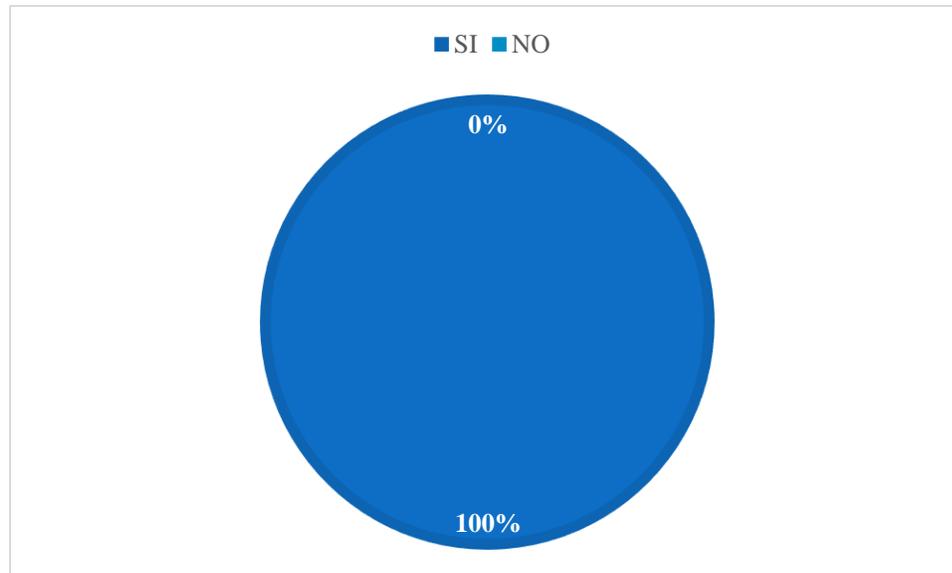


Fuente: Elaboración propia. (2023).

Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Un 83% de los colaboradores encuestados indican que no existen procedimientos, ni un manual claro para realizar los inventarios, mientras que un 17% establece que si hay un manual de procedimientos para realizar los inventarios. En consecuencia, se debe ordenar la información para que todos los colaboradores conozcan el manual de procedimientos y sigan los pasos correspondientes para realizar los inventarios.

Figura 10. Verificaciones de mercadería y conteos con respecto al orden de compra.

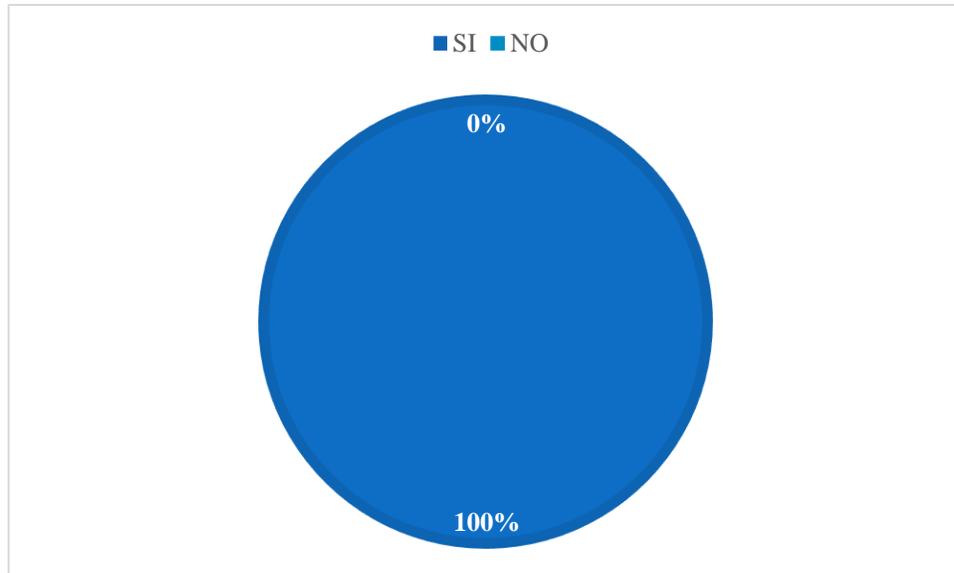


Fuente: Elaboración propia. (2023).

Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Un 100% de los colaboradores dice que al recibir la mercadería se realizan las verificaciones y conteos, para verificar el orden de la compra, se respaldan en la factura de compra y el producto recibido.

Figura 11. *Luego de verificar la mercancía ¿Se etiquetan y acomodan en un lugar específico de almacenamiento?*



Fuente: Elaboración propia. (2023).

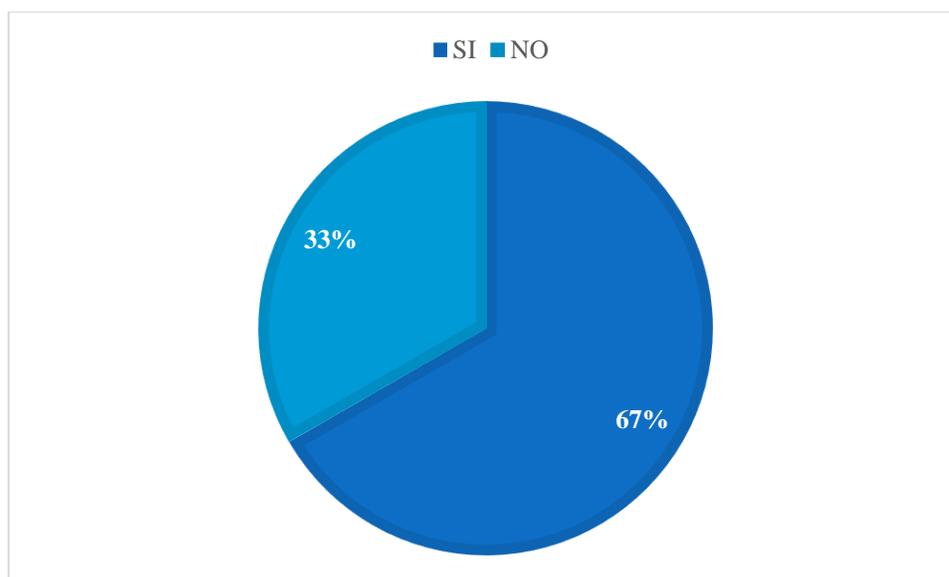
Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Un 100% de los colaboradores dice que verifica la mercadería, dicen que se etiquetan cada una y luego se acomoda en un lugar específico para el almacenamiento.

2. NIIF Pymes sección 13 es aplicada en la partida de inventario de la Constructora y Ferretería DH.

A continuación, se analizan los resultados de la encuesta, dirigida a revisar la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la partida de inventario de la Constructora y Ferretería DH.

Figura 12. *¿Utilizan un sistema computarizado para realizar la gestión de inventario?*

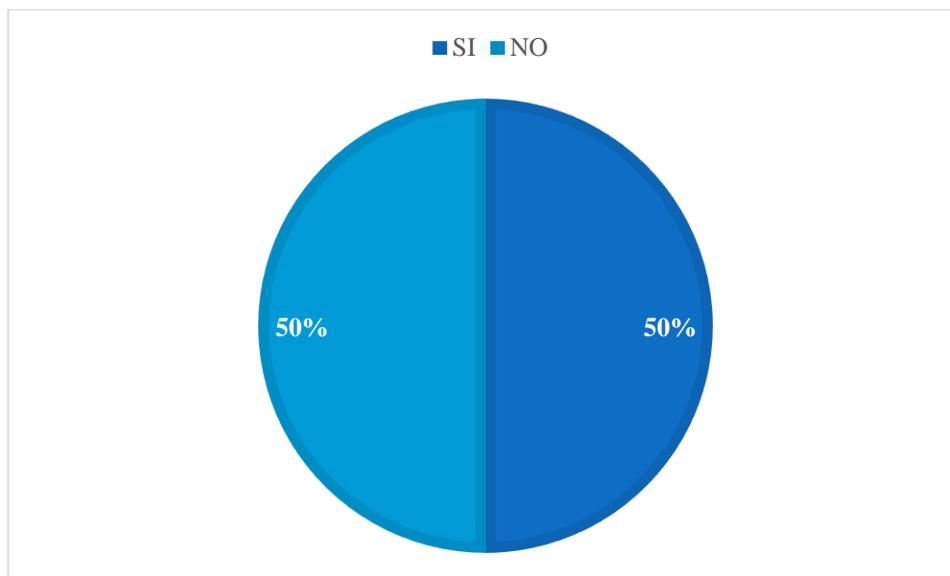


Fuente: Elaboración propia. (2023).

Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Un 67% de los colaboradores encuestados indican que no utilizan un sistema computarizado para realizar la gestión de inventario mientras que un 33% establece que si utilizan un sistema computarizado, refiriéndose a una hoja de excel donde vacían la información aproximada del total de la mercancía, un inventario basado en las facturas, al que tiene acceso el gerente general y la administradora.

Figura 13. *¿Cuenta la empresa con un control exacto de la salida de mercancía de la bodega?*

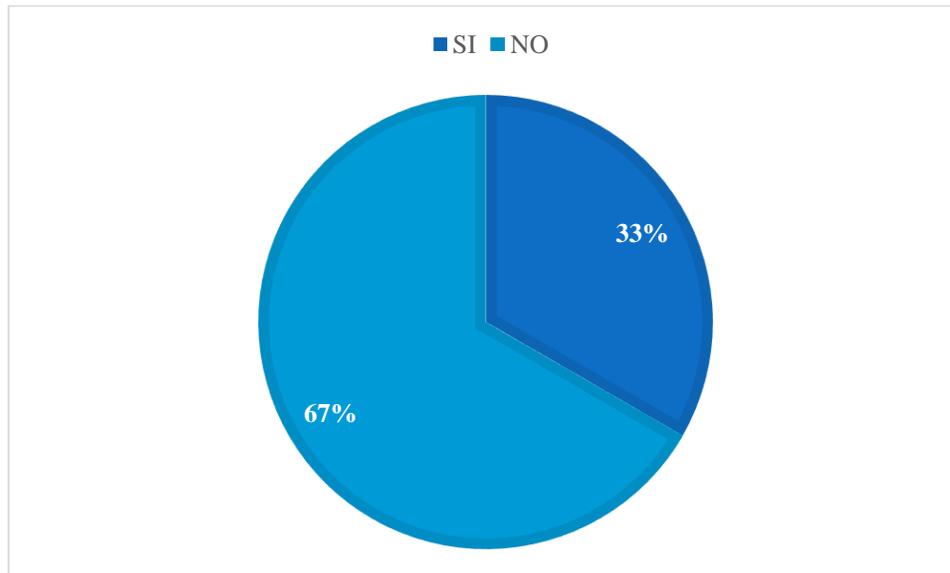


Fuente: Elaboración propia. (2023).

Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Un 50% de los colaboradores encuestados indican que, la empresa cuenta con un control exacto de la salida de mercancía de la bodega. Mientras el otro 50% que representan los colaboradores de planta desconocen la existencia de un control de la salida de la mercancía de la bodega.

Figura 14. *¿Considera que el control de inventario utilizado actualmente es eficiente?*

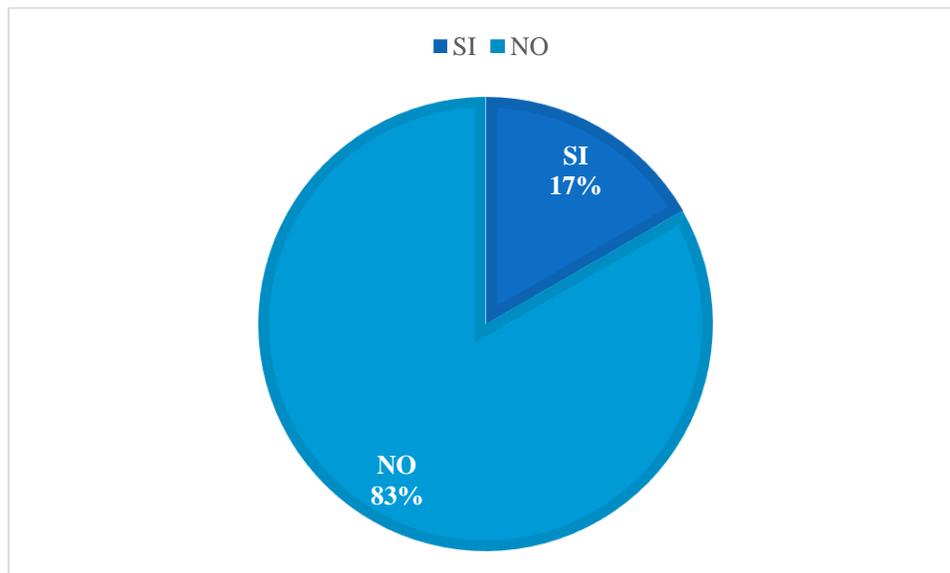


Fuente: Elaboración propia. (2023).

Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Un 67% de los colaboradores encuestados indican que si existen un control de inventario adecuados y eficiente mientras que un 33% establece que no hay un control de inventarios eficiente.

Figura 15. *¿Conoce usted que son las Pymes?*

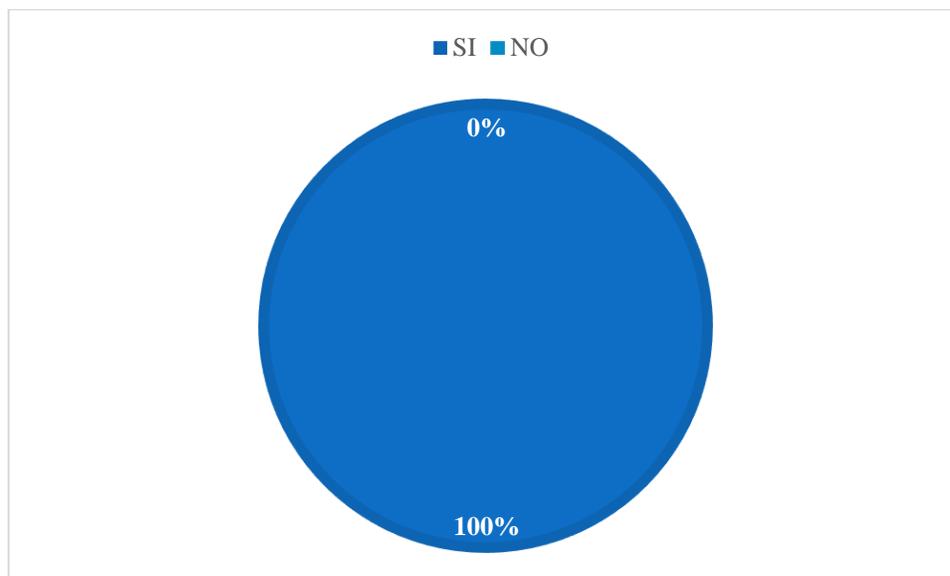


Fuente: Elaboración propia. (2023).

Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Un 83% de los colaboradores encuestados indican que no desconocen que son las pymes. mientras que un 17% establece que si conoce que son las pymes, entienden que son una microempresa.

Figura 16. *¿El diseño de la planta esta correctamente distribuido y es aprovechado al máximo?*



Fuente: Elaboración propia. (2023).

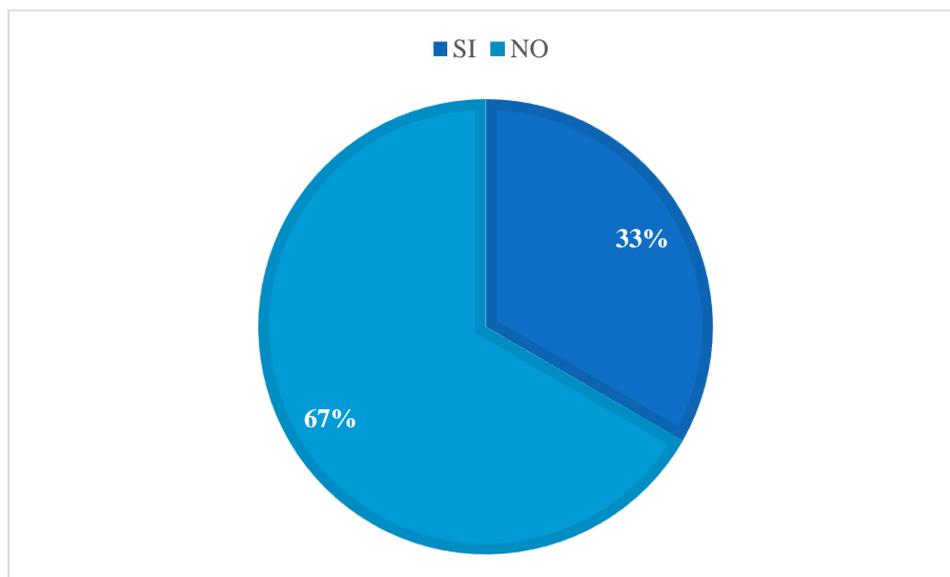
Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

El 100% de los colaboradores encuestados indican que, el diseño de la planta esta correctamente distribuido y aprovechado al máximo.

3. Políticas y procedimientos contables de la cuenta de inventario con respecto a la NIIF sección 13.

A continuación, se analizan las políticas y procedimientos contables en la cuenta de inventario con respecto a la NIIF sección 13 en la Constructora y Ferretería DH.

Figura 17. *¿Cuenta la empresa con un punto de reorden y márgenes de inventario establecidos?*

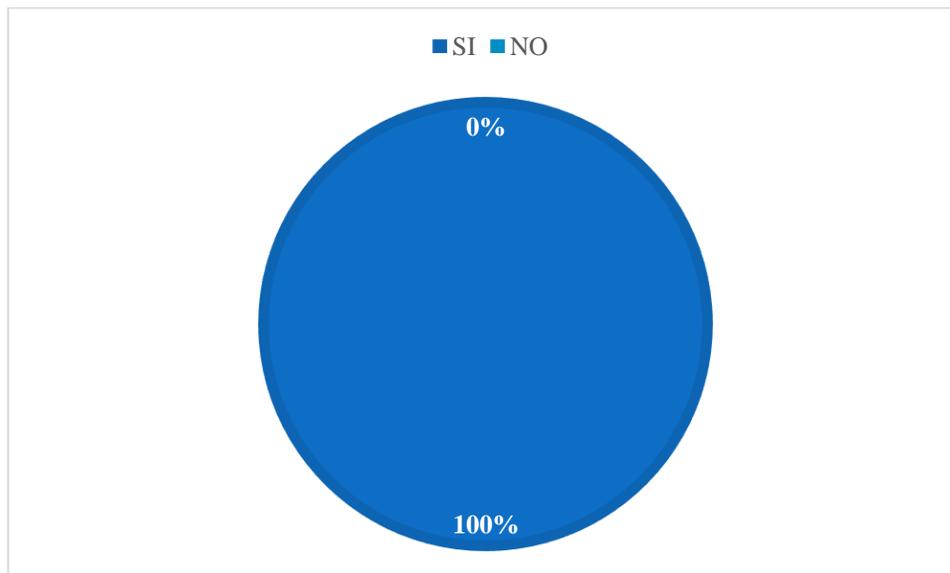


Fuente: Elaboración propia. (2023). (a partir de las entrevistas a la administradora).

Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Un 67% de los colaboradores encuestados indican que no existe un punto de reorden y márgenes de inventario establecido. El 33% dice que sí, pues son los encargados de realizar un conteo manual y reordenar los productos para verificar la existencia de inventario. Al cuestionarle si la gerencia ha reconocido la importancia de ejecutar el proceso de reorden y márgenes de inventario control dentro de la empresa, se tiene que un 33% dice que sí se realiza un recuento manual.

Figura 18. *¿Existe una persona que guíe la orden de lo que se debe comprar?*

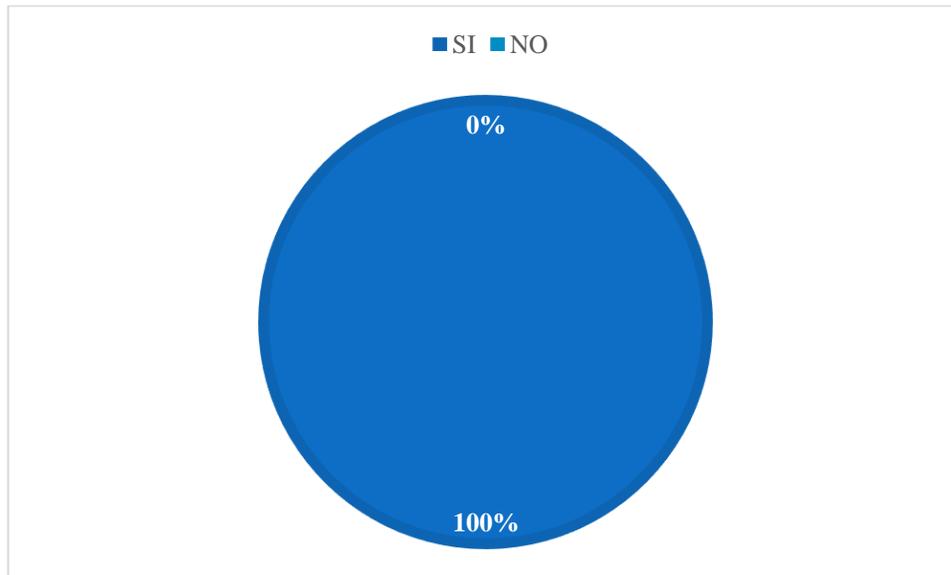


Fuente: Elaboración propia. (2023). (a partir de las entrevistas a la administradora).

Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Un 100% de los colaboradores dice que existe una persona que guía el orden de lo que se debe comprar, esta responsabilidad recae en la administradora.

Figura 19. *¿Existe un proceso claro entre la empresa y los proveedores?*

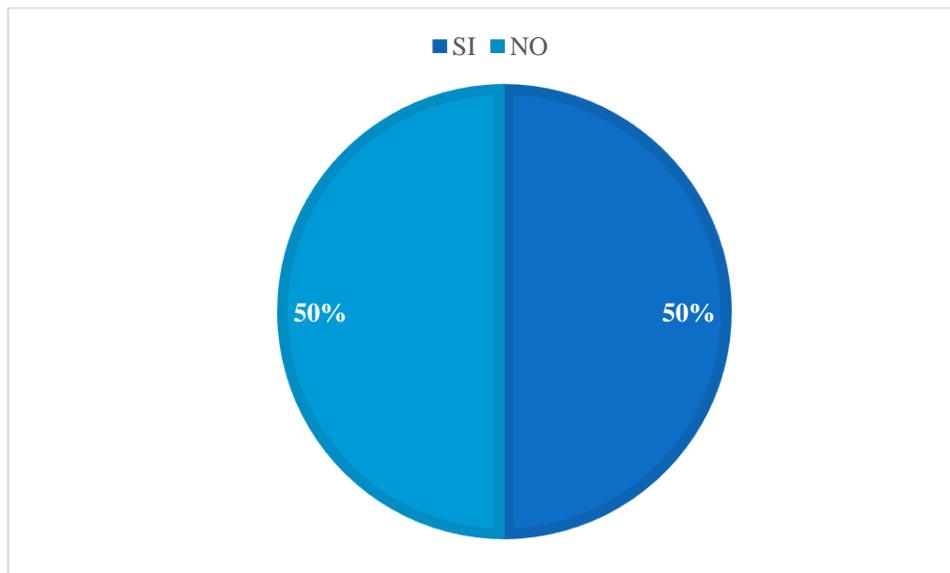


Fuente: Elaboración propia. (2023). (a partir de las entrevistas a la administradora).

Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Un 100% de los colaboradores dice que, si existe un proceso claro entre la empresa y los proveedores, ellos observan que la administración tiene un buen trato con los proveedores que suministran los productos a la empresa.

Figura 20. *¿Se realizan inventario de comprobación de manera regular?*



Fuente: Elaboración propia. (2023). (a partir de las entrevistas a la administradora).

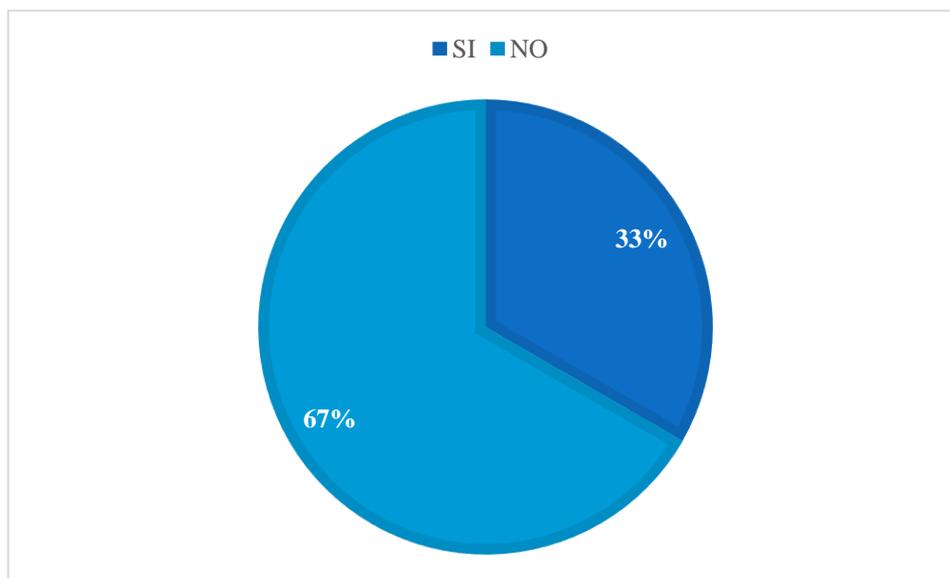
Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Un 50% de los colaboradores encuestados indican que, si se realiza inventario de comprobación de manera regular, cuando se lo indican de parte de la administradora. Mientras el otro 50% que representan los colaboradores de planta dice que se hacen en ocasiones y no regularmente.

4. Políticas y procedimientos contables de la cuenta de inventario para la correcta elaboración y presentación de los Estados Financieros de la Constructora y ferretería DH.

A continuación, se analizan los resultados de la encuesta, dirigida a revisar la políticas y procedimientos contables de la cuenta de inventario y la presentación de los Estados Financieros de la Constructora y Ferretería DH.

Figura 21. *¿Recibió usted capacitación sobre la utilización del sistema de inventario?*

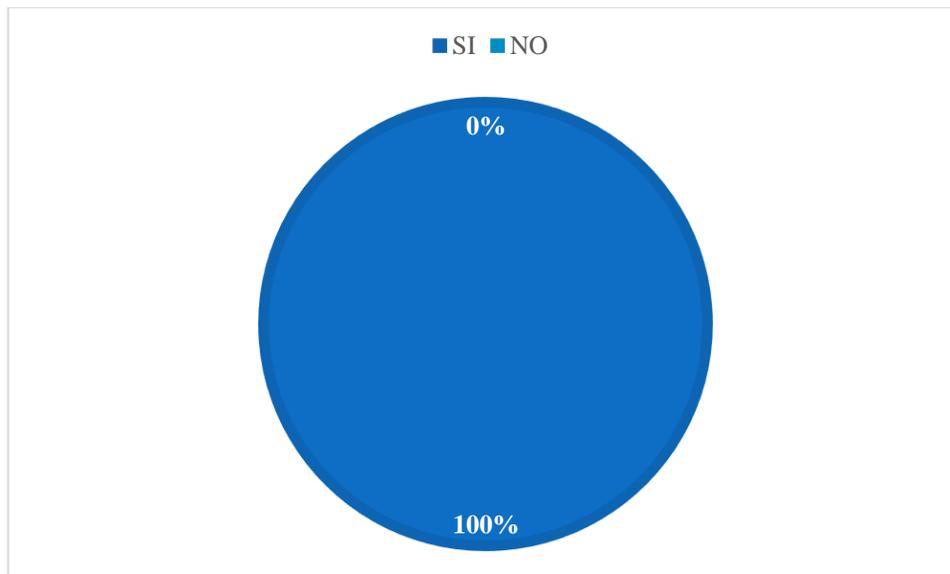


Fuente: Elaboración propia. (2023).

Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Un 33% de los colaboradores, representados entre el gerente y el administrador dice que fueron capacitados para realizar un control de existencias de los artículos de los inventarios de la mercancía existente. Mientras que el 67% de la muestra dicen que no recibieron capacitación.

Figura 22. *¿Cuenta con un colaborador que revise las salidas de artículos de la ferretería?*

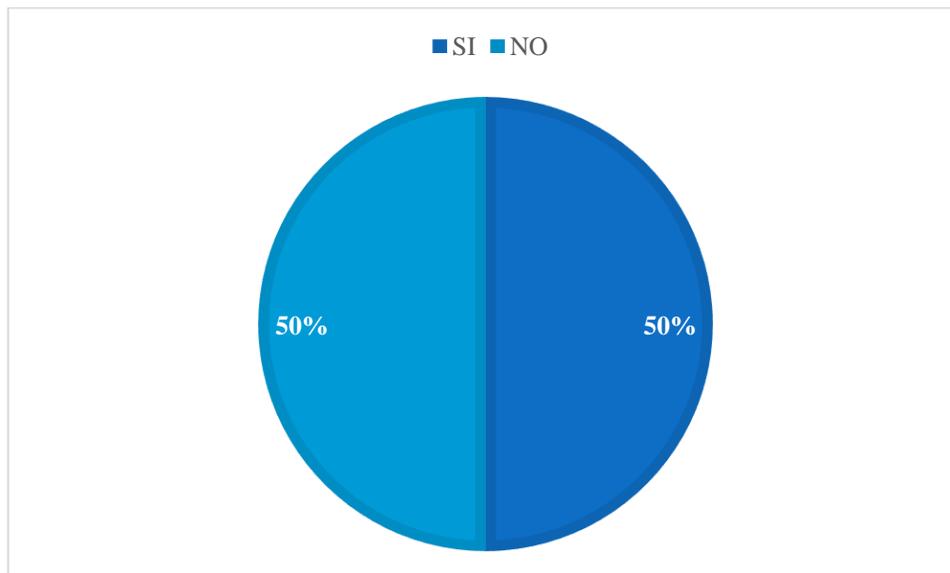


Fuente: Elaboración propia. (2023).

Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Un 100% de los colaboradores dice que, si existe una persona que revisa la salida de los artículos de la ferretería.

Figura 23. *¿Llevan alguna estadística de faltantes de los artículos?*

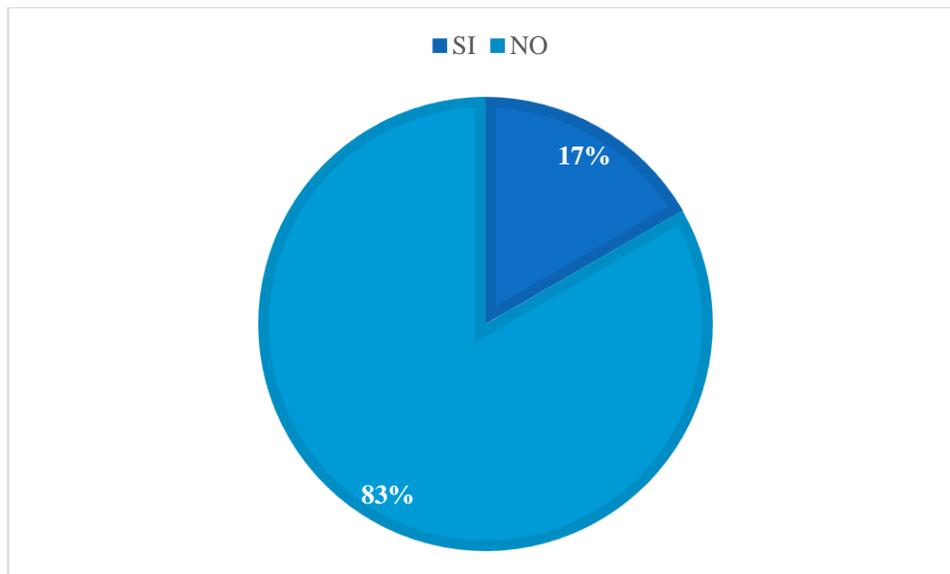


Fuente: Elaboración propia. (2023).

Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Un 50% de los colaboradores encuestados indican que, si se lleva una estadística de los faltantes de artículos en el almacén. Mientras el otro 50% que representan los colaboradores de planta dice que no saben si existe esa estadística.

Figura 24. *¿Existe una correcta interrelación entre el sistema y el de gestión de inventario?*

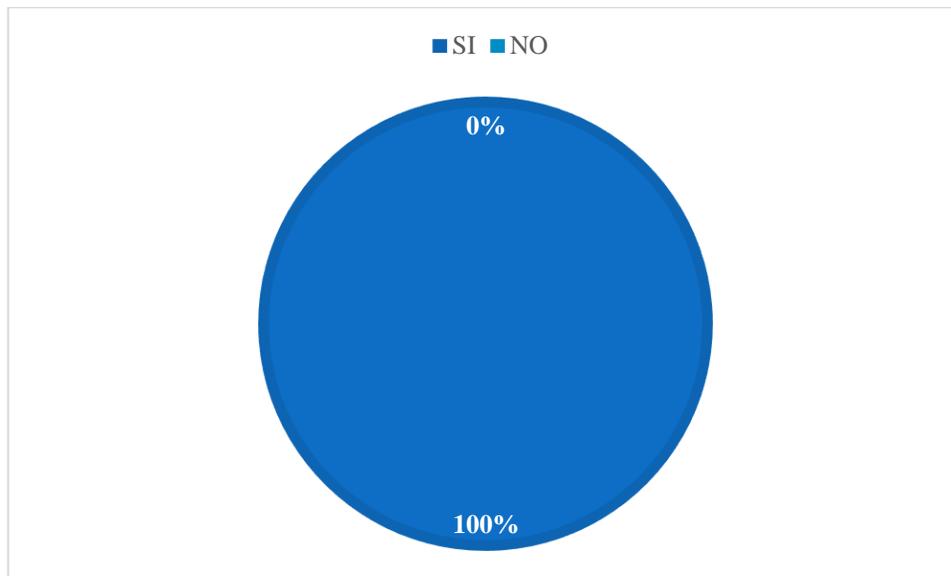


Fuente: Elaboración propia. (2023).

Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Un 83% de los colaboradores encuestados indican que no existe una correcta interrelación entre el sistema y la gestión de inventario, no existe conocimiento adecuado del stop de la mercancía durante todo el año desconocen que son las pymes. mientras que un 17% establece que, si conoce que son las pymes, entienden que son una microempresa.

Figura 25. *¿La empresa conoce las cantidades promedio de ventas y compra de mercancías durante los distintos meses del año?*

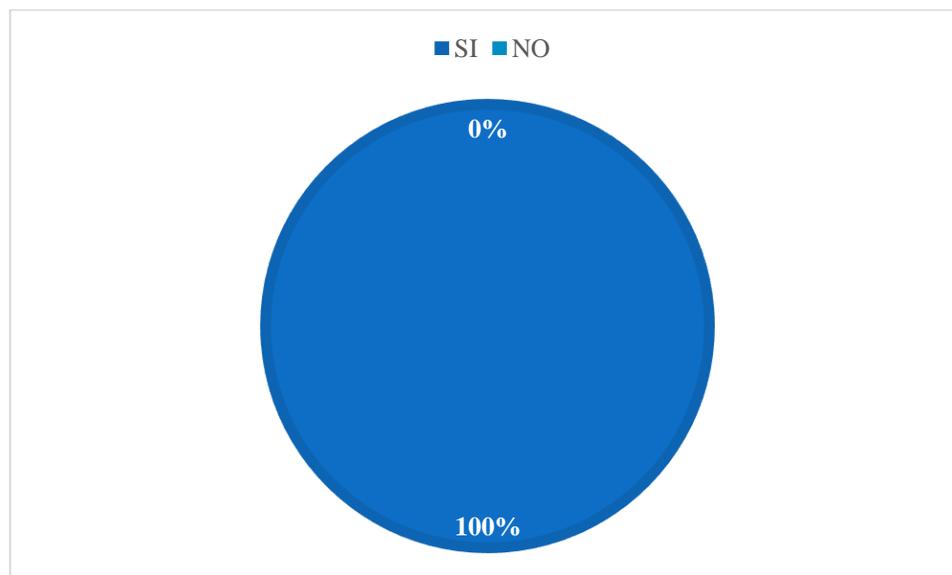


Fuente: Elaboración propia. (2023).

Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Un 100% de los colaboradores dice que, la empresa conoce las cantidades promedios de venta y compra de mercancías durante los distintos meses del año.

Figura 26. *¿Se aprovechan los descuentos y promociones de los proveedores?*



Fuente: Elaboración propia. (2023).

Nota: gráfico basado en el instrumento aplicado.

Un 100% de los colaboradores dice que, la empresa aprovecha los descuentos de los proveedores y sus promociones.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Al finalizar satisfactoriamente el presente proyecto de investigación desarrollado en la empresa Constructora y Ferretería DH, se logra concluir los siguientes juicios, partiendo del objetivo general el cual era Diagnosticar la partida de inventario en la Constructora y Ferretería DH, basado en la Normas Internacionales de Información Financiera propiamente NIIF PYMES Sección 13, con la finalidad de valorar el periodo fiscal 2022.

Conclusiones

1. Se concluye que la incapacidad del sistema computacional de brindar información exacta referente a los niveles de existencias repercute en los procesos de la organización como el proceso de ventas, compras y optimización del inventario.
2. 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.
3. Se evidencia que tampoco han tenido la capacitación de los componentes para realizar los inventarios, afectando en si toda la operación de registro y control.
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. Al estructurar los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad de la empresa basado en las NIIF Pymes sección 13, se concluye que es necesario que los encargados de la empresa realicen la revisión pertinente de los procedimientos establecidos en la normativa NIIF Pymes sección 13.
6. La gestión financiera es difícil para las PYMES, pues requiere informes que no son del todo necesarios para cumplir con los requerimientos tributarios. La mayoría solo lleva una contabilidad enfocada al pago de impuestos y no para la toma decisiones, por lo que la realización de un presupuesto o de un flujo de caja no es parte de sus funciones.

7. La ferretería cuenta con un sistema de inventario con una hoja en excel donde demuestra las entradas y salidas del producto, esta tabla sólo la maneja la administradora.
8. Existe ausencia de una cultura de gestión institucional que ayude a la entidad a implementar herramientas enfocadas a la mejora continua por medio del compromiso del personal y de sus prácticas organizacionales.
9. Con la entrada en vigor de las NIIF Pymes sección 13 es posible obtener una guía práctica para preparar y presentar estados financieros de la Constructora y ferretería DH, con el propósito de brindar información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera Pymes sección 13 NIIF pymes sección 13).
10. Se determinó que la empresa no aplica Normas Internacionales de Información Financiera en los registros contables, sino que su contabilidad se basa en el cumplimiento tributario.
11. La empresa realiza registros contables confusos de los costos en el área de inventarios, ya que los costos son acumulados en una cuenta de gastos generales sin hacer la división del inventario en: materias primas, inventario en proceso y o inventario disponible para la venta, por tanto, genera información inexacta en los Estados Financieros sobre el valor y estado real del inventario mantenido para la venta.
12. La compañía realiza registros contables imprecisos, ya que los costos son acumulados en una cuenta de gastos generales sin hacer la separación de costos y gastos, por tanto, no genera información sobre el valor real del activo, imposibilitando tomar decisiones basados en los Estado Financieros.

Recomendaciones

A continuación, se enumeran una serie de recomendaciones para la empresa Constructora y Ferretería DH, con el deseo que sean consideradas, ya que promueven en conjunto.

1. Obtener un sistema de inventarios, para realizar un control eficiente en relación con las necesidades que presenta la organización en el manejo de sus entradas y salidas de mercancías.
2. Se recomienda establecer un sistema de control de inventarios de tipo perpetuo que permita conocer de manera inmediata y exacta las unidades disponibles de los productos comercializados por la empresa. Además, se debe de realizar mejoras al sistema computacional en la ferretería, para que contemple las distintas situaciones que producen ajustes en los niveles de inventario existentes.
3. Es recomendable establecer un manual de procedimientos que determine los pasos que deben seguirse en el proceso de gestión de inventarios desde el momento en que ingresa un producto a la ferretería hasta su salida por medio de una venta o reposición.
4. Se recomienda que el proceso de gestión de inventarios considere las diferentes causas del por qué se produce un ingreso o una salida de un artículo, de manera que quede plasmado en la base de datos dicho movimiento, lo que asegura de esta forma su exactitud en los procesos contables.
5. Crear manuales de procedimientos para cada puesto en la organización, iniciando polos cargos de procesos productivos y contables; esto con el fin de dejar por escrito los procesos críticos de la empresa, aumentar la eficiencia en las operaciones, capacitación autodidacta a la mano, además de ser una herramienta de control interno.
6. Se recomienda aplicar las demás normas contables de información financiera con el fin de presentar los Estados Financieros aplicando plenamente las NIIF Sección 13 para Pymes.

7. Se recomienda a la empresa que contrate un sistema de facturación y capacite de manera personalizada al personal en el uso del sistema de facturación, para mejorar las entradas y las salidas de los productos.
8. Se recomienda que se considere positivo integrar a las PYMES en la empresa, para mejorar sus estados financieros, sin embargo, este documento corresponde a un inicio, ya que existen limitaciones tales como la resistencia al cambio, falta de conocimientos técnicos, así como fallas en la supervisión por parte del propietario de la ferretería en los procesos de capacitación y el adecuado cumplimiento de las normas.
9. Se recomienda a la ferretería que invierta en los sistemas de facturación e inventarios y capacite de manera personalizada al personal en el uso de la facturación.
10. Contratar al personal idóneo y con el paso del tiempo actualizar su conocimiento mediante capacitaciones, charlas, talleres, cursos, manuales, instructivos, rotación de puestos, entre otros que permitan la actualización y mejora de sus habilidades.
11. Se recomienda establecer y aplicar políticas contables para cada cuenta contable que componen los Estados Financieros.
12. Se recomienda que cada uno de los colaboradores del proceso administrativo, en este caso la administradora y gerente general, deben trabajar más con las operaciones contables, dirigidas a mejorar los inventarios, desde la facturación hasta el registro de ingresos y registros diarios de las operaciones financieras y controlarlas diariamente con el fin de que los informes que la empresa contrata puedan ser respaldada y evidenciada con los informes que genera el sistema de información.

CAPÍTULO VI. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO

Esta sección deberá ser desarrollada para aquellas investigaciones cuyos objetivos y diseño contemplen la evaluación de los resultados de una... Por lo general, se trata de estudios comparativos con diseños experimentales, cuasiexperimentales, antes y después, etc., donde se valoran los resultados atribuibles a la intervención. Se deberá describir la intervención tan detalladamente como sea posible, explicando las actividades en el orden que van a ocurrir. (Yadón, 2004, pp. 6-7).

Se debe asegurar que la descripción de la intervención responde a tres preguntas fundamentales: ¿Quién será el responsable de la intervención? ¿Dónde tendrá lugar? ¿Qué actividades se van a realizar y en qué nivel de frecuencia e intensidad? (Yadón, 2004, pp. 6,7).

Según Fernández, Hernández y Baptista, (2018): “el reporte siempre se compara con la propuesta, proyecto o protocolo” (p.505).

El desarrollo del presente capítulo tiene como finalidad la presentación de una propuesta de mejora para la Constructora y Ferretería DH, se pretende la optimización del proceso de gestión de inventarios de forma que sea posible instaurar un sistema de control, que posibilite conocer de manera exacta e inmediata los niveles de existencia presentes en el inventario.

La propuesta 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.

Este proyecto de propuesta se realizará con miras de mejorar el sistema de inventario, se busca proporcionar una estrategia para el tratamiento contable, analizando las políticas y procedimientos; con el objetivo de implementación de la normativa y así mejorar las operaciones del inventario en la Constructora y Ferretería DH.

Considerando la importancia del control del inventario para la organización, con una visión y objetivos definidos de ser constructivo se precisa elaborar y aportar soluciones a los problemas que afectan su crecimiento y permanencia. Se define el inventario inteligente como un balance óptimo entre las necesidades de producción y la materia prima disponible, la que debe contar con controles visuales de las cantidades disponibles en mínimos y máximos, tanto en su ubicación física como en el sistema de cómputo, facilitando el buen manejo y el orden en su ubicación para mantener procedimientos PEPS en todo momento.

Objetivo general

Diseñar un manual de procedimientos para mejorar la gestión de inventarios y así optimizar el área de bodega en la Constructora y Ferretería DH, para el periodo 2023.

Objetivos específicos

- 1- Proponer lineamientos a la gerencia y administración que permita el control interno de los inventarios que sirva de dirección para la toma de decisiones adecuadas.
- 2- Determinar mecanismos para que la empresa pueda llevar un adecuado registro y una correcta valuación y manejo de inventarios.
- 3- Desarrollar manuales de inventario que sirvan de guía para los colaboradores de la empresa mejorando las actividades realizadas y disminuyendo los riesgos existentes.

Acciones concretas

Al analizar las deficiencias del área de control de Inventarios se dispone a realizar una serie de acciones necesarias para cumplir los objetivos deseados.

- 1- Es importante destacar, que se proponen modificaciones en la forma en que se realizan los procesos, mejoras al sistema computacional relacionadas con la gestión de los inventarios.
- 2- La presente propuesta estará dirigida a las personas que influyen en el área de Inventarios, directamente a la administración.
- 3- Se pretende elaborar un manual de procedimientos sobre los pasos que se requieren en los procesos de ingreso y salida de las existencias.

- 4- Se propone incorporar elementos tecnológicos que permiten automatizar el control de los ingresos y las salidas de los artículos de la ferretería.

Recursos necesarios

Deseando mejorar en la entidad el sistema de inventario, se tiene que asumir una serie de recursos, que van a proporcionar el desarrollo eficiente de las actividades, basado en el análisis anterior de la empresa Constructora y Ferretería DH, se debe de contar con un personal preparado y con sistema tecnológico adecuado, para poder hacer los inventarios de forma eficiente en la ferretería.

Personal

La administración 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.

Tecnológico

El software de la ferretería debe ser modificado para requerir el registro individual de cada ítem de la factura de compra, sustentado en la boleta de recepción, asegurando el aumento de los niveles de existencias de los artículos recibidos.

Financiamiento

Otro recurso necesario para la aplicación de esta propuesta es el financiamiento, mediante el cual detallara la proyección de gastos de salarios del personal, costos de capacitación por horas y costo de insumos para emitir la capacitación tomando en cuenta que la entidad cuenta con dos mil colaboradores y estas capacitaciones se deben de realizar a nivel institucional.

Tabla 4. *Costo para implementar la propuesta.*

Colaboradores de la Constructora y Ferretería DH	Costo mensual salarial	Costos de capacitación	Costos de Insumo para la capacitación	Costo de Soufguar	Costo Total
3	¢381.620	¢200.000	¢15.000	¢18.750	¢615.370

Fuente: Elaboración propia. (2023).

Tabla 5. *Cronograma de propuesta de mejoramiento.*

Objetivo	Actividades	Cronograma de Gantt sobre actividades de la propuesta	Responsable
Proponer 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.	La presente propuesta estará dirigida a las personas que influyen en el área de Inventarios. La administradora y el gerente general.	I Etapa. Semanas, del mes de septiembre del 2023.	Investigadora Gerente general Administradora
Determinar mecanismos para que la empresa pueda llevar para un adecuado registro y una correcta valuación y manejo de inventarios.	Se pretende elaborar un manual sobre los pasos que se requieren en los procesos de ingreso y salida de las existencias.	II Etapa. 2da semana del mes de septiembre del 2023.	Investigadora Administradora y el ferretero.
Desarrollar manuales de inventario que sirvan de guía para los colaboradores de la empresa mejorando las actividades realizadas y disminuyendo los riesgos existentes.	Establecer mecanismos de capacitación de los componentes del control interno de inventario y de los sistemas de facturación, en la ferretería.	III Etapa. 3ra semana del mes de septiembre del 2023.	Investigadora Administradora y el ferretero.

Fuente: Elaboración propia. (2023).

Tabla 6. *Cronograma de propuesta de mejoramiento.*

Etapa	Semana 1	Semana 2	Semana 3
I. Etapa	Proponer la propuesta para los lineamientos a la gerencia administración. Referente al control interno para mejorar el inventario.		
II. Etapa		Presentar un manual sobre los pasos que se requieren en los procesos de entrada y salida de existencia	
III. Etapa			Establecer mecanismos de capacitación para los colaboradores de la empresa para el control interno del inventario.

Fuente: Elaboración propia. (2023).

FODA

La herramienta FODA es una de las más utilizadas por las empresas, mediante el cual se identifican las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que se puedan presentar, características esenciales para realizar este proyecto analizando su entorno externo, interno, y objetivos.

Tabla 7. *Análisis FODA para la propuesta de mejoramiento.*

Fortalezas	Oportunidades
Disponibilidad del personal, para implementar los cambios. Participa directamente la administradora, quien es responsable del proceso del control de los inventarios. Buen espacio para trabajar, en la administración y bodega.	Implementación de nuevo sistema de software, Crsoftolutions. El nuevo sistema de software contribuye a mejorar nuevos conocimientos y crea un mejor ambiente laboral.
Debilidades	Amenazas
Los colaboradores involucrados en el proceso de la administración de inventarios no cuentan con manuales para el puesto que desempeñan. Cierre de la ferretería los sábados, (por creencias religiosas). Falta de contratación de personal, para ocupar cargo de compras y el área de caja.	Deficiencia en los servicios de facturación afectando directamente el tiempo de servicio. No existe un programa para realizar tomas de inventario, ante la posibilidad de pérdida de inventario por hurto, malas condiciones y obsolescencia.

Se está ingresando al nuevo sistema todo el inventario.

Dentro de la empresa no se cuenta con pólizas que resguarden el valor del inventario de mercadería para la venta.

Fuente: Elaboración propia. (2023).

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA CONSULTORA Y FERRETERÍA DH

El presente manual de procedimientos señala una serie de normativas que permitirán facilitar a los encargados 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, y todo lo que facilite la apropiada toma de decisiones.

“Un documento que contiene, en forma ordenada y sistemática, información y / o instrucciones sobre historia, organización, política y procedimientos de una empresa, que se consideran necesarios la menor ejecución del trabajo” (Duhat Kizatus, 2007).

Los manuales son el conjunto de documentos que describen de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa, además contribuyen al logro de la independencia de los trabajadores en el desempeño de sus funciones al disponer de todas las instrucciones necesarias para realizar su trabajo desde todos los puntos de vista.

MANUAL DE FUNCIONES

Se utilizan para organizar y administrar el funcionamiento de cada una de las operaciones y actividades que se realizan de manera homogénea y que cada dirigente, funcionario y trabajador las conozca.

Constituyen una herramienta básica para la coordinación y estructuración de las tareas propias de cada área, la forma en que éstas han de realizarse y todos los elementos que implican. Por lo anterior, y para que estos funcionen de acuerdo con lo descrito, es necesario que cuenten con información confiable, autorizada, precisa y uniforme; de aquí que para diseñar un manual de procedimientos requiere de un minucioso y dedicado trabajo y de determinados conocimientos y experiencia previos.

CONTADOR



Un contador es un profesional encargado de registrar los diversos estados económicos de una empresa.

Puesto		Contabilidad
<i>Cargo</i>		Contador o contadora
<i>Descripción del puesto</i>		Desarrollar informes financieros que permita a la administración la toma de decisiones oportuna que permita la mejora continua.
<i>Funciones</i>		<ol style="list-style-type: none"> 1. Asesorar financiera y tributariamente. 2. Preparación de presupuestos. 3. Elaboración de inventarios. 4. Verificar que la contabilidad se desarrolle de acuerdo con la normativa vigente.
<i>Perfil para el cargo</i>		Contador

<i>Educación:</i>		Titulo Contador Incorporado. Manejo de la Excel avanzado
<i>Especialización</i>		Manejo de la plataforma de Cr-Solutions, Ministerio de trabajo, CCSS, INS, Ministerio Hacienda conocimiento de los formularios y manejo de la plataforma y preparación de los estados financieros. Título de tercer nivel en Contabilidad, o carreras afines
<i>Experiencia</i>		Mínimo 1 años de experiencia Construcción y Ferretería.

Fuente: Elaboración propia. (2023).



BODEGA

La bodega es una instalación que, junto con los equipos de almacenaje, de manipulación, medios humanos y de gestión, nos permite regular las diferencias entre los flujos de entrada de mercadería. Las funciones que desempeña una bodega para una empresa son: protección de la mercancía, registro de entrada y salida de la mercancía, métodos de distribución de la mercancía, limpieza y organización de la bodega y optimización de los espacios.

PUESTO		BODEGA
<i>Cargo</i>		Bodeguero
<i>Descripción del puesto</i>		Supervisar la entrada y salida de la mercadería, además de supervisar su conservación, el debido abastecimiento de los productos y control de stock.

<p>Funciones</p>		<ol style="list-style-type: none"> 1- Llevar un registro de entrada y salida de mercadería en el sistema computadorizado. 2- Hacer verificaciones físicas y de calidad de los productos que ingresan y salen. 3- Mantener un orden adecuado y una debida identificación de los productos almacenados. Cumplir con las normas de seguridad para los productos inflamables, manejo de mercadería y acceso a la bodega. 4- Solicitar oportunamente las compras para mantener el stock, evitando inexistencia en bodega. 5- Realizar inventario de existencias de bodega una vez por semana, y entregar los resultados al administrador. 6- Informar sobre los productos que se encuentren defectuosos o caducados, para que el administrador tome una decisión oportuna, y también dar a conocer irregularidades que se presenten dentro de bodega. 7- Establecer máximos y mínimos para compras. 8- Informar de la rotación del inventario (productos con mayor y menor salida).
<p>Perfil para el cargo</p>		<p>Jefe o encargado de bodega</p>

Educación		Bachiller
Especialización		Velara por la custodia de entrada y salida de la bodega
Experiencia		Mínimo un año de experiencia.

Fuente: Elaboración propia. (2023).



VENTAS

Las ventas, en economía, son la entrega de un determinado bien o servicio bajo un precio estipulado o convenido y a cambio de una contraprestación económica en forma de dinero por parte de un vendedor o proveedor. La realización de ventas supone el núcleo de la actividad económica de un gran margen del espectro económico, donde los actores económicos obtienen ganancias dinerarias tras la entrega de un producto o servicio en el que se especializan.

PUESTO		VENDEDOR
Cargo		Vendedor Ferretero
Descripción del puesto		Ferretero atender y asesorar a los clientes
Funciones		<p>Atender cordialmente con los clientes.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizar la entrega del producto de una manera ágil. • Conocer los productos que brinda la constructora y ferretería. • Mantener el orden de los productos que se encuentran en percha.

		<ul style="list-style-type: none"> • Tener limpio y ordenado el lugar de trabajo. • Informar de quejas de los clientes y fallas de productos. • Asistir a capacitaciones propuestas. • Realizar pruebas de los productos previos a la entrega como maquinaria luces etc. • Informar a los clientes sobre las bondades y limitaciones de los bienes. • Utilizar y aplicar las medidas de seguridad industrial.
<i>Perfil para el cargo</i>		Ferretero
<i>Educación</i>		Bachiller o egresado de tercer nivel
<i>Especialización</i>		Administración de empresas o a fines
<i>Experiencia</i>		Mínimo un años de experiencia en puestos similares.

Fuente: Elaboración propia. (2023).

CAJERO



El cajero o la cajera en un establecimiento comercial es una persona responsable de sumar la cantidad debida por una compra, cargar al consumidor esa cantidad y después, recoger el pago por las mercancías o servicios proporcionados.

PUESTO		CAJERO
<i>Cargo</i>		Cajero
<i>Descripción del puesto</i>		Manejo de dinero en caja
<i>Funciones</i>		<ol style="list-style-type: none"> 1. Cobra por las ventas realizadas. 2. Controla y registra los movimientos del efectivo de ingreso y egreso en la empresa. 3. Revisa los roles de pago. 4. Realiza informes de las actividades. 5. Elabora diariamente el arqueo de caja. 6. Informa de cualquier anomalía al administrador
<i>Perfil para el cargo</i>		<ol style="list-style-type: none"> 1. Educación: Mínimo segundo año de universidad 2. Especialización: Contabilidad, finanzas 3. Experiencia: Mínimo de un año en puestos similares
<i>Educación</i>		Bachiller con conocimientos de caja y arqueos

<i>Especialización</i>		Como cajera y resguardo del dinero.
<i>Experiencia</i>		Mínimo un año de experiencia en puestos similares, en atención al cliente

Fuente: Elaboración propia. (2023)

COMPRAS



La compra es la acción mediante la que un agente (el comprador), adquiere un bien o un servicio de otro agente (el vendedor), a cambio de una contraprestación monetaria o en especie. Una compra es una operación en la que se produce un intercambio. Esta se muestra en contraposición de otra operación denominada venta.

PUESTO		CAJERO
<i>Cargo</i>		COMPRAS
<i>Descripción del puesto</i>		El departamento de compras es el área de la empresa, y todos los profesionales que la forman, que tiene por objetivo resolver las necesidades de abastecimiento.
<i>Funciones</i>		Asegurar la calidad en las entregas, la puntualidad en el abastecimiento, el cumplimiento regulatorio de cualquier normativa exigible y, por supuesto, la idoneidad de los productos o materiales para satisfacer la demanda son algunas de las cuestiones clave a tener en cuenta.

Perfil para el cargo		Proveedor
Educación		Bachiller
Especialización		Auxiliar de Contabilidad o tener experiencia manejo de compras y en puestos similares
Experiencia		Mínima de un año de experiencia en inventarios

Fuente: Elaboración propia (2023).

INVENTARIO



Un inventario es un documento donde se registran todos los bienes tangibles y en existencia de una empresa, que pueden utilizarse para su alquiler, uso, transformación, consumo o venta. Debe ser una relación detallada en la que se incluyan, además de los tangibles, los derechos y deudas de una empresa.

PUESTO		CAJERO
Cargo		Encargado de Inventario
Descripción del puesto		Encargado de llevar el inventario tanto las salidas como las entradas, toma física mantiene toda la mercadería marcada.
Funciones		Mantener en orden toda la mercadería en el lugar que le corresponde. .

<i>Perfil para el cargo</i>		<p>Inventario Elaboración de la orden de requisición para la solicitud del proveedor la mercadería faltante.</p> <p>Verificar la mercadería cuando ingresa al establecimiento, con la orden de requisición y que se cheque que no falte nada ni que venga dañada Ingresar la mercadería al sistema de inventarios para calcular los costos.</p> <p>Verificar que no tenga mercadería dañada y obsoleta en el sistema.</p> <p>Realizar los reportes adecuados para la contabilidad.</p> <p>Tener un adecuado orden en la posición de los productos donde se colocan.</p> <p>Realizar inventario constantemente.</p>
<i>Educación</i>		Bachiller
<i>Especialización</i>		tener conocimiento de manejo del inventario.
<i>Experiencia</i>		Mínimo un año en puestos similares.

Fuente: Elaboración propia (2023).

POLÍTICAS DE LA CONSTRUCTORA Y FERRETERÍA DH



Las políticas representan lineamientos que orientan las actividades del negocio para alcanzar los objetivos organizacionales.

POLÍTICA PARA EL PERSONAL

Las políticas de personal se definen entre los derechos, las obligaciones, los tratos y la relación con las personas que pertenecen a una organización. De esta manera, se constituyen como programas que funcionan para organizar las normativas y los procedimientos que protegen al talento humano.



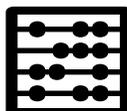
Objetivo	Función	Cumplimiento
<p>Presentar una visión de conjunto de la organización para su adecuada organización.</p> <p>Ser instrumento útil para la orientación e información al personal.</p>	<p>El Manual de Políticas, Normas y Procedimientos servirá de guía principal para la evaluación del desempeño laboral del personal y para evaluar la efectividad de la misma.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Cumplir con los horarios de trabajo. 2. Utilizar equipo de seguridad entregado por la empresa. 3. Trabajar de manera ágil y eficiente. 4. Tener ética profesional. 5. Mantener en orden los productos. 6. Informar a diario de problemas que ocurran en la empresa al gerente.

Fuente: Elaboración propia (2023).

POLÍTICAS PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS



Las políticas de inventario son esas estrategias, métodos o instrucciones puntuales que sirven para definir cómo se van a gestionar los recursos que están dentro del almacén.



Objetivo	Función	Cumplimiento
<p>Son consideradas como base fundamental para poder tomar decisiones correctas e inteligentes dentro de la empresa, con respecto al almacén y a los distintos productos que guardan en él.</p>	<p>Tienen como fin reducir los costos de mantener el inventario y evitar las pérdidas por daños en los recursos. Además, una de sus principales funciones es contar con un stock disponible para poder responder ante las necesidades de los clientes y aumentar las ganancias.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1- Verificar la entrada y salida de mercadería 2- Realizar comprobaciones físicas periódicas 3- Ordenar la mercadería de una manera adecuada, en el sitio asignado y etiquetar el producto. Ubicar los productos en sitios de fácil acceso. 4- Colocar señalética en los productos peligrosos o frágiles para una mayor seguridad. 5- Revisar constantemente que los productos no tengan defectos, deteriorados.

Fuente: Elaboración propia (2023).

POLÍTICAS PARA EL ÁREA DE VENTAS.



Las políticas de ventas definen las reglas, procesos y personas involucradas en las actividades diarias de un departamento comercial.



Objetivo	Función	Cumplimiento
Su objetivo hacer que el flujo sea mas claro, eficiente y intuitivo para todos. El documento suele incluir reglas y principios que guían las acciones esperadas del equipo de ventas.	Son sugerencias para ayudar a los empleados a tomar decisiones estratégicas en situaciones específicas.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Efectuar ventas al contado. 2. Realizar ventas a crédito autorizado por el administrador. 3. Establecer un plan de capacitación sobre los productos que se ofrece. 4. Previa coordinación con el administrador realizar promociones y descuentos. 5. Registrar formalmente las ventas diarias.

Fuente: Elaboración propia (2023).

POLÍTICAS PARA EL ÁREA DE CONTABILIDAD



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



Objetivo	Función	Cumplimiento
<p>El objetivo de las políticas contables es asegurar la armonización y mantener un nivel mínimo de control en el registro y presentación de la información financiera de la empresa.</p>	<p>Nos guían para la toma de decisiones de cómo debemos realizar registros contables y presentar la información financiera y la falta de aplicación de estas puede generar diferencias significativas al momento de preparar los estados financieros de una entidad.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Cumplir con las leyes respectivas 2. Mantener la información contable-tributaria al día 3. Mantener el archivo ordenado de las facturas, notas de venta, notas de crédito y débito y otros documentos del área de despacho. 4. Archivar de manera ordenada los documentos 5. Realizar el arqueo de caja al finalizar la jornada de trabajo y realizar los depósitos respectivos y facturación del día. <p>Mantener actualizada la reglamentación interna de acuerdo con las leyes y necesidades del negocio</p>

Fuente: Elaboración propia (2023).

POLÍTICAS PARA EL USO DE CAJA



La administración de flujo de caja se refiere a la necesidad de que el efectivo ingrese, fluya en los momentos adecuados, de modo que este disponible para fluir hacia fuera según sea necesario.



Objetivo	Función	Cumplimiento
Mantener recursos suficientes para la operación de la empresa, con capacidad de maniobra elevando al máximo el rendimiento de la inversión.	La Caja se encarga de la custodia y gestión de las garantías y depósitos constituidos a disposición de la Administración. Esta gestión incluye la constitución, cancelación, devolución y, en su caso, incautación de estos.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tener caja chica o fondo disponible de manera permanente. 2. Mantener debidamente resguardado el dinero y documentos de caja específicamente en la caja fuerte. 3. La salida de dinero se realizará con comprobantes de egreso de caja. 4. Mantener el archivo ordenado de los comprobantes de ingreso y egreso

Fuente: Elaboración propia (2023).

POLÍTICAS PARA EL USO DE BODEGA.



Las políticas de inventario son esas estrategias, métodos o instrucciones puntuales que sirven para definir cómo se van a gestionar los recursos que viven dentro de tu almacén.



Objetivo	Función	Cumplimiento
El objetivo de la gestión de inventarios es tener los productos correctos en el lugar adecuado y en el momento preciso.	Las funciones que desempeña una bodega para una empresa son: protección de la mercancía, registro de entrada y salida de la mercancía, métodos de distribución de la mercancía, limpieza y organización de la bodega y optimización de los espacios	<ol style="list-style-type: none"> 1- Políticas para el área de bodega. 2- Revisar los productos que ingresan a la ferretería, verificando cantidad, el vencimiento, fallas en algún producto, entre otros. 3- Mantener un stock adecuado con el fin de tener productos que cubran la venta. 4- Elaborar pedidos acordes a los productos que se agotan. 5- Asignar espacios físicos para el almacenamiento de los productos. 6- Establecer máximos y mínimos para evitar excesos o escases de productos. 7- Informar semanalmente sobre la rotación de los productos

Fuente: Elaboración propia (2023).

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica (2002). *Ley 8262: Ley de fortalecimiento a las pequeñas y medianas empresas y sus reformas*.
<http://reventazon.meic.go.cr/informacion/legislacion/pyme/8262.pdf>

Costa Rica Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica (2010). *NIFs PYMES en Costa Rica. San José. Rica Costa*.
http://www.asamblea.go.cr/sd/info_memoria/memoria_descarga.pdf

Fierro, Angel. (2019). *Contabilidad general y análisis financiero 2*.

<https://es.scribd.com/document/472300325/Contabilidad-general-y-analisis-financiero-2-pdf#>

GOOGLE. (s.f). Obtenido de google.com

Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación*. (6a. ed.) McGraw-Hill

<https://cmapspublic2.ihmc.us/rid=1M7BV0046-FSY1Y8-1PHY/Yarliz%20Mora.pdf>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2018). *Metodología de la Investigación*. 5 ed. Editorial McGraw-Hill. México DF.

<https://www.icmujeres.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf>

Valdez, G. (2021). *Adopción de las NIIF para pymes y su influencia en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa exportaciones MIRSA E.I.R.L en el distrito de San Miguel, 2020*. [Título Profesional De Contador Público]. Universidad Peruana De Las Américas.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2503/1.TESIS%20Adopci%C3%B3n%20de%20las%20NIIF%20para%20Pymes.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Parreño, J; Riera, J Sánchez, M y Alarcón, 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>

SoyConta. (30 de 10 de 2013). SoyConta. Recuperado el 29 de 03 de 2018, de DEFINICIÓN Y TIPOS

DE INVENTARIO: <https://www.soyconta.mx/definicion-y-tipos-de-inventario/>

ANEXOS

Anexo 1. Fotografías Constructura y Ferreteria DH.

Fotografía 1. Constructura y ferreteria DH.



Fuente: Elaboración propia. (2023).

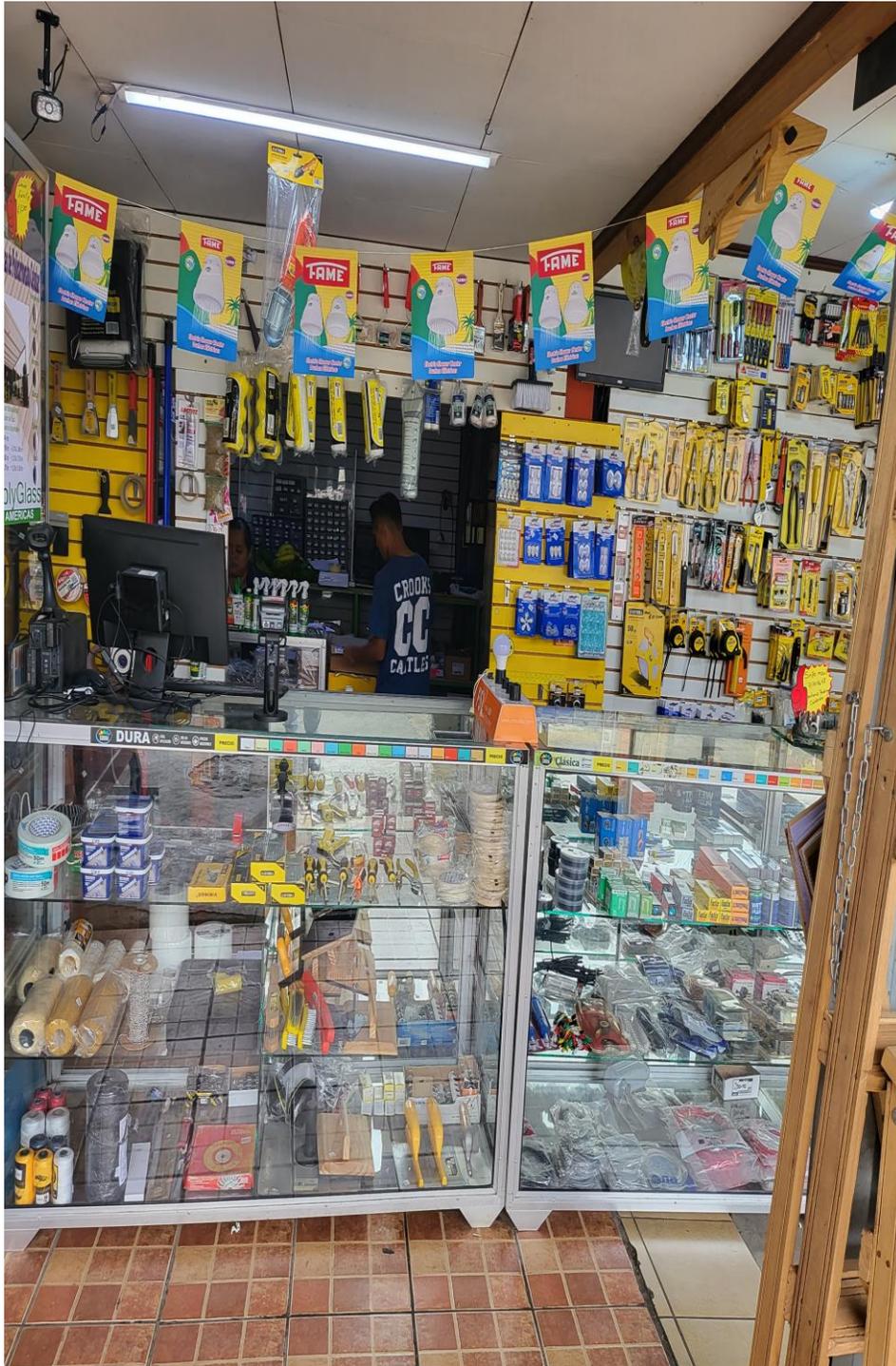
En la fotografía observa que aparece el nombre de ferreteria Montana, pues aún no se ha retirado el cartel con dicho nombre.

Fotografías 1. de la bodega de internamente.



Fuente: Elaboración propia. (2023).

Fotografías 2.de la bodega de frente



Fuente: Elaboración propia. (2023)

Fotografías 3 de la bodega de frente



Fuente: Elaboración propia. (2023)

Fotografías 4 la bodega de frente



Fuente: Elaboración propia. (2023).

Anexo 2. Glosario de términos.

1. **Contabilidad:** Es el proceso de registrar, analizar e interpretar de manera sistemática la información financiera de una entidad u organización. Esto se logra mediante el control de las operaciones económicas y tiene como fin establecer el balance de ingresos y egresos. (Garbarino, 2022).
2. **Ciclo contable:** El ciclo contable es el periodo en el que una sociedad registra de forma cronológica y fiable cada transacción en su respectivo libro diario con el fin de analizar, elaborar y preparar la información financiera. También se le conoce como proceso contable o flujo registral. (Valencia, 2020). El estado de cambios en el patrimonio neto (ECPN) es uno de los estados financieros contables y refleja los movimientos que afectan a dicho patrimonio neto (PN) durante un ejercicio económico. (Rus, 2022).
3. **Estados financieros consolidados:** Presentar información financiera sobre el grupo como una sola entidad que informa. (Parra, Puello, Brito, 2018).
4. **Estados financieros de propósito general:** Documentos que contienen información contable que se espera sea de interés para una amplia gama de grupos de usuarios. Para una compañía de responsabilidad limitada, habría: un balance general, una cuenta de pérdidas y ganancias, un estado de ganancias y pérdidas reconocidas y un estado de flujo de efectivo. (Jaramillo, 2019).
5. **Facturas:** La factura ordinaria, factura rectificativa y factura recapitulativa son diferentes tipos de factura en base a su contenido. Según su valor legal, encontramos la factura proforma y la copia de las facturas o el duplicado de la factura. Si cumple más o menos requisitos puede ser una factura completa o una factura simple. Y dependiendo del medio por el que se transmite usamos una factura en papel o una factura electrónica. (Abauding Auditores, 2018).
6. **Flujo de efectivo:** Flujo de fondos o cash flow en inglés, se define como la variación de las entradas y salidas de dinero en un período determinado, y su información mide la salud financiera de una empresa. (Vazquez, 2020).

7. **Gestión de inventarios (stocks):** Los inventarios, existencias o stocks son los materiales que la empresa tiene almacenados para facilitar la continuidad del proceso productivo. Tiene como objetivo determinar la cantidad de existencias que se han de mantener y el ritmo de pedidos para cubrir las necesidades de producción.
8. **Informe anual:** Un documento producido cada año por compañías de responsabilidad limitada que contiene la información contable requerida por la ley. Las empresas más grandes también proporcionan información e imágenes de las actividades de la empresa. (Ruge, 2018).
9. **Inventario permanente:** El sistema de inventario permanente consiste en el registro constante de todos los movimientos de stock. Desde las entradas y salidas hasta los 16 movimientos internos. De este modo, podemos saber de manera inmediata el lucro bruto de la empresa. (Martínez, 2019).
10. **Inventario periódico:** Es el sistema más usado entre las microempresas y consiste en el recuento físico de las existencias. Depende de procesos manuales o de sistemas informáticos más simples. Este método no permite a las empresas acceder de manera inmediata al valor en inventario, ya que esta información depende de la periodicidad de los recuentos. Si son mensuales, trimestrales, semestrales o anuales. (Martínez, 2019).
11. **Instrumento financiero:** Cualquier contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad. (García, 2019, p.35).
12. **Método de costo específico:** El Método de costos específico, se aplica cuantificando valores actuales del mercado aplicables a inventarios, activos fijos y otros bienes tangibles, así como los costos y gastos relacionados con dichos rubros. También conocido como "valores de reposición". (Preci inc., 2021).
13. **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):** Son el conjunto de reglas para presentar los estados financieros de las empresas, su propósito es unificar un lenguaje de contabilidad entre todos los países que participen en el mercado global.
14. **Políticas contables:** Son principios específicos, bases de medición y prácticas; indicando que la práctica es una "forma común de actuar, la que usualmente se usa y

se practica”. Una dificultad latente que se presenta es que se definen orientaciones donde se representa el deber ser en términos de la contabilidad, pero llevarlo a la práctica genera dificultades. (Moncayo, 2016)

15. **Período contable:** Período de tiempo para el que se preparan los estados financieros (por ejemplo, mes, trimestre, año). (Ramírez 2016).
16. **Precio medio ponderado:** El precio medio ponderado, también conocido como precio promedio ponderado, es un procedimiento contable de valuación de inventario donde se suman las entradas posteriores ponderadas, según sus cantidades, al valor medio de las existencias de mercadería que hay al inicio de un ejercicio. Esto sirve para llevar a cabo un control en la planificación y organización de los inventarios de una empresa y para obtener un costo promedio, sin importar la fecha de entrada o salida del producto. (Enciclopedia económica, 2017).
17. **PYMES:** Son las pequeñas y medianas empresas, y cuentan con no más de 250 trabajadores en total, y no cuentan con muchos recursos económicos, ni tecnológicos. Estas son empresas muy flexibles y ágiles en trámites, así como en las decisiones que se toman. (Soto, 2015).
18. **Sistemas de inventarios.** Un sistema de inventarios es un conjunto de normas, métodos y procedimientos aplicados de manera sistemática para planificar y controlar los materiales y productos que se emplean en una organización, este sistema puede ser manual o automatizado, Para el control de los costos, elemento clave de la administración de cualquier empresa, existen sistemas que permiten estimar los costos de las mercancías que son adquiridas y luego procesadas o vendidas. (Guerrero Salas, 2009).
19. **Tiempo de anticipación.** Es el tiempo que transcurre entre el momento en que se coloca una orden de compra o producción y el instante en que se recibe la compra o inicia la producción. (Guerrero Salas, 2009).
20. **Valor Razonable:** El importe por el que un activo podría ser intercambiado, un pasivo liquidado, o un instrumento de patrimonio concedido podría ser intercambiado, entre partes 42 interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. (Rodríguez, 2015, p.5).

21. **Valuación de inventarios:** Los métodos de valoración o métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. La valuación de inventarios es un proceso vital cuando los precios unitarios de adquisición han sido diferentes. (Salazar, 2019).

Anexo 3. Encuesta al Gerente de la Consultora y Ferretería DH.

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría Pública

Instrumento #1. Encuesta al Gerente de la Consultora y Ferretería DH.

Fecha: 9 / 7 / 23	Hora: 10.30am	
Título del proyecto:	Licenciatura en Contaduría Pública	
Objetivo del instrumento:	Recabar información para complementar el proyecto de investigación y verificar los objetivos que fueron planteados	
Instrucciones	Dada de forma verbal dando la instrucción que se tomaran el tiempo suficiente para responder la encuesta	
Pregunta	Respuesta	
	Si	No
¿Cuenta la empresa con un sistema de inventario?	X	
¿Existe un control de entrada y salida de mercadería en la bodega?		X
¿Existe un control de entrada y salida de mercadería en la bodega?		X
¿Al recibir la mercadería, se realizan verificaciones y conteos con respecto al orden de compra?	X	
-Luego de verificar la mercancía ¿Se etiquetan y acomodan en un	X	

lugar específico de almacenamiento?	X	
¿Utilizan un sistema computarizado para realizar la gestión de inventario?	X	
¿Cuenta la empresa con un control exacto de la salida de mercancía de la bodega?		X
¿Considera que el control de inventario utilizado actualmente es eficiente?		X
¿Conoce usted que son las pymes?		X
¿El diseño de la planta esta correctamente distribuido y es aprovechado al máximo?	X	
¿Cuenta la empresa con un punto de reorden y márgenes de inventario establecidos?		X
¿Existe una persona que guíe la orden de lo que se debe comprar?	X	
¿Se realizan inventario de comprobación de manera regular?	X	
¿Se realizan inventario de comprobación de manera regular?	X	
¿Recibió usted capacitación sobre la utilización del sistema de inventario?		X
¿Cuenta con un colaborador que revise las salidas de artículos de la ferretería?		X
¿Llevan alguna estadística de faltantes de los artículos?	X	
¿Existe una correcta interrelación entre el sistema y el de gestión de inventario?		X
¿La empresa conoce las cantidades promedio de ventas y compra de mercancías durante los distintos meses del año?	X	
¿Se aprovecha los descuentos y promociones de los proveedores?	X	

Fuente: Elaboración propia (2023).

Anexo 4. Encuesta a la administradora de la Consultora y Ferretería DH.

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría Pública

Instrumento #1. Encuesta al Gerente de la Consultora y Ferretería DH.

Fecha: 9/_/7_/23__	Hora: 10.30am	
Título del proyecto:	Licenciatura en Contaduría Publica	
Objetivo del instrumento:	Recabar información para complementar el proyecto de investigación y verificar los objetivos que fueron planteados	
Instrucciones	Dada de forma verbal dando la instrucción que se tomaran el tiempo suficiente para responder la encuesta	
Pregunta	Respuesta	
	Si	No
¿Cuenta la empresa con un sistema de inventario?	X	
¿Existe un control de entrada y salida de mercadería en la bodega?	X	
¿Existe un control de entrada y salida de mercadería en la bodega?		X
¿Al recibir la mercadería, se realizan verificaciones y conteos con respecto al orden de compra?	X	
-Luego de verificar la mercancía ¿Se etiquetan y acomodan en un lugar específico de almacenamiento?	X	
¿Utilizan un sistema computarizado para realizar la gestión de inventario?	X	
¿Cuenta la empresa con un control exacto de la salida de mercancía de la bodega?	X	

¿Considera que el control de inventario utilizado actualmente es eficiente?	X	
¿Conoce usted que son las pymes?		X
¿El diseño de la planta esta correctamente distribuido y es aprovechado al máximo?	X	
¿Cuenta la empresa con un punto de reorden y márgenes de inventario establecidos?	X	
¿Existe una persona que guie la orden de lo que se debe comprar?	X	
¿Se realizan inventario de comprobación de manera regular?	X	
¿Se realizan inventario de comprobación de manera regular?	X	
¿Recibió usted capacitación sobre la utilización del sistema de inventario?		X
¿Cuenta con un colaborador que revise las salidas de artículos de la ferretería?	X	
¿Llevan alguna estadística de faltantes de los artículos?	X	
¿Existe una correcta interrelación entre el sistema y el de gestión de inventario?	X	
¿La empresa conoce las cantidades promedio de ventas y compra de mercancías durante los distintos meses del año?	X	
¿Se aprovecha los descuentos y promociones de los proveedores?	X	

Fuente: Elaboración propia (2023).

Anexo 5. Encuesta al Contador de la Consultora y Ferretería DH.

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría Pública

Instrumento #1. Encuesta al Gerente de la Consultora y Ferretería DH.

Fecha: 9 / 7 / 23	Hora: 10.30am	
Título del proyecto:	Licenciatura en Contaduría Pública	
Objetivo del instrumento:	Recabar información para complementar el proyecto de investigación y verificar los objetivos que fueron planteados	
Instrucciones	Dada de forma verbal dando la instrucción que se tomaran el tiempo suficiente para responder la encuesta	
Pregunta	Respuesta	
	Si	No
¿Cuenta la empresa con un sistema de inventario?	X	
¿Existe un control de entrada y salida de mercadería en la bodega?	x	
¿Existe un control de entrada y salida de mercadería en la bodega?		X
¿Al recibir la mercadería, se realizan verificaciones y conteos con respecto al orden de compra?	X	
-Luego de verificar la mercancía ¿Se etiquetan y acomodan en un lugar específico de almacenamiento?	X X	
¿Utilizan un sistema computarizado para realizar la gestión de inventario?	X	

¿Cuenta la empresa con un control exacto de la salida de mercancía de la bodega?		X
¿Considera que el control de inventario utilizado actualmente es eficiente?	X	
¿Conoce usted que son las pymes?	X	
¿El diseño de la planta esta correctamente distribuido y es aprovechado al máximo?	X	
¿Cuenta la empresa con un punto de reorden y márgenes de inventario establecidos?		X
¿Existe una persona que guie la orden de lo que se debe comprar?	X	
¿Se realizan inventario de comprobación de manera regular?	X	
¿Se realizan inventario de comprobación de manera regular?		X
¿Recibió usted capacitación sobre la utilización del sistema de inventario?	X	
¿Cuenta con un colaborador que revise las salidas de artículos de la ferretería?	X	
¿Llevan alguna estadística de faltantes de los artículos?		X
¿Existe una correcta interrelación entre el sistema y el de gestión de inventario?		X
¿La empresa conoce las cantidades promedio de ventas y compra de mercancías durante los distintos meses del año?	X	
¿Se aprovecha los descuentos y promociones de los proveedores?	X	

Fuente: Elaboración propia (2023).

Anexo 6. Entrevista al administrador y al gerente de la Constructora y Ferretería DH.

Universidad San Marcos

Licenciatura en Contaduría Pública

Instrumento #1. Encuesta al Gerente de la Consultora y Ferretería DH.

Fecha: 9/_/7_/23__ **Hora:** 10.30am

Título del proyecto: Licenciatura en Contaduría Publica
Objetivo del instrumento: Recabar información para complementar el proyecto de investigación y verificar los objetivos que fueron planteados

Instrucciones Dada de forma verbal dando la instrucción que se tomaran el tiempo suficiente para responder la entrevista.

Preguntas

¿Cómo se relaciona el sistema de control de inventarios con la herramienta computacional empleada para realizar los procedimientos de facturación y reabastecimiento?

¿Cuenta con un departamento de compras?

¿A quién le corresponde girar las instrucciones sobre que se debe comprar?

¿Se aprovechan los descuentos y promociones de los proveedores?

¿Cuál es el proceso de devolución de materiales y mercadería?

¿Conoce la rotación de los inventarios?

¿Cuántos colaboradores realizan las funciones de recibir y despacho de los artículos?

¿Lleva alguna estadística de faltantes de artículos?

¿Considera que debe existir un mayor control por parte del personal del área de bodega para evitar futuros inconveniente en el almacenamiento y control de los inventarios?

¿Considera que debe existir un mayor control por parte del personal del área de bodega para evitar futuros inconvenientes?

¿Realiza con frecuencia toma física de los inventarios en bodega?

¿Se realizan mecanismos de control para identificar inventario obsoleto o dañado?

¿Conoce el stock del inventario por el sistema de información de la empresa?

¿Cuánto tiempo tiene de ser el responsable de la gestión de inventario?

¿Cuál herramienta tecnológica utiliza la empresa como apoyo en el desarrollo del proceso de gestión de inventario?

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Anexo 7. Estados Financieros.

			
CONSTRUCTORA Y FERRETERIA DH ALEXIS FLORES RODRIGUEZ CEDULA 2-0498-0100 BALANCE DE SITUACION DICIEMBRE 2022			
ACTIVO			
ACTIVO CIRCULANTE			
EFFECTIVO CAJA Y BANCOS	912 662,00		
INVENTARIO	18 491 532,00		
IMPUESTO DE VENTAS	0,00		
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		19 404 194,00	
ACTIVO FIJO			
MOB.EQUIPO DE OFICINA	395 765,00		
DEP.EQUIPO DE OFICINA	-160 950,00		
TOTAL ACTIVO FIJO		234 815,00	
OTROS ACTIVOS			
IMPUESTO POR COBRAR VENTAS	0,00		
IMPUESTO DE RENTA POR COBRAR	0,00		
DEPOSITO GARANTIA	0,00		
TOTAL DE OTROS ACTIVOS		0,00	
TOTAL ACTIVO			19 639 009,00
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CIRCULANTE			
CUENTAS POR PAGAR			
CLIENTES O PROVEEDORES			
CLIENTES PROVEEDORES FERRETERIA	1 105 719,50		
CUENTAS POR PAGAR DINA DH	1 853 488,00		
IMPUESTO DE VENTAS POR PAGAR	657 090,17		
CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES MONTANA	9 322 848,83		
TOTAL DOCUMENTOS POR PAGAR		12 939 146,50	
DOCUMENTOS POR PAGAR			
MERCADERIA EN CONSIGNACION	0,00		
RETENCIONES POR PAGAR			
SALARIOS POR PAGAR	0,00		
C.C.S.S. POR PAGAR	603 485,00		
RETENCION AGUINALDO Y VACACIONES	502 234,50		
RETENCION DE RENTA	0,00		
TOTAL DE RESERVAS		1 105 719,50	
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	200 000,00		
APORTE DE SOCIOS	2 899 998,94		
UTILIDAD PERDIDA ACUMULADA	0,00		
UTILIDAD PERDIDA ACUMULADA	3 191 365,06		
UTILIDAD PERDIDA PERIODO	-697 221,00		
TOTAL DE PATRIMONIO		5 594 143,00	
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			19 639 009,00

Fuente: Elaboración propia. (2023)

			
CONSTRUCTORA Y FERRETERIA DH ALEXIS FLORES RODRIGUEZ CEDULA 2-0498-0100 ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DICIEMBRE 2022			
INGRESOS			
VENTAS			69 251 076,00
COSTO	47 397 835,00		
UTILIDAD BRUTA			<u>21 853 241,00</u>
GASTOS			
SALARIOS	6 399 025,00		
CARGAS SOCIALES	1 724 934,00		
AGUINALDO	1 223 123,30		
ALQUILER	912 466,77		
LIQUIDACION LABORAL	1 013 344,00		
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	1 677 444,00		
DEPRECIACION	160 950,00		
GASTOS MEDICOS	81 000,00		
TRANSPORTE	230 160,00		
ASEO LIMPIEZA Y ACOMODO	193 246,00		
PAPELERIA UTILES DE OFICINA	163 935,27		
REP.MANTEN. VEHICULO	240 650,00		
REP.MANTEN.EQUIPO DE OFICINA	402 390,00		
UNIFORMES	40 000,00		
ATENCION EMPLEADOS	4 970,00		
SEGUROS	48 600,00		
GASTOS DE REPRESENTACION	2 572 950,00		
IMPUESTOS MUNICIPALES	3 208 928,66		
AGUA, LUZ TELEFONO	1 219 463,00		
HONORARIOS	1 000 000,00		
DONACION	2 000,00		
MATERIAL DE EMPAQUE	22 800,00		
CARGO BANCARIO	8 082,00		
TOTAL DE GASTOS			<u>22 550 462,00</u>
OTROS INGRESOS			<u>0,00</u>
UTILIDAD PERDIDA DEL PERIODO			-697 221,00

Fuente: Elaboración propia. (2023)



CONSTRUCTORA Y FERRETERIA DH
ALEXIS FLORES RODRIGUEZ
CEDULA 2-0498-00100
DICIEMBRE 2022

	INVENTARIO FINAL	15 808 324,00
+	COMPRAS	50 081 040,00
-	DESCUENTOS	0,00
-	DEVOLUCIONES	0,00
+	FLETES	0,00
=	COMPRAS NETAS	65 889 364,00
=	INV DESPACHO PARA LA VENTA	0,00
-	INVENTARIO FINAL	-18 491 532,00
=	COSTO DE VENTAS	47 397 832,00

Fuente: Elaboración propia. (2023)

Anexo 8. Carta de autorización de la empresa.



CARTA DE AUTORIZACION

Solicitud: Permiso para realizar Trabajo de investigación

Señora: Diana Escudero whu

Administradora de la Constructora y Ferrería DH.

Yo Elizabeth Snowball Rivera, con cédula de identidad 1-0602-0257, vecina de San José, Goicoechea, Ipis de la iglesia Los Ángeles 200 metros sur y 150 metros oeste, casa mano derecha. A la Constructora y Ferrería DH con correo ferreriaconstructoradh@gmail.com. Me dirijo a usted respetuosamente y expongo: Qué habiendo cumplido la carrera profesional de Licenciatura en Contaduría Pública en la Universidad San Marco, solicito el permiso, para realizar trabajo Investigación de su compañía sobre el tema de estudios con el siguiente título, DIAGNÓSTICAR LA PARTIDA DE INVENTARIO EN LA CONSTRUCTORA Y FERRETERIA DH BASADO EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PYMES SECCIÓN 13, CON LA FINALIDAD DE VALORAR PERIODO FISCAL 2022. Para así, optar al grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

Por lo antes expuesto, ruego a ustedes acceder a mi solicitud. En la ciudad de San José, San Rafael Arriba de Desamparados frente a la Escuelas Quemada, 3 de julio del 2023.

Atentamente,

DEwhc. 25750795.
Diana Escudero whu
Administradora