

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

CONTADURÍA PÚBLICA

Tesis para optar por el grado académico

Licenciatura en Contaduría Pública

EL IMPACTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA SECCIÓN 13
“INVENTARIOS” DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN
FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES, EN LA OPERATIVIDAD CONTABLE
DE LA EMPRESA DIZAZA EN SAN PABLO, HEREDIA (COSTA RICA), A
PARTIR DEL 1° DE SEPTIEMBRE DE 2023.

CÓRDOBA MATAMOROS LIDIA YULISSA

CÉDULA 115780435

Septiembre, 2023

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE CONTENIDO	II
ÍNDICE DE TABLAS.....	VI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VIII
AGRADECIMIENTOS Y DEDICATORIA	IX
RESUMEN Y PALABRAS CLAVE	X
ABSTRACT	XII
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1.1 Antecedentes internacionales y nacionales.....	2
1.1.2 Delimitación del problema	9
1.1.3 Justificación	9
1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	10
1.3 OBJETIVOS.....	10
1.3.1 Objetivo general.....	10
1.3.2 Objetivos específicos	10
1.3.3 Alcances y limitaciones	11
CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL.....	12
2.1 MARCO TEÓRICO	13
2.1.1 Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)	13
2.1.2 Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en Costa Rica	14
2.1.3 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	15
2.1.4 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES	16

2.1.5	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en Costa Rica	16
2.2	MARCO CONCEPTUAL	17
2.2.1	Contabilidad	17
2.2.2	Contador	18
2.2.3	Tipos de Contabilidad.....	19
2.2.4	Estados Financieros.....	22
2.2.5	Catálogo de cuentas	22
2.2.6	Control Interno	25
2.2.7	Componentes del control interno.....	26
2.2.8	Control Interno contable	30
2.2.9	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Para Pymes.....	34
2.2.10	NIIF para PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas) Sección 13 Inventarios	41
2.2.11	Inventario	48
2.2.12	Sistema informático.....	64
2.2.13	Código de Barras	66
2.3	MARCO CONTEXTUAL.....	70
2.3.1	Historia Dizaza Sociedad Anónima	70
	CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	77
3.1	ENFOQUE	78
3.2	ALCANCE	80
3.3	DISEÑO	81
3.4	UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO	83

3.4.1	Población	83
3.4.2	Tipo de muestra	83
3.4.3	Criterios de inclusión y exclusión.....	84
3.4.4	Consideraciones éticas	84
3.5	INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	85
3.6	VARIABLES O CATEGORÍAS	85
3.6.1.	Variable 1. Prácticas contables	86
3.6.2.	Variable 2. Procedimientos contables	86
3.6.3.	Variable 3. Políticas Contables.....	87
3.7	ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS	90
	CAPÍTULO IV: RESULTADOS	91
4.1	Generalidades sobre la Sección 13 de NIIF para PYMES.....	92
4.2	Análisis de los procesos contables y financieros de Distribuidora Dizaza S.A. 99	
4.3	Oportunidades de mejora mediante implementación de sistema informático de gestión financiera.....	105
	CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN.....	108
5.1	Discusión de resultados	109
	CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES	111
	Y RECOMENDACIONES	111
6.1	Conclusiones	112
6.2	Limitaciones	113
6.3	Recomendaciones	114
	CAPÍTULO VII: PROPUESTA	116

7.1	Nombre de la propuesta.....	117
7.2	Institución, organización o población en la cual se desarrollará	117
7.3	Objetivo general y específicos de la propuesta	117
7.3.1	Objetivo General	117
7.3.2	Objetivos específicos	118
7.4	Cronograma de actividades y responsable	119
7.5	Presupuesto necesario para su implementación	119
7.6	Fases de la propuesta.....	121
7.7	Principios de la calidad de la información.....	138
7.8	Registro	138
7.9	Presentación	140
7.10	Políticas Contables Generales del Activo	142
7.11	Presentación en los Estados Financieros.....	143
7.12	Revelación en las Notas a los Estados Financieros	144
7.13	Políticas Contables Generales del Pasivo	144
7.14	Políticas Contables Generales del Patrimonio.....	145
7.15	Políticas Contables Generales de Ingresos.....	146
7.16	Políticas Contables Generales de Costos y Gastos	147
7.17	Controles Internos.....	149
7.17.1	Responsabilidades y Autoridades	150
7.17.2	Capacitación del Personal.....	151
7.17.3	Revisiones y Actualizaciones	152
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	157
	ANEXOS	166

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Ejemplo de codificación de cuentas en un catálogo contable	24
Tabla 2 Cuestionario de Control Interno de bodega	29
Tabla 3 Principios del control interno	33
Tabla 4 Prorrata	39
Tabla 5 Proporcionalidad	40
Tabla 6 Cuadro comparativo de la clasificación de inventarios	62
Tabla 7 FODA de la empresa Dizaza S. A.	72
Tabla 8 Cuadro de operacionalización de las variables.....	88
Tabla 9 Principales productos de Distribuidora Dizaza.....	93
Tabla 10 Pregunta 1: ¿Tiene el representante conocimiento sobre qué es una PYME?	94
Tabla 11 Pregunta 2: ¿Tiene el representante conocimiento sobre los beneficios de las PYMES en Costa Rica?	95
Tabla 12 Pregunta 3: ¿Tiene el representante conocimiento sobre los requisitos para inscribirse como PYME ante el Ministerio de Economía, Industria y Comercio?	96
Tabla 13 Pregunta 4: ¿Tiene el representante conocimiento sobre las normas de información financiera para pequeñas y medianas empresas?	97
Tabla 14 Pregunta 5: ¿Está de acuerdo el representante con que la distribuidora aplique esta nueva normativa?	98
Tabla 15 Pregunta 6: ¿Tiene la distribuidora Dizaza un sistema contable que gestione el control del inventario?.....	99
Tabla 16 Pregunta 7: ¿Tiene distribuidora Dizaza un método para valorar el inventario?	100
Tabla 17 Pregunta 8: ¿Se realiza toma física de inventarios por lo menos una vez al año?....	100

Tabla 18 Pregunta 9: ¿Tiene el representante conocimiento de lo que su negocio compra cada año?.....	101
Tabla 19 Pregunta 10: ¿Tiene distribuidora Dizaza el inventario clasificado por categoría? ...	105
Tabla 20 Presupuesto de implementación de propuesta.....	120
Tabla 21 Descripción del Software para la gestión de inventarios.....	123
Tabla 22 Hoja de conteo de inventario.....	124
Tabla 23 Estados de situación financiera.....	132
Tabla 24 Estado de Resultados Integral	133
Tabla 25 Estado Cambios al Patrimonio	134
Tabla 26 Estado Flujo de Efectivo.....	135
Tabla 27 Notas de estados financieros	136
Tabla 28 Puestos y responsabilidades.....	150
Tabla 29 Etapas de propuesta	154

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Tipos de contabilidad.....	22
Figura 2 Componentes del control interno	27
Figura 3 Medición de inventarios y costo de los inventarios.....	43
Figura 4 Clasificación de los costos.....	44
Figura 5 Sistemas de revisión del inventario.....	54
Figura 6 Cálculo Valor Neto Realizable	56
Figura 7 Medición de los inventarios.....	57
Figura 8 Código de barras	69
Figura 9 Valores institucionales Distribuidora Dizaza S.A.....	71
Figura 10 Investigación Mixta	80
Figura 11 Investigación de campo	82

AGRADECIMIENTOS Y DEDICATORIA

Agradezco a Dios, a mi mamá y a mi familia por el apoyo que me brindan; ellos son mi motivación. Agradezco a mi tutora por guiarme en la investigación que me llevó a culminar este estudio, y a mis anteriores docentes que me apoyaron con los instrumentos necesarios para convertirme en la profesional que soy hoy.

RESUMEN Y PALABRAS CLAVE

El propósito de esta investigación es analizar el impacto de la implementación de la Sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES en la operatividad contable de la empresa DIZAZA en San Pablo, Heredia, Costa Rica, a partir del 1° de septiembre de 2023.

La relevancia de este tema radica en la adquisición de nuevos conocimientos sobre la NIIF para las PYMES, una norma que, al ser utilizada como marco de referencia para realizar los registros de las operaciones contables, permite que la información financiera proporcionada sea transparente y uniforme. Además, también ayuda a evitar pérdidas que puedan afectar al negocio en términos de pago de tributos municipales, endeudamiento y flujos de efectivo.

En el Capítulo 1 de la tesis se plantea el problema de investigación y se realiza una revisión de artículos tanto internacionales como nacionales relacionados con inventarios y NIIF para PYMES. El contexto teórico en el que se enmarca el estudio se puede establecer mediante esta revisión bibliográfica.

El Capítulo 2 incluye la historia, la misión y el análisis FODA de DIZAZA. Además, se explican conceptos importantes para el estudio, lo que da al lector una mejor comprensión de la empresa y su entorno.

El Capítulo 3 proporciona una descripción detallada de la metodología utilizada en la investigación, que combina enfoques cualitativos y cuantitativos. Se recopilan datos sobre la implementación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES en la contabilización de inventarios mediante cuestionarios, análisis documental y otras técnicas.

El Capítulo 4 discute los resultados del análisis de los datos recopilados. Se evalúa cómo la implementación de la norma ha afectado los procesos contables de la empresa DIZAZA en relación con los inventarios, identificando aspectos positivos y áreas de mejora. El capítulo 5 se

dedica a la discusión de los hallazgos de la investigación, analizando los resultados en relación con la literatura existente y ofreciendo una visión crítica de los mismos.

El Capítulo 6 presenta las conclusiones y sugerencias del estudio. Se presenta un resumen de los principales hallazgos y se ofrecen recomendaciones para mejorar la operación contable de la empresa DIZAZA en relación con los inventarios.

Finalmente, el capítulo 7 concluye la tesis con la propuesta y sugerencias para la empresa.

Palabras Clave: NIIF para Pymes, inventarios, distribuidora.

ABSTRACT

The purpose of this research is to analyze the impact of the implementation of Section 13 of the International Financial Reporting Standard (IFRS) for SMEs on the accounting operations of DIZAZA company in San Pablo, Heredia (Costa Rica) starting from September 1, 2023. The importance of this topic lies in obtaining new knowledge of the IFRS for SMEs, a standard that, when used as a framework for recording accounting transactions, allows for transparent and consistent financial information and helps prevent losses that may affect the payment of municipal taxes, borrowing capacity, and cash flows.

Chapter 1 of the thesis presents the research problem and provides a review of international and national thesis articles related to inventories and IFRS for SMEs. This literature review establishes the theoretical context in which the study is framed. Chapter 2 presents the history of DIZAZA company, including its vision, mission, and SWOT analysis. Additionally, important concepts for the study are described, providing the reader with a broader understanding of the company and its environment.

Chapter 3 details the methodology used in the research, which combines qualitative and quantitative approaches. Questionnaires, document analysis, and other methods are used to gather relevant data on the implementation of Section 13 of the IFRS for SMEs in inventory accounting. Chapter 4 discusses the results obtained from the analysis of the collected data. It evaluates how the implementation of the standard has affected the accounting processes of DIZAZA company in relation to inventories, identifying both positive aspects and areas for improvement.

Chapter 5 is dedicated to the discussion of the research findings, analyzing the results in relation to existing literature and offering a critical view of them. Chapter 6 presents the conclusions and recommendations derived from the study. The main findings are summarized,

and suggestions are provided to improve the accounting operations of DIZAZA company in relation to inventories based on the obtained results.

Finally, Chapter 7 concludes the thesis with a recap of the recommendations and proposes future actions for further research on the topic.

Keywords: IFRS for SMEs, inventories, distributor.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1.1 *Antecedentes internacionales y nacionales*

Según el Artículo 128 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios (2023), detalla los deberes que cualquier contribuyente o responsable de una empresa, debe cumplir, basado en las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, a condición de que estas nuevas regulaciones no impliquen cambios en las leyes tributarias. En caso de discrepancia entre ellas en términos fiscales, lo establecido en las regulaciones tributarias será el más relevante.

En julio de 2009, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), emitió la Norma Internacional para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

A nivel nacional, en Acuerdo de Directorio N° 504-2010 de Asamblea N° 005-2010 celebrada el 28 de septiembre de 2010 en Costa Rica, se acordó adoptar con efectos inmediatos las NIIF para PYMES como marco de referencia contable para dichas empresas. Asimismo, el 16 de octubre de 2018, volvió este ente volvió a ratificar la adopción de las NIIF para las PYMES, con vigencia a partir del 24 de octubre de 2018, luego de su publicación en la Gaceta.

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica señaló que esta norma aplica a las empresas nacionales que cumplan con los requisitos oficiales, fundamentados en la definición oficial realizada por el MEIC (Ministerio de Economía, Industria y Comercio) en las Disposiciones Generales de la Ley N° 8262 Fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas.

A nivel nacional. Se ha realizado una extensa investigación para respaldar la información más reciente sobre la idoneidad de las NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES):

a. Propuesta para la implementación de las políticas contables según la NIIF para PYME a una empresa del sector privado dedicada a la comercialización de artículos deportivos para el primer cuatrimestre del 2020. Daniela Cordero Araya

El trabajo de investigación realizado por Cordero (2020), tenía como objetivo plantear una propuesta para formalizar la conversión de un pequeño negocio artesanal a una PYME, de manera que se puedan implementar las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES para la aplicación de sus sistema contable, administrativo, estratégico y normativo, el análisis de las Normas Internacionales de Información

En cuanto a la metodología empleada, Cordero (2020) indicó que la investigación tiene un enfoque mixto, combinando elementos cuantitativos y cualitativos. Se utilizó un diseño de investigación descriptivo, que permitió describir y analizar la situación actual de la empresa Garisport en relación con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Los instrumentos utilizados incluyeron análisis documental de normativas contables, entrevistas semi-estructuradas con los propietarios y el contador de la empresa, y un cuestionario estructurado aplicado a una muestra representativa de la población objetivo.

Cordero (2020), concluye su investigación indicando que la empresa Garisport puede implementar la Norma Internacional de Información Financiera para PYME, en donde la información que presenta la normativa y al aplicarla a la empresa va a permitir que la información contable sea más confiable, integra, transparente y comprensiva, además que la toma de decisiones será más confiable. (Cordero, 2020).

b. Implementación de las normas internacionales de información financieras sección: 34 actividades especiales y sección 13: inventarios, enfocado en la producción de raíces y tubérculos de la empresa CR FARM PRODUCTS VYM S.A. durante el 2018-2019.
De Jaudiz Contreras Urbina y Ana Gabriela González Rojas

En el estudio realizado por Contreras y González (2022), se propuso como objetivo principal la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera Sección 34: Actividades Especiales, y la Sección 13: Inventarios, en la empresa PYME CR FARM PRODUCTS VYM S.A. ubicada en el distrito de Florencia, San Carlos, Alajuela, para el periodo 2018-2019. Este objetivo se llevó a cabo a través de la elaboración de un detallado manual de procedimientos contables que permitiera a la empresa adecuar sus prácticas contables a los estándares internacionales establecidos en las NIIF para Pymes. El estudio se enfocó en analizar los procesos contables existentes en la empresa y proponer mejoras específicas para garantizar el cumplimiento de las normas internacionales, lo que contribuiría a una presentación más precisa y confiable de la información financiera de la empresa.

Para ello, Contreras y González (2022) emplearon un enfoque mixto que combinó elementos cuantitativos y cualitativos. Utilizando un diseño anidado concurrente de varios niveles, se aplicaron diversos instrumentos de recolección de datos, como entrevistas estructuradas, revisiones documentales y observaciones directas. Estos métodos permitieron obtener una visión detallada de los procesos contables de la empresa

El estudio logró concluir que la perspectiva de adopción de NIIF para PYMES es negativa, el 100 % del sector de estudio considera que el cumplimiento del marco tributario genera valor en sus compañías desde el punto de vista que administran de manera eficiente las contingencias tributarias, mas no desde el enfoque financiero y generación de valor. (Contreras & Gonzales, 2022).

A nivel internacional. Se destacan a modo de ejemplo los siguientes antecedentes sobre el tema de investigación:

a. Implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES sección 13 Inventarios en los Reportes Financieros de la compañía TCA MINING PERU SAC. De Erick Vilela Quintanilla y Daniel Pasapera Cáceres.

El estudio de Vilela & Pasapera (2023), en su trabajo de investigación objetivo principal determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES sección 13 Inventarios en los Estados Financieros de la empresa TCA MINING PERU SAC. Para ello, utilizó Desde una perspectiva cualitativa, se llevaron a cabo entrevistas no estructuradas y una revisión sistemática utilizando información de diversas fuentes.

El estudio logro concluir que a aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES sección 13 de Inventarios tiene un impacto significativo en los Estados Financieros de la empresa TCA MINING, especialmente en los rubros de inventarios, costo de venta y utilidades. La implementación de esta norma ayuda a las empresas a tener un adecuado manejo contable, lo que mejora la presentación de la información financiera, haciéndola más razonable y fidedigna. Es fundamental que las empresas establezcan políticas contables claras para estandarizar los procesos contables, controlar los costos productivos y mejorar la credibilidad de las ratios de liquidez y rentabilidad. De lo contrario, un mal manejo contable puede tener un impacto negativo en los costos de venta, utilidades y transparencia de la información, lo que puede llevar a tomar decisiones financieras erróneas (Vilela & Pasapera, 2023).

b. Propuesta para la organización, gestión y control de inventarios en el establecimiento de comercio SURTIAMORTIGUADORES. De Erick Vilela Quintanilla y Daniel Pasapera Cáceres.

En su estudio Quintanilla & Pasapera (2023), busco brindar un plan de mejora y contribuir, a través de su implementación, a la gestión y control de los inventarios en el almacén de la microempresa. Debido a la falta de una organización, gestión y control adecuados de inventarios,

se afectan diversas áreas como el abastecimiento, las ventas, la atención al cliente, la gestión del talento humano y la utilización del espacio físico.

La metodología empleada consistió en un enfoque cualitativo con investigación descriptiva de campo, que buscaba analizar la situación de la empresa a través de la observación directa e identificación de procesos internos para recopilar información. Al caracterizar el proceso de la empresa, se identificaron las principales dificultades.

Además, al realizar la clasificación ABC de los artículos en el almacén, se determinó el sistema de inventarios a aplicar y la forma de ubicar los artículos según su importancia. También se propusieron políticas de inventario y estrategias de mejora para garantizar la disponibilidad de productos para los clientes cuando lo requieran (

c. Mantenimiento a la política contable de la sección 13 de NIIF para pymes, aplicada a la empresa Frigorífico Megalon SAS. De Jonathan Sanabria Vanegas.

Sanabria (2024), en su trabajo de investigación, realizado para la Universidad Santo Tomás, Bucaramanga, buscó analizar la empresa Frigorífico Megalon SAS, la cual posee un manual de políticas contables desactualizado, en vista de ello, el autor tiene como objetivo: “Realizar mantenimiento a la política contable de la cuenta de Inventarios de acuerdo con los requerimientos establecidos en la sección 13 de la NIIF para Pymes de la empresa Frigorífico Megalon SAS” (Sanabria, 2024, p.10).

En cuanto al enfoque metodológico otorgado, Sanabria (2024), empleo una combinación de técnicas cualitativas y cuantitativas para llevar a cabo la evaluación de la política contable del Frigorífico Megalon SAS en la cuenta de inventarios. Se realizó una revisión documental del manual de políticas contables existente y de la normativa contable vigente, una entrevista con la analista contable de la empresa y se analizaron los estados financieros de la empresa, centrándose en la cuenta de inventarios, para identificar posibles áreas de mejora.

Sanabria (2024), concluye con su estudio que las actuales políticas contables y la información financiera del Frigorífico Megalon SAS ha revelado la necesidad de adaptar el

Manual de Políticas Contables a las condiciones del mercado y a las exigencias legales actuales. La elaboración de este manual permitirá a la empresa adoptar principios y procedimientos específicos para mejorar la presentación de sus estados financieros y facilitar la toma de decisiones por parte de la alta gerencia y otros interesados (Sanabria, 202).

d. The Factors Influencing the Intention to Adopt International Financial Reporting Standards (IFRS) of SMEs in Ho Chi Minh City, Vietnam. De: Le Ngoc Huynh, Thai Hong Thuy Khan, Trinh Xuan Hoang.

Huynh et al. (2023), they investigated the determinants influencing Small and Medium-sized Enterprises' (SMEs) intention to adopt International Financial Reporting Standards (IFRS) in Ho Chi Minh City, Vietnam. Utilizing primary data from questionnaires, the research adopts a methodological framework encompassing descriptive statistics, scale testing, factor analysis, and the use of SPSS for regression and correlation matrix analysis. The focal point of this study is to understand the complex interplay of factors that drive SMEs in a globalized economic setting towards the adoption of IFRS, a global accounting standard that facilitates transparent and comparable financial reporting across international boundaries. While Vietnam has its own Vietnam Accounting Standards (VAS), the shift towards IFRS presents both challenges and opportunities in the realm of global financial integration.

According to Huynh et al. (2023), the transition from VAS to IFRS is not just a technical change but a strategic move, aligning Vietnamese SMEs with global financial practices. This research provides a comprehensive evaluation of the feasibility, advantages, and obstacles encountered by SMEs in this transition. The findings illuminate various organizational, governmental, and market-related factors that influence this decision. The Vietnamese government's roadmap for IFRS implementation by 2035 highlights the country's commitment to aligning with international financial trends. This paper contributes to the understanding of IFRS

adoption among SMEs in emerging economies, offering insights for policymakers and business leaders in navigating this transition. (Huynh et al., 2023, pp 1-10).

e. The adoption of IFRS for SMEs in the northern sector of Ghana: A case of structural equation modeling. De : Peter Sappor, Francis Atta Sarpong & Rezikatu Ahmed Seidu Seini.

Sappor et al. (2023), they investigated the adoption of IFRS for SMEs among 800 SMEs in the northern sector of Ghana. The study specifically determined the awareness level and extent of adoption of the standard. It also assessed how coercive, memetic, normative and environmental factors influenced the adoption of standards among the SMEs. It utilized an explanatory research design that adopted a quantitative approach to analyzing data and making inferences. Adapting a close-ended questionnaire, the PLS-SEM was used in analyzing the data. The study revealed that the majority of SMEs were aware of IFRS for SMEs in financial reporting to a high extent. The study further found that most SMEs did not fully comply to the IFRS for SMEs in preparing and presenting financial statements. Again, Coercive isomorphism and Environmental factors positively influenced the adoption of IFRS for SMEs among SMEs in the northern sector of Ghana. In contrast, mimetic and normative isomorphism played no significant role in the adoption process. The study further found that level of compliance positively moderates the effect of the level of Awareness on IFRS for SME adoption. Challenges associated with IFRS for SMEs (COF) positively influenced its adoption (Sappor et al., 2023, pp 1-23).

f. La valoración de los inventarios conforme NIIF para PYMES Ramautos Importaciones CÍA. LTDA. De : Jennifer Patricia Núñez Rodríguez.

La investigación se enfocó en evaluar la valoración de inventarios según la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) Sección 13 en la

empresa RAMAUTOS IMPORTACIONES CÍA. LTDA. El objetivo era diagnosticar las fortalezas y debilidades en la medición y reconocimiento de los inventarios, con la finalidad de implementar la norma para mejorar el control.

Para ello, la metodología empleada un enfoque mixto, combinando elementos cualitativos y cuantitativos. Se empleó un diseño de investigación descriptivo y exploratorio, con un enfoque de estudio de caso. La población de estudio estuvo constituida por la empresa RAMAUTOS IMPORTACIONES CÍA. LTDA. y la muestra fueron 18 trabajadores de la empresa.

Se concluyó que la empresa. no cumple completamente con la NIIF para Pymes Sección 13 en lo que respecta a la gestión de inventarios. Aunque la empresa mantiene registros diarios de entradas y salidas de inventario y utiliza el método FIFO para la medición de costos, no realiza el deterioro de valor de los inventarios según lo establecido por la normativa (Núñez,2024).

1.1.2 Delimitación del problema

Dizaza S, A. es una distribuidora que se ubica en San Pablo de Heredia, 175 oeste y 75 norte del cementerio municipal. Durante el período de investigación, que abarcó desde septiembre hasta diciembre de 2023, se realizó el trabajo de campo acordado con la empresa para la implementación de un nuevo programa. Además, se utilizó la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

1.1.3 Justificación

Todas las empresas, sin importar su tamaño, deben garantizar una gestión eficiente y efectiva de su inventario para evitar pérdidas y permitir reinvertir para lograr el crecimiento empresarial.

DIZAZA S.A. es una pequeña distribuidora familiar en San Pablo de Heredia, registrada en el sistema de Hacienda de Costa Rica desde 2008. Su actividad principal es la distribución de abarrotes, productos congelados, empaques desechables y productos de limpieza.

A pesar de ser una distribuidora, DIZAZA S.A. aún no ha hecho la transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES). Esta situación plantea preguntas sobre los diferentes tipos de impuestos a facturar, lo que requiere aplicar una proporcionalidad. Por lo tanto, se solicita la aplicación de la sección NIIF 13 para PYMES, que proporcionaría un marco de medición de inventarios y facilitaría la toma de decisiones para presentar estados financieros con la transparencia necesaria a los usuarios.

1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

¿Cuál es el impacto de la implementación Sección 13 - NIIF-PYMES en la operatividad contable de la empresa DIZAZA en San Pablo, Heredia, durante el III cuatrimestre del 2023?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Determinar el impacto de la implementación de la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas en la operatividad contable de la empresa DIZAZA en San Pablo, Heredia durante el III cuatrimestre del 2023.

1.3.2 Objetivos específicos

1. Analizar el grado de alineación de la contabilidad de la distribuidora DIZAZA S.A con los estándares internacionales de información financiera establecidos por la sección 13 NIIF para PYMES.
2. Identificar los cambios necesarios en los procesos contables y financieros de la distribuidora DIZAZA S.A para cumplir con los requisitos de la sección 13 NIIF para PYMES.

3. Identificar oportunidades de mejora en la gestión financiera y la toma de decisiones basadas en la información financiera generada bajo la sección 13 NIIF para PYMES.
4. Estructurar para la distribuidora DIZAZA S.A. la correcta clasificación de inventarios según sección 13 NIIF para PYMES.

1.3.3 Alcances y limitaciones

1.3.3.1. Alcance. Se espera obtener los siguiente:

- a. Se espera lograr los objetivos de investigación establecidos, lo que implica el desarrollo de un enfoque teórico adecuado y la obtención de acceso a la información necesaria.
- b. Se dispone de un acceso favorable a la información proporcionada por la empresa y se ha asegurado la colaboración de la gerencia, lo que facilitará la recopilación de datos y la realización del estudio.
- c. El tiempo de ejecución del estudio se encuentra dentro de los límites establecidos, lo que permitirá llevar a cabo una investigación detallada y bien fundamentada.
- d.

1.3.3.2. Limitaciones. Actualmente, no se han detectado limitaciones particulares en la investigación, dado que se encuentra en curso. No obstante, a medida que avance el estudio, podrían surgir posibles restricciones, como la disponibilidad de datos específicos o limitaciones en la recopilación de información. Estas limitaciones se resolverán conforme vayan surgiendo y se comunicarán en etapas posteriores del estudio.

CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1 *Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)*

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) son un segmento empresarial crucial a nivel global. Se distinguen por su número limitado de empleados y un volumen de ventas o activos moderados en comparación con las grandes corporaciones (Arroba, 2023). Las PYMES desempeñan un papel fundamental en el desarrollo económico y social, que constituyen la mayoría del entramado empresarial y generan una gran cantidad de empleo. Sin embargo, debido a sus características, enfrentan desafíos específicos como acceso limitado a financiamiento, escasez de recursos para innovación y dificultad para adaptarse a cambios en el mercado. Para apoyar este sector, muchos países han implementado políticas y programas específicos.

La clasificación de las PYMES se determina mediante una fórmula matemática que considera factores como actividad económica, período fiscal, valor de activos y ventas netas. Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las PYMES son organizaciones que no están legalmente obligadas a presentar informes financieros públicos, pero que proporcionan estados financieros con el propósito general de informar a usuarios externos como propietarios no implicados en la gestión, acreedores presentes o futuros, y agencias de calificación crediticia.

Según esta clasificación otorgada por PYMES Costa Rica (2020) citada en Cruz (2020), las empresas se dividen en tres categorías: microempresas, pequeñas empresas y medianas empresas, y una "microempresa; si es mayor a 10 pero menor o igual a 35, se clasifica como pequeña empresa y si el resultado es mayor a 35 pero menor o igual a 100 entonces es una mediana empresa (p.6). Esta clasificación basada en criterios cuantitativos permite a las

autoridades y organismos regulatorios establecer políticas y programas específicos para cada segmento empresarial, adaptados a sus necesidades y particularidades.

2.1.2 Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en Costa

Rica

Para ser considerada una PYME y disfrutar de los beneficios asociados, una empresa debe obtener la certificación correspondiente, la cual es otorgada por el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC) a través del Sistema de Información Empresarial Costarricense (SIEC).

Los requisitos para obtener esta certificación son:

- a) La empresa debe calificar como microempresa, pequeña empresa o mediana empresa.
- b) Deberá aportar dos de los siguientes tres siguientes documentos:
- c) Recibo de la póliza de Riesgos del Trabajo emitido por el INS, al día.
- d) El Formulario de Declaración de Impuesto sobre la Renta: sea el Formulario D101 o D105.
- e) Planilla de la CCSS o el comprobante de trabajador independiente
- f) Formulario de inscripción PYME debidamente lleno y firmado, el cual tiene carácter de declaración jurada (MEIC,2023).

2.1.2.1 Beneficios de las PYME registradas como PYME en Costa Rica. De acuerdo con el Ministerio de Economía, Industria y Comercio de Costa Rica (MEIC), una empresa que esté registrada como PYME ante esta entidad puede disfrutar de las siguientes ventajas:

Participar como Proveedor PYME del Estado

Financiamiento, avales y garantías Fodemipyme (Banco Popular)

Fondos no reembolsables para innovación Propyme (MICITT)

Servicios de Desarrollo Empresarial, charlas, capacitaciones

Ferias empresariales y encuentros de negocio

Sello PYME y Constancia de Condición PYME gratuitos

Recursos financieros del Sistema de Banca para Desarrollo

Exoneración impuesto personas jurídicas Micro y Pequeñas empresas

Exoneración IVA alquiler micro y pequeñas, monto menor a ¢669,000

Pago escalonado nuevas microempresas: Cargas Sociales CCSS – Impuesto Renta

Ministerio de Hacienda

Permiso sanitario de funcionamiento Microempresas \$20

Tarifa diferenciada en registro sanitario (20%) para Microempresas. (MEIC, 2023, párr. 1-3)

2.1.3 Normas Internacionales de Información Financiera

(NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de estándares contables internacionales utilizados para la preparación y presentación de los estados financieros de las empresas, estas normas establecen los lineamientos necesarios para el reconocimiento, medición y presentación y de las transacciones.

El IASB emite las NIIF, que se utilizan en más de 140 países en todo el mundo. Con el fin de facilitar la toma de decisiones tanto para los inversores como para otros usuarios de los estados financieros, su objetivo es mejorar la consistencia y la calidad de la información financiera.

2.1.4 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES

La diferencia de las NIIF completas, diseñadas para grandes empresas y las NIIF para PYMES es que estas últimas buscan proporcionar un marco de reporte financiero más accesible y adecuado a las necesidades de las pequeñas y medianas entidades.

Las NIIF para PYMES se componen de 35 secciones que regulan diversos aspectos de la contabilidad y presentación de información financiera, como el reconocimiento de activos y pasivos, la medición de transacciones, la presentación de estados financieros, entre otros. Estas normas fueron desarrolladas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) con el objetivo de facilitar la adopción de estándares globales por parte de las PYMES, que a menudo carecen de los recursos y la complejidad de las grandes corporaciones.

La aplicación de las NIIF para PYMES es voluntaria en la mayoría de los países, aunque algunos han establecido su adopción como obligatoria. Estas normas representan una alternativa más sencilla y asequible para que las pequeñas y medianas empresas mejoren la calidad, transparencia y comparabilidad de su información financiera, lo cual puede traer beneficios como un mejor acceso a financiamiento, mayor confianza de los inversores y una mayor integración en los mercados internacionales.

2.1.5 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en Costa Rica

La circular número 21-2018 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (CCPACR) adopta las Normas Internacionales de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES) y en dicho documento establece una serie de puntos clave, los cuales son:

- a) Las NIIF para PYMES están diseñadas para empresas que preparan estados financieros de propósito general, incluyendo entidades emisoras de

instrumentos financieros privados y públicos, así como entidades sujetas a supervisión de un regulador acreditado.

- b) Con la Circular 21-2018, el Colegio acogió sin reservas el alcance de la Sección 1 de las NIIF para PYMES, que define el tipo de entidades que pueden aplicar estas normas.
- c) La adopción de las NIIF para PYMES en Costa Rica busca facilitar la aplicación de estándares contables internacionales por parte de las pequeñas y medianas empresas, que a menudo carecen de los recursos y complejidad de las grandes corporaciones. (CCPACR, 2018)

2.2 MARCO CONCEPTUAL

2.2.1 Contabilidad

La contabilidad puede ser definida como un instrumento para proporcionar información y datos pertinentes que permiten llevar a cabo un análisis de la situación económica y financiera de una entidad comercial. De acuerdo con Fernández et al. (2020), citando a Smith y Aushburne (1955), se define la contabilidad como:

La ciencia del registro y clasificación de transacciones y eventos comerciales, principalmente de carácter financiero y el arte de hacer resúmenes significativos, análisis e interpretaciones de estas transacciones y eventos y comunicar los resultados a una persona que debe tomar decisiones o formar juicios. (p.1)

De acuerdo con la anterior definición, se puede afirmar que la contabilidad es fundamental en el contexto empresarial. No obstante, no se puede obviar que la definición es muy escueta, y

solamente hace referencia a los procesos de registrar y preparar informes financieros. Bajo esta misma área de contextualización, Martínez et al. (2021) mencionan que:

La contabilidad es una herramienta valiosa para el control económico de toda actividad económica de bienes o servicios en una sociedad, porque permite registrar y resumir sus operaciones, las mismas que pueden ser de una persona natural, jurídica o de un grupo de éstas, que operan en todos los países; se la organiza para apoyar la administración de los recursos, tales como: dineros, bienes, materiales y personas. (p.8)

Los diversos usuarios de los datos financieros buscan que les proporcionen una ventaja competitiva. Como resultado, la contabilidad tiene como objetivo determinar la situación inicial de la empresa, monitorear los cambios que ocurren durante el año fiscal y calcular el resultado del período, así como la situación al final del año fiscal (Catani et al., 2023, p. 5).

2.2.2 Contador

La Real Academia Española aclara que el contador es una “Persona que por su oficio está encargada de llevar las cuentas, sea de una institución pública o privada” (2023, párr.1).

2.2.2.1. Contador de destajo. De acuerdo con Riviera et al. (2022), este es un profesional de la contabilidad que opera bajo un sistema de remuneración basado en la cantidad de trabajo realizado o en la producción alcanzada, en lugar de recibir un salario fijo mensual.

En este esquema, el contador recibe un pago por cada tarea completada o por cada unidad de producción lograda. Aunque esta práctica es común en Costa Rica, su objetivo principal suele ser reducir costos, lo cual puede tener un impacto negativo en el desempeño y control de la empresa, ya que puede limitarse a realizar solo las tareas requeridas, como la

elaboración de declaraciones, descuidando el seguimiento de aspectos críticos como los inventarios.

2.2.2.2. Contador de planta. Se trata de un contador profesional que trabaja de manera permanente y a tiempo completo en una empresa o entidad. Este contador desempeña sus funciones internamente dentro de la organización, realizando diversas tareas contables y financieras que son fundamentales para el funcionamiento y la toma de decisiones de la empresa (Rivera et al., 2022).

2.2.3 Tipos de Contabilidad

Existen diversos tipos de contabilidad que se pueden ajustar según las necesidades de la empresa:

a) Contabilidad financiera: Dávalos Von Ekstein (2022), indica que la contabilidad financiera se refiere a la recopilación de datos, selección, verificación, análisis, valoración y procesamiento para producir los estados financieros básicos (información) útiles para la empresa, así como para terceros.

Esta nace por la necesidad de brindar a los usuarios externos, como accionistas, inversionistas y organismos públicos, estados contables estandarizados y homogéneos. Estos presentan a grandes rasgos la situación financiera de la compañía, permitiendo a los usuarios realizar análisis de los datos brindados mediante razones financieras (Liquidez, apalancamiento, solvencia, entre otros).

En términos simples, la contabilidad financiera implica el registro, clasificación, resumen y análisis de las transacciones monetarias de una empresa, tanto las entradas como las salidas por concepto de dinero.

b) Contabilidad administrativa: La contabilidad administrativa se enfoca en generar información de uso interno para la administración, por ejemplo:

- a) Creación, mejora y evaluación de las políticas aplicables a la organización.
- b) Conocer cada una de las áreas de la empresa y determinar cuáles son eficientes y cuáles necesitan mejorar.
- c) Conoce los costos asociados a cada proceso y producto de la empresa y con ello logra sobresalir entre los demás.

Esta contabilidad se ajusta a las demandas informativas de los diversos usuarios, por lo tanto, la manera en la cual se presentan los datos no está regulada por las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los administradores emplean los datos recopilados para explorar diversas estrategias futuras, con el objetivo de planificar. Para esto, combinan otras áreas de estudio como la economía, la estadística y las finanzas, entre otras disciplinas, para complementar y crear un conjunto integral de datos que les permita ofrecer soluciones concretas a los desafíos más importantes que enfrenta la organización.

De acuerdo Pino y Vega (2023), los datos proporcionados por la contabilidad administrativa pueden ser de utilidad en el proceso de control de los siguientes tres aspectos:

- a) Como un canal de comunicación que transmite la información sobre las instrucciones y objetivos de la dirección.
- b) Como medio de motivación para que la organización actúe de la forma más adecuada para alcanzar los objetivos empresariales.
- c) Como medio para evaluar los resultados y juzgar qué tan buenos resultados se obtienen, y de esta manera evaluar el desempeño de los responsables de cada área de la empresa.

d) Es importante recalcar que esta contabilidad tiene ventajas como su fácil aplicación, su bajo costo, y principalmente, el respeta todos los principios contables (Pino y Vega, 2023, p.7445).

c) Contabilidad fiscal: Esta contabilidad se rige por las normativas fiscales de cada país y es fundamental porque se encarga de preparar los registros e informes fiscales que determinan el monto a pagar en impuestos.

La presentación de declaraciones y el pago de impuestos son tareas esenciales en cualquier negocio, ya que todas las empresas o trabajadores autónomos están obligados a cumplir con una serie de impuestos. Estas obligaciones son periódicas e inalterables, y el control adecuado de ellas es crucial para el éxito del negocio.

d) Contabilidad de costos: La contabilidad de costos es una herramienta contable que proporciona información clara y comparable sobre la gestión financiera de una empresa. Esta información facilita el análisis de datos, la planificación de mejoras y el establecimiento de metas para administrar el negocio de manera más efectiva.

Suárez y Rodríguez (2023) la describe como una técnica que se centra en asignar y distribuir correctamente los costos a cada unidad producida o servicio prestado por una empresa.

La contabilidad de costos impacta significativamente en diversas actividades empresariales, incluyendo:

- a) El cálculo de los costos relacionados con la fabricación de productos y la prestación de servicios.
- b) La determinación de los costos asociados a cada unidad de producción, lo que permite evaluar su rentabilidad.
- c) La definición de los márgenes, tanto industriales como comerciales, de los productos y servicios, lo que influye en la política de precios de la empresa.
- d) La valoración de los inventarios.

e) El control de la gestión y la planificación estratégica de la empresa.

(Suárez & Rodríguez 2023, pp. 15-14).

Figura 1

Tipos de contabilidad

Contabilidad General		
Contabilidad Financiera	Contabilidad Administrativa	Contabilidad Fiscal
Estados de situación financiera Estado de Resultados	Contabilidad de Costos	Informes de Obligaciones

Fuente: Elaboración propia (2023), adaptado de Suárez & Rodríguez (2023).

Como se observa en la tabla anterior, los tipos principales de contabilidad incluyen la financiera, la administrativa y la fiscal. No obstante, existen varios tipos de contabilidad, tantos como actividades económicas. Por esta razón, es crucial profundizar en el manejo de inventarios, que es una actividad fundamental en cualquier empresa.

2.2.4 Estados Financieros

Para Ochoa, G. A. y Cruz, L. M. (2021), los estados financieros

Se enfocan principalmente en proveer información a los usuarios, que permita evaluar el desempeño de la entidad, su situación financiera a una fecha determinada, así como en proporcionar elementos de juicio para estimar el desempeño futuro tanto de la operación como de los flujos de efectivo, entre otros aspectos. (Ochoa & Cruz, 2021, p. 64).

2.2.5 Catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas, también conocido como plan de cuentas, se considera un listado oficial, en el cual se exponen de forma codificadas y clasificadas todas las cuentas utilizadas por

una empresa, ya sea nominales, reales o de orden. La preparación de un plan de cuentas se adapta a las características propias de cada empresa, por lo que varía según la actividad de esta e incluso entre empresas del mismo sector.

2.2.5.1. Mecanismos de Codificación. Emplean un sistema numérico decimal, para ello es necesario crear niveles con el fin de clasificar e identificar las cuentas.

- 1) Primer Nivel: Se asignación un grupo con el dígito principal que suelen corresponder a las cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingreso y Egresos.
- 2) Segundo Nivel: Asignación un subgrupo, que se agrega al dígito principal otro número. Estas subcuentas de este subgrupo incluyen los Activos Corrientes y No corrientes, y el Pasivos Corrientes y No Corrientes.
- 3) Tercer Nivel: Asignación de la cuenta matriz, agregando un nuevo dígito en relación con la anterior codificación. Las cuentas matrices incluyen los activos como efectivo, propiedad, entre otros.
- 4) Cuarto Nivel: Asignación de la cuenta mayor general, agregando un dígito más al nivel anterior. Las cuentas son activos: Caja, Banco, entre otras.
- 5) Quinto Nivel: Se asigna cuentas del mayor, agregando un dígito más sobre el anterior. Las cuentas son Activos: Caja Chica, Transitoria, entre otras.

A continuación, se muestra un ejemplo de niveles de codificación. Como se mencionó previamente, el registro de cada transacción y/o documentación debe realizarse de manera clasificada y ordenarla por grupos homogéneos, para identificarlas con precisión y construir gradualmente el catálogo de cuentas. La siguiente tabla ilustra este proceso:

Tabla 1

Ejemplo de codificación de cuentas en un catálogo contable

CODIFICACIÓN	NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	NIVEL 4	NIVEL 5
1	ACTIVO				
1.1		<i>ACTIVO CORRIENTE</i>			
1.1.1			EFFECTIVO		
1.1.1.1				CAJA GENERAL	
1.1.1.1.1					Transitoria
1.1.1.1.2					Caja Chica
1.2		<i>ACTIVO NO CORRIENTE</i>			
1.2.1			PROPIEDAD		
2	PASIVO				
2.1		<i>PASIVO CORRIENTE</i>			
2.1.1			CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.1				PROVEEDORES	
2.1.1.1.1					Cuenta por Pagar CRC
2.1.1.1.2					Cuenta por Pagar DOL
2.2		<i>PASIVO NO CORRIENTE</i>			
2.2.1			DOCUEMOTOS POR PAGAR LP		
2.2.1.1				OPERACIONES BANCARIAS	
2.2.1.1.1					Operación 21049530
3	PATRIMONIO				
3.1		<i>CAPITAL CONTABLE</i>			
3.1.1			CAPITAL ACCIONES		
3.1.1.1				CAPITAL ACCIONES	
3.1.1.1.1					Capital Social
3.2.1			RESERVA LEGAL		
3.2.1.1				RESERVA LEGAL UTILIDADES	
3.2.1.1.1					Reserva Legal
4	INGRESOS				
4.1		<i>VENTAS</i>			
4.1.1			VENTAS BIENES		
4.1.1.1				VENTAS LOCALES	
4.1.1.1.1					Venta de Mercadería
5	GASTOS O EGRESOS				
5.1		<i>GASTOS OPERATIVOS</i>			
5.1.1			SALARIOS		
5.1.1.1				SALARIOS ADMINISTRATIVOS	
5.1.1.1.1					Salarios Administrativos
5.1.1.1.2					Vacaciones Pagadas
5.1.1.1.3					Comisiones
5.1.1.1.4					Subsidio por Incapacidad
5.1.1.1.5					Subsidio por Maternidad
5.1.2			HONORARIOS PROFESIONALES		
5.1.2.1				HONORARIOS PROFESIONALES	
5.1.2.1.1					Asesoría Externa
5.1.2.1.2					Servicios Contables
5.1.2.1.3					Servicios Legales
5.1.2.1.4					Soporte Informática

Fuente: Elaboración propia (2023), adaptado de Quisbert Vásquez, W. (2023).

Es esencial señalar que los catálogos de cuentas deben estar en consonancia y ser consistentes con la Norma Internacional de Contabilidad NIC-1 Estados Financieros, que estipula las pautas para la presentación de los estados financieros.

2.2.6 Control Interno

De acuerdo con Monsalvo & Villa (2023), citando a Estupiñán (2015), quien menciona que: “El Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por un grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal diseñado específicamente para proporcionar seguridad razonable” (p. 9)

Según Coopers & Lybrand, (s.f), definen el control interno como “un proceso, efectuado por el concejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de brindar un grado de seguridad razonable. (p.16)

control interno es el instrumento primordial de la administración de cualquier empresa, mediante el cual se coordinan y operan en los registros y comprobantes de la contabilidad y los procedimientos para así tomar las medidas correctivas que se requieran (COSO, 2013, citado en Hidalgo, G. A., 2020, p. 64).

De lo anterior se puede deducir que el control interno es un elemento básico y fundamental para toda empresa, con la finalidad de obtener información confiable, verídica. Asimismo, Rivera (2020), mencionan que:

Un buen sistema de control interno es importante desde el punto de vista de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, tales como el efectivo en caja y bancos, mercancías, cuentas, documentos por cobrar, equipos de oficina, reparto, maquinaria. Es decir, un sistema eficiente y práctico de control interno dificulta la complicidad de empleados, fraudes, robos, entre otros. (p.9)

2.2.6.1. La importancia del control interno. Uno de los objetivos principales del control interno es resguardar los activos de una empresa, como el efectivo, el inventario, los equipos y las propiedades. Este objetivo se alcanza mediante la implementación de procedimientos que previenen el robo, la pérdida o el uso indebido de estos recursos valiosos, lo que le confiere una función de gran relevancia.

Es importante enfatizar todos los empleados de una empresa desempeñan un papel fundamental en la función operativa del control interno. Aunque las responsabilidades y el grado de implicación pueden variar según el tipo de función, los actores del control interno son todas las personas que trabajan en la empresa.

2.2.6.2. Beneficios del control interno. Como se mencionó anteriormente, es importante tener un buen control interno conlleva varios beneficios para la empresa, entre ellos:

- a) Mejor análisis a la hora de tomar decisiones.
- b) Mejora de la estructura organizativa.
- c) Aumento de la productividad.
- d) Reducción de costos.
- e) Mayor aprovechamiento de los recursos invertidos.
- f) Mejor control sobre el rumbo de la organización.
- g) Aumento de las posibilidades de llegar a los objetivos fijados. (Acosta, 2020)

2.2.7 Componentes del control interno

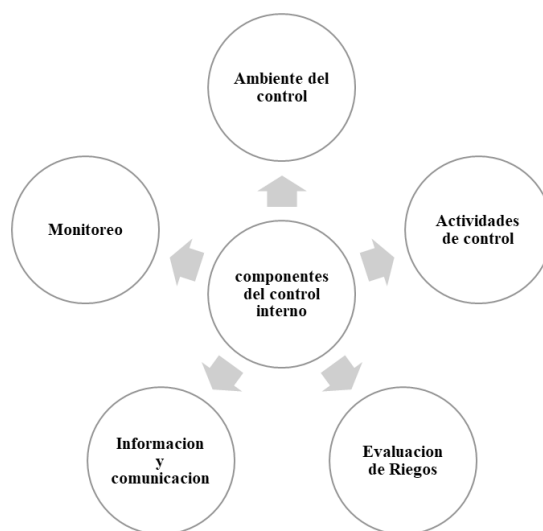
El *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO) en su documento de 2013 indica que el control interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planificación, ejecución y monitoreo,

representando así una herramienta útil para la gerencia. No obstante, no debe considerarse como un sustituto de las acciones que la gerencia debe tomar para cumplir con sus legítimas obligaciones. Los componentes del COSO sirven como discernimientos generales que aseguran la elaboración de estados financieros sin errores materiales o de fraude, manteniendo los riesgos dentro de niveles aceptables.

COSO se compone de cinco componentes interrelacionados, todos ellos igualmente relevantes. Cuatro de estos componentes se centran en el diseño y la operación del control interno, mientras que el quinto componente, el monitoreo, se encarga de garantizar la continuidad efectiva del control interno.

Figura 2

Componentes del control interno



Fuente: Elaboración propia (2023). adaptada de la contraloría General de la Republica.

a) Ambiente del control: De acuerdo Ochoa et al. (2020), este consiste en los factores del entorno organizacional que la gerencia y otros funcionarios deben establecer y mantener para fomentar una actitud positiva, efectiva y de apoyo al control interno, así como para una administración cuidadosa.

b) Actividades de control: Son los métodos, procedimientos, políticas y otras medidas implementadas como parte de las operaciones para garantizar la aplicación de las acciones necesarias para gestionar y minimizar los riesgos, y para lograr una gestión eficiente y eficaz (Ochoa et al., 2020, p. 28863).

c) Evaluación de riesgos: Asimismo, Ochoa et al., (2020, p. 28863), consiste en identificar y analizar los riesgos que enfrenta la empresa, tanto de fuentes internas como externas, que son relevantes para el logro de los objetivos. A partir de esto, la alta dirección y la gerencia deben esforzarse por determinar cómo gestionar dichos riesgos.

d) Monitoreo: Se refiere al proceso de auditoría mediante el cual se detectan problemas o fallas, y se verifica que los sistemas de control interno estén diseñados de manera efectiva y continúen operando adecuadamente (Ochoa et al., 2020, p. 28863).

e) Información y comunicación: Estos conceptos implican el proceso de recopilación y distribución de información relacionada con los mecanismos de control a través de todas las áreas de la entidad (Ochoa et al., 2020, p. 28863).

2.2.7.1. Cuestionario Control Interno. Según la investigación de Edgar Tovar (Venezuela, "AUDITool" Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno), el control interno se refiere a un conjunto de procedimientos de verificación automática que ocurren cuando los datos reportados por diferentes departamentos o centros operativos coinciden.

Tabla 2

Cuestionario de Control Interno de bodega

Dizaza Sociedad Anónima				
Evaluación de control interno		Página 1 de 1		
CUESTIONARIO DE CONOCIMIENTO DEL ÁREA DE BODEGA				
Detalle	RESPUESTA			OBSERVACIONES DE AUDITORIA
	SI	NO	NA	
1. ¿Ingresa a la bodega todas las mercaderías adquiridas o algunas se trasladan directamente al cliente?	x			
2. ¿Están todas las existencias centralizadas en una sola bodega o existen varias bodegas?	x			Existe una única bodega
3. ¿ En la bodega se permite el acceso solo de personal autorizado?	x			
4. ¿Esta claramente fijada la responsabilidad de cada uno de los encargados de la bodega por la custodia de las existencias?	x			Solo labora una persona
5. ¿Se controla el movimiento de existencias mediante el uso de formas pre impresas y pre numeradas, aprobadas por funcionarios responsables y firmadas por quienes lo reciben?		x		
6. ¿ Verifican los encargados de la bodega las cantidades recibidas contra las facturas y ordenes de compra?	x			
7. ¿ A todos los ingresos a bodega se les elabora una nota de entrada?		x		
8. ¿Se efectúan todas las entregas mediante la presentación de requisiciones debidamente firmadas, y en las que establezca con claridad el destino de los materiales solicitados?		x		
9. Cuando los materiales se entregan directamente del comercio proveedor al funcionario solicitante. ¿Firma este el recibido conforme de la factura y orden de compra respectivas?		x		Solo si el proveedor se lo solicita
10. En estos casos. ¿Exige la administración un informe posterior sobre el uso de los respectivos materiales?		x		
11. ¿Están aseguradas las existencias y vigentes las pólizas correspondientes?		x		
12. ¿Están protegidas las existencias contra el deterioro físico?		x		
13. ¿ Se lleva un adecuado control de las existencias a fin de no tener volúmenes inadecuados que permitan que estas se vuelvan obsoletas o se deterioren?		x		
Elaboro	Reviso		Aprobó	

Fuente: Elaboración propia (2023).

El renglón de inventarios es crucial dentro del activo corriente, no solo por su cuantía, sino también porque de su gestión dependen las utilidades de la empresa. Por ello, es importante implementar un sistema de control interno adecuado a este aspecto, que proporcione los siguientes beneficios:

- a) Reduce los altos costos financieros derivados de mantener cantidades excesivas de inventarios.
- b) Disminuye el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- c) Evita la pérdida de ventas por falta de mercancías.
- d) Previene o reduce las pérdidas debido a la baja de precios.
- e) Reduce el costo asociado con la toma del inventario físico anual. (Ruiz, 2020, p.5)

Las funciones de control de inventarios pueden dividirse en dos categorías: Control Operativo y Control Contable.

De acuerdo con Mero-Mendoza, et al. (2022), menciono que el control operativo sugiere mantener un nivel adecuado de existencias en términos de cantidad y calidad. Por tanto, es razonable concluir que este control debe llevarse a cabo antes de que se realicen las operaciones, ya que, si las compras se efectúan sin un criterio adecuado, será imposible controlar el nivel de inventario. A este tipo de control previo a las operaciones se le conoce como Control Preventivo. Mientras, que el control preventivo se refiere a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva (Mero-Mendoza, et al., 2022, p.29).

2.2.8 Control Interno contable

El control interno de acuerdo con lo planteado por Castilla (2023), busca implementar el proceso de clasificación y recaudación de los registros contables para generar la información y emitirla a la evaluación de resultados, con el fin de organizar y planificar de manera influyente a las tomas de decisiones que aporten a los objetivos de la compañía.

Al hablar del control interno, tanto en el ámbito privado como en el público, es esencial tener en cuenta aspectos clave como el compromiso y la responsabilidad. El compromiso, visto desde una perspectiva personal, se relaciona con el compromiso de superarse a uno mismo y

hacer lo que uno hace bien, con la responsabilidad que implica no solo beneficiar a la organización o empresa.

2.2.8.1. Objetivos de control interno. De acuerdo con Rivera Palomino (2020), este busca brindar liderazgo intelectual mediante el impulso de marcos generales y disposiciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, con el fin de mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones. De acuerdo con Castilla (2023), citando al COSO III (2013), este tiene como propósito ayudar a las organizaciones en sus esfuerzos para:

- a) Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- b) Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- c) Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidas al cumplimiento de los objetivos previstos.
- d) Asegurar la oportunidad, claridad, confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.
- e) Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados. (Castilla, 2023, p. 14)

En las entidades gubernamentales, se efectúan sistemas de control interno de forma obligatoria en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales. El propósito de estos sistemas es dirigir su ejecución hacia el logro de los siguientes objetivos:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f) Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir
- g) cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado
- h) y aceptado.
- i) Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía. (Acosta, 2020, p.7)

2.2.8.2. Principios del control interno. Tal como menciona Acosta (2020), existen cinco principios fundamentales del control interno:

- a) Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- b) Dualidad o plurilateral de personas en cada operación, es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos deben intervenir dos personas.
- c) Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controlan su actividad.
- d) El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.

- e) La función de registro de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

Para Cepeda (1997) citado en Acosta (2020), menciona que “el ejercicio del control interno implica que este se debe hacer siguiendo los principios” (p.13)

Tabla 3

Principios del control interno

Igualdad	Eficiencia	Moralidad	Celeridad
El sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general.	Este principio vela porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la maximización de la eficiencia y los recursos disponibles.	Todas las operaciones se deben realizar no sólo acatando las normas que son aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que administran la sociedad.	El principio de celeridad consiste en uno de los principales sujetos a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, que por parte de la administración.

Fuente: Elaboración propia (2023) adaptado de Acosta 2020.

Un adecuado control interno requiere que la organización tenga objetivos y metas claramente definidos. Sin una definición adecuada, la organización carece de dirección y, por lo tanto, de un punto de referencia para evaluar los resultados alcanzados (Acosta, 2020). En ausencia de este punto de referencia, las actividades de control pueden limitarse a ser simplemente procesos burocráticos, sin capacidad para influir en el rendimiento de la organización.

2.2.9 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Para Pymes

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha establecido normas separadas que se aplican a los estados financieros generales y otros tipos de informes financieros para empresas conocidas con diferentes nombres en muchos países, como pequeñas y medianas empresas (PYME) y empresas privadas. Desarrolla y publica estándares. Empresas sin responsabilidad pública.

Esta norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES). Las cuales se fundamentan en las NIIF completas, con reestructuración para evidenciar las necesidades y consideraciones de costo-beneficio de los usuarios de los estados financieros de las PYMES (Fundación IFRS, 2015, p. 8). según menciona Delgado, G (2020), los principales elementos y características claves de la NIIF para Pymes son:

No requiere un estado de flujos de efectivo

Tratamiento de todos los arrendamientos como arrendamientos operativos.

Tratamiento de todos los planes de beneficios a los empleados como planes de aportaciones definidas.

Método del contrato terminado para contratos de construcción.

Menos provisiones.

Falta de reconocimiento de pagos con base en acciones.

Falta de reconocimiento de impuestos diferidos.

Modelo del costo para toda la agricultura.

Estados financieros no consolidados.

Reconocimiento de todas las partidas de ingreso y gasto en resultados. (Delgado, 2020, p.502).

Por lo cual, las ganancias por acción, la información por segmentos y la información financiera intermedia son aspectos que se consideran irrelevantes para las pymes, por esta razón se omiten. Además, los principios de valoración y reconocimiento de los pasivos, activos, gastos de ingresos que se contemplan en las NIIF completas se simplifican.

NIIF para las Pymes vigentes 2023. Comúnmente son llamadas normas, al igual que las NIIF completas. Sin embargo, para las PYMES, se trata de una única norma que consta de 35 secciones que organizan los temas como si fuera un manual de referencia. Estas secciones son:

- Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades
- Sección 2 Conceptos y principios generales
- Sección 3 Presentación de Estados Financieros
- Sección 4 Estado de Situación Financiera
- Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado
- Sección 6 Estado de Cambios de Patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias

Acumuladas

- Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo
- Sección 8 Notas a los Estados Financieros
- Sección 9 Estados Financieros Consolidados
- Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores
- Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos
- Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- Sección 13 Inventarios
- Sección 14 Inversiones en asociadas
- Sección 15 Inversiones en negocios conjuntos
- Sección 16 Propiedades de inversión

Sección 17	Propiedad, planta y equipo
Sección 18	Activos intangibles distintos de plusvalía
Sección 19	Combinaciones de negocios
Sección 20	Inventarios
Sección 21	Provisiones y contingencias
Sección 22	Pasivos y Patrimonio
Sección 23	Ingresos de actividades ordinarias
Sección 24	Subvenciones del Gobierno
Sección 25	Costos por préstamos
Sección 26	Pagos basados en Acciones
Sección 27	Deterioro de valor de activos
Sección 28	Beneficios a empleados
Sección 29	Impuestos a las Ganancias
Sección 30	Conversión de moneda extranjera
Sección 31	Hiperinflación
Sección 32	Hechos ocurridos después del periodo que informa
Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
Sección 34	Actividades Especiales
Sección 35	Transición a la NIIF para Pymes

2.2.9.1. Definición de Pyme para efectos de aplicación de Normativa NIIF para las Pymes en Costa Rica. Generalmente, una empresa se clasifica como PYME si sus propietarios tienen la capacidad de dirigirla, tomar decisiones importantes y asumir los riesgos y pérdidas asociadas con su gestión. Además, hay criterios cuantitativos, como el número de empleados, el volumen de negocios, el balance, la rentabilidad, la producción, la ganancia y el valor de los activos, que también se deben considerar.

Particularmente en Costa Rica existen varias definiciones y criterios utilizados para determinar si una empresa es considerada una pequeña empresa, y diferentes entidades han establecido sus propias definiciones. No obstante, con base en las definiciones analizadas y el grado de conexión entre el marco regulatorio mantenido por el Estado y la autoridad otorgada por el Estado al Ministerio de Economía Industria y Comercio, se pueden hacer adaptaciones para acomodar a las autoridades gubernamentales. (Sistema Costarricense de Información Jurídica, 2010). Así lo evidencia el artículo 3 de la Ley 8262, Pyme (2002) es:

toda unidad productiva de carácter permanente que disponga de los recursos humanos los maneje y opere, bajo las figuras de persona física o de persona jurídica, en actividades industriales, comerciales, de servicios o agropecuarias que desarrollen actividades de agricultura orgánica. (Ley 8262, 2002, art.3).

Asimismo, la PGR en el reglamento de la ley 8262, 2015, se entiende como unidad productiva a “un individuo o conjunto de individuos (trabajadores o empleados) y dinero (capital, garantías, avales) administrado por los propietarios o sus representantes, cuyo fin es producir riqueza y que ha estado operando regularmente” (art. 3, inc. 34).

2.2.9.2. Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas) en Costa Rica. De acuerdo con información retomada por Arias et al. (2023), citando al Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (CCPCR), esto adopta las normas, las cuales son aplicables a los ejercicios contables que iniciaron a partir del 1º de octubre de 2010. Esta decisión se basa en el Decreto Ejecutivo 30 410-H, del 7 de febrero de 2002, emitido por el Ministerio de Hacienda, el cual establece que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) pueden ser utilizadas por entidades que no tengan obligaciones públicas y que publiquen estados financieros con fines de información general para usuarios externos (CCPCR, 2017).

2.2.9.3. Criterio Interpretativo de la NIIF para PYME en Hacienda. El artículo 128 del Código Tributario establece la obligación de los contribuyentes de mantener registros financieros, contables y de cualquier otra naturaleza, de conformidad con los principios de registro e información establecidos en las normas reglamentarias siempre que, sin embargo, esto último no se convierta en un impedimento adoptado por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (CCPCR). En caso de conflicto ambas partes, desde el punto de vista tributario, prevalecerá lo dispuesto en el Reglamento Tributario (CCPCR, 2001, p1).

2.2.9.4. Obligaciones tributarias de las PYMES en Costa Rica

El primer paso para comenzar una actividad comercial en Costa Rica es registrarse como contribuyente ante el Ministerio de Hacienda, entidad responsable de recaudar impuestos en el país y establecer las obligaciones de cada empresa. Desde el momento en que una empresa se registra ante el Ministerio de Hacienda, adquiere compromisos y responsabilidades que debe cumplir. Algunas de las obligaciones más comunes y relevantes a tener en cuenta son las siguientes:

- a) Formulario D104 Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- b) Formulario D101, Impuesto sobre la renta.

c) Pago de impuesto a las personas jurídicas en Costa Rica.

2.2.9.5. Tipos de impuestos de valor agregado en una PYME. En una PYME, los tipos de impuestos de valor agregado pueden ser los siguientes:

- a) **Tarifa Plena del 13 %:** Según el artículo 10 de la Ley 9635, la tarifa del impuesto es del trece por ciento (13 %) para todas las operaciones sujetas al pago del impuesto, de acuerdo con lo previsto en el artículo 1 de esta ley. En la nueva ley del IVA, todo bien o servicio está gravado con la tarifa plena, a menos que pertenezca a alguna de las clasificaciones indicadas a continuación. Por esta razón, cualquier producto que no esté dentro de las clasificaciones indicadas (o se facturen a clientes con exoneraciones o no sujeciones indicadas en la ley), se va a facturar con el 13 % del IVA.
- b) **Tarifa Reducida del 1%:** Reglamento de canasta básica tributaria No. 41615. MEIC-H. Esta se aplica a la canasta básica tributaria, la cual se define en conjunto por el Ministerio de Hacienda y el Ministerio de Economía Industria y Comercio, considerando el consumo efectivo de bienes y servicios de primera necesidad de los hogares que se encuentren en los dos primeros deciles de ingresos, de acuerdo con los estudios efectuados por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC). De acuerdo con el Sistema Costarricense de Información Jurídica (2022)., la canasta básica se actualizará cada vez que se emita una nueva encuesta de Ingreso y Gasto de los Hogares.

Tabla 4

Prorrata

Dizaza Sociedad Anónima		
Tarifas de I.V.A	I.V.A	Prorrata
Bienes y Servicios General	Tarifa General 13%	Tarifa General 13%
Canasta Básica	Transitorio 0%	Tarifa reducida 1%

Fuente: Elaboración propia (2023).

2.2.9.6. Proporcionalidad. Surge como resultado de las operaciones que involucran crédito fiscal en actividades que se realizan tanto con derecho a crédito fiscal como sin él, de acuerdo con lo establecido en el artículo 23 de la Ley de Impuesto de Valor Agregado N° 6826. Esta proporcionalidad se determina en función de las ventas; si todas las ventas se realizan al 13 %, no es necesario aplicar esta regla. Sin embargo, al existir diferentes tasas de IVA (13 %, 8 %, 4 %, 2 %, 1 %), se hace necesario aplicarla.

Tabla 5

Proporcionalidad

Proporcionalidad de operaciones con derecho y sin derecho a crédito			
Operaciones con derecho a tarifa plena			0.00%
Operaciones con derecho máximo a tarifa 4%			0.00%
Operaciones con derecho máximo a tarifa 2%			0.00%
Operaciones sin derecho a crédito			0.00%

Compras utilizadas indistintamente en operaciones con derecho a crédito y sin derecho			
Tarifa	Compra	IVA	Total
13%		-	-
4%		-	-
2%		-	-
1%		-	-
Total	-	-	-

Base Imponible de compras	IVA Soportado	Crédito
-	-	-

Porcentaje a incluir en la declaración mensual de IVA	0.00%
---	-------

Fuente: Esta imagen se recuperó del Ministerio de Hacienda Costa Rica (MH) el 26 de diciembre de 2023. La URL de la imagen es:

<https://www.hacienda.go.cr/docs/ManualReglaProporcionalidad12082019.pdf>

De acuerdo con sitio web del Ministerios de Hacienda, el 29 de septiembre de 2022, se publicó en la Gaceta N°185 la Ley para Proteger el Desarrollo, la Promoción y el Fomento de la Actividad Agropecuaria Orgánica, la cual establece la aplicación de una tarifa especial del 0,5 % del Impuesto al Valor Agregado (IVA) para los productos agropecuarios o agroindustriales orgánicos producidos en Costa Rica.

Para acceder a esta tarifa diferenciada, los productos deben estar registrados y certificados como orgánicos por el Ministerio de Agricultura y Ganadería de Costa Rica (MAG). Los requisitos adicionales pueden ser consultados en el reglamento de agricultura orgánica N.º 29782-MAG.

La proporcionalidad en la Legislación del Ministerio de Hacienda tiene como objetivo que el contribuyente recupere el IVA pagado en la adquisición de bienes o servicios utilizados en actividades gravadas con el IVA, disminuyendo la carga tributaria. Por otro lado, para el Ministerio de Hacienda, la proporcionalidad, es lo que posibilita adquirir el IVA correspondiente a la parte proporcional de los bienes o servicios adquiridos en común por varias personas.

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

La sección 13 de las NIIF para PYMES (2022), trata sobre la contabilidad de inventarios. De acuerdo con Restrepo & Chamorro (2020) afirman que las principales disposiciones de esta sección son las siguientes:

- a) Definición de inventarios: Los inventarios se definen como activos que se mantienen para la venta en el curso normal de la actividad empresarial, en proceso de producción para su venta, o que se van a utilizar en la producción de bienes para la venta.
- b) Valoración de inventarios: Los inventarios deben ser valorados al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El costo incluye los costos de adquisición, los costos de conversión y otros costos en los que se haya incurrido para llevar los inventarios a su ubicación y condición actual. (NIIF para PYMES, 2022).

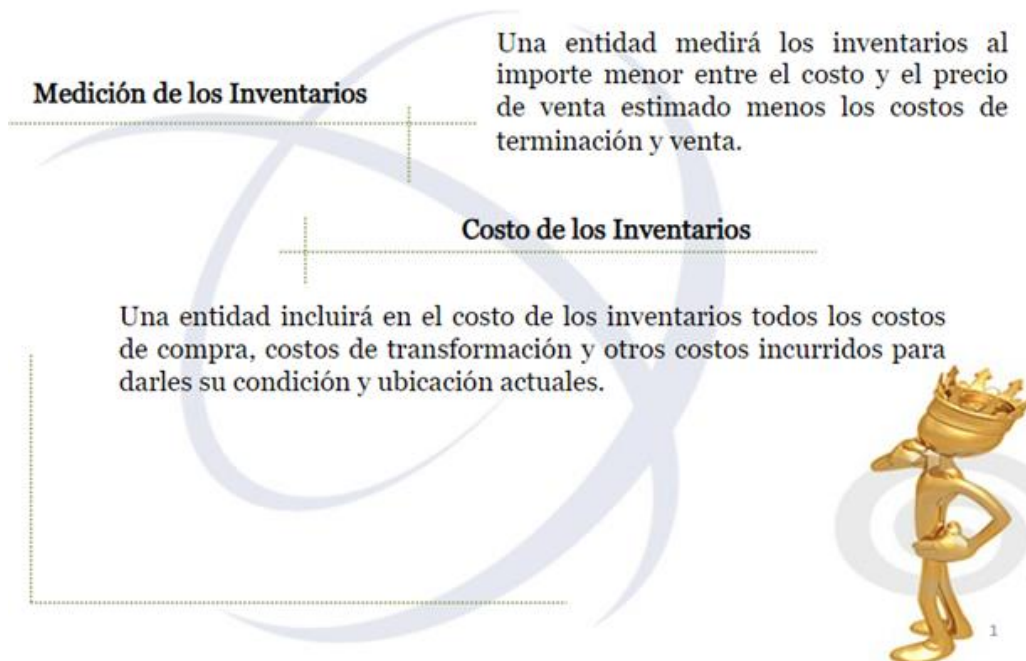
2.2.10.1. Técnicas de medición del costo recomendada. La sección 13 de la NIIF para PYMES permite utilizar técnicas como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para calcular el costo de los inventarios, siempre y cuando los resultados se aproximen al costo. Dizaza S.A. ha optado por emplear la técnica del "precio de compra más reciente" por varias razones.

En primer lugar, esta técnica proporciona una representación más precisa del valor de los productos en el inventario, ya que se basa en el precio más actualizado en el momento de la adquisición. Además, facilita la toma de decisiones sobre la reposición de mercancías, en vista de que, al considerar el costo más reciente, se obtiene una visión más actualizada de los precios de los productos, lo que ayuda a determinar con mayor precisión cuándo reabastecer el inventario y en qué cantidad.

Otro aspecto importante es que esta técnica se adapta mejor a la dinámica del mercado, donde los precios de los productos pueden fluctuar constantemente. Al tener en cuenta el precio de compra más reciente, la empresa puede ajustarse rápidamente a los cambios en los costos de los productos, evitando posibles distorsiones en la valoración de su inventario.

Figura 3

Medición de inventarios y costo de los inventarios



Fuente. Esta imagen se recuperó de SlidePlayer el 30 de diciembre de 2023. La URL de la imagen es <https://slideplayer.es/slide/3980122/>.

- a) Técnicas de costeo: La sección 13 permite el empleo de diversas técnicas de costeo, como el método de identificación específica, el método promedio ponderado y el método FIFO (primero en entrar, primero en salir). No obstante, la técnica seleccionada debe ser coherente con la naturaleza de los inventarios y aplicada de forma consistente a lo largo del tiempo.
- b) Tratamiento de los descuentos y rebajas: Los descuentos y rebajas se deben deducir del costo de los inventarios.
- c) Provisión para obsolescencia: Se debe establecer una provisión para la obsolescencia de los inventarios cuando sea necesario.

- d) Presentación en los estados financieros: Los inventarios deben mostrarse en el balance general, y se deben revelar los métodos de valoración utilizados y la importación de la previsión para la obsolescencia.

En resumen, la sección 13 de las NIIF para PYMES establece los criterios contables que las empresas deben seguir para valorar y presentar sus inventarios en los estados financieros.

Figura 4

Clasificación de los costos



Fuente: Esta imagen se recuperó de la web el 30 de diciembre de 2023. La URL de la imagen es <https://registroscontables3.blogspot.com/p/costos.html>.

2.2.10.2. Fórmulas de cálculo del costo. En la sección 13 de la NIIF para estipula que las empresas deben cuantificar los costos de inventario empleando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Aunque puede estar justificado utilizar diferentes fórmulas de cálculo de costos para inventarios de diferentes tipos o usos, se debe utilizar la misma fórmula de cálculo de costos para todos los inventarios de tipo o uso similar. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido según esta normativa.

Antes de esta investigación, la Distribuidora Dizaza S.A. no tenía un método específico de medición de inventarios. Después de la investigación, decidieron emplear el método PEPS o FIFO. Este método se eligió porque puede obtener una valoración de inventarios que refleje de manera más precisa los costos reales de producción o adquisición de los productos, lo que puede ser fundamental para la toma de decisiones gerenciales y para cumplir con los estándares contables y financieros establecidos. Además, el método PEPS puede ayudar a mantener un control adecuado sobre el flujo de inventarios y a identificar posibles problemas de obsolescencia o deterioro de existencias.

2.2.10.3. Deterioro del valor de los Inventarios. La sección 13 de la NIIF para PYMES señala que una entidad debe evaluar si el inventario está deteriorado al final de cada período contable. Si el valor en libros no puede recuperarse en su totalidad debido a daño, obsolescencia o disminución en el precio de venta. Si se determina que un artículo o grupo de artículos de inventario está deteriorado, una empresa debe valorar el inventario a su precio de venta menos los costos de finalización y venta y registrar una pérdida por deterioro.

En la actualidad, Dizaza S. A. sigue esta normativa eliminando del inventario los productos caducados por su precio de venta, tal como lo establece la norma.

2.2.10.4. Reconocimiento como un gasto. En la sección 13 de la NIIF para PYMES se instituye que, cuando los inventarios se transfieran por venta, la entidad, empresa u organización distinguen el importe en libros de éstos como un gasto en el período en el que se reconoce los respectivos ingresos de actividades normales.

Para mejorar la gestión financiera y la toma de decisiones basadas en la información financiera generada según la sección 13 de la NIIF para PYMES, se recopilieron los datos de los primeros registros del nuevo sistema basado en esta norma. Se identificaron oportunidades de mejora, como:

- a) Optimizar la gestión de inventarios: Al cumplir con las directrices de la norma, Dizaza SA puede adquirir una perspectiva más detallada de los costos vinculados a sus inventarios, lo que simplificará la toma de decisiones en relación con la administración de estos, como la optimización de los niveles de inventario.
- b) Fortalecer el control interno: Adoptar la sección 13 NIIF para PYMES implica examinar y mejorar los procesos contables y financieros de la distribuidora de alimentos. Esto, a su vez, fortalecerá el control interno, permitiendo una mayor precisión en la información financiera y una reducción de los riesgos asociados con la gestión de inventarios.
- c) Facilitar la comparabilidad y la evaluación de desempeño: Al seguir las directrices de la norma, Dizaza S.A. estará produciendo información financiera que puede ser comparada con empresas del mismo sector o con estándares internacionales. Esto facilitará la evaluación de su desempeño financiero y permitirá identificar oportunidades de mejora o áreas de eficiencia.
- d) Mejorar la transparencia y la confianza de los stakeholders: Al adoptar las NIIF para PYMES, Dizaza S.A. estará demostrando su compromiso con la

transparencia y la presentación de información financiera confiable. Esto puede generar mayor confianza por parte de los stakeholders, como inversionistas, proveedores, clientes y entidades reguladoras.

Para alcanzar el objetivo de clasificar correctamente los inventarios de la distribuidora DIZAZA S.A. de acuerdo con la sección 13 de la NIIF para PYMES, se hace uso de la reglamentación que establece la lista de bienes que conforman la canasta básica tributaria para promover el bienestar integral de las familias (CBTBIF).

- a) **ARTÍCULO 1°-Ámbito de Aplicación.** Este reglamento regula la lista de bienes que conforman la CBTBIF, compuesta por criterios técnicos de selección de alimentos, componentes nutricionales de todos los grupos alimenticios, productos y artículos, que resguarden los ingresos y gastos de los hogares de los primeros tres deciles de ingreso económico, garantizando una dieta balanceada. Además, se incluirán productos de limpieza, higiene personal y artículos escolares.
- b) **ARTÍCULO 2°-Alcance del subinciso b) del numeral 3 del artículo 11 de la Ley N°6826:** La aplicación de la tarifa del uno por ciento (1 %) del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la CBTBIF, procederá sobre aquellos bienes de mayor consumo, en el grupo poblacional correspondiente al treinta por ciento (30 %) de menores ingresos por hogar, de conformidad con la última Encuesta de Ingresos y Gastos de los Hogares (ENIGH), realizada por el Instituto Nacional de Estadística y Censos. (Ministerio de Hacienda Costa Rica, 2022, párr. 13-14)

De conformidad a dicho reglamento, se clasifican los artículos de inventario y se les asigna la tasa diferenciada.

2.2.11 *Inventario*

Los inventarios son bienes que, mantenidos para la venta durante la operación habitual, ya sea en el proceso de fabricación destinado a esa venta o como materiales o suministros que se consumirán en la producción o prestación de servicios (Deloitte, 2023). Esta gestión eficiente garantiza la satisfacción del cliente, reduce los costos operativos, agiliza los procesos internos, facilita la toma de decisiones informadas y mejora la planificación y el pronóstico de la demanda.

Por lo tanto, es crucial prestarle la atención adecuada y asignar los recursos necesarios para mantener un inventario eficiente y actualizado. La clave para una gestión efectiva del inventario incluye llevar un registro preciso de los bienes de la empresa, conocer su ubicación y estado, establecer políticas y procedimientos claros para la gestión del inventario, fijar niveles de stock de seguridad y puntos de reorden, utilizar sistemas de gestión de inventarios y tecnología para automatizar la gestión y el seguimiento del inventario en todas las ubicaciones y canales de venta, y utilizar herramientas de análisis de datos y técnicas de pronóstico para anticipar cambios en la demanda y ajustar el inventario en consecuencia.

En resumen, una gestión adecuada del inventario se convierte en un aspecto esencial para el éxito de cualquier empresa distribuidora de productos. En relación con la NIC 2, Acosta et al. (2022) explican que:

Son bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. (p.7).

2.2.11.1. Importancia de los inventarios. La importancia del inventario en una distribuidora reside en la eficiente gestión de las existencias, lo que implica un estricto control de la mercancía, la reducción de riesgos y errores, y la optimización de costos y espacio. Un control adecuado del inventario garantiza una mejor atención al cliente, previene la pérdida de ventas debido a la falta de existencias y proporciona información crucial para la toma de decisiones. Además, el inventario es fundamental para la planificación y gestión del stock, la contabilidad anual y la rentabilidad de la empresa. De acuerdo con Acosta et al. (2022):

Es importante que exista un buen sistema de inventarios dentro de las empresas, ya que con él se mantiene un control efectivo de la mercancía, desde cuanto hay en existencia hasta cuanto sale y entra, dentro de la empresa. Los sistemas de inventarios surgieron para tener un mejor control con las mercancías para evitar posibles faltantes y para mejorar la rentabilidad evitando las pérdidas. (p.6)

2.2.11.2. Tipos de Inventario. Según Arévalo (2022) los tipos de inventarios son los siguientes:

- a) **Inventario cíclico:** Es la cantidad de inventario entre los reabastecimientos. Se puede estimar con facilidad. Por ejemplo, hay una empresa que pide siempre cantidades de camión completo, el inventario cíclico o promedio es la mitad de la cantidad del camión completo; si la empresa siempre pide una tarima (pallet), el inventario cíclico promedio es la mitad de la cantidad de la tarima.
- b) **Inventario de seguridad:** El inventario de seguridad prospectivo es el número esperado de unidades disponibles cuando llega el reabastecimiento y está disponible para su uso. En los establecimientos comerciales tradicionales, tener

menos de cierta cantidad de inventario en el anaquel no luce atractivo. Se puede utilizar el inventario de seguridad para resolver el problema.

- c) **Inventario en tránsito:** Arévalo, (2022, menciona que es un inventario que no se almacena para su uso o venta posteriores, sino que se encuentra en ruta hacia un nodo de almacenamiento del inventario. Puede estar en una unidad de transporte, como un camión, tren, barco o avión.
- d) **Inventario promocional:** Hay dos categorías de inventario promocional: una SKU promocional que está continuamente en el surtido (o selección), y una SKU promocional que no se tiene continuamente. Para el primero, existen varios tipos diferentes de promociones, como reducciones temporales de precios, presentaciones promocionales, ofertas de “comprar uno y llévate otro gratis”, paquetes de bonificación, cupones, muestras, carteles, inventario adicional en la tienda, y muchas otras. Estas promociones a menudo se combinan entre sí. Por ejemplo, una reducción temporal de precio podría complementarse con una exhibición promocional y un inventario adicional.
- e) **Inventario de demostración:** El inventario que se mantiene para fines de demostración o exhibición se denomina inventario de demostración.
- f) **Inventario minorista en bodega:** Es un inventario situado en la trastienda o la bodega de una tienda al por menor.
- g) **Inventario estacional:** Es el inventario que se mantiene durante una parte del año, y puede reabastecerse o no durante la temporada, esta se compra generalmente con base en un solo pedido, incluso si se reabastece.
- h) **Inventario de materias primas:** Se mantiene para la producción.
- i) **Inventario de producción en proceso:** Es el inventario en proceso de transformación en producto terminado. A veces se construye entre las

estaciones de trabajo para que toda la línea no tenga que parar si una máquina falla.

- j) **Inventario de productos terminados:** Es el inventario en su forma final después de la producción. Puede incluir tanto al inventario cíclico como al inventario de seguridad (Arévalo, 2022, pp. 25-26).

2.2.11.3. Control de Inventario. La razón de llevar a cabo un control de inventarios es comprender con exactitud lo que sucede en los almacenes y centros de distribución durante un período específico, con el propósito de aumentar la fiabilidad de la información.

Un control de inventario efectivo facilita determinar la cantidad de mercancía disponible, tomar decisiones sobre la gestión de la compra de mercadería para la venta y llevar a cabo una rotación adecuada de los productos. Asimismo, ayuda a identificar y prevenir el robo de mercancías, así como a cuantificar las pérdidas causadas por productos dañados.

Según del Sol et al. (2022), el control de inventario “es uno de los temas más complejos en la logística y gestión de la cadena de abastecimiento. En muchas ocasiones, este genera la existencia de excesos y de faltantes de productos” (p.63).

Este planteamiento se puede confirmar debido a que en muchas empresas se evidencia en la existencia de excesos y faltantes. De esta manera, se contribuye al aumento de las ganancias, que generalmente se derivan de las ventas. Sin un control adecuado, las ventas carecerán de los insumos necesarios para garantizar la satisfacción del cliente.

El control de los inventarios en una empresa genera un ordenamiento en los departamentos que permite conocer con qué cuenta el lugar, qué le falta, qué hay en producción y qué se debe reponer en tiempo y orden.

Dentro de los beneficios de un control de inventarios mencionados por del Sol et al. (2022) se pueden enumerar los siguientes:

- a) El control de inventario salvaguarda a la empresa de las fluctuaciones de la demanda de los productos.
- b) Permite a una empresa ofrecer mejores servicios a sus clientes.
- c) Mantiene un flujo fluido de materias primas y ayuda a continuar con las operaciones de producción.
- d) Controla y mantiene el stock adecuado y reduce el riesgo de pérdidas.
- e) Ayuda a minimizar la carga administrativa, la necesidad de mano de obra e incluso el coste de la mano de obra.
- f) Intenta proteger la fluctuación de la salida.
- g) Hace un uso eficaz del capital de trabajo, evitando el exceso de existencias.
- h) Ayuda a mantener un control sobre la pérdida de materiales debido al descuido o robo (hurto).
- i) Facilita las actividades de contabilidad de costes. (del Sol et al., 2022, pp. 65-67)

2.2.11.4. Política de manejo de inventarios. Son directrices por escrito que detallan el nivel y la ubicación del inventario dentro de una empresa. Su principal objetivo es mejorar la rentabilidad de la compañía al garantizar niveles adecuados de existencias en todo momento. Según Arévalos (2022):

Las políticas de inventario consisten en herramientas o métodos administrativos enfocados en la gestión de inventarios, con la finalidad de asegurar la permanencia de estos durante todo el proceso productivo o cuando sean requeridos. Estos métodos permiten administrar de manera eficiente los inventarios desde aspectos como: ubicación de los inventarios, niveles de inventario, formas de aprovisionamiento, entre otros. (p.35)

2.2.11.5. Revisión continua o perpetua del inventario. Se realiza un seguimiento cada vez que se retira un artículo, comprobando el nivel restante del inventario. En resumen, se revisa el nivel del inventario resultante teniendo en cuenta que:

- a) Si el inventario resultante está por debajo de determinado nivel, se coloca un nuevo orden.
- b) Si el inventario resultante no está por debajo del nivel, sigue consumiéndose. (Arévalos, 2022).

A su vez, del Sol et al. (2022), menciona que la revisión continua del inventario implica identificar los elementos necesarios para mantener el abastecimiento de mercancías en la empresa, mediante la verificación constante de los niveles de inventario en la bodega.

En términos prácticos, este sistema implica verificar los niveles de un artículo específico cada vez que se realiza un retiro por solicitud del cliente o tienda, con el fin de determinar si es necesario hacer un nuevo pedido. También se calcula la cantidad disponible de un artículo en el almacén para asegurar que sea suficiente para cubrir los próximos pedidos del cliente. Para este modelo, es esencial contar con un inventario de seguridad que permita cubrir necesidades en caso de problemas con los nuevos pedidos. Además, se debe tener en cuenta que existe un punto de reorden, que se activa no cuando el departamento alcanza un nivel de stock de 0, sino cuando se acerca al inventario de seguridad, garantizando así un suministro constante del producto requerido (Arévalos, 2022).

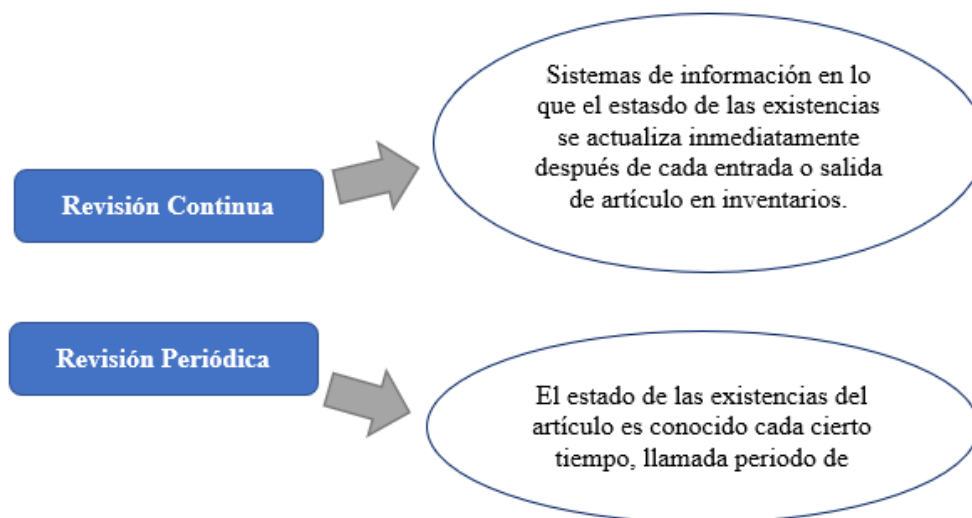
2.2.11.6. Revisión periódica del inventario. Como su nombre lo indica, implica realizar un análisis a intervalos regulares, con el objetivo de calcular la cantidad de inventario disponible en la empresa y determinar cuánto se necesita para alcanzar un nivel de inventario deseado.

Según menciona Arévalos, (2022), esta política se aplica cuando resulta complicado llevar a cabo una revisión continua del inventario o cuando se decide que los niveles de inventario se revisarán en intervalos específicos de tiempo.

Por lo general, un sistema de revisión periódica requiere un nivel más alto de inventario de seguridad en comparación con un sistema de revisión continua. A continuación, se muestra una comparación entre ambos sistemas de revisión en términos de inventario:

Figura 5

Sistemas de revisión del inventario



Fuente: Elaboración propia (2023), adaptado de del Sol et al. (2022).

2.2.11.7. Sistemas de inventario. Bajo esta misma línea del Sol et al. (2022) menciona que una estructura que admite monitorear el proceso de compra, los bienes recibidos, cómo se manejan dentro de la organización, cómo se recopila y procesa la información y cómo se distribuye al cliente final.

El registro contable de diversas transacciones relacionadas con el inventario es esencial, ya que de ella depende la precisión de su valoración. Esto también determina los costos de inventario, que se reflejan en el balance de una empresa y afectan directamente los ingresos netos de una empresa.

De acuerdo con López (2022) parafraseando a Hernández, González, Aristizábal (2018) menciona que:

Desde épocas antiguas se ha tenido la necesidad de implementar métodos que faciliten el control de inventarios dentro de una empresa, este consiste en una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen un patrimonio, de una empresa o persona, en la actualidad estos se llevan en una base de datos digital, es decir sistematizada. (p.16).

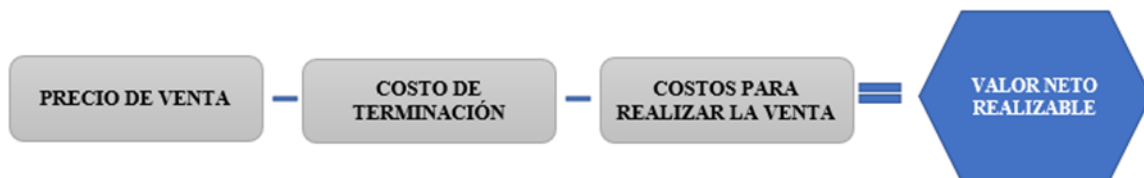
2.2.11.8. El valor razonable: Es el precio recibido por la venta de un activo o el pago por la transferencia de un pasivo en una transacción entre participantes del mercado en la fecha de valoración (Deloitte, 2023). Pastrana (2020) señala que:

El valor razonable es uno de los criterios de valoración aplicados en las NIIF, con el que se refleja la relevancia de la medición de los activos y pasivos que posee la empresa. Facilita conocer el estado real de los recursos y con ello, la toma de decisiones de los inversionistas y todos los usuarios de la información financiera, ya que al estar ajustados a la realidad garantizan la veracidad de dichos informes. Muchas veces en este criterio se considera el valor razonable del mercado activo, (siempre hay un comprador y, por ende, un vendedor; por tanto, los precios del bien son accesibles y reales) el cual será la mejor referencia que se puede llegar a tener. (p.1)

2.2.11.9. Valor Neto Realizable. Pastrana (2020) define el valor neto como el precio estimado al que se vendería un activo en estados normales de operación, menos el costo estimado de completar la producción y los costos necesarios para vender.

Figura 6

Cálculo Valor Neto Realizable



Fuente: Elaboración propia (2023), adaptado de Pastrana (2020).

Reglas para aplicar el Valor Neto Realizable. A continuación, se presentan algunas pautas a tener en consideración al emplear el VNR, citando lo postulado por Pastrana (2020):

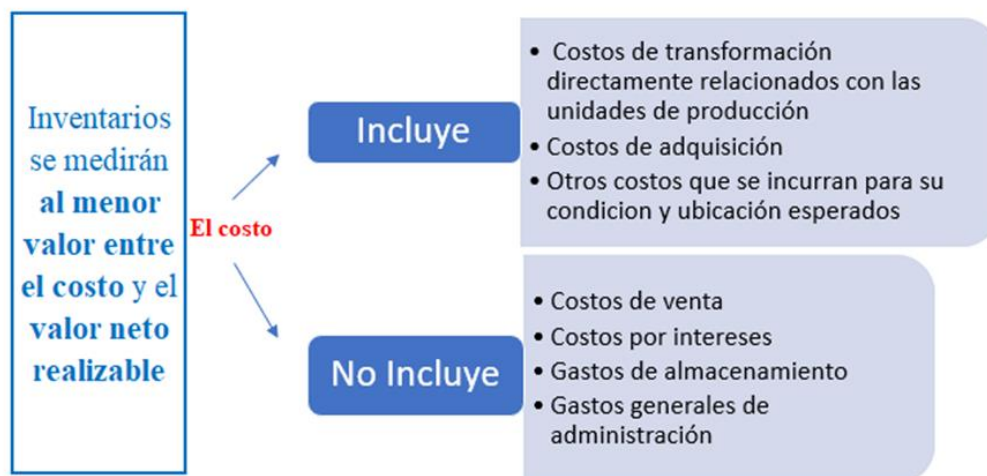
- a) Se calcula para cada partida de los inventarios de forma individual.
- b) No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de inventarios.
- c) Se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios.
- d) El costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su VNR.
- e) Verificar que las deducciones del valor en libros al valor neto realizable que se reconocen como gasto en el periodo en que ocurrieron (Pastrana, 2020).

2.2.11.10. Medición de los inventarios. De acuerdo Márquez, (2020). con la NIC 2 establece que los inventarios deben medirse al menor valor entre el costo y el valor neto realizable. Al final de cada período, se debe evaluar si una baja del valor de los inventarios debe ser reconocida o revertida. Hay tres casos aplicables:

- a) Inventarios no recuperables: Cuando circunstancias diversas causan que el costo del inventario no sea recuperable.
- b) Reversiones: Cuando las circunstancias que causaron la disminución del inventario ya no existen, la disminución previa debe ser reversada.
- c) Costos de materias primas más bajos: Cuando el costo de las materias primas y otros suministros disminuye, no será necesario ajustar el valor en libros al VNR, siempre y cuando se espere que los productos terminados sean vendidos al costo o por encima del costo. (Márquez, 2020).

Figura 7

Medición de los inventarios



Fuente: Elaboración propia (2023), adaptado de Márquez, (2020).

2.2.2.11. Costo de inventario. De acuerdo con Márquez, (2020), los costos se dividen en:

- a) El costo de pedido se refiere al costo asociado con las actividades realizadas para solicitar un reaprovisionamiento de existencias.

- b) El costo de almacenaje de inventario abarca todos los costos relacionados con mantener el orden, el buen estado y la existencia del inventario dentro de la planta.
- c) El costo total del inventario es la suma de los dos costos anteriores: el costo anual de almacenaje y el costo anual de pedido.
- d) Los costos excluidos de los inventarios son aquellos gastos reconocidos como tales en el periodo en que se incurren. Ejemplos de estos costos son:
 - a. Cualquier cantidad anormal de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
 - b. Los costos indirectos de administración que no contribuyen a mantener la condición y ubicación actuales de los inventarios.
 - c. Los costos de venta. (Márquez, 2020).

2.2.11.12. Métodos de valuación de inventarios. Según Márquez (2020), entre los métodos más significativos para valorar los inventarios se destacan:

a) Método FIFO o PEPS: Este método se basa en la idea de que las unidades que ingresan primero al establecimiento o almacén son las primeras en ser vendidas o salir del establecimiento. De acuerdo con este método, el valor del inventario final de cada artículo se calculará utilizando los precios de compra más recientes de ese artículo.

Ejemplo de cálculo del método FIFO: Se puede suponer que los movimientos de la distribuidora son los siguientes:

- a) El 1 de enero de 2023, tienes 500 unidades en tu almacén con un precio de ¢5,000 la unidad.
- b) El 15 de junio de 2021, compras 100 unidades a un precio de ¢6,000 la unidad.

c) El 31 de diciembre de 2021, quedan 50 unidades en la bodega.

Para calcular el valor del inventario según el método FIFO, primero se deben vender las unidades más antiguas (las compradas primero), y el costo de las unidades que quedan en inventario será el de las más recientes (las compradas más recientemente).

En este caso, las 50 unidades que quedan en la bodega son las que se compraron en último lugar, por lo que su precio es de ¢6,000 cada una. Por lo tanto, el valor del inventario según el método FIFO es de ¢300,000 (50 unidades x ¢6,000).

b) Método LIFO o UEPS: Este método se basa en la suposición de que las unidades más recientes que ingresaron al almacén o negocio fueron las primeras en venderse, lo que resulta en que el inventario final de cada artículo se valora según los precios de las primeras compras del artículo.

Ejemplo de cálculo del método LIFO: Se supone que los movimientos de la distribuidora son los siguientes:

- a) - El 1 de enero de 2023, tienes 500 unidades en tu almacén con un precio de ¢5,000 la unidad.
- b) - El 15 de junio de 2021, compras 100 unidades a un precio de ¢6,000 la unidad.
- c) - El 31 de diciembre de 2021, quedan 50 unidades en la bodega.

Para calcular el valor del inventario según el método LIFO (Last In, First Out), se considera que las últimas unidades que ingresaron al inventario son las primeras en ser vendidas. Por lo tanto, las 50 unidades que quedan en la bodega son las que se compraron en primer lugar, a un precio de ¢5,000 cada una. Así, el valor del inventario según el método LIFO es de ¢250,000 (50 unidades x ¢5,000).

c) Método de Promedio Ponderado: Este enfoque para valorar los inventarios es combinado empleado y sugerido en la investigación académica, debido a su facilidad de uso y su capacidad para mitigar las variaciones de precios en el mercado. Este método

calcula el costo promedio de un artículo específico dividiendo la suma total de los costos de todas las partidas entre el número total de unidades que generaron esos costos.

Ejemplo de cómo calcular el método Promedio Ponderado: Se supone que los movimientos de la distribuidora son los siguientes:

- a) - El 1 de enero de 2023, tienes 500 unidades en tu almacén con un precio de $\text{¢}5,000$ la unidad.
- b) - El 15 de junio de 2021, compras 100 unidades a un precio de $\text{¢}6,000$ la unidad.
- c) - El 31 de diciembre de 2021, quedan 50 unidades en la bodega.

Para calcular el valor del inventario según el método Promedio Ponderado, se debe determinar el costo promedio por unidad de todas las unidades compradas. Luego, este costo promedio se multiplica por el número de unidades que quedan en inventario.

En este caso, primero se calcula el costo total de todas las unidades compradas:

$$500 \times \text{¢}5,000 = \text{¢}2,500,000$$

$$100 \times \text{¢}6,000 = \text{¢}600,000$$

$$\text{Total} = \text{¢}3,100,000$$

Luego, se calcula el costo promedio por unidad:

$$\text{¢}3,100,000 / 600 = \text{¢}5,166.67$$

Finalmente, se multiplica el costo promedio por las unidades que quedan en inventario (50 unidades): $50 \times \text{¢}5,166.67 = \text{¢}258,333.33$.

2.2.11.13. Deterioro del valor de los inventarios. Según Márquez (2020), en el contexto de una empresa, es importante evaluar al final de cada periodo si los inventarios están deteriorados, es decir, si su valor contable no es completamente recuperable debido a factores como daños, obsolescencia o disminución en los precios de venta. Si se determina que una partida o grupo de inventarios está deteriorado, la entidad debe valorar el inventario utilizando su precio de venta menos los costos de terminación y venta, y reconocer una pérdida por deterioro

de valor. Además, en ciertas circunstancias, puede ser necesario revertir el deterioro registrado anteriormente.

Tabla 6

Cuadro comparativo de la clasificación de inventarios

Tipo de inventario	Definición	Características	Ventajas
Inventario Perpetuo	Método en el que la empresa mantiene un registro continuo de sus existencias y los costos de los productos o mercancías que han vendido	<ol style="list-style-type: none"> 1. Los registros perpetuos preparan Los estados financieros mensuales, trimestrales o provisionalmente. 2. El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Es el que se lleva continuo de acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas. 2. A intervalos cortos, se toma el inventario de las diferentes secciones del almacén y se ajustan las cantidades o los importes o ambos, cuando es
Inventario Intermitente	Este se puede efectuar varias veces al año y se recurre a él por diversas razones.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Debe comprender todo aquel trabajo preliminar de planificación de la labor, ordenamiento de las mercancías, entrenamiento del personal y escoger los formularios por ejemplar. 2. Comprender el conteo de los artículos, se registro en las hojas de inventarios, previamente elaboradas, con todos sus datos y luego la valoración de cada artículo 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Es un inventario que se efectúa varios veces al año. 2. Se recurre a él por razones diversas.
Inventario Final	Mercancías que se encuentran en existencias, disponibles para la venta al final del periodo contable. El inventario final es el inventario físico de todas las mercancías de una empresa y su respectiva valoración.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Presenta el importe del recuento de mercancías una vez concluido el ejercicio social de la empresa. 2. Para calcular el inventario final se requiere del inventario inicial. 	Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo sirve para determinar una nueva situación patrimonial en ese sentido después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo
Inventario Inicial	Es la relación detallada y minuciosa de las existencias de mercancías que tiene una empresa al iniciar sus actividades después de hacer un conteo físico	<ol style="list-style-type: none"> 1. Inventario que refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al comienzo del ejercicio contable. 2. Coincide con el inventario final del ejercicio anterior. 	Corresponde al que se realiza a dar comienzo a las operaciones

Fuente: Elaboración propia (2023), adaptada de Márquez, (2020).

En el contexto de la empresa Dizaza S.A., se ha elegido utilizar un sistema de inventario intermitente para administrar sus existencias. Este método permite ajustar los lotes de compra, anticiparse a nuevas adquisiciones y evitar compras innecesarias. Además, el recuento regular del inventario ayuda a identificar y corregir discrepancias o pérdidas, mientras que establecer niveles mínimo y máximo de inventario ayuda a evitar excesos y agilizar el seguimiento. La

gestión adecuada de los inventarios y su rotación efectiva son esenciales para satisfacer a los clientes, especialmente en el sector de distribución de alimentos.

2.2.11.13. Reconocimiento como un gasto. Según manifiesta Márquez, (2020), cuando se vende el inventario, su valor en libros se reconoce como un gasto en el período en el que se generan los ingresos operativos. Las reducciones del valor de inventario al valor neto realizable y las pérdidas en inventario se reconocen en el período en el que ocurre la reducción o pérdida. De manera similar, las reversiones de pérdidas por deterioro debido a aumentos en el valor neto de realización se registran como deterioro de inventarios en el período en que se produce la recuperación.

En este sentido Arévalos, (2022), y del Sol et al, (2022) indican que el costo de algunos inventarios puede asignarse a una cuenta de activo, como componentes de los trabajos realizados por la empresa o para elementos de propiedades, planta y equipo en construcción. Estos inventarios asignados a otros activos deben ser registrados como gasto a lo largo de la vida útil de dichos activos.

2.2.11.14. Información para revelar. Las Pymes sección 13, revelarán en sus estados financieros la misma información de la NIC 2; de acuerdo con MEF (2020), revela la siguiente información:

(a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado; (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad; (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta; (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo; (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34; (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34; (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas. (p.7)

Asimismo, Rojas et al. menciona que, en este caso, la empresa proporcionará un análisis de gastos por naturaleza, muestra el costo de las materias primas y suministros, la mano de obra y otros costos, y el cambio neto en el inventario durante el período.

2.2.12 Sistema informático

De acuerdo con el sitio web *Programas.com* (2023), un programa informático, también conocido como software, es una secuencia compleja de instrucciones y procesos diseñados para llevar a cabo una tarea específica en un computador o sistema de computadoras. Estos programas pueden estar preinstalados en el computador, como el Sistema Operativo que

controla su funcionamiento, o pueden ser instalados adicionalmente por el usuario. Los sistemas informáticos son herramientas fundamentales para una gestión eficiente del inventario en las organizaciones.

Gracias a su capacidad de automatización y simplificación de procesos, permiten un seguimiento preciso y en tiempo real de todos los productos o materiales almacenados, facilitando la gestión al proporcionar información actualizada sobre existencias, ubicaciones, movimientos y rotaciones. Además, ayudan a reducir errores humanos, optimizar la toma de decisiones y agilizar las operaciones logísticas.

En resumen, los sistemas informáticos de control de inventario brindan mayor eficiencia, reducción de costos, mayor productividad y una gestión más precisa y efectiva de los recursos empresariales.

Algunos programas comunes para el control de inventarios en Costa Rica, de acuerdo con lo propuesto por Chinchilla, et al. (2020). incluyen: Softland ERP y QuickBooks Desktop Enterprise. Estas herramientas ofrecen diversas funcionalidades como el seguimiento de existencias, control de entradas y salidas, creación de códigos de barras, entre otros.

- a) **Softland ERP:** Ofrece un control exacto del ciclo de compras y ayuda a evitar conteos manuales del inventario.
- b) **QuickBooks Desktop Enterprise:** Es popular para la gestión de inventarios y ofrece funcionalidades como códigos SKU/UPC, seguimiento de costes, optimización de inventario y gestión de renovaciones de pedidos.
- c) **ACD System:** Este software permite llevar un control eficiente de los inventarios de una empresa, facilitando la gestión de existencias y el seguimiento de las transacciones relacionadas con el inventario, este software también puede ayudar a automatizar los procesos de gestión de bodegas, lo que facilita la organización y el seguimiento de las mercancías almacenadas (Chinchilla et al., 2020).

Asimismo, Chichilla et al., (2020), hace referencia que estos programas son populares en Costa Rica debido a sus funcionalidades y capacidades para gestionar los inventarios de las empresas. Al elegir un software de control de inventarios, es importante considerar las necesidades específicas de la empresa y evaluar cómo cada solución puede adaptarse a los procesos y sistemas existentes.

En cuanto a la distribuidora Dizaza S.A. ha optado por incorporar el sistema informático ACD System como nueva alternativa, debido a que este sistema facilita una gestión más eficiente de los procesos y operaciones de la empresa. Entre las funciones que ofrece se encuentran el control de inventarios, el punto de venta, la automatización de bodegas, el ruteo y la facturación electrónica. Además, este sistema tiene un costo mensual más económico en comparación con otras opciones disponibles en el mercado.

2.2.13 Código de Barras

La tecnología de códigos de barras permite la captura automática de datos, lo que elimina la necesidad de ingresar información manualmente y agiliza su registro en sistemas informáticos. Consiste en una serie de barras paralelas dispuestas en un patrón que, según la configuración, proporciona los datos necesarios para identificar equipos, productos, inventarios, personas, servicios, transferencias bancarias y otros usos diversos.

Los códigos generados contienen información sobre cada artículo, la cual es capturada por lectores equipados con sensores ópticos que escanean las barras con luz para interpretar la información impresa. Posteriormente, esta información se procesa y almacena en una base de datos para su uso en diversas aplicaciones.

El uso y la gestión de los códigos de barras en la cadena de suministro han experimentado un crecimiento significativo desde mediados del siglo XX hasta la actualidad, lo que ha beneficiado las operaciones relacionadas con equipos, productos y mercancías en los procesos de producción, logística, ventas y otras áreas comerciales.

2.2.13.1. Beneficios de la implementación del sistema de códigos de barras.

A continuación, se enumeran algunos de los beneficios que puede brindar la adopción de códigos de identificación en una empresa:

- a) Mayor precisión en la captura de datos: La información se registra utilizando dispositivos ópticos, lo que reduce considerablemente la probabilidad de errores.
- b) Rapidez y eficiencia en el registro de datos: Gracias a los dispositivos ópticos, la información se registra de manera instantánea.
- c) Optimización de costos laborales: Al minimizar los errores y simplificar las tareas, se reduce la necesidad de personal en las operaciones, lo que resulta en ahorros.
- d) Incremento de la productividad: La automatización de procesos mejora la eficiencia en el trabajo.
- e) Acceso rápido a la información: La disponibilidad inmediata de los datos facilita la toma de decisiones.
- f) Reducción de costos operativos: Todos los beneficios mencionados anteriormente contribuyen a una disminución de los gastos operativos, lo que se traduce en ahorros para las empresas.

2.2.13.2. Componentes de implementación del sistema de código de barras. En

cuanto a los componentes son los siguientes:

Impresora para código de barras: Estos dispositivos se utilizan para crear impresiones de etiquetas térmicas que contienen códigos de barras, los cuales se utilizan para identificar equipos, productos y mercancías. Son equipos especializados diseñados para esta función específica.

Etiquetas: son elementos clave en la identificación y seguimiento de productos, mercancías y activos. Estas etiquetas contienen información codificada en forma de barras verticales que pueden ser escaneadas por lectores de códigos de barras para acceder a datos como precios, inventario, fechas de vencimiento, entre otros. Están diseñadas para ser duraderas y resistentes, asegurando que la información impresa permanezca legible en diversas condiciones ambientales.

Dispositivo óptico (lector) de código de barras: Es un dispositivo electrónico que utiliza un haz de luz para interpretar la información contenida en los códigos de barras. Analiza los datos capturados y los transmite a través de una antena a un decodificador, que los registra y envía a una base de datos o centro de procesamiento para su gestión. Existen distintos tipos de dispositivos de escaneo, desde escáneres láser hasta dispositivos portátiles similares a computadoras integradas.

Bases de datos: Son sistemas organizados que almacenan conjuntos de datos interrelacionados de forma estructurada. Permiten el acceso, gestión y actualización eficientes de la información, facilitando la realización de consultas, análisis y generación de informes para la toma de decisiones y la optimización de procesos. Son herramientas fundamentales en la gestión de información en diversos ámbitos.

Como se puede observar un código de barras contiene una gran cantidad de información numérica, como el país de origen, la empresa y el producto. Un verificador de códigos de barras es el único dispositivo capaz de asignar una calificación de calidad en forma de letra a un código de barras y producir un informe de calidad oficial. Para determinar la calificación de calidad general de un código de barras, se emplea un conjunto de parámetros de calidad, y las calificaciones individuales de cada uno de estos parámetros determinan la calificación general

del código. La norma 15416 de la Organización Internacional de Normalización (ISO) regula los códigos de barras unidimensionales (1D). Al comprender el proceso de decodificación y calificación, los usuarios pueden aprovechar al máximo sus verificadores y software de verificación.

Figura 8

Código de barras



Fuente: Imagen del código de barras QR para producto X. Adaptado de Control de Inventarios, 2024. <https://controlinventarios.wordpress.com/page/71/>

2.3 MARCO CONTEXTUAL

2.3.1 Historia Dizaza Sociedad Anónima

La empresa Distribuidora Dizaza S.A., con cédula jurídica No. 3-101-550548, inició sus actividades en el año 2008, fundada por el señor Allan Zamora Zamora. La ubicación estratégica de Distribuidora Dizaza S.A. en San Pablo de Heredia, Costa Rica, es un factor importante en su éxito. San Pablo de Heredia se encuentra en una zona geográficamente favorable, con fácil acceso a carreteras principales y cercanía a centros urbanos y áreas industriales. Esto le permite a la empresa llegar rápidamente a sus clientes y atender sus necesidades de manera eficiente.

La distribución es un proceso que implica la gestión eficiente y efectiva de la cadena de suministro, desde la adquisición de productos hasta su entrega final al consumidor. Por lo tanto, desde el inicio de operaciones, Dizaza S.A. ha tenido como propósito fundamental actuar como intermediario entre los fabricantes o proveedores y los clientes finales. Algunos de los productos que distribuye la empresa son: abarrotos, aderezos, condimentos, congelados, empaques desechables y productos de limpieza.

Es relevante destacar que Distribuidora Dizaza S.A. es manejada como una microempresa, según la definición de la Cámara de Industrias en Costa Rica. Se consideran microempresas aquellas de 1-5 empleados, pequeñas empresas aquellas de 6-30 empleados, medianas empresas aquellas de 31-100 empleados y grandes empresas aquellas con más de 100 trabajadores. Por consiguiente, Dizaza S.A. se enmarca en una micro pyme porque es administrada por una sola persona, quien es el dueño, administrador y gestor de la distribuidora.

Debido a que la empresa no tiene estipulados los valores, la misión y la visión en su estructura organizacional, se recomendó al administrativo incluir cada uno de estos apartados. En la siguiente figura se visualizan los valores institucionales que se observaron en la institución, y se propusieron junto con el administrador:

Figura 9

Valores institucionales Distribuidora Dizaza S.A.



Fuente: Elaboración propia en conjunto con el administrativo de Distribuidora Dizaza S.A.,

Asimismo, se incluyen la misión y visión, mismos que se fueron construyendo con el administrador.

2.3.1.1. Misión. En cuanto a la misión de Distribuidora Dizaza S.A., esta es la siguiente: “Proveer a los clientes productos de alta calidad con un servicio excepcional y operando de manera responsable y sostenible. Buscamos satisfacer las necesidades de nuestros clientes y establecer relaciones duraderas basadas en la confianza y la satisfacción mutua” (Distribuidora Dizaza S. A., 2022, p. 1).

2.3.1.2. Visión. En cuanto a la visión de Distribuidora Dizaza S.A., esta es la siguiente: “Suplir las necesidades de los clientes brindando el mejor servicio con el fin de contribuir con el desarrollo integral, brindando los mejores productos de manera oportuna y eficiente” (Distribuidora Dizaza S. A., 2022, p. 1).

Otro de los elementos necesarios de desarrollar para obtener un perfil claro de la empresa fue el análisis FODA. El cual se presenta a continuación:

Tabla 7*FODA de la empresa Dizaza S. A.*

Fortalezas	Oportunidades
1. Amplia variedad de productos 2. Servicio al cliente excepcional 3. Relaciones sólidas con proveedores.	1. Crecimiento del mercado 2. Demandas de productos sostenible 3. Contribuir a generar empleo
Debilidades	Amenazas
1. Mucha competencia. 2. Pequeña cartera de clientes 3. La empresa es dirigida por el dueño 4.	1. Volatilidad de precios y cambio del tipo de cambio. 2. Cambios en las normativas tributarias del país. 3. No cuenta con la normativa NIIF PYMEs

Fuente: Elaboración propia (2023).

Fortalezas:

- a) **Amplia variedad de productos:** La disponibilidad de una amplia variedad de productos se considera una fortaleza para una distribuidora DIZAZA S.A. por varias razones fundamentales. En primer lugar, al ofrecer una gama diversificada de productos, la distribuidora puede satisfacer las necesidades y preferencias de una mayor cantidad de clientes, lo que aumenta su base de clientes potenciales y mejora la fidelización de los clientes existentes. Además, contar con una amplia variedad de productos permite a la distribuidora adaptarse rápidamente a las tendencias del mercado y a las demandas cambiantes de los consumidores, lo que le brinda una ventaja competitiva significativa. Asimismo, la diversificación de la oferta de productos puede

ayudar a mitigar los riesgos asociados con la dependencia de un solo tipo de producto, ya que la distribuidora está menos expuesta a fluctuaciones en la demanda de un producto específico. En resumen, la amplia variedad de productos proporciona a la distribuidora flexibilidad, adaptabilidad y oportunidades de crecimiento que contribuyen de manera significativa a su éxito a largo plazo.

b) **Servicio al cliente excepcional:** La atención personalizada, la prontitud en la respuesta a consultas y reclamos, la resolución eficiente de problemas y la empatía hacia las necesidades del cliente son aspectos clave que distinguen a una distribuidora con un servicio al cliente excepcional. Estas prácticas no solo generan satisfacción y fidelidad en los clientes actuales, sino que también atraen a nuevos clientes a través de recomendaciones positivas y una reputación sólida en el mercado. En última instancia, un servicio al cliente excepcional no solo es un diferenciador clave para una distribuidora, sino que también es un motor de crecimiento sostenible y éxito a largo plazo en un entorno empresarial cada vez más competitivo.

c) **Relaciones sólidas con proveedores:** Establecer y mantener relaciones sólidas con los proveedores es un pilar fundamental para el éxito de una distribuidora por diversas razones estratégicas. En primer lugar, contar con proveedores confiables y comprometidos permite garantizar la disponibilidad constante de productos de calidad para satisfacer la demanda de los clientes, lo que contribuye a la reputación y credibilidad de la distribuidora en el mercado. Además, al cultivar relaciones sólidas con los proveedores, la distribuidora puede acceder a condiciones comerciales favorables, como precios

competitivos, plazos de entrega flexibles y acceso a productos exclusivos o innovadores, lo que le otorga una ventaja competitiva significativa. Asimismo, la colaboración estrecha con los proveedores facilita la comunicación fluida, la resolución rápida de problemas y la identificación de oportunidades de mejora en la cadena de suministro, lo que optimiza la eficiencia operativa y reduce los riesgos asociados con posibles interrupciones en el abastecimiento.

Oportunidades:

- a) Crecimiento del mercado:** El crecimiento del mercado representa una oportunidad, ya que abre nuevas posibilidades de expansión. Al experimentar un crecimiento del mercado, la empresa puede ampliar su alcance geográfico, llegar a nuevos segmentos de clientes y explorar nichos de mercado emergentes, lo que le permite aumentar su base de clientes y fortalecer su posición competitiva.

- b) Demandas de productos sostenibles:** La disponibilidad inmediata de mercancía es un factor clave en la satisfacción de los clientes y en la competitividad en el mercado actual. Contar con un amplio inventario de productos listos para ser entregados de manera rápida y eficiente permite a la distribuidora responder de manera ágil a las necesidades de los clientes, garantizando una experiencia de compra positiva y fortaleciendo la fidelidad hacia la marca.

- c) Contribuir a generar empleo:** La creación de puestos de trabajo no solo beneficia a la comunidad y a la economía local, sino que también tiene un impacto positivo en la reputación y la imagen de la empresa. Al contratar

personal adicional y ofrecer oportunidades de empleo, la distribuidora no solo contribuye al bienestar de las personas, sino que también fortalece los lazos con la comunidad y demuestra su compromiso con el desarrollo sostenible.

Debilidades:

- a) Mucha competencia:** La presencia de una competencia intensa en el mercado puede ser considerada una debilidad para una distribuidora, ya que puede dificultar la diferenciación de la empresa y la captación de clientes en un entorno saturado de opciones similares. La competencia feroz puede llevar a una guerra de precios que afecte la rentabilidad de esta entidad y limite sus márgenes de ganancia, lo que a su vez puede poner en riesgo su viabilidad a largo plazo.

- b) Pequeña cartera de clientes:** Tener una pequeña cartera de clientes puede ser una debilidad para una distribuidora, ya que limita su base de ingresos y su capacidad para mantener un flujo de ventas estable y predecible. Una cartera reducida de clientes expone a la distribuidora a un mayor riesgo de volatilidad en los ingresos, ya que la dependencia de unos pocos clientes puede hacer que la empresa sea vulnerable a cambios en sus hábitos de compra o a la pérdida de alguno de ellos.

- c) La empresa es dirigida por el dueño:** La centralización del poder en el dueño de la empresa puede representar una debilidad para una distribuidora debido a que la concentración del poder en una sola persona puede dificultar la delegación de responsabilidades y tareas, lo que a su vez puede sobrecargar

al dueño y limitar su capacidad para enfocarse en aspectos estratégicos y de largo plazo del negocio.

Amenazas:

- a) **Volatilidad de precios y cambio del tipo de cambio:** La volatilidad de precios y los cambios en el tipo de cambio representan una amenaza significativa para una distribuidora, ya que pueden impactar directamente en los costos de adquisición de productos, en los márgenes de ganancia y en la competitividad de la empresa en el mercado. La fluctuación de los precios de los insumos o materias primas puede afectar la rentabilidad de la distribuidora, ya que puede resultar en un aumento de los costos de producción que no puede ser trasladado completamente a los precios de venta.

- b) **Cambios en las normativas tributarias del país:** Al aumentar la carga fiscal, introducir complejidades adicionales y generar incertidumbre en el entorno operativo.

- c) **Ausencia de la normativa NIIF para PYMEs:** Representa una amenaza para la distribuidora al comprometer la transparencia, la calidad y la fiabilidad de la información financiera, así como la capacidad de esta para competir en un entorno empresarial cada vez más exigente y globalizado.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

El propósito de este marco metodológico es detallar los procedimientos que se utilizarán para realizar la propuesta. Según Dihigo (2021), citando a Cerda (2000):

La metodología puede ser definida como la totalidad de los aspectos operativos dentro del proceso de investigación, es por eso por lo que cuando se habla de investigación es frecuente mencionar que la metodología son todos los aspectos operativos indispensables en el desarrollo de un estudio. (p.56)

En línea con la cita anterior, la elección de la estructura, tanto en términos de enfoque como de diseño de la investigación, se basa en un análisis detallado del tema en estudio y trabajos de investigación internacionales previos. Además, este capítulo describe las fuentes de información utilizadas en el estudio, el tema de investigación, las técnicas utilizadas para la recolección de datos y las estrategias propuestas para validar y analizar los datos recolectados.

3.1 ENFOQUE

El enfoque de investigación se define como la dirección y orientación que guía el trabajo de investigación, con el propósito de alcanzar las metas y objetivos establecidos en el capítulo I. Hernández Sampieri (2020) sostiene que este enfoque abarca todas las etapas y elementos del proceso de investigación, lo que implica que cada método posee características particulares en todos los aspectos del estudio (p. 35). De acuerdo con ello, se procede a definir el tipo de enfoque.

El enfoque cualitativo se centra en la recopilación y análisis de datos subjetivos, como opiniones, conductas, puntos de vista, actitudes, valoraciones y juicios de valor. Este enfoque busca comprender de manera profunda y detallada el tema investigado, identificando patrones de conducta o interpretación a través de la comprensión y descripción de las experiencias

individuales y contextuales de los participantes. Al no basarse en la medición numérica, la investigación cualitativa se enfoca en comprender el significado de los fenómenos estudiados, proporcionando una visión holística y contextualizada de la realidad. Hernández Sampieri, (2020) afirma:

Se considera que todo individuo, grupo o sistema social tiene una manera única de ver el mundo y entender situaciones y eventos, lo cual es construido a partir de su experiencia y mediante la investigación, debemos tratar de comprenderlo en su contexto. (p.9)

Por otro lado, el enfoque cuantitativo debido a que se recopila y analiza de datos numéricos y estadísticos. En este enfoque, se busca medir y cuantificar variables específicas para obtener conclusiones objetivas y generalizables. Este enfoque es especialmente útil cuando se desea estimar magnitudes o la frecuencia de fenómenos, así como probar hipótesis (Freire, 2020, p. 17). Como se menciona en la cita anterior, este método implica la recolección de datos mediante mediciones numéricas y su análisis estadístico, con el fin de identificar patrones de comportamiento y validar teorías durante el proceso de investigación.

Basado en ello, a continuación, se resume un compendio para comprender mejor el tipo de enfoque:

Figura 10

Investigación Mixta



Fuente: Contacto Publicidad. (30 de diciembre de 2023). [¿Sabes qué es la investigación mixta?]. Facebook. <https://www.facebook.com/contactopublicaes/posts/4502167209911911/>

Después de examinar minuciosamente las características metodológicas de cada enfoque y considerando el objeto de estudio, se llegó a la conclusión de que el enfoque mixto es el más efectivo porque combina características cuantitativas y cualitativas. Permite explorar percepciones, experiencias y factores contextuales que contribuirán significativamente a la obtención de conclusiones más ricas y contextualmente fundamentadas. Esto permitirá una comprensión más profunda.

3.2 ALCANCE

Esta investigación se abordó mediante un estudio de alcance de tipo descriptivo. De acuerdo La Guía Administrativa y Metodológica de Universidad Hispanoamérica (2023) lo describe de esta manera “el estudio se centra en una temática que ha sido más explorada y en

la cual pueden determinarse sus dimensiones específicas.” (p.44). En este caso, el objetivo es analizar en detalle la vigencia y factibilidad de la aplicación de la Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES en la empresa de estudio. Además, es relevante mencionar que la selección de este enfoque se ajustó al carácter aplicado de la investigación, ya que se pretendía resolver problemas prácticos y ofrecer recomendaciones concretas. Esto implicaba diagnosticar de forma precisa la situación actual y proponer soluciones específicas para el problema descrito en el capítulo I.

3.3 DISEÑO

Según Sánchez & García (2020), la investigación implica explorar, profundizar y tratar de comprender la realidad. Por tanto, cualquier investigación, por más básica que sea, necesita una planificación o estrategia previa que oriente y guíe en la búsqueda de respuestas a las diversas preguntas planteadas. A esta planificación o estrategia se le conoce como diseño.

Esta definición concuerda con la propuesta por La Guía Administrativa y Metodológica de Universidad Hispanoamérica (2023) lo describe de esta manera:

se observa el fenómeno en su contexto natural, sin manipular ninguna variable. Hay dos posibles diseños no experimentales. En el diseño transversal, los datos de la investigación se recolectan en un único momento; es decir, el investigador no regresa semanas, meses u años después para volver a recolectar datos de los mismos sujetos. El longitudinal se elige cuando se trabaja con datos que se recogen a lo largo de varios periodos, de varias semanas, meses o años, pues se busca dar seguimiento al comportamiento del fenómeno estudiado. (p.45)

Se considera diseño no experimental longitudinal debido a que en Dizaza.S. A por ser solo una persona quien labora, se realizó un estudio de campo donde el investigador debió

sumergirse en el ambiente de la compañía permitiendo observar detalles que no podrían descubrirse si no se estuviera ahí.

Aunque métodos como grupos de enfoque, pruebas de usabilidad y encuestas son útiles para complementar la recolección de información valiosa, la investigación de campo es crucial para integrar todas estas metodologías y obtener un beneficio máximo, como se ilustra en la figura que presenta las cuatro características principales de la investigación de campo.

Figura 11

Investigación de campo



Fuente: QuestionPro (2024, 21 de abril). [4 características de la investigación de campo].

<https://www.questionpro.com/blog/es/caracteristicas-de-la-investigacion-de-campo/>

En este diseño no experimental se empleará el método transversal, el cual implica que la investigación se llevará a cabo en un momento específico del tiempo y no implica mediciones o comparaciones en un plazo futuro. En otras palabras, se recopilaron datos en un solo punto en el tiempo para analizar las variables de interés en ese momento particular.

3.4 UNIDAD DE ANÁLISIS U OBJETO DE ESTUDIO

De acuerdo con la Guía Metodológica Universidad Hispanoamericana, (2021), “las unidades de análisis constituyen los elementos del universo o conjunto de individuos a los que se les miden o estudian las variables o categorías de interés” (p.19).

En este caso en particular, la unidad de análisis es la propia empresa, la cual será objeto de estudio durante la investigación.

3.4.1 Población

En este estudio, no se hace referencia a una población específica ni se emplea una muestra en el enfoque metodológico, ya que se analizará la totalidad de la empresa en cuestión. Esta decisión se basa en la necesidad de examinar y evaluar todos los aspectos y componentes de la organización para la organización para obtener una comprensión exhaustiva de la situación. Al no restringir el estudio a una muestra o parte específica de la empresa, se puede obtener un panorama más amplio y representativo de la realidad investigada. Además, al considerar la totalidad de la empresa, se evitan posibles sesgos o limitaciones que podrían surgir al seleccionar una muestra, lo que permite obtener resultados más confiables y generalizables al contemplar todos los elementos que componen la organización y no solo una parte de ellos.

3.4.2 Tipo de muestra

Esta investigación utiliza un tipo de muestra cualitativo que se enfoca en el análisis detallado de los procesos, tareas y actividades relacionadas con el área de inventarios que se realizan en la empresa distribuidora Dizaza S.A. Para el estudio, se han seleccionado estos elementos específicos como la unidad de análisis. El enfoque cualitativo permite una comprensión profunda y detallada de los fenómenos y contextos involucrados. Esto da como resultado una visión más completa y descriptiva de los procesos de inventario de la empresa.

3.4.3 Criterios de inclusión y exclusión

De acuerdo con Freire (2020), los criterios de inclusión se refieren a las características específicas que deben cumplir los individuos de la población para poder participar en el estudio, mientras que los criterios de exclusión son las características que hacen que los individuos no sean elegibles para participar.

En este estudio, el instrumento de investigación se aplicará al administrativo de la empresa, lo que facilitará la obtención de todos los datos necesarios de una sola persona y simplificará el análisis de la información.

3.4.4 Consideraciones éticas

Para la presente investigación se han seguido los siguientes cuidados éticos:

- a) Los colaboradores de la empresa que participan en el estudio están informados de antemano sobre el instrumento que se utilizará, el cual ha sido validado por el profesional contable encargado de los registros y por el profesor tutor del estudio.
- b) El instrumento aplicado no solicita en ningún momento datos que puedan comprometer a los colaboradores de la empresa, como estrategias de marketing, estados financieros u otra información sensible.
- c) Si algún colaborador se niega a iniciar o desea detener la aplicación del instrumento, puede hacerlo sin sufrir repercusiones laborales o personales. Cualquier efecto que esto tenga en la investigación será resuelto por el investigador.

En este estudio, se ha ofrecido información, se ha promovido la comprensión y se ha obtenido el consentimiento voluntario de los participantes de la empresa en estudio. La recolección de datos se llevará a cabo de forma planificada y presencial, a través de un contacto directo con los participantes.

3.5 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

De acuerdo con Freire (2020) menciona: “técnicas de recolección de información alude a los procedimientos a través de los cuales se generan informaciones válidas y confiables, para ser utilizadas como datos científicos” (p. 64). Lo cual significa que la elección de instrumentos debe ser acorde con el objeto de estudio y debe basarse en la validez y confiabilidad para interpretar los mismos. Las técnicas utilizadas en esta investigación son la observación y la entrevista. Para la observación los instrumentos más usados son la hoja de observación, la lista de cotejo, la bitácora, cámaras y mapas mientras que para la entrevista el instrumento es el cuestionario (González,2020).

La guía de observación se utiliza directamente, lo que implica que al aplicar los instrumentos de investigación se observan ciertas actividades cruciales para alcanzar los resultados de la investigación. Estas actividades deben ser cuidadosamente consideradas para analizar el comportamiento de los sujetos de estudio.

La entrevista semiestructurada se dirige al personal clave y tiene como objetivo recopilar la información necesaria para profundizar en el tema de investigación. Esto permite analizar el proceso de control de inventarios de la empresa Distribuidora DIZAZA S.A.

3.6 VARIABLES O CATEGORÍAS

Según estipula González (2020), la operacionalización de variables o categorías “consiste en un conjunto de técnicas y métodos que posibilitan medir la variable en una investigación, es un proceso de desglose y análisis de la variable en sus componentes que permiten su medición” (p.49). Según esta definición, el objetivo de esta estrategia fue determinar la forma en que se

investiga y aborda cada una de las variables de análisis, además de identificar los instrumentos y herramientas que se utilizarán en el proceso.

3.6.1. Variable 1. Prácticas contables

Definición conceptual: La práctica contable es el proceso y la actividad de registrar las operaciones financieras diarias de una entidad comercial (Kryptonsolid, 2019. párr. 1).

Definición operativa: Se refiere a la forma específica en que se medirá o se observará el concepto de prácticas contables en un estudio particular. Esto implica establecer criterios claros y objetivos para identificar y evaluar las prácticas contables en una organización o entidad.

Definición instrumental: Se utilizará la Matriz de Análisis de Estados Financieros como instrumento, la cual implica examinar y evaluar la información financiera de la empresa Distribuidora DIZAZA.S. A. al cierre fiscal de 2023, incluyendo el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo. El objetivo es obtener información sobre sus registros contables en conformidad con la NIIF PYMES INVENTARIOS y las normativas del país.

3.6.2. Variable 2. Procedimientos contables

Definición conceptual: Los procedimientos contables son el conjunto de lineamientos que rigen el proceso de registro de transacciones financieras y generación de estados financieros. (Butterfield, 2022, p.1)

Definición operativa: Se refiere a la descripción detallada y específica de las acciones y pasos prácticos que una empresa sigue para registrar, clasificar y presentar su información financiera de manera precisa y organizada. Estos procedimientos son esenciales para garantizar la integridad, confiabilidad y relevancia de la información contable.

Definición instrumental: Implica la creación de una lista estructurada de ítems o elementos específicos que deben ser revisados, evaluados o confirmados durante un proceso determinado. En este caso, la lista de verificación se diseñará para asegurar que se revisen todas

las transacciones realizadas por Distribuidora DIZAZA.S. A de acuerdo con los requisitos de la NIIF PYMES INVENTARIOS.

3.6.3. Variable 3. Políticas Contables

Definición conceptual: Son un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que las entidades comerciales utilizan para preparar o realizar informes y estados financieros.

Definición operativa: Las políticas contables proporcionan pautas claras para los contadores y otros profesionales encargados de preparar la información financiera de una empresa. Estas directrices ayudan a garantizar la aplicación coherente de los principios contables y facilitan la comparación de los estados financieros a lo largo del tiempo y entre diferentes empresas de la misma industria.

Definición instrumental: Se basa en la recopilación de información a través de preguntas estructuradas administradas al personal de la empresa. El objetivo es obtener una visión general de la comprensión y conciencia del personal sobre los procedimientos y políticas de control interno, identificar áreas de fortaleza y posibles áreas de mejora, y evaluar la eficacia de los programas de formación y comunicación relacionados con el control interno.

A continuación, se presenta el cuadro de variables que determina la investigación:

Tabla 8*Cuadro de operacionalización de las variables*

Objetivo específico	Variable	Definición conceptual	Definición operacional
Analizar el grado de alineación de la contabilidad de la distribuidora DIZAZA S.A con los estándares internacionales de información financiera establecidos por la sección 13 NIIF para PYME.	Inventario	En el entorno empresarial, la gestión de inventario se refiere al proceso encargado de asegurar la cantidad adecuada de productos en la organización, garantizando así la operación continua de los procesos de comercialización de productos a los clientes.	Identificación de: mercancía en malas condiciones Faltante de mercadería
Identificar los cambios necesarios en los procesos contables y financieros de la distribuidora DIZAZA S.A para cumplir con los requisitos de la sección 13 NIIF para PYME.	Sección 13 NIIF para PYME.	Adecuación de los procesos contables y financieros de la distribuidora DIZAZA S.A a la normativa contable vigente.	Realizar un análisis exhaustivo de los procesos contables y financieros actuales de la distribuidora DIZAZA S.A., utilizando la entrevista Comparar los procesos actuales con los requisitos establecidos en la sección 13 de las NIIF para PYMES

<p>Identificar oportunidades de mejora en la gestión financiera y la toma de decisiones basadas en la información financiera generada bajo la sección 13 NIIF para PYME</p>	<p>La información financiera es un conjunto de datos y registros que reflejan la situación económica, financiera y operativa de una entidad o empresa. Esta información se presenta en forma de estados financieros, informes contables y otros documentos que proporcionan detalles sobre los ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimonio de la entidad.</p>
<p>Estructurar para la distribuidora DIZAZA S.A. la correcta clasificación de inventarios según sección 13 NIIF para PYME.</p>	<p>Evaluar, toda la normativa relacionada con los sistemas de clasificación de los inventarios de la empresa, distribuidora DIZAZA S.A. identificando posibles deficiencias o incumplimientos de los criterios establecidos en la sección 13 de las NIIF para PYMES.</p>

3.7 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS

El análisis de datos de este estudio tiene como objetivo abordar los objetivos de la investigación, que consisten en investigar la viabilidad de implementar la Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) en la empresa distribuidora Dizaza en San Pablo de Heredia a partir del tercer trimestre de 2023.

Según la metodología detallada en el capítulo tres, se llevará a cabo una entrevista con los responsables de Distribuidora Dizaza S.A., siguiendo los lineamientos de la sección 13 de la NIIF, y al mismo tiempo se evaluará el sistema de control interno actual. Posteriormente, se procederá con el análisis e interpretación de estos datos para determinar si la información financiera de la empresa es adecuada para la implementación de la NIIF para PYMES en la empresa en estudio.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1 Generalidades sobre la Sección 13 de NIIF para PYMES

Los principios para el reconocimiento y la evaluación de inventarios se establecen de acuerdo con el alcance de esta sección y se definen como activos que la empresa posee con el objetivo de:

- 1) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- 2) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- 3) En forma de materiales o suministros que se consumirá en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (NIIF para PYMES 13.1, 2023).

En este sentido, los inventarios son los bienes que la empresa posee y utiliza para llevar a cabo sus actividades comerciales. Por lo tanto, es crucial que las empresas lleven un control adecuado de los mismos para optimizar el uso de sus recursos y garantizar una gestión financiera adecuada.

Durante la visita realizada a Distribuidora Dizaza el 7 de septiembre de 2023, se evidenció que la entidad posee una variedad de mercadería disponible para la venta, entre la que destacan sus principales productos. Los cuales se muestran a continuación:

Tabla 9*Principales productos de Distribuidora Dizaza*

Principales inventarios de productos que posee Distribuidora Dizaza	
Productos en	Productos de mayor
abastecimiento	rotación
Condimentos y Especias	Salsas
Abarrotes	Aderezos
Empaques Desechables	Pulpa para bebidas
Productos de Limpieza	Productos Congelados

Fuente: Elaboración propia (2023).

Como se observa, en la imagen anterior, la diversidad de productos de Distribuidora Dizaza sugiere una amplia gama de productos destinados a satisfacer diversas necesidades de los clientes. La gestión efectiva de estos inventarios es crucial para garantizar la disponibilidad de productos y mantener la rentabilidad de la empresa

En cuanto la información por revelar la sección 13 de NIIF para PYMES, una entidad debe revelar la siguiente información:

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.

e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos. NIIF para PYMES 13.1, 2023).

Sin embargo, en el análisis se determinó que el encargado de Distribuidora Dizaza no tiene conocimiento de la información financiera que la empresa debe revelar. Adicionalmente, la empresa no ha definido las políticas contables para la medición de inventarios ni el reconocimiento de gastos relacionados. Esto se evidencia en el análisis realizado sobre las generalidades de las NIIF para PYMES. Al plantearle un cuestionario con una serie de preguntas, el encargado indica que tiene conocimiento sobre qué es una PYME. A continuación, se presenta los resultados obtenidos:

Tabla 10

Pregunta 1: ¿Tiene el representante conocimiento sobre qué es una PYME?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	1	100%
No	0	0%
Total	1	100%

Fuente: Elaboración propia (2023).

Como se observa en la tabla anterior, el representante de Distribuidora Dizaza mostró familiaridad con el concepto de PYME, lo cual resulta alentador. Sin embargo, es crucial mencionar que este nivel de entendimiento puede no ser suficiente para abarcar plenamente las implicaciones de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

A pesar de que Distribuidora Dizaza reconoce que es una PYME, aún no ha completado los trámites legales que le permitan ingresar en el directorio de las PYMES en Costa Rica, gestionado por el Ministerio de Economía, Industria y Comercio.

En esta misma línea de análisis, se cuestionó si el representante tiene conocimiento sobre los beneficios de las PYMES en Costa Rica.

Tabla 11

Pregunta 2: ¿Tiene el representante conocimiento sobre los beneficios de las PYMES en Costa Rica?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	1	100%
No	0	0%
Total	1	100%

Fuente: Elaboración propia (2023).

Se observa que el representante de Distribuidora Dizaza tiene conocimiento sobre los beneficios, lo cual sugiere que el representante está informado sobre las ventajas y apoyos que el gobierno costarricense ofrece a las PYMES, lo cual es positivo ya que puede utilizar esta información para tomar decisiones estratégicas que beneficien a la empresa.

Cabe destacar que la investigación que dio origen a este análisis se inició a raíz de la necesidad del representante de inscribir a su empresa como PYME ante el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC). Al tener conocimiento sobre algunos beneficios disponibles, se procedió a realizar una investigación exhaustiva en la página web del MEIC (2023), identificando los siguientes beneficios:

- a) Participar como Proveedor PYME del Estado
- b) Financiamiento, avales y garantías Fodemipyme (Banco Popular)
- c) Fondos no reembolsables para innovación Propyme (MICITT)
- d) Servicios de Desarrollo Empresarial, charlas, capacitaciones
- e) Ferias empresariales y encuentros de negocio

- f) Sello PYME y Constancia de Condición PYME gratuitos
- g) Recursos financieros del Sistema de Banca para Desarrollo
- h) Exoneración impuesto personas jurídicas Micro y Pequeñas empresas
- i) Exoneración IVA alquiler micro y pequeñas, monto menor a ¢669,000
- j) Pago escalonado nuevas microempresas: Cargas Sociales CCSS – Impuesto Renta Ministerio de Hacienda
- k) Permiso sanitario de funcionamiento Microempresas \$20
- l) Tarifa diferenciada en registro sanitario (20%) para Microempresas. (MEIC; 2023, párr.10)

Como se observa de la cita anterior, tener todos estos datos es un punto positivo. De esta manera, la empresa podrá maximizar las oportunidades que ofrece el gobierno costarricense y alcanzar sus objetivos de crecimiento y éxito.

Continuando con el análisis, se cuestionó sobre los conocimientos de los requisitos a cumplir para estar inscrito como PYES, donde se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 12

Pregunta 3: ¿Tiene el representante conocimiento sobre los requisitos para inscribirse como PYME ante el Ministerio de Economía, Industria y Comercio?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	0	0%
No	1	100%
Total	1	100%

Basado en la información suministrada, es evidente, que, si bien se la empresa autoidentifica como PYME, aún no ha completado los trámites legales para formalizar su inscripción en el directorio de PYMES gestionado por el MEIC y no tiene conocimiento de ellos.

De acuerdo con la legislación costarricense, para ser considerada como PYME, una empresa debe cumplir con ciertos requisitos establecidos en la Ley de Fortalecimiento de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (Ley N° 8279) del MEIC en su sitio web. Entre los principales requisitos se encuentran:

Deberá aportar DOS de los siguientes TRES requisitos:

Recibo de la póliza de Riesgos del Trabajo que emite el INS, al día.

El Formulario de Declaración de Impuesto sobre la Renta: sea el Formulario D101 del Régimen Tradicional o el Formulario D105 del Régimen Simplificado, del último periodo fiscal.

Planilla de la CCSS o el comprobante de trabajador independiente, donde se demuestre que está al día con las obligaciones ante esa institución. Igual este requisito se puede verificar en línea ante CCSS. (MEIC, párr.11)

Lo anterior, pone en manifiesto la importancia de que las PYMES conozcan el marco legal y los beneficios disponibles para este sector en Costa Rica. Formalizar la inscripción como PYME ante el MEIC permite a las empresas acceder a una serie de ventajas que pueden contribuir a su crecimiento y éxito.

Continuando con el análisis, se procede a indagar sobre el conocimiento del representante acerca de las normas de información financiera para pequeñas y medianas empresas. Se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 13

Pregunta 4: ¿Tiene el representante conocimiento sobre las normas de información financiera para pequeñas y medianas empresas?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
-----------	----------	------------

Sí	0	0%
No	1	100%
Total	1	100%

Los resultados obtenidos muestran que el representante de Distribuidora Dizaza no tiene conocimiento, lo cual demuestra una falta de familiaridad con las normativas contables específicas que rigen para este tipo de empresas, lo cual puede tener implicaciones en la adecuada presentación de la información financiera de la empresa.

Bajo esta misma línea de análisis, en vista de las respuestas obtenidas, se cuestionó al representante sobre su acuerdo o desacuerdo con la aplicación de la nueva normativa:

Tabla 14

Pregunta 5: ¿Está de acuerdo el representante con que la distribuidora aplique esta nueva normativa?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	1	100%
No	0	0%
Total	1	100%

Fuente: Elaboración propia (2023).

Los resultados muestran que el representante está de acuerdo con la aplicación de la nueva normativa de NIIF PYMES. Esta respuesta positiva es alentadora, ya que indica una disposición favorable hacia la adopción de prácticas contables más actualizadas y alineadas con estándares internacionales, lo cual se traduce en beneficios, como transparencia financiera, mejor toma de decisiones basada en datos precisos, credibilidad ante terceros y otros.

No se debe obviar, que la Distribuidora Dizaza fue fundada en 2008 por el padre del representante actual. El representante no tiene experiencia en contabilidad y posee un

conocimiento limitado de las NIIF para PYMES y sus beneficios. Sin embargo, está consciente del requisito de implementar estas normas y está dispuesto a hacerlo.

4.2 Análisis de los procesos contables y financieros de Distribuidora

Dizaza S.A.

Para cumplir con los requisitos de la Sección 13 de las NIIF para PYMES, es fundamental que Distribuidora Dizaza S.A. realice cambios significativos en sus procesos contables y financieros. A través de un cuestionario detallado, se evaluaron diversos aspectos relacionados con la gestión de inventarios de la empresa, identificando áreas de mejora y deficiencias en sus prácticas actuales. Estos resultados permiten proponer recomendaciones específicas para alinear los procesos de la empresa con los estándares contables internacionales.

Con respecto al establecimiento de necesidades de inventario, se realizaron las siguientes interrogantes al encargado:

Tabla 15

Pregunta 6: ¿Tiene la distribuidora Dizaza un sistema contable que gestione el control del inventario?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	0	0%
No	1	100%
Total	1	100%

Fuente: Elaboración propia (2023).

Lo anterior, deja en evidenciado que la empresa no cuenta con un sistema contable que gestione el control del inventario, lo que dificulta significativamente la gestión adecuada de sus existencias. Esta carencia impide la aplicación eficiente de herramientas como la regla de Pareto 80/20, que podría mejorar la eficiencia en el control de inventario y la reducción de tiempos.

Asimismo, se cuestionó sobre el método de valoración de inventarios:

Tabla 16

Pregunta 7: ¿Tiene distribuidora Dizaza un método para valorar el inventario?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	0	0%
No	1	100%
Total	1	100%

Fuente: Elaboración propia (2023).

Como se observa, la Distribuidora Dizaza S.A. carece de un sistema de valoración. La ausencia de un método formal para valorar el inventario puede llevar a decisiones erróneas en cuanto a la rentabilidad de los productos, los precios de venta y la gestión de existencias. Además, el hecho de que el contador trabaje de manera eventual (contador de destajo) sugiere una falta de dedicación y control continuo sobre estos aspectos críticos del negocio. Se hace imperativo que la empresa realice una inversión en la implementación de un método de valoración del inventario adecuado para establecer un orden en su gestión. Sin un método claro, la empresa corre el riesgo de perder el control sobre su inventario, lo que podría resultar en una disminución de las utilidades e incluso en pérdidas financieras.

Posteriormente se cuestionó sobre la toma física de inventarios, obteniendo el siguiente resultado:

Tabla 17

Pregunta 8: ¿Se realiza toma física de inventarios por lo menos una vez al año?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	1	100%
No	0	0%
Total	1	100%

Fuente: Elaboración propia (2023).

Según los resultados, Distribuidora Dizaza S.A. realiza la revisión de inventario de manera física al menos una vez al año. Esta práctica es esencial para garantizar la veracidad de los estados financieros y la precisión de los registros contables. La toma física de inventarios permite corregir errores y mejorar la gestión de inventarios al identificar posibles discrepancias entre los registros contables y la cantidad real de productos en existencia. Durante el trabajo de campo, se realizó el levantamiento del inventario como parte del proceso de desarrollo. Para que la investigadora pueda desarrollar las propuestas de mejora, este paso es esencial.

Además, se cuestionó si el representante conoce las compras anuales que se realizan:

Tabla 18

Pregunta 9: ¿Tiene el representante conocimiento de lo que su negocio compra cada año?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	1	100%
No	0	0%
Total	1	100%

Fuente: Elaboración propia (2023).

El representante sabe lo que compra el negocio cada año. La planificación de compras futuras con este nivel de conocimiento es esencial para una gestión efectiva de inventarios. Sin embargo, es esencial complementar este conocimiento con herramientas y procesos que permitan un seguimiento más detallado y preciso de las compras, lo que contribuirá a una gestión más efectiva de los inventarios, optimizando con ello, los recursos de la misma.

El representante de Distribuidora Dizaza S.A. respondió un cuestionario para saber más sobre los inventarios de la empresa. De acuerdo con sus respuestas:

- a. Compra la mercadería una semana antes y la vende la siguiente semana, el inventario es rotativo.
- b. El valor del inventario se determina según el costo de la última factura de compra, el conoce muy bien el costo, pero no tiene control real de la utilidad porque trabaja semanalmente.
- c. No cuenta con un sistema contable para gestionar el inventario, el realiza un conteo físico y lo anota en una hoja cada cierto tiempo.
- d. En cuanto a la compra de mercadería no se cuenta con un presupuesto establecido y no se tiene control de la compra a cada proveedor.
- e. El encargado tiene conocimiento de lo que compra porque el contador externo lleva un registro de compras y ventas, pero lo hace con la información que él le suministra, es decir, facturas electrónicas recibidas y facturas emitidas.

De acuerdo con la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), se identifican varias deficiencias en el manejo de inventarios:

La práctica de comprar mercadería una semana antes de su venta dificulta el seguimiento y control del inventario, ya que no establece una relación clara entre las compras y las ventas, lo que puede resultar en una falta de precisión en la valoración y costos asociados.

La determinación del valor del inventario basada únicamente en el costo de la última factura de compra puede resultar insuficiente para reflejar su valor real y la utilidad generada, ya que no considera otros factores relevantes como los cambios en los precios de mercado o los costos adicionales asociados a su adquisición y almacenamiento.

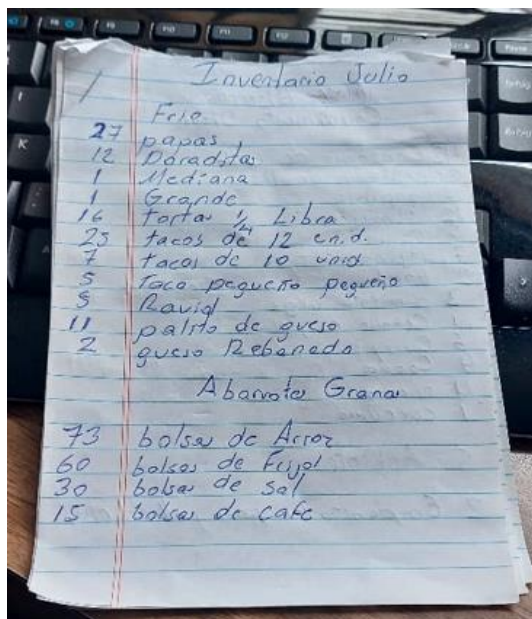
- a. El uso de un conteo físico periódico y el registro manual en una hoja de papel no proporciona un control eficiente ni una trazabilidad adecuada de las transacciones de inventario, lo que puede llevar a errores, pérdida de información y falta de precisión en los registros contables.

- b. La falta de un presupuesto establecido y un control efectivo de las compras a cada proveedor puede generar ineficiencias y riesgos financieros, ya que no existe una guía clara para la adquisición de mercadería, lo que puede resultar en compras excesivas o insuficientes. Además, la falta de un control de compras a cada proveedor dificulta la negociación de mejores términos y condiciones, así como el seguimiento de los costos y la calidad de los productos adquiridos.

A continuación, se muestran pruebas visuales sobre el registro de inventarios que maneja la distribuidora:

Figura 12

Foto de control de inventario de Distribuidora Dizaza S.A.



Fuente: Inventario. Dizaza S.A. (2023).

Figura 13

Foto de inventario físico de Distribuidora Dizaza S.A.



Fuente: Inventario físico. Dizaza S.A. (2023).

Figura 14

Foto de inventario físico dos de Distribuidora Dizaza S.A.



Fuente: Inventario físico. Dizaza S.A. (2023).

La distribuidora carece de un sistema adecuado para el manejo, registro y presentación de inventarios, como se muestra en las imágenes anteriores. Cuando la empresa no tiene un sistema adecuado, tiene dificultades para controlar adecuadamente su inventario, lo que puede resultar en pérdidas financieras y errores en la toma de decisiones.

Basado en lo observado se cuestionó al representante si tiene algún sistema de clasificación en categorías:

Tabla 19

Pregunta 10: ¿Tiene distribuidora Dizaza el inventario clasificado por categoría?

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Sí	0	0%
No	1	100%
Total	1	100%

Fuente: Elaboración propia (2023).

Como se puede observar, la empresa no cuenta con un sistema de clasificación por categorías para su inventario. Esta falta de categorización puede dificultar la gestión efectiva del inventario y la identificación de productos clave dentro de su cartera.

Como se mencionó anteriormente, Distribuidora Dizaza ofrece una amplia gama de productos que incluye artículos de canasta básica. Dado que estos productos están sujetos a una tasa de impuestos diferenciada, es importante tener en cuenta esta variabilidad en las cuestiones tributarias y en el cálculo de la proporcionalidad, lo que aumenta la complejidad del control contable del inventario.

4.3 Oportunidades de mejora mediante implementación de sistema informático de gestión financiera

Con base en el análisis efectuado a Distribuidora Dizaza S.A., se plantea la evaluación de implementar un sistema informático contable que permita llevar un control eficiente del inventario, tanto de los ingresos como de las salidas de mercadería. Esto se alinea con las directrices establecidas en la Sección 13 "Inventarios" de las Normas Internacionales de

Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES), y con los objetivos planteados en esta investigación:

- a. **Balance de Situación Financiera:** Se observa un cumplimiento total, indicando una adecuada aplicación de las normas, aunque la presentación de activos, pasivos y patrimonio neto no está completamente alineada con los lineamientos de las NIIF para PYMES.
- b. **Estado de Resultados Integral:** Aunque proporciona una visión general de los ingresos, no respalda el costo de la mercadería vendida en la contabilización del inventario.
- c. **Gastos:** La estructura de gastos podría mejorar separando los operativos de los administrativos, lo cual es crucial para evaluar la eficiencia operativa y facilitar la toma de decisiones informadas.
- d. **Utilidad después de impuestos:** No se incluye el cálculo de la utilidad neta después de restar los impuestos aplicables, lo que es fundamental para obtener una imagen precisa de la rentabilidad.
- e. **Errores en la estructura:** La falta de una estructura acertada en el estado de resultados puede llevar a errores en el tratamiento estructural y funcional de otros estados financieros clave.
- f. **Contrato a destajo:** Aunque legal, no es lo más conveniente para la empresa, ya que este tipo de contrato no se responsabiliza del manejo de inventarios.
- g. **Responsabilidad única:** La única persona que administra la empresa puede generar una falsa sensación de seguridad, lo que aumenta el riesgo de errores y pérdidas.
- h. **Personal:** La empresa considera que, por ser pequeña, no requiere de personal adicional, sin considerar que un equipo adecuado podría incrementar sus ingresos mediante un manejo más eficiente del inventario.

- i. **Compromisos tributarios:** La entrada en vigor de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas dificulta aún más los compromisos de la empresa, especialmente con los diferentes tipos de impuestos incluidos en la canasta básica.
- j. **Control de la utilidad:** La falta de herramientas para conocer la utilidad real, debido a que la información manejada por el contador no controla el inventario ni sus costos, representa un desafío adicional para la empresa.

Estos resultados indican que la gestión financiera y contable de la empresa debe cambiar significativamente para mejorar la eficiencia operativa, cumplir con las regulaciones actuales y facilitar la toma de decisiones informadas.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

Durante la ejecución de esta investigación, se llevó a cabo un exhaustivo trabajo de campo para examinar en profundidad el grado de alineación de la contabilidad de Distribuidora DIZAZA S.A. con los estándares internacionales de información financiera establecidos por la sección 13 NIIF para PYMES. Inicialmente, se realizó un inventario físico para verificar las discrepancias entre los registros físicos y financieros. Los procesos contables y financieros de la distribuidora fueron analizados en detalle para identificar los cambios necesarios que garanticen el cumplimiento de los requisitos de esta sección.

Durante el análisis, se observó que Distribuidora DIZAZA.S.A. utiliza principalmente registros en papel. Aunque es una práctica válida, es importante tener en cuenta que, según la N.º DGT-R-027-2011-San José del 13 de septiembre de 2011, los libros contables establecidos en el artículo 51 de la Ley de Impuesto sobre la Renta pueden llevarse en formato digital. Esto no modifica el contenido de los registros contables, sino la forma en que se llevan.

Se identificaron otras áreas de mejora, como el control de fechas de vencimiento y la identificación de productos en zonas específicas para facilitar su seguimiento. Estas oportunidades de mejora en la gestión financiera del inventario se basan en la sección 13 NIIF para PYMES y la normativa legal correspondiente.

Es fundamental destacar la importancia de una correcta clasificación de los inventarios. Distribuidora DIZAZA.S.A. debería considerar invertir en este aspecto, ya que actualmente solo una persona administra, vende, compra y maneja el inventario, y además no cuenta con un contador que facilite la comparación de la información al no llevar un control adecuado del inventario.

Por último, es necesario establecer un contrato de servicios con un contador, especialmente dado que la empresa es administrada por una sola persona. Esto permitirá

mejorar la gestión financiera y contable de la empresa, garantizando un mejor control y una toma de decisiones más informada.

**CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES
Y RECOMENDACIONES**

6.1 Conclusiones

Tras el análisis y desarrollo de la presente tesis, se pueden extraer las siguientes conclusiones:

- a) Se ha determinado que la distribuidora DIZAZA S.A. presenta áreas de mejora significativas en cuanto a la alineación de su contabilidad con los estándares internacionales de información financiera establecidos por la sección 13 NIIF para PYMES. Existen incumplimientos y falta de adopción de estos estándares.
- b) La empresa DIZAZA carece de controles mínimos requeridos por la ley y no realiza ajustes significativos en sus prácticas contables y financieras. Esta situación impide la generación de informes financieros conformes a los estándares internacionales.
- c) Tras realizar tres visitas mensuales durante cuatro meses en el trabajo de campo, se ha concluido la elaboración de un marco que permitirá valorar y presentar los inventarios en los estados financieros. Se adjunta la bitácora correspondiente.
- d) La falta de aplicación de controles internos y el registro contable adecuado se debe a la carencia de un contador, ya que los servicios que recibe DIZAZA S.A. son a destajo.
- e) Se identifica la ausencia de un organigrama que contemple la distribución de funciones y, por ende, la designación de personal, lo que impacta negativamente en la eficiencia de la empresa, afectando la calidad del servicio y generando posibles retrasos en la entrega de productos.

- a) Aunque cumple con los requisitos para ser considerada una microempresa (PYME), DIZAZA aún no se encuentra inscrita ante el MEIC como tal, lo que le impide recibir los beneficios que la normativa PYME otorga.
- b) La empresa maneja un registro en Excel que dificulta el seguimiento del inventario, lo que podría aumentar las pérdidas en situaciones de pérdida o deterioro del inventario.
- c) DIZAZA maneja 300 productos, pero durante la visita de campo no se lograron identificar los códigos o registros necesarios para un control adecuado y la obtención de resultados claros.
- d) La modalidad de contar con un contador a destajo, aunque permitida por el colegio de contadores privados, no es conveniente para la distribuidora, ya que este no asume más funciones que la elaboración de los cierres fiscales.

6.2 Limitaciones

Basándose en el análisis pertinente, se plantean las siguientes limitaciones:

- a) Como resultado de la pandemia de COVID-19, Distribuidora DIZAZA S.A. se vio obligada a reducir su personal y actualmente cuenta con solo una persona trabajando. Esto podría tener un impacto en la capacidad de la empresa para operar de manera eficiente.
- b) La empresa no cuenta con un contador de planta, sino que se apoya en un contador de destajo para los servicios de contabilidad, lo que dificulta el mantenimiento de un control interno adecuado sobre las finanzas y los inventarios.

- c) La distribución de productos de DIZAZA S.A. se limita a la provincia de Heredia, lo que podría limitar su oportunidad de crecimiento al no expandirse a otras áreas geográficas.
- d) Para la realización de este trabajo, la investigadora tuvo que trasladarse a las bodegas de la empresa para realizar el levantamiento del inventario y recopilar información, debido a que la empresa es administrada únicamente por el propietario.
- e) Dado que la empresa es gestionada únicamente por el propietario, existe una limitación en cuanto al alcance de conocimientos administrativos y financieros, lo que puede afectar la toma de decisiones informadas.
- f) El espacio físico de la bodega es reducido, lo que podría resultar en pérdidas de inventario o dificultades para mantener un control preciso sobre el mismo.

6.3 Recomendaciones

Después de llevar a cabo el análisis correspondiente, se proponen las siguientes recomendaciones:

- a) Considerar la implementación de un sistema informático contable que incluya el uso de códigos de barras y alertas automatizadas para mejorar el control del inventario, especialmente en áreas críticas como el seguimiento de fechas de vencimiento y faltantes.
- b) Establecer un contrato con un contador profesional para el manejo de la contabilidad, considerando la complejidad de la empresa y la importancia de contar con un control interno adecuado.

- c) Invertir en un sistema de información digital que permita agilizar los procesos de compras y ventas, así como proporcionar información en tiempo real sobre el movimiento del inventario.
- d) Adaptar el plan contable utilizando el manual de procesos propuesto en esta investigación para mejorar el control interno y la gestión financiera.
- e) Solicitar al sistema contable que incluya estrictamente el método de inventario PEPS, recomendado por el Ministerio de Hacienda, para garantizar un seguimiento adecuado de productos perecederos y evitar la venta de productos vencidos.
- f) Establecer fechas de seguimiento y cumplimiento en el control interno para garantizar la calidad de los productos y la eficiencia organizacional.
- g) Capacitar al propietario en la gestión y monitoreo eficaz de la empresa, con el objetivo de identificar y corregir oportunamente los problemas de control interno.
- h) Acordar con el contador el manejo estricto de los libros digitales contables, asegurando una presentación adecuada de los estados financieros y facilitando la toma de decisiones de la Gerencia.
- i) Realizar la inscripción como MicroPYME ante el MEIC para acceder a los beneficios y facilidades que esta categoría ofrece en Costa Rica.
- j) Asignar un presupuesto para la implementación de sistemas contables y de código de barras, así como para los servicios profesionales del contador, garantizando resultados eficaces en la contabilidad y gestión financiera.
- k) Considerar la delegación de funciones según lo establecido en la ley de control interno 8292 para un mejor manejo administrativo.

CAPÍTULO VII: PROPUESTA

7.1 Nombre de la propuesta

Mejora en la implementación de la Sección 13 “Inventarios” de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES, en la operatividad contable de la empresa DIZAZA S. A, mediante el control interno y un manual de procesos, en San Pablo, Heredia, Costa Rica, a partir del 1° de septiembre de 2024.

7.2 Institución, organización o población en la cual se desarrollará

Dizaza S.A es una distribuidora de alimentos y abarrotes considerada una pequeña y mediana empresa (PYME) debido a su estructura administrativa, liderada por una sola persona. Su principal actividad consiste en la venta de abarrotes y otros productos para cubrir las necesidades diarias de los habitantes del área donde opera y sus alrededores.

Se resalta la importancia de los inventarios en una gestión eficaz, destacando cómo un sistema bien organizado puede generar ahorros en tiempo y dinero, además de mejorar la satisfacción del cliente. Gestionar los inventarios de forma adecuada permite evitar la escasez de productos y reducir el riesgo de tener exceso de existencias. Asimismo, se hace hincapié en el papel fundamental de la tecnología en la gestión de inventarios, como el uso de herramientas y datos digitales para analizar y optimizar los niveles de stock.

Además, se mencionan los diversos beneficios de implementar una estrategia completa de gestión de inventarios, que incluyen una mayor eficiencia, reducción de costos y una mejor toma de decisiones. En conclusión, contar con un sólido plan de gestión de inventarios es crucial para que las empresas sean competitivas y puedan satisfacer las demandas de sus clientes.

7.3 Objetivo general y específicos de la propuesta

7.3.1 Objetivo General

Optimizar la gestión de inventarios en la empresa DIZAZA y cumplir con los objetivos de incrementar la producción en un 10 % y reducir los costos en un 5 %, mediante la normativa nacional NIIF PYMES 13 Inventarios

7.3.2 Objetivos específicos

1. Implementar un Sistema de Código de Barras que permita agilizar el registro y seguimiento de los productos en inventario, así como el etiquetado de cada producto en cumplimiento de la Sección 13 de las NIIF-PYMES que permita la Valoración del Inventario a menor de su costo o valor neto realizable.
2. Lograr articular el sistema contable en armonía con el manual de procesos mediante el control interno.
3. Definir el método PEPS de inventario que permita la alineación con los Costos basándose en las primeras entradas y salidas, debido a que son productos perecederos y de la canasta básica que varían constantemente de precios.
4. Verificar si las estrategias aplicadas han logrado una reducción sostenible en los costos y contribuido al éxito financiero de la empresa de las mejoras implementadas.

7.4 Cronograma de actividades y responsable

Figura 15

Cronograma de actividades y responsable de la propuesta

OBJETIVO	ACTIVIDADES	SEPTIEMBRE-2024			OCTUBRE - 2024				NOVIEMBRE			DICIEMBRE						
		SRP/PI/01	SRP/PI/02	SRP/PI/03	SRP/PI/04	SRP/PI/05	SRP/PI/06	SRP/PI/07	SRP/PI/08	SRP/PI/09	SRP/PI/10	SRP/PI/11	SRP/PI/12	SRP/PI/13	SRP/PI/14	SRP/PI/15	SRP/PI/16	SRP/PI/17
1. Implementar de un Sistema de Código de Barras que permita agilizar el registro y seguimiento de los productos en inventario, así como el etiquetado de cada producto	Gestionar costos y capacitación para el manejo del código de barras, además clasificar el inventario	■	■	■														
2. Integrar el código de barras con el Sistema Contable en cumplimiento de la Sección 13 de las NIIF-PYMES que permita la Valoración del Inventario a menor de su costo o valor neto realizable.	Personal debe asignar un mes en coordinación con el Contador clasificar el inventario a su costo				■	■	■	■										
3. Definir el método PEPS de inventario que permita la alineación con los Costos basándose en las primeras entradas y salidas, debido a que son productos perecederos y de la canasta básica que varían constantemente de precios	realizae un conteo de todo el inventario de esa bodega, así que modifica tanto las líneas que se digitan como las que no y estas las coloca en 0, ajustando el inventario como producto que no tienen existencia. Identificar los diferentes tipos de impuestos según producto								■	■	■	■						
4. Verificar si las estrategias aplicadas han logrado una reducción sostenible en los costos y contribuido al éxito financiero de la empresa de las mejoras implementadas.	Examina los procesos operativos y verifica si las mejoras han optimizado la producción, reducido los tiempos de entrega o mejorado la calidad. Analizar con el contador si en efecto los costos e hayan reducido y elaborar un Análisis de Fhjo de Efectivo: para asegurar de que las estrategias no hayan afectado negativamente la liquidez.													■	■	■	■	

Fuente: Elaboración propia (2023).

7.5 Presupuesto necesario para su implementación

Dada la necesidad de gestionar adecuadamente el inventario y cumplir con la sección 13 de la NIIF para las PYMES, el responsable de Dizaza S.A. propone invertir en el primer año para implementar los cambios propuestos.

Tabla 20*Presupuesto de implementación de propuesta*

PRIMER AÑO DE CAMBIOS SEGÚN LA PROPUESTA		DÓLARES	COLONES
OBJETIVO	PRESUPUESTO	INVERSIÓN	
Para 200 Códigos de Barras			
1.Implementar de un Sistema de Barras que permita agilizar el registro y seguimiento de los productos en inventario, así como el etiquetado de cada producto	La oferta incluye 200 Códigos de Barras individuales en formato EAN-13 y UPC-A. Viene adjunto con certificación, imágenes de alta resolución de cada código de barras (PDF, JPEG y EPS)	\$350,00	
2Integrar el código de barras con el Sistema Contable en cumplimiento de la Sección 13 de las NIIF-PYMES que permita la Valoración del Inventario a menor de su costo o valor neto realizable.	Recurso humano con dos técnicos salario mínimo y salario del Contador y sistema contable para una PYME \$33 X MES	\$396,00	₡1 500 000,00
3. Definir el método PEPS de inventario que permita la alineación con los costos basándose en las primeras	Recurso humano Administrador y Gerente		₡1 500 000,00

entradas y salidas, debido a
que son productos
perecederos y de la canasta
básica que varían
constantemente de precios

Validación de los resultados

4. Verificar si las estrategias al cierre del periodo, Recurso
aplicadas han logrado una Humano informe de
reducción sostenible en los resultados y reunión con
costos y contribuido al éxito Gerencia, implementar el
financiero de la empresa de sistema de control interno,
las mejoras implementadas. mediante la asesoría de un
Contador

€2 500 000,00

Total	\$746,00	\$5 500 000,00
--------------	----------	----------------

Fuente: Elaboración propia (2023).

7.6 Fases de la propuesta

Para llevar a cabo la implementación de la propuesta en la distribuidora DIZAZA S., A. y lograr los resultados esperados en términos de gestión y control de inventarios, es esencial desarrollar simultáneamente las siguientes estrategias, que permitirán darla a conocer y gestionarla adecuadamente.

Fase 1. Desarrollo de la Plataforma de Gestión de Inventarios:

La contratación de un ingeniero en sistemas para desarrollar la plataforma de gestión de inventarios es fundamental debido a su experiencia y conocimientos técnicos especializados. Este profesional posee las habilidades necesarias para diseñar y crear un sistema personalizado

que se ajuste específicamente a las necesidades y requerimientos de Distribuidora DIZAZA.S.

A.

El ingeniero en sistemas será capaz de comprender los procesos y flujos de trabajo de la empresa, así como identificar los requisitos específicos del sistema de gestión de inventarios. Además, podrá implementar tecnologías avanzadas que mejoren la eficiencia y la efectividad del sistema, garantizando su funcionamiento óptimo.

Al contar con un experto en el desarrollo de software, se asegura la calidad y la fiabilidad de la plataforma de gestión. El ingeniero en sistemas podrá realizar pruebas exhaustivas y resolver cualquier problema técnico que pueda surgir durante el proceso de desarrollo e implementación

Fase 2. Implementación del Software para la Gestión de Inventarios:

La implementación de una estrategia integral para la gestión de inventarios en Distribuidora Dizaza S.A. es crucial para el éxito de la empresa. Estos son los pasos a seguir para completar esta fase:

Tabla 21

Descripción del Software para la gestión de inventarios

Aspecto del Sistema	de Gestión de Inventarios	de Descripción
Software especializado		Adquisición de un software especializado en la gestión de contratos de arrendamiento, con el fin de centralizar y organizar eficientemente la información.
Registro detallado de contratos		Elaboración detallada de la documentación de cada grupo de inventario, que incluya términos, condiciones y fechas clave de vencimiento.
Actualización regular		Implementación de un proceso para revisar y actualizar regularmente los inventarios, garantizando que la información esté actualizada.
Control de vencimientos		Configuración de recordatorios automáticos para alertar sobre fechas de vencimiento o ajustes de precios.
Seguimiento de pagos y cobros		Registro detallado de los pagos efectuados y recibidos relacionados con los inventarios, con una conciliación periódica para verificar la precisión de los montos.
Comunicación con arrendatarios		Establecimiento de canales de comunicación eficaces para gestionar cualquier cambio o eventualidad en los contratos de arrendamiento.
Seguridad de la información		Aplicación de medidas de seguridad para proteger la confidencialidad e integridad de los datos de los inventarios.


Capacitación personal	del	Impartición de capacitación adecuada al personal encargado de utilizar el sistema, asegurando su correcta implementación y uso.
Monitoreo y evaluación	y	Establecimiento de indicadores de rendimiento para monitorear la efectividad del sistema y realizar evaluaciones regulares de su funcionamiento.

Fuente: Elaboración propia (2024)

Al seguir esta estrategia, Distribuidora podrá implementar con éxito el software de gestión de inventarios, mejorando así su eficiencia operativa y su capacidad para satisfacer las demandas del mercado. Además, se otorgará una hoja de conteo de inventario física que permitirá alimentar el software con información precisa y actualizada sobre el inventario de la empresa, asegurando la integridad de los datos y facilitando su gestión. A continuación, se presenta:

Tabla 22

Hoja de conteo de inventario

		DISTRIBUIDORA DIZAZA					
C.J # 3101550548							
Hojas de Conteo de Inventario							
Fecha							
Hora	13:53						
Usuario	Allan						
Filtros por categoría							
N° Toma física	1						
Fecha Toma física							
Bodega	1 - BODEGA PRINCIPAL						
Lista	4 - COSTOS						
Tipo Toma física	Total						
Total, Registros: 578							
Código	Descripción	Código	Nombre	Razón Social	Unidades x Bulto	Conteo	Saldo

Barras							
--------	--	--	--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia (2024).

Fase 3. Propuesta de mejoramiento Manual Integral sobre procedimientos, políticas contables y controles internos:

- a) Revisar y mejorar los procedimientos contables para garantizar el cumplimiento integral de la normativa nacional e internacional, incluyendo la conversación con el contador a destajo sobre los requisitos y principios de contabilidad establecidos en las normativas aplicables.
- b) Fortalecer las prácticas contables mediante la implementación del manual de procedimientos contables establecidos y documentados, acompañado de programas de capacitación continua para el personal contable.

**Manual de procedimientos, políticas
contables y control interno**

1. Introducción al Manual

El Manual de Procedimientos y Políticas Contables de la Distribuidora DIZAZA S.A. brinda instrucciones detalladas sobre cómo realizar los procesos contables y aplicar las políticas financieras. Este manual está destinado a todos los empleados involucrados en las operaciones contables de la empresa y es esencial para garantizar el cumplimiento de las normas de presentación de estados financieros.

Este manual incluye instrucciones detalladas y estándares que deben seguirse al realizar las tareas contables diarias. Además, los controles internos, las responsabilidades y autoridades, la capacitación del personal y los procedimientos de revisión y actualización están incluidos.

Es de vital importancia que los encargados de la contabilidad deben estar familiarizados con el contenido de este manual y utilizarlo como referencia en su trabajo diario. Al seguir los procedimientos y políticas detallados en este documento, se asegura la integridad y transparencia de la información financiera, lo que aumenta la confianza de las partes interesadas en la gestión financiera de la empresa. Las partes interesadas confían en la gestión financiera de la empresa.

2. Alcance

El objetivo de este manual es abarcar todos los procesos contables y políticas financieras aplicables en Distribuidora DIZAZA.S.A., incluyendo, pero no limitándose a, los siguientes aspectos:

- a) Registro de transacciones contables, como ingresos, gastos, activos y pasivos.
- b) Preparación de estados financieros, como el balance general, estado de resultados y estado de flujos de efectivo.
- c) Tratamiento contable de operaciones específicas, como inventarios y deterioro.

- d) Establecimiento de políticas contables en cumplimiento con normativas internacionales y locales, como las NIIF para PYMES.
- e) Procedimientos para conciliación bancaria y gestión de cuentas por cobrar y por pagar.
- f) Implementación de controles internos para garantizar la integridad y seguridad de la información financiera.

Es importante señalar que este manual no cubrirá aspectos relacionados con áreas específicas de la empresa que no estén directamente relacionadas con actividades contables y financieras, como inventarios.

En este sentido, el manual está dirigido a todo el personal involucrado en actividades contables dentro de la empresa, desde contadores y analistas financieros hasta gerentes y directores financieros. Se espera que todos los empleados sigan los procedimientos y políticas establecidos en este documento en el desempeño de sus funciones contables.

3. Marco Normativo

- l) Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la preparación de sus estados financieros, las cuales fueron adoptadas mediante acuerdo de Junta Directiva 484-2009, en sesión 017-2009 del 30 de setiembre del 2009, y fue publicado en el Diario Oficial La Gaceta N.º 213 del 3 de noviembre de 2009.
- m) Ley No. 4755, Código de Normas y Procedimientos Tributarios
- n) Ley No. 9068, Ley para el cumplimiento del estándar de transparencia fiscal.
- o) Ley No. 6826, Impuesto General sobre las Ventas
- p) Ley No. 7092, Impuesto sobre la Renta
- q) Ley No 7983. Ley de Protección al Trabajador, Ley No 6727 Seguro de Riesgos Instituto Nacional de Seguros
- r) Reglamento No 13466-TSS Riesgos del Trabajo

- s) Todas las sesiones referidas por el Colegio Contadores Públicos de Costa Rica, la cual tiene lugar en la Resolución 52-01 de la Administración Tributaria, publicada el 06 de diciembre del 2001, adoptan la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad, como el Marco de Referencia para la contabilización en Costa Rica, dichas Normas están vigentes a partir del período fiscal 2001

4. Bases de Elaboración

Los estados financieros de Distribuidora DIZAZA S.A. se elaboran de acuerdo con la NIIF para PYMES, así como con las normas contables aplicables en el ámbito local. Estas reglas son esenciales para garantizar que la información financiera se presente de manera precisa y clara, cumpliendo con las regulaciones locales e internacionales aplicables:

- a) Los estados financieros se preparan siguiendo los principios y directrices establecidos en las NIIF para PYMES, lo que garantiza la consistencia y comparabilidad de la información financiera, facilitando su comprensión por parte de los usuarios externos e internos.
- b) Cumplen con la normativa contable local, incluyendo leyes, regulaciones y estándares emitidos por entidades regulatorias pertinentes, para asegurar que la información presentada refleje adecuadamente la situación financiera y el desempeño de la empresa según los requisitos legales.
- c) Se proporciona una adecuada divulgación en las notas explicativas de los estados financieros, detallando las políticas contables utilizadas, los métodos de valoración aplicados y cualquier otra información relevante para entender la situación financiera de la empresa.
- d) Buscan mantener la consistencia en la presentación de los estados financieros a lo largo del tiempo y la comparabilidad entre períodos contables, facilitando

la evaluación del desempeño financiero de la empresa a lo largo del tiempo y la comparación con otras entidades similares.

- e) Establecen una estructura para la realización de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES.

Conjuntos de Estados Financieros de Distribuidora Dizaza S.A.

Tabla 23*Estados de situación financiera*

Empresa Dizaza S. A.		
Estado de Situación Financiera		
Al 31 de diciembre del 20XX		
(en colones costarricenses)		
	xxx	
Total activos corrientes		xxx
Activo Fijo No corriente		
Vehículo	xxx	
Depreciación Acumulada Vehículo	xxx	
Impuestos pagados por adelantado	xxx	
Impuesto valor agregado	xxx	
Total activos No corrientes		xxx
Total Activo		xxx
<u>Pasivo y Patrimonio</u>		
Pasivo Corriente		
Doc. Y cuenta a largo plazo	xxx	
Impuesto de renta	xxx	
IVA neto a pagar	xxx	
Total Pasivo		xxx
<u>Patrimonio</u>		
Utilidades Acumuladas	xxx	
Utilidades del periodo	xxx	
Total Patrimonio		xxx
Total Pasivo y Patrimonio		xxx

Fuente: Elaboración propia (2024).

Tabla 24*Estado de Resultados Integral***Empresa Dizaza S.A.****Estado de Resultado Integral
Al 30 de diciembre del 20XX
(en colones costarricenses)****Ingresos****Ventas de bienes y servicios**

Ventas de bienes y servicios 13%		XXX
----------------------------------	--	-----

Servicios Profesionales

Servicios Profesionales 2%		XXX
----------------------------	--	-----

Servicios profesionales exentos		XXX
---------------------------------	--	-----

Utilidad Bruta		XXX
-----------------------	--	------------

Gastos**Gastos Operativos**

Combustibles y aceites	X	
------------------------	---	--

	XX	
Materiales, telas e hilos	X	

	XX	
--	----	--

Repuestos y reparaciones de vehículo	X	
--------------------------------------	---	--

	XX	
--	----	--

servicios	X	
-----------	---	--

	XX	
--	----	--

Alquiler de cancha	X	
--------------------	---	--

	XX	
--	----	--

IVA	X	
-----	---	--

	XX	
--	----	--

CCSS	X	
------	---	--

	XX	
--	----	--

Total Gastos Operativos		XXX
--------------------------------	--	------------

Total Gastos Administrativos		XXX
-------------------------------------	--	------------

Resultado del período		XXX
------------------------------	--	------------

Fuente: Elaboración propia (2024).

Tabla 25

Estado Cambios al Patrimonio

Empresa Dizaza S.A.				
Estado de Cambios al Patrimonio y Ganancias Acumuladas				
Al 31 de diciembre del 20XX				
(en colones costarricenses)				
Concepto	Saldo al 31 diciembre 2022	Incremento	Disminución	Saldo al 31 dicimbre 2023
Capital Social	XXX	XXX		XXX
Superávit	XXX			XXX
Reservas			XXX	XXX
Utilidad del período				XXX

Fuente: Elaboración propia (2024).

Tabla 26*Estado Flujo de Efectivo*

Dizaza S.A.	
Estado Flujo de Efectivo	
Al 31 de diciembre del 20XX	
(en colones costarricenses)	
Flujo de efectivo por actividades de operación	
Cobros de ventas de bienes y prestación de servicios	xxx
Pagos a proveedores	xxx
Intereses cobrados	xxx
Intereses pagados	xxx
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	xxx
Flujo de efectivo por actividades de inversión	
Pago adquisición propiedad, planta y equipo	xxx
Cobros instrumentos de patrimonio	xxx
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	xxx
Flujo de efectivo por actividades de Financiación	
Pago de pasivos derivados de arrendamientos financieros	xxx
Reembolso de prestamos	xxx
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	xxx
Incremento neto de efectivo y equivalente al efectivo	xxx
Efectivo y equivalente al efectivo al comienzo del año	xxx
Efectivo y equivalente al efectivo al final del año	xxx

Fuente: Elaboración propia (2024).

Tabla 27*Notas de estados financieros*

Empresa Dizaza S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 20XX
(en colones costarricenses)

Nota número 01: Constitución y objetivo.

La empresa Dizaza S, A. registrada ante tributación como una persona jurídica con entidad lucrativa, se encuentra domiciliada en la zona de San Pablo de Heredia.

Las actividades que realiza son venta al por menor de otros productos en almacenes especializados.

Dizaza S, A. prepara la información contable y estados financieros con propósito general en cada período contable al 31 de diciembre de cada año.

Nota número 02: Base de preparación.

Los estados financieros se elaboran de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, de acuerdo al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Nota Número 03: Políticas Contables

Las Políticas Contables son los lineamientos y criterios utilizados por Distribuidora DIZAZA.S.A. en la preparación y presentación de sus estados financieros. A continuación, se detallan las políticas contables clave adoptadas por la empresa:

1. Reconocimiento de Inventarios: Distribuidora DIZAZA.S.A. reconoce los inventarios cuando se cumplen los criterios de reconocimiento establecidos en las NIIF para PYMES. Esto incluye la transferencia de bienes o servicios al cliente, la determinación del monto de los ingresos de manera confiable y la expectativa de recibir beneficios económicos futuros.
 2. Valoración de Activos y Pasivos: Los activos y pasivos de Distribuidora DIZAZA.S.A. se valoran inicialmente al costo de adquisición o al valor razonable
-

en el momento de la transacción. Posteriormente, los activos fijos se valoran utilizando el método del costo menos la depreciación acumulada.

3. Depreciación de Activos Fijos: La depreciación de los activos fijos se calcula utilizando el método de línea recta, asignando el costo del activo menos su valor residual durante su vida útil estimada. La vida útil y el valor residual de los activos se revisan de manera periódica para garantizar su adecuación y reflejar cambios en las condiciones económicas.
4. Tratamiento de Inventarios: Distribuidora DIZAZA.S.A. sigue las disposiciones de la sección 20 de las NIIF para PYMES en el reconocimiento y medición de los inventarios, de este modo el tratamiento contable
5. Revisión y Actualización: Las políticas contables de Distribuidora DIZAZA.S.A. se revisan y actualizan de manera periódica para reflejar cambios en las normativas contables, así como para adaptarse a las necesidades cambiantes de la empresa.
6. Los Estados Financieros no suelen compensar activos y pasivos, ni ingresos y gastos, a menos que sea requerido o permitido por alguna norma y refleje adecuadamente la transacción en cuestión. Sin embargo, los ingresos o gastos originados en transacciones que contemplen la posibilidad de compensación, y que la empresa tenga la intención de liquidar por su importe neto, se presentan netos en la cuenta de resultados.
7. La moneda funcional de la empresa, determinada en consonancia con el plan de implementación de las NIIF, es el colón costarricense, que mejor representa los efectos económicos de sus transacciones. Las partidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad.
8. El período contable de la empresa sigue un ciclo anual, comenzando el 1 de enero y finalizando el 31 de diciembre. Los períodos contables intermedios abarcan desde el primer día hasta el último de cada mes.
9. En los estados financieros, se reconocen aquellas partidas que cumplen con los criterios de probabilidad de beneficio económico y medición confiable de costos o valores
10. Cualquier modificación en las políticas contables se documenta y comunica de manera apropiada a todo el personal contable.

7.7 Principios de la calidad de la información

De acuerdo con la sección 13 NIIF para la PYMEs:

- a) Claridad y accesibilidad: La información debe ser comprensible para todos los usuarios, independientemente de su conocimiento financiero.
- b) Pertinencia: Se deben resaltar los aspectos que tienen un impacto significativo en la toma de decisiones, manteniendo la importancia relativa o materialidad.
- c) Precisión y veracidad: La información debe ser exacta y verdadera, reflejando de manera fiel la situación financiera de la empresa. Esto implica que sea representativa, sustentada por la esencia sobre la forma, neutral, prudente e íntegra.
- d) Comparabilidad: Los estados financieros deben permitir comparaciones significativas con periodos anteriores y con otras empresas del mismo sector.
- e) Equilibrio entre relevancia y fiabilidad: La divulgación de información relevante y fiable debe ser evaluada considerando la oportunidad y el costo-beneficio, sin comprometer la integridad de los datos.
- f) Imagen fiel: La información presentada debe ofrecer una representación precisa de la situación financiera de la empresa en un momento dado.
- g) Consistencia: Los principios contables y las políticas deben aplicarse de manera uniforme a lo largo del tiempo para garantizar comparaciones significativas.
- h) h) Verificabilidad: Los datos deben poder ser confirmados mediante evidencia objetiva y verificable.

7.8 Registro

De acuerdo con la sección 13 NIIF para la PYMEs:

- a) Normativas de Registro: La información contable se evaluará, registrará y presentará siguiendo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y cualquier otra disposición emitida por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Las áreas no cubiertas por esta normativa se registrarán por las políticas de contabilidad generalmente aceptadas.
- b) Base de Acumulación: Las transacciones se registrarán según la base de acumulación o devengo, reconociendo los efectos en el momento en que ocurren, independientemente del momento en que se recibe o paga el efectivo.
- c) Registro Oportuno: Todas las transacciones y eventos se registrarán en los libros contables de forma oportuna y en orden cronológico, asegurando su reflejo adecuado en los estados financieros.
- d) Principio de Negocio en Marcha: Las transacciones se registrarán bajo el principio de Negocio en Marcha, asumiendo que la empresa continuará operando en el futuro previsible.
- e) Moneda de Registro: Todas las transacciones se registrarán y expresarán en colones (₡), la moneda oficial de la República de Costa Rica, a menos que se indique lo contrario.
- f) Registro de Transacciones en Moneda Extranjera: Las transacciones en moneda extranjera se registrarán utilizando el tipo de cambio del colón costarricense respecto al dólar estadounidense al cierre del período inmediatamente anterior.
- g) Ajustes por Cambios: Los cambios en políticas contables, estimaciones y correcciones de errores se ajustarán de acuerdo con las normativas contables vigentes y afectarán los saldos iniciales de las cuentas patrimoniales o los resultados del período, según corresponda.

- h) Registro Tributario: Los registros contables cumplirán con la legislación tributaria relevante, reflejando adecuadamente los montos de impuestos cobrados o pagados como parte de las transacciones.

7.9 Presentación

Para dar una visión clara y completa de la situación económica de la empresa, los estados financieros deben presentarse correctamente. A continuación, se enumeran los componentes de los estados financieros y las pautas para su exposición de acuerdo con las normas:

Estados Financieros Anuales

- a) Estado de Posición Financiera: Muestra la situación financiera de la empresa al cierre del período contable, detallando sus activos, pasivos y el patrimonio neto.
- b) Estado de Resultados Integrado y Utilidades Acumuladas: Presenta el desempeño financiero de la empresa durante el período, incluyendo ingresos, gastos, y las ganancias o pérdidas acumuladas.
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: Refleja los cambios ocurridos en el patrimonio neto de la empresa durante el período, incluyendo las ganancias acumuladas y otros movimientos relevantes.
- d) Estado de Flujo de Efectivo: Informa sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes durante el período, clasificándolos en actividades de operación, inversión y financiamiento.
- e) Notas a los Estados Financieros: Proporcionan explicaciones detalladas, desgloses de partidas y otra información relevante para entender los estados financieros.

Directrices de Presentación

- a) Los estados financieros deben ser identificados con el nombre de la empresa, el sector o segmento, la fecha del período cubierto y la moneda de presentación. Además, se requiere revelar el tipo de cambio oficial del colón costarricense respecto al dólar estadounidense al cierre del período, tanto para los estados financieros anuales como intermedios.
- b) En el Estado de Situación Financiera, las partidas deben clasificarse según su función en la actividad de la empresa, siguiendo un orden específico que incluye efectivo, inversiones, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, depreciación acumulada, cuentas de los pasivos y cuentas del patrimonio, entre otros que surjan como efecto de la actividad económica.
- c) El Estado de Resultados Integral y Utilidades Acumuladas debe presentar los resultados de las operaciones en grupos de partidas, mostrando ingresos ordinarios, costos, gastos y ganancias antes de impuestos, entre otros.
- d) El Estado de Cambios en el Patrimonio debe detallar los movimientos en el patrimonio neto durante el período, incluyendo dividendos y ganancias acumuladas.
- e) El Estado de Flujo de Efectivo debe informar sobre los movimientos de efectivo por actividades de operación, inversión y financiamiento, utilizando el método indirecto.
- f) Los estados financieros deben ser comparados con períodos anteriores para evaluar la evolución de la empresa.

Notas Explicativas

- a) Las notas deben contener detalles sobre la entidad, su tipo de actividad y el cumplimiento de las normativas contables.

- b) Deben explicarse con precisión las políticas contables utilizadas, así como los supuestos clave y los riesgos financieros gestionados por la empresa.
- c) Se deben incluir tablas informativas que complementen la información de los estados financieros, ofreciendo detalles adicionales sobre ciertas partidas.
- d) Las notas deben ser presentadas de forma organizada y referenciarse adecuadamente con las partidas de los estados financieros para facilitar su identificación.
- e) Se debe informar sobre eventos importantes ocurridos después de la fecha de los estados financieros que puedan influir en la evaluación de los usuarios.
- f) Se entregarán estados financieros mensuales y anuales según lo determine la Junta Directiva.

7.10 Políticas Contables Generales del Activo

En Distribuidora DIZAZA.S. A., el registro de activos es un procedimiento esencial que asegura la correcta gestión y control de los recursos de la empresa. Este proceso se realiza con cuidado y precisión para garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera. De acuerdo con la sección 13 NIIF para la PYMEs:

Registro de activos

- a) Identificación y Clasificación: Se procederá a identificar todos los recursos controlados por la empresa que se derivan de sucesos pasados y se espera que generen beneficios económicos futuros. Estos activos se clasificarán según su naturaleza y función en la operación del negocio.
- b) Activo Corriente y No Corriente: Los activos se dividirán en dos categorías principales: activo corriente y activo no corriente. El activo corriente

comprenderá aquellos recursos cuyo uso o consumo se espera realizar dentro del ciclo operativo normal de la empresa, generalmente dentro de un año. Por otro lado, el activo no corriente abarcará los recursos cuyo uso se extienda más allá del ciclo operativo normal.

- c) Propiedad, Planta y Equipo: Se registrarán como PPE aquellos activos de naturaleza relativamente permanente que se utilicen en las operaciones diarias de la empresa y que no estén destinados al arrendamiento. Estos activos se valorarán inicialmente al costo de adquisición o construcción, junto con cualquier otro gasto directamente relacionado y necesario para su funcionamiento.
- d) Gestión de Activos Contingentes: Los activos contingentes no se reconocerán a menos que exista una probabilidad razonable de que se materialicen y el importe de la obligación asociada pueda medirse con fiabilidad. En caso de que un activo deje de proporcionar beneficios económicos futuros, se procederá a su liquidación total o parcial.

7.11 Presentación en los Estados Financieros

La disposición de los activos en el Estado de Situación Financiera seguirá un orden lógico y claro, considerando su funcionalidad y grado de liquidez para la empresa. De acuerdo con la sección 13 NIIF para la PYMEs:

:

- a) Activo Corriente: Comprende los activos que se espera convertir en efectivo o consumir en el corto plazo, lo que facilita la operatividad diaria del negocio.
- b) Activo No Corriente: Incluye los activos cuyo uso y beneficio se extienden más allá del corto plazo, aportando estabilidad y sostenibilidad a largo plazo.

7.12 Revelación en las Notas a los Estados Financieros

Para brindar una visión completa y clara de la situación financiera de la empresa, las notas a los estados financieros especificarán los activos contingentes, describiendo su naturaleza y estimando sus posibles efectos.

7.13 Políticas Contables Generales del Pasivo

El correcto tratamiento del pasivo es fundamental para garantizar la estabilidad financiera de Distribuidora DIZAZA.S.A. A continuación, se describen las políticas contables generales que orientan el registro y la presentación del pasivo en la empresa basado con la sección 13 NIIF para la PYMEs:

:

Registro

- a) **Identificación y Clasificación:** Se registrarán como pasivos las obligaciones presentes surgidas de eventos pasados, que se espera cancelar utilizando recursos que generen beneficios económicos futuros. Estas obligaciones se clasificarán en pasivo corriente y no corriente según su vencimiento.
- b) **Pasivo Corriente y No Corriente:** El pasivo corriente comprenderá las obligaciones cuyo vencimiento sea igual o inferior a un ciclo contable, es decir a 12 meses, mientras que el pasivo no corriente incluirá aquellas con vencimiento superior a dicho período.
- c) **Valoración y Amortización:** Los pasivos se valorarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. Además, al realizar reembolsos del principal, se ajustarán manteniéndolos a su costo amortizado.
- d) **Pasivos Contingentes:** No se reconocerán en el Estado de Situación Financiera los pasivos contingentes que no cumplan con ciertos criterios de probabilidad y

medición; sin embargo, se revelarán en las notas a los estados financieros si existe la posibilidad de su ocurrencia.

- e) Liquidación de Pasivos: Los pasivos se liquidarán parcial o totalmente conforme se amortice o cancele el monto adeudado.

Presentación

Los pasivos se presentarán en el Estado de Situación Financiera de acuerdo con su exigibilidad, siguiendo el siguiente orden: pasivo corriente seguido por pasivo no corriente. En las notas a los estados financieros se revelarán los detalles sobre los pasivos contingentes, incluyendo su naturaleza, estimación de efectos y las incertidumbres relacionadas con los posibles desembolsos.

7.14 Políticas Contables Generales del Patrimonio

El patrimonio de Distribuidora DIZAZA.S.A. refleja la salud financiera y la posición de la empresa en el mercado. Se describen a continuación las políticas contables generales relacionadas con el registro y la presentación del patrimonio basado con la sección 13 NIIF para la PYMEs:

Registro

- a) Naturaleza del Patrimonio: Se registrará como patrimonio la parte residual de los activos de la empresa una vez deducidos todos sus pasivos. Este incluirá cuentas representativas de recursos asignados, aportaciones, reservas y superávit.
- b) Valoración: El patrimonio se valorará al valor nominal o al valor de mercado definido para los bienes o derechos percibidos.

- c) Ajustes: Se realizarán ajustes al patrimonio para reflejar los cambios en políticas contables y correcciones de errores de períodos anteriores.

Presentación

El Estado de Situación Financiera mostrará el patrimonio como el último grupo, presentando de manera separada las aportaciones según leyes especiales, otras aportaciones y reservas. Para dar una comprensión completa de su naturaleza y alcance, las notas a los estados financieros detallarán los derechos y restricciones asociados con el patrimonio. Además, para garantizar la comparabilidad de los estados financieros, se aplicarán retrospectivamente cualquier cambio en las políticas contables y corrección de errores.

7.15 Políticas Contables Generales de Ingresos

Para garantizar una gestión financiera eficiente, es crucial seguir políticas contables sólidas en lo que respecta al registro y presentación de los ingresos. A continuación, se detallan las políticas recomendadas para Distribuidora DIZAZA.S. A, siguiendo la normativa de la sección 13 de NIIF para PYMEs:

Registro

- a. Identificación de Ingresos: Se registrarán como ingresos los aumentos en los beneficios económicos obtenidos durante el período contable. Estos pueden manifestarse como entradas de efectivo, aumento del valor de los activos o disminución de las obligaciones, lo que resulta en un aumento del patrimonio neto y no está relacionado con otras contribuciones al mismo.
- b. Clasificación de Ingresos: Se clasificarán los ingresos en dos categorías principales: Ingresos de Operación y Otros ingresos no operacionales. Los ingresos de operación comprenden las comisiones devengadas por

representación, mientras que otros productos incluyen ingresos derivados de actividades distintas a la operación normal de la empresa.

- c. Valoración de Ingresos: Los ingresos se valorarán utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.
- d. Liquidación de Ingresos: Los ingresos se liquidarán a la cuenta de “Ganancia o Pérdida” en la fecha de cierre de cada período contable.

Presentación

Los ingresos se presentarán en el Estado de Resultados Integral y Utilidades Acumuladas, clasificados según lo postulado por la normativa, de acuerdo con su contribución al excedente de operación y al excedente neto. Se seguirá la siguiente estructura de presentación:

- a. Ingresos de Operación: Incluirá los ingresos devengados por comisiones giradas por representación.
- b. Otros Productos: Comprenderá aquellos ingresos provenientes de actividades ajenas a la operación normal de la empresa.

7.16 Políticas Contables Generales de Costos y Gastos

Se detallan las políticas recomendadas para Distribuidora DIZAZA.S.A.:

Registro

- a) Gastos de Operación: Se registrarán como gastos de operación las erogaciones o compromisos que se recuperan en el desarrollo de la actividad económica de la empresa, el cual debe separarse de los gastos de administración.

- b) Otros Gastos: Se registrarán como otros gastos las erogaciones financieras incurridas por la venta de productos o servicios, así como aquellas relacionadas con actividades diferentes al giro normal de la entidad.
- c) Diferencias de Tipo de Cambio: Las diferencias de tipo de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias se reconocerán en los resultados del período en que aparezcan.
- d) Reconocimiento Inmediato de Gastos: Los recursos controlados procedentes de sucesos pasados que dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos se reconocerán inmediatamente como gastos.
- e) Liquidación de Costos y Gastos: Los costos y gastos se liquidarán en la cuenta de Ganancia o Pérdida en la fecha de cierre de cada período.

Presentación

Los gastos y costos se presentarán en el Estado de Resultados Integrales y Utilidades Acumuladas, distinguiendo claramente los gastos que provienen de actividades normales o del ciclo de operaciones de la Distribuidora DIZAZA.S.A. de los gastos y costos esporádicos. La clasificación será como sigue:

- a) Gastos de Operación
- b) Gastos Administrativos
- c) Gastos Financieros
- d) Otros Gastos

7.17 Controles Internos

Los controles internos de Distribuidora DIZAZA.S. A se implementarán y mantendrán de manera integral en todas las áreas relacionadas con la contabilidad financiera. Se detallan a continuación los controles internos clave que se aplicarán:

- a. Segregación de Funciones: Se establecerá una clara segregación de funciones para evitar conflictos de interés y reducir el riesgo de errores o fraudes. Se asignarán actividades como el registro, la autorización y la custodia de activos a diferentes empleados para garantizar una supervisión y control adecuados.
- b) Autorizaciones y Aprobaciones: Se requerirán autorizaciones y aprobaciones adecuadas para todas las transacciones financieras significativas. Los pagos, las inversiones y otros movimientos financieros importantes deberán ser autorizados por personal autorizado según los límites de autoridad establecidos por la empresa.
- c) Reconciliaciones y Conciliaciones: Se realizarán reconciliaciones y conciliaciones periódicas para comparar registros internos con fuentes externas o independientes. Esto incluirá conciliaciones bancarias, conciliaciones de cuentas contables y revisión de saldos de inventario, entre otros, para identificar y corregir cualquier discrepancia de manera oportuna.
- d) Políticas y Procedimientos Documentados: Todos los controles internos, políticas y procedimientos serán documentados y comunicados de manera clara y accesible a todo el personal involucrado en actividades contables. Esto garantizará que todos los empleados comprendan sus responsabilidades y los pasos a seguir para cumplir con los requisitos establecidos.
- e) Supervisión y Monitoreo: Se llevará a cabo una supervisión y monitoreo continuos de los controles internos para evaluar su efectividad y eficiencia. Se

realizarán revisiones periódicas de los procedimientos contables y se implementarán medidas correctivas según sea necesario para abordar cualquier deficiencia identificada.

- f) Auditoría Interna: Para revisar regularmente los controles internos y evaluar su eficacia, se establecerá una función de auditoría interna independiente o se contratará un servicio de auditoría externa. Los resultados y sugerencias de la auditoría interna se utilizarán para mejorar continuamente las prácticas contables de la empresa.

7.17.1 Responsabilidades y Autoridades

Debido al tamaño y la organización de la empresa DIZAZA.S. A. las responsabilidades y autoridades se asignarán de acuerdo con su dimensión y los recursos disponibles.

Tabla 28

Puestos y responsabilidades

Puesto	Responsabilidades
Gerente:	Responsable general de la gestión financiera y contable de la empresa. Encargado de supervisar las actividades contables y asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas.
Asistente Administrativo:	Asiste en las tareas contables y financieras bajo la supervisión del Gerente. Encargado de mantener registros actualizados de transacciones y apoyar en la preparación de informes financieros.
Contador Destajo:	a Responsable de llevar a cabo tareas contables específicas según lo acordado con la empresa.

Debe asegurar la precisión y cumplimiento de las normativas contables en las áreas asignadas.

Fuente: Elaboración propia (2023).

Con una estructura organizativa simplificada, el Gerente asume la mayoría de las responsabilidades financieras y contables, mientras que el Asistente Administrativo brinda apoyo operativo. El Contador a Destajo complementa el equipo proporcionando asesoramiento y realizando tareas contables especializadas según sea necesario.

7.17.2 Capacitación del Personal

Dada la importancia de mantener al personal actualizado sobre normativas contables y procedimientos específicos relacionados con inventarios de locales comerciales, el Gerente organizará una capacitación para el personal administrativo de Distribuidora DIZAZA.S. A. El propósito de esta capacitación es asegurar que el personal cuente con el conocimiento necesario para cumplir con las políticas contables y los controles internos establecidos. El programa de capacitación abarcará al menos los siguientes aspectos:

- a. Normativas Contables Relevantes: Se brindará una formación detallada sobre las NIIF para Pymes, especialmente aquellas relacionadas con el arrendamiento de locales comerciales, como la Sección 20.
- b. Procedimientos Contables Específicos: Se instruirá al personal sobre los procedimientos contables específicos relacionados con el registro y la gestión de contratos de arrendamiento, incluyendo el reconocimiento de ingresos y gastos, la contabilización de depósitos de garantía y la depreciación de activos subyacentes.

- c. Uso de Herramientas y Sistemas: Se proporcionará formación en el uso de cualquier software o herramienta específica utilizada para la gestión de inventarios y la contabilidad financiera.
- d. Actualizaciones Legales y Normativas: Se mantendrá al personal informado sobre cualquier cambio en las regulaciones contables y fiscales que puedan afectar el negocio de arrendamiento de locales comerciales.
- e. Énfasis en la Práctica: Se incluirán ejercicios prácticos y casos de estudio relacionados con la contabilidad de inventarios para reforzar el aprendizaje teórico.
- b. Evaluación y Retroalimentación: Se llevarán a cabo evaluaciones periódicas para medir la comprensión y el progreso del personal, y se proporcionará retroalimentación para abordar áreas de mejora.

La capacitación se realizará periódicamente, tanto para el personal actual como para los nuevos empleados que se integren al equipo. Se promoverá la participación y se ofrecerá el respaldo necesario para asegurar que todos los miembros del equipo estén alineados con las mejores prácticas contables y puedan desempeñar sus funciones de manera eficaz.

7.17.3 *Revisiones y Actualizaciones*

Se llevarán a cabo revisiones exhaustivas del manual de procedimientos contables de forma anual, coincidiendo con el cierre del ejercicio fiscal de la empresa. No obstante, se realizarán actualizaciones inmediatas en caso de cambios significativos en las normativas contables o en las operaciones de la empresa.

- a) Responsabilidad de la Revisión: La responsabilidad de revisar el manual recaerá en el Gerente, quien supervisará el proceso y garantizará su realización en tiempo y forma.
- b) Identificación de Cambios: El Gerente estará atento a cualquier modificación en las normativas contables y las prácticas de la industria que puedan afectar la contabilidad de la Distribuidora. Asimismo, se alentará al Asistente a informar sobre cualquier cambio relevante que observe en las operaciones diarias.
- c) Actualización del Manual: El Gerente será responsable de incorporar los cambios identificados en el manual de procedimientos contables. Se sugiere que este proceso se realice de manera colaborativa, involucrando al Asistente para recopilar información y llevar a cabo las actualizaciones necesarias.
- d) Comunicación y Distribución: Cuando se actualiza el manual, el Gerente se encargará de comunicar los cambios al Asistente y de proporcionar una copia del documento. Se asegurará de que ambos comprendan las actualizaciones realizadas y su impacto en las operaciones contables.
- e) Seguimiento y Retroalimentación: El Gerente llevará a cabo un seguimiento regular, garantizando que las actualizaciones se implementen correctamente en la práctica. Se fomentará la retroalimentación por parte del Asistente para identificar cualquier área de mejora o ajuste adicional necesario en el manual.

Tabla 29

Etapas de propuesta

Etapa	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Responsable	Informe Periódico	Avances	Revisión y Cumplimiento
Propuesta con el Contador a Destajo						
Realizar la transición a NIIF para Pymes	abr-24	jul-24	Contador a Destajo	Julio 15, 2024	50% completado	Revisión de Gerente
Separación de la propiedad planta y equipo Bodega	ago-24	sep-24	Contador a Destajo	Septiembre 15, 2024	30% completado	Revisión de Gerente
Segregación de gastos operativos	oct-24	nov-24	Contador a Destajo	Noviembre 15, 2024	20% completado	Revisión de Gerente
Revisión exhaustiva del estado de resultados	dic-24	ene-25	Contador a Destajo	Enero 15, 2025	70% completado	Revisión de Gerente
Propuesta con el Ingeniero en Sistemas						
Etapa	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Responsable	Informe Periódico	Avances	Revisión y Cumplimiento
Adquisición del software de gestión	abr-24	may-24	Ingeniero en Sistemas	Mayo 15, 2024	60% completado	Revisión de Gerente
Registro detallado de contratos	jun-24	jul-24	Ingeniero en Sistemas	Julio 15, 2024	40% completado	Revisión de Gerente

Control de vencimientos	oct-24	nov-24	Ingeniero en Sistemas	Noviembre 15, 2024	80% completado	Revisión de Gerente
Seguimiento de pagos y cobros	dic-24	ene-25	Ingeniero en Sistemas	Enero 15, 2025	90% completado	Revisión de Gerente
Comunicación con arrendatarios	feb-25	mar-25	Ingeniero en Sistemas	Marzo 15, 2025	100% completado	Revisión de Gerente
Seguridad de la información	abr-25	may-25	Ingeniero en Sistemas	Mayo 15, 2025	70% completado	Revisión de Gerente
Capacitación del personal	jun-25	jul-25	Ingeniero en Sistemas	Julio 15, 2025	30% completado	Revisión de Gerente
Monitoreo y evaluación	ago-25	sep-25	Ingeniero en Sistemas	Septiembre 15, 2025	40% completado	Revisión de Gerente
Propuesta Manual de Procedimientos, políticas contables y control interno						
Etapa	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Responsable	Informe Periódico	Avances	Revisión y Cumplimiento
Revisión y actualización del manual	oct-24	nov-24	Gerente, Asistente Administrativo	No requiere	No requiere	Representante Legal
Aprobación final del manual	nov-24	nov-24	Gerente	No requiere	No requiere	Junta Directiva
Implementación y comunicación del manual			Gerente	No requiere	No requiere	Gerente y Representante Legal

Revisión periódica del sistema y manual	dic-24	may-25	Gerente	No requiere	No requiere	Gerente y Representante Legal
Evaluación de la eficacia del sistema y manual	jun-25	dic-25	Gerente	No requiere	No requiere	Junta Directiva
Colaboración en la revisión de necesidades	may-24	may-24	Contador a Destajo	No requiere	No requiere	Gerente
Asistencia en la implementación de mejoras	may-24	may-24	Contador a Destajo	No requiere	No requiere	Gerente
Revisión de políticas contables	may-24	may-24	Contador a Destajo	No requiere	No requiere	Gerente

Fuente: Elaboración propia (2023).

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta Vera, A. D. (2020). *Análisis del modelo de control de existencia del Departamento de Bienes de la Universidad Técnica de Babahoyo* (Bachelor's thesis, BABAHOYO: UTB, 2020).
- Acosta, I. C., Prats, G. M., & Magaña, S. T. (2022). Aplicación del sistema de inventario para prevenir pérdidas en las empresas comerciales. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: Facultad Interdisciplinaria de Ciencias Económicas Administrativas- Departamento de Ciencias Económico Administrativas-Campus Navojoa*, (37), 12-12.
- Arévalo Valdes, M. J. (2022). *Diseño de investigación para el incremento en la disponibilidad de tractores agrícolas en un ingenio azucarero, mediante la implementación de una estrategia de gestión de inventarios de materiales a través de la figura de consignación* (Doctoral dissertation, Universidad de San Carlos de Guatemala).
- Arias Chacón, S., García Jiménez, P., Gutiérrez Arcia, I., & Villalobos Rodríguez, G. M. (2021). Propuesta de metodología contable para los instrumentos financieros de la Fundación Mujer de Costa Rica con base en las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Arroba Naranjo, K. D. (2023). *Dimensión empresarial en función de los factores económicos del sector de la construcción en el Ecuador* (Bachelor's thesis, Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Carrera de Economía).
- Casilla Mamani, Z. (2023). *Implementación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia administrativa de la empresa La Casa del Minero Rubí EIR Ltda en el distrito de Cusco, periodo 2020*.
- Castillo Calderon, A. R., & Quispe Bernabe, L. Y. (2023). NIIF para Pymes sección 13 y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Luis Vásquez S.A.C., Chimbote– 2022. *Repositorio Institucional - UCV*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/135857>

- Catani, M. L., Buechele, G. B., Di Falco, M., Vallina, R. S., & Gómez, E. M. (2023). Utilidad de la información contable en procesos inflacionarios: revisión bibliográfica y normativa. In *XIX Simposio Regional de Investigación Contable (La Plata, 30 de noviembre de 2023)*. https://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/162356/Documento_completo.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chinchilla-Chavarría, D., Pérez-Solano, D., & Tames-Arias, A. (2020). Consultoría para la Implementación de un Sistema Contable para la Empresa MangoTropic.
- Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (2021). Normas y regulaciones contables. Recuperado el 8 de marzo de 2023, de <https://www.colegiodecontadores.org/normas-y-regulaciones-contables/>
- Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (2021). *Normas y regulaciones contables*. Recuperado el 8 de marzo de 2023, de <https://www.colegiodecontadores.org/normas-y-regulaciones-contables/>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO (2013)
- Control Interno de los inventarios. (n.d.). [Www.auditool.org](http://www.auditool.org). <https://www.auditool.org/blog/control-interno/control-interno-de-los-inventario>
- Cordero Araya, D. (2020). *Propuesta para la implementación de las políticas contables según la NIIF para pymes a una empresa del sector privado dedicada a la comercialización de artículos deportivos para el primer cuatrimestre del 2020*. 13.87.204.143. <http://13.87.204.143/xmlui/handle/123456789/6348>
- Cruz Arce, N. M. (2020). *Recomendaciones para el manejo de negocios internacionales a través del comercio electrónico en PYMES del sector comercio de Alajuela durante el 2021*. <https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/20.500.14230/6115/042176.pdf?sequence=1>
- Dávalos von Eckstein, J. E. (2022). Contabilidad Básica. Vida Color Impresiones. Asunción.

Decreto Ejecutivo N°43693-H-MEIC-S de fecha 14 de septiembre de 2022, denominado "Reglamento a la ley de definición de la canasta básica tributaria por el bienestar íntegra/ de las familias (CBTBIF)"¹.

del Sol, A. B., Sablón-Cossío, N., Barroso, E. I. E., Coello, R. L. C., & Suárez-Mella, R. (2022). Diseño de un sistema de control de inventario de una tienda de juguetes. *Ingeniería Industrial*, (43), 61-79. [de-las-niif-para-las-pymes.pdf](#).

Delgado, G. (2020). Beneficios sobre la Implementación de las NIIF para las Pymes: Congreso Deloitte. (2023). NIC 2 - Inventarios. Recuperado el 29 de septiembre de 2023, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Diccionario Panhispánico Del Español Jurídico - Real Academia Española. <https://dpej.rae.es>

Dihigo, J. G. (2021). *Metodología de la investigación para administradores. Ediciones de la U.*

Directriz N° CN 002-2007, Inventarios y métodos de valuación. Publicada en La Gaceta N° 93 del 16 de mayo de 2007. DIRECTRIZ CN 002-2007 EL CONTADOR NACIONAL, CR

Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes, Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los Ciclos Transaccionales*. 3ª ed. Bogotá: ECOE Ediciones.

Euroinnova Business School. (2023). [blog/sistemas aumentativos alternativos comunicación](#). Euroinnova Business School. Recuperado el 02 de octubre de 2023, de <https://www.euroinnova.cr/blog/que-es-una-distribuidora>

Freire, E. E. E. (2020). El problema, el objetivo, la hipótesis y las variables de la investigación. *Portal de la Ciencia*, 1(2), 1-71

Freire, E. E. E. (2020). *El problema, el objetivo, la hipótesis y las variables de la investigación*. *Portal de la Ciencia*, 1(2), 1-71.

González, J. L. (2020). Técnicas e instrumentos de investigación científica. *Arequipa, Arequipa, Perú*.

- González, L. (2017). *Guía, trabajos finales de graduación, tesinas y tesis en ciencias sociales* (3.^a ed.). Universidad Hispanoamericana, San José, Costa Rica.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2020). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*.
- Hidalgo Fonseca, R. M. (2020). *Auditoría de control interno, mediante la evaluación de los componentes del control interno según el modelo COSO III, en las diferentes áreas de trabajo, con la finalidad de verificar la eficiencia, eficacia y seguridad en la administración de los recursos públicos y privados administrados bajo la responsabilidad de la Asociación Solidarista de Empleados de la Cruz Roja Costarricense (ASECRUC), para el año 2019*. https://repositorio.ulatina.ac.cr/bitstream/20.500.12411/222/1/TFG_Ulatina_Raquel_Hidalgo_Fonseca.pdf
- Huynh, L. N., Thuy Khanh, T.H. & Xuan Hoang, T. (2023). *The Factors Influencing the Intention to Adopt International Financial Reporting Standards (IFRS) of SMEs in Ho Chi Minh City, Vietnam*. <http://www.sciencepublishinggroup.com/j/jfa>
- Ley N° 8262. Ley de Fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas y sus Reformas. Diario Oficial La Gaceta Número 94 de la República de Costa Rica, San José, Costa Rica, 17 de mayo de 2002.
- López Baraja, N. I. (2022). *Diseño De Un Control De Inventario Para La Comercializadora Oriental En La Ciudad De Tena Provincia De Napo* (Doctoral dissertation). <http://repositoriodigital.itstena.edu.ec:8080/jspui/bitstream/123456789/75/1/Trabajo%20de%20integraci%C3%B3n%20curricular.pdf>
- Manual de aplicación de la regla de proporcionalidad. (n.d.). Retrieved April 29, 2024, from <https://www.hacienda.go.cr/docs/ManualReglaProporcionalidad12082019.pdf>
- Márquez, J. L. (2020). *NIC 2 Inventarios*. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/10654/36609>.

- Mero-Mendoza, L. J., Joza-González, A. X., & Cevallos, J. (2022). Sistema de Costos por Órdenes de Producción y control operativo-contable. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación: CORPORATUM 360- ISSN: 2737-6443.*, 5(10), 28-33.
- Monsalvo Caviedes, S. P., & Villa Serna, K. L. (2023). Evaluación del sistema de control interno en el área de tesorería de la empresa Inversiones Glana Ltda.
- NIIF para las PYMES. (2009). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Recuperado el 29 de septiembre de 2023, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- NIIF para las PYMES. (2020). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Recuperado el 29 de septiembre de 2023, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Ochoa, J. A. V., Acosta, J. C. C., Cataño, D. F. G., Guzmán, A. J., Sánchez, V. M. C., & Muñoz, L. Y. A. (2020). Sistema de control interno en el proceso general de la auditoría. *Brazilian Journal of Development*, 6(5), 28859-28871.
- Ochoa, J. A. V., Flórez, R. A. C., Acosta, J. C. C., & Cataño, D. F. G. (2020). La auditoría forense: una técnica especializada para la evaluación del sistema de control interno organizacional. *EN ADMINISTRACIÓN, NEGOCIOS Y CONTADURÍA FRENTE A LOS RETOS DE HOY*, 234.
- Pastrana Caicedo, A. (2020). *El valor razonable y su importancia en la aplicación de las NIIF*. Universidad Antonio Nariño.
- Patricia, J. (2024). La valoración de los inventarios conforme NIIF para pymes en la empresa Ramautos Importaciones Cía. Ltda. *Uta.edu.ec*. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/40726>

- Pino, R. C. A., & Vega, R. B. (2023). Contabilidad administrativa una herramienta para el desarrollo de la competitividad de las empresas, periodo 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(2), 7441-7457.
<https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/5892/8929>
- Pino, R. C. A., & Vega, R. B. (2023). Contabilidad administrativa una herramienta para el desarrollo de la competitividad de las empresas, periodo 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(2), 7441-7457.
- Programa Informático - Concepto, tipos y ejemplos. (s.f.). conceptos de. Recuperado el 02 de October de 2023, de <https://concepto.de/programa-informatico/>
- Quisbert Vásquez, W. (2023). *Análisis y aplicación de la contabilidad en los negocios, Empresas y Entidades* (Doctoral dissertation).
- Quisbert Vásquez, W. *Análisis y aplicación de la contabilidad en los negocios, Empresas y Entidades* (Doctoral dissertation).
- Request Rejected. (s/f). Meic.go.cr. Recuperado el 23 de diciembre de 2023, de <https://www.meic.go.cr/web/137/pymes/preguntas-frecuentes.php> RAE.
(n.d.). *Diccionario panhispánico del español jurídico - Real Academia Española*
- Rivera Palomino, L. J. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas de sector servicios del Perú caso "Comunidad Campesina de Quicapata Matadero de la CC Quicapata", distrito Carmen Alto Ayacucho, 2017.*
- Rivera, M., Gordon, M., Armijos, J., & Noroña, F. (2022). Incidencia del Código de Ética del Contador aplicado a la normativa vigente para precautelar los derechos de los trabajadores en relación de dependencia del sector privado ecuatoriano. *MEMORIAS SUCRE REVIEW*, 2(1).
- Rojas Montaña, J. B., Marquez, M. P., & Oyola Romero, L. T. (2023). Aplicación de la NIC 2 sobre el tratamiento de inventarios en las empresas Nestlé SA, Alpina productos alimenticios SA y grupo Nutresa.

Rojas-Torres, L., Furlan, L. A., & Rojas-Rojas, G. (2023). *Análisis Psicométrico del Inventario Alemán de Ansiedad ante los Exámenes basado en el Modelo de Respuesta Graduada. Psykhe (Santiago), 32(2), 0-0.*

Ruíz López. B. (2020). *Contabilidad administrativa de los servicios de salud. Síntesis de la unidad VII "inventarios y planeación de niveles óptimos de existencia de materiales.*

<https://salazarvirtual.sistemaeducativosalazar.mx/assets/5f57c590b9a51/tareas/9f8f8d64e83c65f6cb9afae42de80ed4UNIDAD%207%20y%208%20INVENTARIO%20Y%20EXISTENCIA%20DE%20MATERIALES.pdf>

Sanabria Vanegas, J. F. (2023). Mantenimiento a la política contable de la sección 13 de NIIF para pymes, aplicada a la empresa Frigorífico Megalon SAS. *Repository.usta.edu.co*.
<https://repository.usta.edu.co/handle/11634/53942>

Sappor, P., Atta Sarpong, F., & Ahmed Seidu Seini, R. (2023). The Adoption of IFRS for SMEs in the Northern Sector of Ghana: A Case of Structural Equation Modeling. *Cogent Business & Management, 10(1)*. <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2180840>

Sistema Costarricense de Información Jurídica. Recuperado el 27 de noviembre de 2023.

Sotomayor Sánchez, A., Criollo Farías, K., & Guitiérrez Jaramillo, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *Digital Publisher, 1(dic), 194–205.*

Suárez, R. G., & Rodríguez, L. A. J. (2023). *Contabilidad de costos. Tomo I-1ra edición: Herramienta de gestión vista desde la norma internacional*. Ecoe Ediciones.

Vilela Quintanilla, E. R., & Pasapera Cáceres, D. (2023). Aplicación de la NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios y su incidencia en los estados financieros de TCA MINING PERU

SAC. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).

<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/671867>

Virtual Internacional sobre Desarrollo Economico, Social y Empresarial en Iberoamerica.

ANEXOS

Anexo 1. Declaración Jurada

DECLARACIÓN JURADA

Yo Lidia Yulissa Córdoba Matamoros, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 115780435 egresado de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de éste acto y debidamente apercebido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal el delito de perjurio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi trabajo de tesis para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública, juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: El impacto de la implementación de la Sección 13 "Inventarios" de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES, en la operatividad contable de la empresa DIZAZA en Santo Pablo, Heredia (Costa Rica), a partir 1° de setiembre de 2023. es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derecho de Autor y Derecho Conexos número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte; artículo 70. Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público.

En fe de lo anterior, firmo en la ciudad de San José, a los 29 días del mes de febrero del año dos mil 2024.

LIDIA YULISSA
CORDOBA
MATAMOROS (FIRMA)
MATAMOROS (FIRMA)
-06'00'

Digitally signed by LIDIA
YULISSA CORDOBA
MATAMOROS (FIRMA)
Date: 2024.02.29 09:14:53
-06'00'

Firma del estudiante

Cédula: 115780435

Anexo 2. Consentimiento Informado

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA



CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA TESINAS Y TESIS

**El impacto de la implementación de la Sección 13
“Inventarios” de la Norma Internacional de Información
Financiera (NIIF) para PYMES, en la operatividad contable
de la empresa DIZAZA en Santo Pablo, Heredia (Costa
Rica), a partir del 1° de setiembre de 2023.**

Nombre de la persona participante: Allan Zamora Zamora

Nombre de la persona investigadora: Lidia Yulissa Córdoba Matamorós

Teléfono y correo para contactar a la persona investigadora en caso de dudas durante el proceso: Teléfono: 8330-6610, correo: dizaza.fe@gmail.com

Nombre de la persona Tutora del trabajo: Maria del Pilar Ugalde Herrera

PROPÓSITO DE LA INVESTIGACIÓN

Utilizando lenguaje sencillo pero correcto (palabras que cualquier persona pueda entender), declare el objetivo y propósito de la investigación, su pertinencia, el número aproximado y características de las personas que van a participar y cualquier otro aspecto que considere necesario.

Explique en qué consistirá la participación de la persona: lo que tendrá que hacer, durante cuánto tiempo, en que lugar, cuantas veces y a qué se compromete. Además, mencione los procedimientos que se van a seguir y su orden cronológico, los instrumentos o técnicas se van a usar para tomar los datos, especificar si se va a grabar (audio o video) y qué pasará posteriormente con las grabaciones o registros escritos.

Firma de la persona participante: _____

Allan Zamora

RIESGOS Y BENEFICIOS DE PARTICIPAR

Utilizando lenguaje sencillo pero correcto, detalle los riesgos o molestias reales y potenciales que puede significar la participación en la investigación, tanto para la salud física como emocional. Se deben tomar en cuenta aspectos como el riesgo de la pérdida de privacidad, la incomodidad o ansiedad. De la misma manera, otro riesgo posible consiste en la pérdida de la confidencialidad. No minimice nunca los riesgos.

Detalle si, como producto de participar en la investigación, la persona obtendrá algún beneficio real o potencial. Incluya en este apartado cualquier tipo de compensación económica por concepto de alimentación o transporte. En caso de que no exista un beneficio directo, declare si la participación en el estudio podrá tener beneficios para otras personas o para la sociedad. Además, mencione que tipo de devolución se hará para que las personas participantes lleguen a conocer los resultados del estudio.

CARÁCTER VOLUNTARIO

Explique que la participación en esta investigación es voluntaria y que la persona puede negarse a participar o retirarse en cualquier momento sin perder los beneficios a los cuales tiene derecho, ni a ser castigada de ninguna forma por su retiro o falta de participación.

CONFIDENCIALIDAD

Explique que el investigador garantizará el estricto manejo y confidencialidad de la información y las medidas que se tomarán para asegurarla. Incluya si los datos serán utilizados a futuro para publicaciones, congresos, exposiciones, etc.

Incluya información sobre las personas que tendrán acceso a los registros para verificar procedimientos y datos de la investigación, así como los medios o medidas tomadas para que cada participante pueda acceder a la información que surja de la investigación.

Recuerde que la confidencialidad de la información esta limitada por lo dispuesto en la legislación costarricense.

Firma de la persona participante:



CONSENTIMIENTO

He leído o se me ha leído toda la información descrita en esta fórmula antes de firmarla. Se me ha brindado la oportunidad de hacer preguntas y estas han sido contestadas en forma adecuada. Por lo tanto, declaro que entiendo de que trata el proyecto, las condiciones de mi participación y accedo a participar como sujeto de investigación en este estudio.

Allan Zamora Zamora, cédula: 110120663
Nombre, firma y cédula de la persona participante

Lidia Yulissa Córdoba Matamoros, cédula: 115780435
Nombre, firma y cédula de la persona investigadora

Harold Zamora Bustamante, cédula: 108970675
Nombre, firma y cédula del testigo

San Pablo de Heredia, Costa Rica, 01 de febrero 2024 a las 10:00 am
Lugar, fecha y hora

Este documento debe de ser autorizado en todas las hojas mediante la firma o mediante la huella digital, de la persona que será participante o de su representante legal.

La persona participante NO perderá ningún derecho por firmar este documento y recibirá una copia de este documento firmada para su uso personal.

Firma de la persona participante:

Anexo 3. Carta de autorización de la entidad

Heredia, 29 de febrero de 2024

Señoras y señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Hispanoamericana

Estimadas autoridades:

Por medio de la presente hago constar que, en mi condición de representante legal en Dizaza Sociedad Anónima, brindo autorización para que la estudiante Lidia Yulissa Córdoba Matamoros cédula de identidad 115780435, desarrolle en esta empresa el trabajo de investigación titulado: "El impacto de la implementación de la Sección 13 "Inventarios" de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES, en la operatividad contable de la empresa DIZAZA en Santo Pablo, Heredia (Costa Rica), a partir del 1° de setiembre de 2023."

Además, indico que, en la presentación de los resultados, de manera escrita y oral, puede utilizarse públicamente el nombre de esta empresa.

Además, solicito que toda la información obtenida de esta empresa se utilice de manera confidencial, solamente para fines investigativos y educativos. En ese sentido, indico que en la presentación de los resultados, de manera escrita y oral, se recurra a un pseudónimo o nombre ficticio para mantener nuestro anonimato.

Cualquier consulta, sirvanse contactarme al correo electrónico dizaza.fe@gmail.com, o al teléfono 8330-8810

Atentamente,



Firma
Allan Zamora Zamora
Representante Legal
Dizaza Sociedad Anonima

Anexo 4. Carta de aprobación del Tutor



FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

CARTA DE APROBACIÓN DEL TFG POR PARTE DE LA PERSONA TUTORA

Alajuela, 19 de febrero de 2024.

Señoras y señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Hispanoamericana

Departamento de Servicios Estudiantiles
Universidad Hispanoamericana

Estimadas personas:

La estudiante **CORDOBA MATAMOROS LIDIA YULISSA**, cédula de identidad número 115780435, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **"El impacto de la implementación de la Sección 13 "Inventarios" de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES, en la operatividad contable de la empresa DIZAZA en Santo Pablo, Heredia (Costa Rica), a partir del 1° de setiembre de 2023"**, el cual ha elaborado para optar por el grado académico de **Licenciatura en Contaduría Pública**.

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

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

Rubro de evaluación	Porcentaje asignado	Porcentaje obtenido
a) Original del tema	10%	10
b) Cumplimiento de entrega de avances	20%	10
c) Coherencia entre los objetivos, los instrumentos aplicados y los resultados de la investigación	30%	30
d) Relevancia de las conclusiones y recomendaciones	20%	19
e) Calidad, detalle del marco teórico	20%	18
Total	100%	97

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

MARIA DEL PILAR UGALDE HERRERA (FIRMA)

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

Firmado digitalmente por MARIA DEL PILAR UGALDE HERRERA (FIRMA)
Fecha: 2024.02.19 11:45:31 -0600

Anexo 5. Carta de aprobación del Lector

**CARTA DEL LECTOR**

San José, 27 de Junio del 2023

Lic. Gerardo Calderón Zuñiga, MBA
Director Carrera Contaduría Pública
Universidad Hispanoamericana

Estimado señor:

La estudiante Córdoba Matamoros Lidia Yulissa, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado "El impacto de la implementación de la Sección 13 "Inventarios" de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES, en la operatividad contable de la empresa DIZAZA en Santo Pablo, Heredia (Costa Rica), a partir del 1° de setiembre de 2023", el cual ha elaborado para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

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

He verificado que se han hecho las modificaciones correspondientes a las observaciones indicadas. Además, se ha realizado la revisión antiplagio para el trabajo de investigación remitido a este servidor como Lector de acuerdos a la "Política Antiplagio de la Universidad", aplicado para este efecto el "Sistema Antiplagio Turnitin", obteniendo un resultado de similitudes favorable.

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

Cordialmente,

**GUSTAVO ADOLFO
 CHAVES VARGAS
 (FIRMA)**

Firmado digitalmente por
 GUSTAVO ADOLFO CHAVES
 VARGAS (FIRMA)
 Fecha: 2024.06.27 19:46:52 -06'00'

Lic. Gustavo A. Chaves Vargas, Msc, CPA, IAI

Cédula identidad No. 1-0904-0350

Carné Colegio Profesional No. 5268

Anexo 6. Carta de aprobación de la profesional en Filología

Anexo 7. Licencia y autorización al CENIT

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

San José, 29 de febrero de 2024

Señores:
Universidad Hispanoamericana
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

El suscrito (a) Lidia Yulissa Córdoba Matamoros con número de identificación 115780435 autor (a) del trabajo de graduación titulado El impacto de la implementación de la Sección 13 "Inventarios" de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES, en la operatividad contable de la empresa DIZAZA en Santo Pablo, Heredia (Costa Rica), a partir del 1° de setiembre de 2023, presentado y aprobado en el año 2023 como requisito para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública; si autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

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

Cordialmente,

LIDIA YULISSA
CORDOBA
MATAMOROS
(FIRMA)

Digitally signed by LIDIA
YULISSA CORDOBA
MATAMOROS (FIRMA)
Date: 2024.02.29
09:36:25 -06'00'

Lidia Yulissa Córdoba Matamoros
Cédula 115780435

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

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

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

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

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