

UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMERICAS
VICERRECTORIA ACADEMICA

Carrera de Contaduría Pública

**Análisis de los estados financieros de la compañía Nuevas
Tecnologías Empresariales para determinar si cumplen con la NIC 1**

Modalidad de tesina para optar por el grado de bachillerato en Contaduría Pública

Autora: Daniela Vanessa Chinchilla Ordóñez

Tutor: Lic.Víctor Hugo Montoya Guzmán

Sede Central

Agosto, 2018

Contenido

CAPÍTULO I: INTRODUCTORIO	4
Planteamiento del Problema	4
Objetivos	5
Objetivo general.....	5
Objetivos específicos	5
Justificación	5
Antecedentes.....	6
Proyecciones.....	15
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	16
NIC 1: Presentación de estados financieros	16
Consideraciones generales	17
Contabilidad.....	19
Principios de contabilidad generalmente aceptados	20
Tipos de Contabilidad	22
Funciones de la Contabilidad	24
Importancia de la contabilidad	26
Objetivo de la Contabilidad	26
Cuenta contable	27
Clasificación de cuentas.....	27
Registro Contable.....	33
Control Interno	33
Manual	34
Manual de Procedimientos.....	35
Auditoría.....	35
Objetivos de la Auditoría	36
Cuenta	37
Conciliación bancaria.....	38
Métodos de depreciación	39
Catálogo de Cuentas.....	40
Manual de Cuentas	41

Importancia del catálogo de cuentas.....	41
Estructura catálogo de cuentas	42
Principales cuentas contables	43
Ciclo Contable	50
Pasos del ciclo contable	50
Análisis de la información financiera.....	55
Presupuestos	58
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	60
Enfoque de la Investigación	60
Diseño de la Investigación	60
Fuentes de Información.....	61
Instrumentos utilizados en la Investigación.....	63
Proceso para la Recolección y Análisis de Datos	64
CAPÍTULO IV: ANALISIS DE RESULTADOS	65
Aplicación del cuestionario	65
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	72
Conclusiones	72
Recomendaciones	73
REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS.....	75
ANEXOS	76

Tablas

Tabla 1: Elementos de la muestra.....42

CAPÍTULO I: INTRODUCTORIO

Planteamiento del Problema

Los estados financieros son la información requerida para sustentar todas la toma de decisiones que se den, por esta razón, es preciso que la misma reúna las condiciones estipuladas en las Normas Internacionales de Información Financiera, evitando conclusiones o interpretaciones inadecuadas sobre los aspectos financieros del negocio.

Bajo la base de NIIF, una entidad presenta mejor posición de endeudamiento, relación deuda capital y relación deuda con activos, principalmente derivado del enfoque de presentar al valor actualizado o de mercado los componentes del balance general.

Por lo anterior, es recomendable que las empresas obtengan previo al análisis financiero, las notas que acompañan los estados financieros, en virtud de que las mismas proporcionan información importante como la base de contabilización utilizada; las políticas contables aplicadas, integraciones y revelaciones, son de suma importancia para el adecuado análisis, comprensión e interpretación de la información financiera.

Una vez descrito lo anterior, se hace necesario establecer la pregunta a la cual se busca dar respuesta con la presente investigación, la cual queda delimitada de la siguiente forma:

¿Cuál sería el impacto de la empresa Nuevas Tecnologías al no cumplir con las disposiciones establecidas en la NIC 1 al presentar y analizar los estados financieros?

Objetivos

Objetivo general

- Analizar los estados financieros de la compañía Nuevas Tecnologías Empresariales para determinar si cumple con las especificaciones de la NIC 1 al 31 de diciembre del 2017.

Objetivos específicos

- Revisar los registros contables de la empresa Nuevas Tecnologías Empresariales con el fin de corroborar su correcta aplicación, según lo establecido en la NIC 1.
- Examinar los errores que pueden reflejarse al no presentar de manera correcta los estados financieros.

Justificación

El siguiente trabajo de investigación se realiza con la intención de brindar información sobre las normas de información financiera y cómo deben aplicarse las mismas al presentar los estados financieros, así como la forma en que deben de estructurarse, con el fin de lograr resultados que incluso permitan un mayor análisis y comprensión de los mismos.

Las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) se adoptaron en el 2001 en Costa Rica, con el objetivo de preparar y presentar los estados financieros con información de calidad y transparencia, con el fin de fomentar la comparabilidad y claridad en la preparación de

los mismos, donde cada empresa registra sus transacciones de manera distinta y de acuerdo a distintos criterios.

Se explicarán los resultados de los estudios que se obtengan, según las especificaciones de la norma en los últimos años, para identificar si los estados financieros están elaborados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera o bien si requieren cambios que permitan se muestren de forma concisa.

Antecedentes

En la presente investigación, como parte de los antecedentes del tema en estudio, se tomarán como referencia tesis internacionales y nacionales, para obtener una visión sobre el tema a investigar.

Según la investigación elaborada por Barrios (2012) en la década de los años 20, del siglo anterior, por la necesidad de financiar la reconstrucción inherente a la primera posguerra mundial, el mercado de valores en los Estados Unidos de Norte América, experimentó un considerable crecimiento, lo que originó demanda de información financiera, que, en ese entonces, se preparaba con las prácticas contables existentes, conocidas como Principios de Contabilidad emitidos por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA, por sus siglas en inglés).

Con motivo de la quiebra de la Bolsa de Valores de Nueva York en 1929, que posteriormente generó críticas por deficiencias en la información contable, surgió la necesidad de tomar medidas para controlar, tanto a las empresas registradas en la Bolsa, a los Contadores Públicos que las auditaban, por lo que el Congreso estadounidense, creó la Comisión de Valores y Bolsa, SEC por sus siglas en inglés (Securities and Exchange Commission), que entre otras responsabilidades le correspondió normar, por primera vez, los Principios de Contabilidad aplicables a las compañías de ese país que cotizarán sus acciones en la Bolsa de Valores, con la

finalidad de facilitar a los inversionistas en general, información financiera relevante preparada con prácticas contables adecuadas para la toma de sus decisiones.

La frase de principios de contabilidad generalmente aceptados, se originó en la correspondencia entre la SEC y el AICPA, para referirse a los pronunciamientos contables emitidos por este último, cuando creó en 1938, el Consejo de Principios de Contabilidad (Accounting Principles Board, APB), año en el cual la SEC declaró en su Accounting Series Release 4, que sólo aceptaría para las empresas que cotizaban en bolsa, estados financieros preparados, según los PCGA.

El APB fue posteriormente sustituido, en 1973 por el Consejo de Principios de Contabilidad Financiera (Financial Accounting Standards Board, FASB).

Los PCGA emitidos en los Estados Unidos de América USGAAP por sus siglas en inglés, sirvieron de base y fueron adaptados, de acuerdo a las circunstancias económicas particulares, en diferentes países para emitir por las instituciones locales especializadas en el tema, sus propios principios de contabilidad, a fin de utilizarse como reglas de observancia general en la generación de información financiera.

Con el desarrollo y modernización de la economía en el mundo, la importancia de información financiera relevante y confiable de las entidades, ha adquirido mayor trascendencia, provocando que los PCGA evolucionen de acuerdo a las prácticas comerciales de vanguardia, a las necesidades de información de los inversionistas, acreedores, y administradores, a las regulaciones de entes gubernamentales y, por el razonamiento y experiencia de los profesionales en el ramo contable.

Sin embargo, en los PCGA en la actualidad no han sido estandarizados a nivel mundial; cada país ha emitido sus propias normativas contables de acuerdo a sus condiciones particulares, aunque conservando los enunciados básicos de los PCGA. Por ejemplo, en años recientes, la quiebra de grandes corporaciones en los Estados Unidos de Norte América (ENRÓN, WORLD COM y otras), donde nuevamente se hace mención de deficiencias en la información contenida en los estados financieros, originó que el Congreso Norteamericano, emitiera la Ley Sabarnes-Oxley, las cuales modificó en un sentido más estricto, las normas para la presentación de información financiera y sus respectivos informes de auditoría, para las entidades que cotizan en las diferentes bolsas de valores de ese país, incluyendo sus empresas afiliadas en cualquier parte del mundo

Las normas de información financiera existentes en los diversos países son de carácter utilitario, por ello deben ser dinámicas y adecuarse de manera ágil y constante a los cambios del entorno en el que se desenvuelven los agentes económicos.

México no escapa a esta situación puesto que, en los últimos años, la normativa contable en el país ha sido objeto de múltiples cambios. Se trata de un proceso que inició a partir del 1 de junio de 2004 con la sustitución de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), emitidos por parte del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), por nuevas Normas de Información Financiera (NIF), emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), tal organismo asume la función y responsabilidad de la emisión de normatividad contable en México.

Una de las principales funciones del CINIF es la armonización de las diversas normas contables utilizadas en los sectores económicos, además de lograr la convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

En lo que respecta a la contabilidad de grupos de empresas, los principales cambios iniciaron a partir del 2009, con la emisión de varias normas que afectan de modo directo la manera de valuación, registro e información anteriormente utilizada.

La investigación denominada “Diseño de un Sistema Contable con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, Empresa Comercializadora de Soluciones en Automatización de la Ciudad de Guayaquil, Período 2014”, realizada por Jennifer Susana Rodríguez Cueva, en el año 2015, Universidad Laica “Vicente Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador.

El objetivo de este trabajo de Investigación es delinear un diseño de sistema contable con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la compañía Automatismos AC-ACTIVA S.A., esto conllevará a un análisis de los resultados obtenidos y en la implementación de Políticas Contables bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, con la finalidad de que futuros inversionistas puedan conocer la realidad económica en que se encuentra la compañía.

La misma busca la manera de diseñar un Sistema Contable con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, empresa comercializadora de soluciones en automatización de la ciudad de Guayaquil, para que sean la base en la toma de decisiones por parte de los accionistas.

En noviembre de 2008 se publicó, con inicio de vigencia al 1 de enero del 2009, la nueva NIF B-7, denominada “Adquisiciones de negocios”, en la que se establece el método de compra como el único reconocido al efectuar una combinación de negocios. Este método está basado en la comparación de precio pagado como contraprestación por la entidad adquiriente con el importe de los activos netos del negocio adquirido, calculado con base en los valores razonables de los mismos a la fecha de la compra; de esta manera se determina la posible existencia de un crédito mercantil o una adquisición de oportunidad a precios de ganga.

Se obliga tanto a identificar a una entidad adquiriente y reconocer activos y pasivos de la entidad adquirida a su valor razonable como a determinar una contraprestación asignable a la adquiriente y a la participación no controlada.

También en la norma se establece que la participación no controlada en la subsidiaria, se reconocerá a su valor razonable en la fecha en que el negocio es adquirido.

En las fechas mencionadas, también se promulga la NIF B-8, denominada “Estados financieros consolidados o combinados”. Como parte de los cambios en su contenido, se separa de la norma lo referente al tratamiento contable de las inversiones en asociadas, debido a que corresponde a componentes de diferente nivel en la estructura de las NIF. En el primer caso, la consolidación afecta a todos los estados financieros; en el segundo, solamente a un rubro de los mismos.

Se incluye a las Entidades con Propósito en Específico (EPE) como subsidiarias en los casos en que una entidad ejerza control sobre cualquiera de ellas, por ello se establece que deberán ser objeto de consolidación con su controladora.

En la norma se adecuan las razones por las cuales una entidad puede no consolidar estados financieros y se incluyen los derechos de voto potenciales como un elemento a ser considerado al momento de determinar la existencia de control sobre una subsidiaria.

Se cambia el término interés mayoritario por participación controladora e interés minoritario por participación no controlada, al considerar que reflejan de manera más clara el concepto al cual se refieren.

Uno de los cambios más importante en la norma se refiere a que, se considera parte del capital contable consolidado. El importe a reflejar en los estados financieros (concerniente a la participación no controlada) deberá corresponder al valor razonable de los activos netos de la subsidiaria y al crédito mercantil determinado, al aplicar el método de compra al momento de la adquisición.

La nueva NIF C-7, Inversiones en asociadas y otras inversiones permanentes, consideran, al igual que la NIF B-8, que una Entidad con Propósito Específico (EPE), aun teniendo una estructura legal similar o diferente a la de su tenedora, puede ser objeto de influencia significativa, por lo que, en los términos de la norma, deberá considerle para efectos de la aplicación del Método de Participación.

Al igual que con la norma para la consolidación, se indica que los derechos de voto potenciales, ya sean para ejercer la compra de mayor capital accionario o para convertir deuda en capital, deben ser considerados al momento de determinar la influencia significativa de la tenedora en la toma de decisiones en la asociada.

Conjuntamente con las tres normas anteriores, se emitió la NIF C-8, Activos intangibles, con la intención de complementar la aplicación del método de compra al reconocer los diversos tipos de activos intangibles que pueden ser identificados en una adquisición.

También se describe la metodología para el reconocimiento inicial y posterior del crédito mercantil u otros activos intangibles derivados de una adquisición de negocios, asimismo, se explican los criterios para determinar la vida útil y la amortización de los activos intangibles. De manera adicional, se aclara la necesidad de estimar la existencia de pérdidas por deterioro de este tipo de activos.

Según el artículo del periódico El Financiero desde octubre del 2011 rigen las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), las cuales fueron acogidas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y que obligan a las empresas a realizar ajustes, según la publicación de El Financiero realizada en diciembre anterior.

Gustavo Arias, director de auditoría de Deloitte, explicó que las NIIF para las Pymes se basan en las NIIF completas (vigentes desde 2001), omiten los temas que no son relevantes para las Pymes y deshabilita algunas políticas contables porque se cuenta con un método más sencillo.

Tal método simplifica además muchos principios “de reconocimiento y valuación”, explicaciones, redacción, y la cantidad de revelaciones. “Evidencia de ello son las 230 páginas que contemplan estas normas en comparación con las 2.855 páginas de las NIIF completas”.

Olga Bolaños, vicepresidenta del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, dijo que las NIIF para las Pymes no deben verse como un problema, amenaza o requisito más, sino como una herramienta para replantear el quehacer de la empresa. Además, aseguró que los cambios que implican se pueden ejecutar de manera sencilla y rechazó que su adopción sea un proceso complicado.

Aunque no existe todavía una ley específica aun que obligue directamente a las Pymes (a adoptar las NIIF para Pymes), el tomar decisiones correctas, mantenerse vigente y seguir haciendo negocios en un mundo globalizado es lo que debe guiarnos y ser puesto como objetivo principal, recalcó Bolaños, quien además es la coordinadora en Junta Directiva del Colegio del proyecto estrategia de implementación de normas.

Para algunos contadores públicos, como Marvin Esquivel, se inicia así el "periodo de transición" para aplicar las NIIF para Pymes en las empresas costarricenses, dado que probablemente muchas no las han adoptado todavía.

Existen tres modalidades de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

- NICSPs: son desarrolladas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB, por sus siglas en inglés) y establecen los requerimientos para la información financiera de los gobiernos y otras entidades del sector público.
- NIIF para empresas públicas: son las normas o estándares que deben seguir las empresas que cotizan en mercados abiertos. Según Bolaños, en nuestro caso también cobija a empresas “grandes”. Son aceptadas por el Ministerio de Hacienda, según Decreto Ejecutivo 30410-H del 7 de febrero del 2002, el cual establece: “El sistema contable del declarante debe ajustarse a las Normas Internacionales de Contabilidad aprobadas y adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y a las que ese Colegio llegare a aprobar y adoptar en el futuro.”
- NIIF para las Pymes: son aplicables al resto de empresas incluyendo los pequeños y medianos negocios y son conocidas como IFRS for SMEs por sus siglas en inglés. En noviembre del 2010, el Colegio procedió a definir qué se considera una PYME para así determinar la aplicabilidad de las NIIF para Pymes en Costa Rica, reconociendo como tales lo que define el Ministerio de Economía Industria y Comercio (en el Reglamento General de la Ley No. 8262 de Fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas), a las que no tienen obligación pública de rendir

cuentas y también a las que publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Según Bolaños, las situaciones coyunturales después de la crisis financiera internacional del 2008 hacen necesario ajustarse a los estándares con que se registra y se maneja la contabilidad de las empresas.

Además, en el sistema bancario se requiere una contabilidad ajustada a las normas para efectos de financiamiento empresarial, mientras que las NIIF son la base para el cálculo del impuesto de renta, según el artículo 57 del reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Arias, de Deloitte, aclaró que los cálculos de renta no deberían verse afectados, pues existe una normativa tributaria que establece las pautas para completar la declaración del impuesto sobre la renta. “Las entidades deben preparar una conciliación que parta de los resultados del año determinados sobre bases contables aceptadas para llegar a la base tributaria, excluyendo los ingresos no gravables y los gastos no deducibles establecidos por la Administración Tributaria”.

Por su parte, el Sr. Bolaños menciona que Hacienda ha emitido pronunciamientos específicos sobre el tratamiento de algunos temas. “En estos casos se produce una brecha que requiere de una conciliación al final del periodo fiscal para asegurar el adecuado cálculo de la utilidad gravable a partir de la utilidad contable”, explicó. “El posible efecto en el monto del impuesto que debe pagarse dependerá de la naturaleza de las partidas que tenga cada empresa y de si existe un tratamiento diferenciado o no por parte de Hacienda”.

La tesis realizada por Solórzano (2014), en su investigación “Aplicación NIIF para PYMES en pequeñas empresas del Cantón Central de Limón” de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) basada en los siguientes objetivos.

Se desea analizar la viabilidad de realizar un sistema contable con base en las NIIF para las Pymes vigentes actualmente en nuestro país que sea de utilidad a las micros, pequeñas y medianas empresas que realizan actividades comerciales en el Cantón Central de Limón.

El propósito es adquirir un sistema contable digital que facilite el registro de las operaciones contables y que simplifique la presentación de la información financiera en un momento determinado.

Proyecciones

El propósito de este trabajo es orientar a la compañía sobre la correcta aplicación al realizar y analizar los estados financieros, así como brindar información de las consecuencias que se puedan dar y las sanciones que se den al no cumplir con lo estipulado en las normas.

Se espera conocer las irregularidades que se den en los registros contables al meter una partida donde no corresponda para evitar que las cuentas del mayor se vean alteradas en los estados financieros y de esta forma su preparación sea la correcta.

Se pretende informar a los interesados de la compañía, los resultados obtenidos en la investigación con el fin de mejorar la aplicación y presentación de los estados financieros para que estos sean más entendibles a terceros de forma que se eviten confusiones en su interpretación.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

NIC 1: Presentación de estados financieros

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, esta Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido.

La Norma establece los requisitos generales para la presentación de los estados financieros y las directrices para determinar su estructura. Para ello fija las bases para la presentación de los estados financieros con el objeto de asegurar que los mismos sean comparables, con los estados financieros de periodos anteriores.

Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las empresas, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados.

Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros.

No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación.

La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, de acuerdo con los párrafos 57 a 67, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información relevante que sea más fiable.

Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo, se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una Norma o una Interpretación establezca lo contrario.

La entidad presentará un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fiable y más relevante.

La entidad revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro, así como otros datos clave para la estimación de la incertidumbre en la fecha del balance, siempre que lleven asociado un riesgo significativo de suponer cambios materiales en el valor de los activos o pasivos dentro del año próximo.

Una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen los objetivos, las políticas y los procesos que la entidad aplica para gestionar capital.

Consideraciones generales

A continuación, se presentan algunas consideraciones que hay que tener en cuenta sobre la NIC 1.

- Los estados financieros reflejarán la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa, por ello es importante anotar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable
- Toda empresa cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración de cumplimiento, explícita y sin reservas.
- La presentación razonable se alcanzará cumpliendo con las NIIF aplicables. Una presentación razonable adicionalmente requiere que la empresa: Seleccione y aplique las políticas contables de acuerdo con la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores, Presente la información, incluida la relativa a las políticas contables, de manera que sea relevante, fiable, comparable y comprensible y suministre información adicional siempre que los requisitos exigidos por las NIIF resulten insuficientes para permitir a los usuarios comprender el impacto de determinadas transacciones de otros eventos o condiciones, sobre la situación y el rendimiento financieros de la empresa.
- Es importante anotar que las políticas contables inadecuadas no quedarán legitimadas por el hecho de dar información acerca de las mismas, ni tampoco por la inclusión de notas u otro material explicativo al respecto.
- Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, si por el contrario la dirección pretenda liquidar la empresa o cesar en su actividad procederá a revelar esta información en los estados financieros.

- Todos los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis contable del devengo, con excepción sobre flujos de efectivo.
- La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un ejercicio a otro.
- Cada clase de partidas similares, que posea la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales.
- No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación.

Contabilidad

La contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados” (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados).

Guajardo dice en su libro llamado Fundamentos de Contabilidad, que “el objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización. Uno de los datos más importantes que genera la contabilidad y del cual es conveniente informar, es la cifra de utilidad o pérdida de un negocio”.

Así, la contabilidad es la parte de la administración que se encarga de las operaciones financieras de una empresa o negocio, generando información importante para la toma de decisiones.

“En efecto, la cuantificación de los resultados (beneficios netos) de la realización de actividades comerciales o industriales, o de la prestación de servicios a los clientes y su correspondiente efecto en el valor de la entidad económica es un dato de suma importancia para los accionistas y acreedores de una entidad económica” (Guajardo, 2014, p. 19.).

Toda la información contable que se genere en las operaciones de la empresa es indispensable, para lograr evaluar la situación económica, el avance de las metas y, sobre todo, la toma de decisiones. Los interesados de tener información son: los propietarios de la empresa, inversionistas, acreedores, autoridades fiscales, entre otros.

Principios de contabilidad generalmente aceptados

Cada país cuenta con diferentes organismos que se encargan de regular la actividad contable por medio de normas y reglamentos; en el caso específico de Costa Rica se trata del Colegio de Contadores Públicos.

- **Principios que identifican y delimitan al ente económico**

- Entidad: Empresa como unidad económica independiente de sus dueños en su contabilidad.
- Realización: Cuantifica las operaciones económicas que realiza una empresa.
- Periodo Contable: Divide la vida económica de una entidad en periodos convencionales tales como un mes, un trimestre o un año.

- **Principios que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación**

- Valor Histórico Original: Los bienes y derechos deben evaluarse a su costo de adquisición o fabricación. Se deben aplicar métodos de ajuste para preservar la imparcialidad y objetividad de la información.
- Negocio en Marcha: Presupone la permanencia del negocio en el mercado por tiempo indefinido por lo que no resulta usar valores de liquidación al cuantificar sus recursos y obligaciones.
- Dualidad Económica: Toda transacción de la entidad debe ser registrada mostrando el efecto sobre los recursos propiedad del negocio (activos) y las obligaciones y derechos de terceros (pasivos y capital).

- **Principios que se refieren a la información**

- Revelación Suficiente: Los estados financieros deben contener de manera clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.
- Importancia Relativa: Se debe equilibrar el detalle y multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información.
- Consistencia: La aplicación de los principios y de las reglas o prácticas contables debe ser permanente para facilitar su comparabilidad.

- **Reglas de Valuación y presentación:**

Para cada partida comprendida en los estados financieros existen reglas particulares para efectivo, cuentas por cobrar, etc. Aparecen en la serie “C” de los boletines emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad del IMCP.

- **Criterio Prudencial**

Posición conservadora que se recomienda al contador público que adopte para resolver algún dilema que requiera la aplicación de reglas particulares en casos específicos.

- **Supletoriedad**

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad se formó con el fin de satisfacer la demanda de armonización entre los distintos países, ya que cada uno tiene sus respectivas reglas. Estas normas se utilizan cuando falta la norma local para tratar la situación particular. En caso de que no exista norma internacional se busca el conjunto normativo más adecuado: Supletoriedad subsidiaria.

Tipos de Contabilidad

De acuerdo a Gerardo Guajardo, como la contabilidad sirve a un conjunto de usuarios, se origina diversos tipos o subsistemas que se describen a continuación:

1. Subsistema de información financiera: Contabilidad Financiera.
2. Subsistema de información administrativa: Contabilidad Administrativa.
3. Subsistema de información fiscal: Contabilidad Fiscal

- Contabilidad Financiera

“Está conformada por una serie de elementos como las normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etc. A este tipo de contabilidad se le conoce con ese nombre, debido a que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para su toma de decisiones. Es útil para los acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros y los organismos reguladores, todos ellos usuarios externos de la información contable”. (Guajardo, 2014, p. 19.)

En otras palabras, la contabilidad financiera es la que genera y resume las transacciones en términos monetarios de una empresa.

- Contabilidad Administrativa

“Es un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, cuyo objetivo es facilitar las funciones administrativas de planeación y control, así como la toma de decisiones.

Entre las aplicaciones más típicas de esta herramienta se encuentran la elaboración de presupuestos, la determinación de costos de producción y la evaluación de la eficiencia de las diferentes áreas operativas de la organización”. (Guajardo, 2014, p. 19.)

Es importante destacar que este tipo de contabilidad es útil para los usuarios internos de la organización, como el gerente, los jefes de departamento y algunos supervisores.

- Contabilidad Fiscal

“Es un subsistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respectivas de un usuario específico: el fisco.

Como se sabe, a las autoridades gubernamentales les interesa contar con información financiera de las diferentes organizaciones económicas para cuantificar el monto de la utilidad que hayan obtenido como producto de sus actividades y así poder determinar la cantidad de impuestos que les corresponde pagar de acuerdo con las leyes fiscales en vigor. Es útil para las autoridades gubernamentales, representadas principalmente por los funcionarios de la Secretaría de Hacienda Crédito Público”. (Guajardo, 2014, p. 19.)

En conclusión, la contabilidad fiscal tiene el propósito de conocer cuánto es la utilidad y así poder saber el monto respectivo de impuestos que debe cancelar las empresas, y de esta forma cumplir con las obligaciones tributarias.

Funciones de la Contabilidad

Según la página de Internet monografías.com. Las funciones de la contabilidad se describen a continuación:

- Controlar

Para que los recursos de las entidades puedan ser administrados en forma eficaz, es necesario que sus operaciones sean controladas plenamente, requiriéndose establecer antes el proceso contable y cumplir con sus fases de: sistematización, valuación y registro.

- Informar

El informar a través de los estados financieros los efectos de las operaciones practicadas, independientemente de que modifiquen o no al patrimonio de las entidades, representa para sus directivos y propietarios:

- Conocer cuáles son y a cuánto ascienden sus recursos, deudas, patrimonio, productos y gastos.
- Observar y evaluar el comportamiento de la entidad.
- Comparar los resultados obtenidos contra los de otros períodos y otras entidades.
- Evaluar los resultados obtenidos previamente determinados.
- Planear sus operaciones futuras dentro del marco socioeconómico en el que se desenvuelve.

“Por otra parte la contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado” (Redondo, A., 2001).

En síntesis, las funciones de la contabilidad son controlar e informar, para realizar comparaciones y evaluaciones de los resultados y saber si los recursos están siendo administrados de manera correcta, reflejando así las operaciones hechas por la empresa, pero a la vez, buscando la maximización en el aprovechamiento de todos los recursos con que se cuente.

Importancia de la contabilidad

La contabilidad tiene gran importancia ya que evalúa el desempeño, lleva los registros y hace seguimiento de las actividades de rutina de las organizaciones. Todo esto con el fin de tener criterio para poder tomar decisiones contables.

Objetivo de la Contabilidad

“La contabilidad financiera tiene como objetivo generar y comunicar información útil para la toma de decisiones de los diferentes usuarios externos de una organización económica.

Ecuación contable

Es la base sobre la cual se fundamenta el sistema contable, y dice que el total de activos (bienes y derechos) se obtiene de la suma del total de pasivo (obligaciones de pago a terceros) más el total del capital y/o patrimonio (obligaciones con los propietarios o socios).



Fuente: Elaboración propia

Cuenta contable

La cuenta contable es la base fundamental, para que se pueda generar un registro correctamente. Se debe tener claro cuál es el concepto de la cuenta y el saldo normal, al que corresponde cada una de estas, esto con el fin de que al momento del pase de información al mayor se haga de manera adecuada.

Clasificación de cuentas

Las diferentes cuentas contables se pueden clasificar como se indica a continuación:

Por su naturaleza

Permanentes: son todas aquellas cuentas que mantienen su saldo durante el tiempo, aunque se realice cambio de periodo contable, también son las llamadas cuentas de balance.

Temporales: corresponde a las cuentas que se utilizan por un periodo determinado, que al finalizar el mismo son liquidadas contra los resultados del periodo, también son las llamadas cuentas de resultados.

Por grupo al que pertenece

Activos

“Un activo es un recurso económico propiedad de una entidad, que se espera rinda beneficios en el futuro. El valor del activo se determina con base en el costo de adquisición del artículo, más todas las erogaciones necesarias para su traslado, instalación y arranque de operación. Los tipos de activos de un negocio varían de acuerdo con la naturaleza de la empresa”. (Guajardo, 2014)

Los activos son “las cosas de valor de propiedad del negocio” (A. Tom Nelson, 1982), o sea, todos los edificios, efectivo, promesas de pago y demás derechos que adquiera la empresa en el desarrollo normal de sus operaciones. Estos activos se clasifican normalmente de acuerdo a la facilidad de estos para convertirse en efectivo, de ahí que se puedan asignar en dos categorías: activo corriente y activo no corriente o llamado también activo a largo plazo.

Los activos corrientes (antes llamados circulantes) pueden ser convertidos en efectivo dentro de un periodo relativamente corto y sin interrumpir las operaciones normales del negocio.

Según Gerardo Guajardo, “los activos corrientes son aquellos activos de los cuales se espera obtener beneficios económicos en un periodo normal de operaciones o bien, cuya convertibilidad en efectivo o sus equivalentes sea menor a un año”.

Se puede entender por activos no corrientes (antes denominados fijos) “los que se conservan en la entidad para las operaciones habituales del negocio, o sea, para producir.

Pasivos

“Debido a las consecuencias del intercambio comercial normal, a cambio de derechos se deben adquirir obligaciones. Estas obligaciones se cumplen con promesas de pago a futuro, conocida como pasivos”. (Gerardo Guajardo y otros, 1991).

Representan lo que el negocio le debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores, los cuales tienen derecho prioritario sobre los activos del negocio, antes que los dueños.

“Los pasivos se clasifican en pasivo corriente y pasivo a largo plazo. Los pasivos corrientes son aquellas obligaciones o compromisos cuyo vencimiento es menor al periodo normal de operaciones, generalmente representado por un año calendario; mientras que el pasivo a largo plazo está constituido por las obligaciones y compromisos cuyo vencimiento es mayor que el periodo normal de las operaciones, que generalmente es de un año”. (Guajardo, 2014, p. 42).

En caso de cierre de un negocio, con el producto de la venta de los activos se debe pagar primero a los trabajadores; en segundo lugar, se encuentran los acreedores, mientras que el remanente queda para los dueños.

Capital Contable

“El capital está representado por las cuentas respectivas que indican la inversión hecha por los propietarios en el negocio; bajo la firma de un solo propietario, o de asociación, los valores que representa el patrimonio se registran en la cuenta capital social común y los valores dados como privilegios o preferentes en la cuenta capital social preferente.

Se entiende por capital contable como el aporte hecho por los accionistas a la empresa o la diferencia entre el activo menos el pasivo.

Es necesario cuando se desea poner a trabajar una empresa que el dueño haga su aporte de fondos para iniciar la ejecución de las operaciones. Los fondos que proporcionan los inversionistas son los que conocemos como capital.

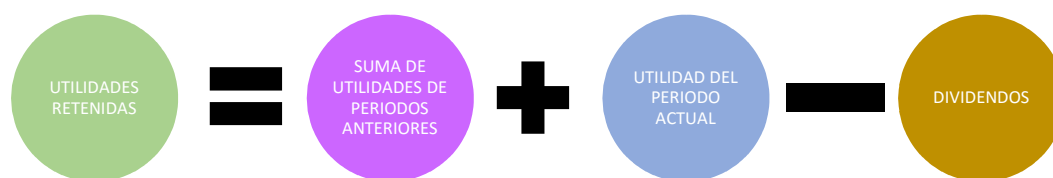
El capital contable se divide en dos:

- Capital Social (representa las aportaciones de los accionistas)
- Utilidades retenidas (representa las utilidades generadas por el negocio y reinvertidas en el mismo)



Las utilidades retenidas son:

- Las utilidades de periodos anteriores + la utilidad del periodo actual, disminuidas de los dividendos.



Ingresos

Los ingresos representan los recursos que recibe un negocio o empresa por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito.

“Los ingresos se consideran como tales en el momento en que se presta el servicio o se vende el producto, y no en el momento en que se recibe el efectivo. Cuando el cliente no paga en efectivo por el producto o el servicio, se produce una venta a crédito conocida como cuentas por cobrar”. (Guajardo, 2014, p. 43).

En resumen, los ingresos aumentan el capital del negocio o empresa por la venta de un producto o un servicio.

Gastos

“Los gastos son los costos de los bienes y servicios utilizados en el proceso de obtención de ingreso. Con frecuencia, los gastos se llaman los costos de hacer negocios; es decir, el costo de las diversas actividades necesarias para realizar un negocio.

Los gastos relacionados en la ecuación contable pueden ser (1) una disminución en los activos o (2) un incremento en los pasivos. Un gasto reduce los activos, si el pago ocurre en el momento en que se incurre en el gasto; si el gasto no se paga hasta después, el registro del gasto está acompañado por un aumento en los pasivos”. (Meigs. Williams. Haka. Bettner, 2000, p. 93,94).

Además, los gastos son activos que han usado o consumido en la empresa o negocio con el fin de obtener ingresos. Los gastos disminuyen el capital del negocio. Algunos tipos de gastos son los sueldos y salarios que se pagan a los empleados, los servicios públicos como agua, electricidad, teléfono y gas, entre otros.

“Los gastos se dividen en gastos de operación, que se subdivide en gastos de venta y en gastos administrativos y en gastos financieros. Como consecuencia de comparar los ingresos con los gastos se genera una utilidad o pérdida”. (Guajardo, 2014, p. 43)

Por estados financieros

Balance General: en este estado financiero, se clasifican las cuentas que se utilizan para registrar los activos, pasivos y patrimonio de la empresa.

Estado de Resultados: las cuentas que se ubican en este estado financiero, corresponde a los ingresos y gastos, que tiene la empresa en un periodo determinado.

Por saldo de la cuenta

Deudoras: son las cuentas cuyo origen son de posición normal deudora, en el momento que se registran y traspasan al mayor.

Acreedoras: son las cuentas cuyo origen son de posición normal acreedora, en el momento que se registran y traspasan al mayor.

Registro Contable

Para poner en funcionamiento la contabilidad de una empresa se debe tener registradas todas las actividades que se produzcan en el desenvolvimiento normal de ella. Para ello se utilizan una serie de herramientas contables que facilitan la organización y recolección de los datos y la información.

Control Interno

El control interno es un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y promover la eficiencia de las operaciones.

El Instituto Americano de Contadores Públicos define control interno como “un plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas y adoptadas para dentro del negocio salvaguardar sus bienes, revisar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas administrativas prescritas” (Norberto Peña, 1997).

El control Interno se clasifica en: Control Interno Administrativo y Control Interno Contable:

El Control Interno Administrativo son los métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver fundamentalmente con la eficiencia de las operaciones y con el cumplimiento de las medidas administrativas impuestas por la gerencia.

El Control Interno Contable son los métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver principalmente con la protección de los activos y a la confiabilidad de los datos de contabilidad. Entre las áreas que debemos establecer un control interno tenemos los activos, la caja chica, efectivo, los inventarios, la forma en que se realizan los pagos, entre otros.

Manual

Según A. Reyes Ponce, el concepto de manual se puede definir como "un folleto, libro, carpeta, entre otros., en los que de una manera fácil de manejar (manuable) se concentran en forma sistemática, una serie de elementos administrativos para un fin concreto: orientar y uniformar la conducta que se presenta entre cada grupo humano en la empresa".

Según Terry George R., un manual "es un registro escrito de información e instrucciones que conciernen al empleado y pueden ser utilizados para orientar los esfuerzos de un empleado en una empresa".

Entonces, un manual es un documento con información resumida, cuya función principal es orientar a las personas de una empresa, a realizar de manera fácil las labores del diario vivir en las organizaciones.

Manual de Procedimientos

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

De acuerdo con la definición anterior, los manuales de procedimientos son herramientas muy importantes para las empresas porque son un medio de apoyo administrativo debido a que ayudan a simplificar el trabajo y son una guía para las tareas que deben ser desarrolladas por los colaboradores.

Auditoria

La revisión que realiza la auditoría es de mucha importancia para las personas interesadas en el desarrollo de la organización, los administradores necesitan conocer la situación financiera real por la que está pasando la empresa para tomar decisiones oportunas y adecuadas a la situación presente. Además, existen otras personas interesadas en la situación de las entidades, tales como posibles inversionistas que desearían conocer las implicaciones de apostar su dinero en dicha entidad así como los posibles rendimientos que esta acción pueda generarles.

Permite al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros identificado están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo con un marco de referencia para reportes financieros o a otros criterios.

Es por esta razón que la verificación de la veracidad de estos documentos resulta tan importante ya que de esto dependen factores que afectan a varios grupos tanto internos como externos de la organización.

Objetivos de la Auditoría

- Existencia: Existen operaciones registradas y efectivamente se realizaron.
- Integridad: Se registran las operaciones existentes.
- Valuación: Las operaciones registradas están asentadas con los montos apropiados
- Clasificación: Las operaciones incluidas en los diarios de los clientes están adecuadamente clasificadas.
- Ocurrencia: Las operaciones se registran en las fechas correctas.
- Presentación y revelación: Las operaciones registradas son incluidas adecuadamente en los archivos maestros y se resumen adecuadamente, según la normativa contable.
- Derechos y obligaciones: un activo o pasivo pertenece a la entidad en una fecha dada.

Calidad de la información

- Relevancia: Capaz de influir en el logro de los objetivos de la información financiera.
- Fiabilidad: La información debe ser completa, neutral y libre de error.

- Comparabilidad: Se pueden comparar con informaciones parecidas de otras entidades o incluso de la misma entidad, pero en diferentes periodos.
- Comprensibilidad: Los Estados Financieros son entendidos por los usuarios que tienen conocimiento razonable de las actividades económicas.
- Verificabilidad: Diferentes observadores independientes pueden llegar a la misma opinión.
- Oportunidad: La información debe estar disponible antes de que se pierda su capacidad para ser útil (rendición de cuentas y toma de decisiones).

Cuenta

“Para la preparación de los estados financieros completos y exactos es necesario conocer un poco acerca de las cuentas o partidas que lo integran. En las cuentas es donde se transcribe el resumen de las operaciones que modifican a la ecuación contable”. (Gerardo Guajardo y otros, 1991).

“La cuenta es el lugar donde se registran los aumentos o disminuciones de cada partida provocados por una transacción de negocios. Todo sistema contable tiene una cuenta por separado para cada clase de activo, pasivo, capital, ingreso y gasto. Cada cuenta (también denominada cuenta del mayor) tiene una sección para anotar los aumentos y otra para registrar las disminuciones”. (Guajardo, 2014.)

Cuando se refiere al concepto de cuenta, se puede mencionar que la misma se define como un resumen de las operaciones o partidas de una organización, que representa las diferentes transacciones realizadas en un negocio por la empresa.

Conciliación bancaria

Se hace para determinar la razón de cualquier diferencia que exista entre el saldo que aparece en los libros y el que muestra el estado de cuenta del banco. Existen dos pasos en la preparación de una conciliación bancaria para llegar al saldo correcto a fin de mes:

- Determinar las diferencias en el estado de cuenta del banco.
- Determinar las diferencias en el saldo en libros.

Las razones básicas por las que no concuerdan el saldo del banco con el saldo de los libros de una compañía son tres:

- Depósitos en tránsito. Son depósitos hechos por la empresa demasiado tarde para introducirlos en el estado de cuenta del banco.
- Cheques pendientes, debido a que no todos los cheques emitidos por la compañía son presentados al banco para ser cobrados en el mismo mes.
- Errores del banco.

Existen cinco razones fundamentales por las que el saldo de los libros no concuerda con el saldo del estado de cuenta del banco.

- Cargos por servicios bancarios: El banco cobra sus comisiones, conocidos como “cargos por servicios por el manejo de una cuenta”.
- Cheques sin fondo: El banco puede devolver un cheque depositado en una cuenta debido a que este no tenía suficientes fondos en su banco para cubrirlo.
- Cobros de documentos: El banco puede operar como un cobrador de la compañía y obtener el pago de un documento de un cliente. Cobra honorarios por este servicio.
- Pago de documentos y servicios: La compañía puede autorizar al banco para que un documento pendiente de pago lo pague a su vencimiento con intereses, deduciendo el importe de su cuenta en el banco.
- Errores en los libros: Los contadores pueden registrar mal un cobro o un pago en efectivo en los libros.

Métodos de depreciación

Hay dos métodos para estimar el gasto por depreciación de los activos fijos tangibles. La depreciación total a lo largo de la vida útil no puede ir más allá del valor de recuperación.

- Métodos de depreciación lineales: distribuyen el gasto por depreciación de una manera equitativa.
 - Método en línea recta: El activo se desgasta por igual durante cada periodo contable. El importe es el mismo en cada periodo contable.

$$\text{Costo del activo-valor de desecho} = \frac{\text{Gasto de depreciación anual}}{\text{Años de vida útil}}$$

- Método de unidades producidas: Se basa en el número total de unidades que se usaran. El monto de depreciación es el mismo para cada unidad producida.

$$\text{Costo del activo- Valor de desecho} = \frac{\text{Gasto de depreciación de una unidad}}{\text{Total de unidades a trabajar}}$$

- Método de depreciación acelerada
 - Método de doble saldos decrecientes: Tiene una mayor depreciación en los primeros años. Se deduce el valor de desecho o de recuperación del costo del activo para obtener la cantidad a depreciar. El primer año se multiplica el costo total del activo por el porcentaje equivalente. En los años siguientes, el porcentaje se aplica al valor en libros (el costo del activo menos la depreciación acumulada) del mismo.

Catálogo de Cuentas

“El catálogo de cuentas es una lista que contiene el número y el nombre de cada una de las cuentas que son usadas en el sistema de contabilidad de una entidad económica.

Dicha lista debe relacionar los números y los nombres o títulos de las cuentas, y éstas deben colocarse en el orden de las cinco clasificaciones básicas: activo, pasivo, capital, ingreso y gasto. Generalmente, en este catálogo las cuentas de activo comienzan con el número uno, las

cuentas de pasivo con el dos, las de capital con tres, las de ingreso con cuatro y las de gasto con el número cinco”. (Guajardo, 2014.)

En síntesis, el Catálogo de Cuentas representa la estructura básica de un sistema contable para cualquier tipo de organización.

Manual de Cuentas

“El manual de cuentas es llamado también guía de contabilización, y representa, junto con el catálogo, la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica”. (Guajardo, 2014.)

Este registro es un documento independiente donde, además de los números y títulos de las cuentas, se describe en forma detallada lo que se debe registrar en cada una de ellas, junto con los documentos que dan soporte a la transacción, así como lo que representa su saldo.

“Este manual sirve de referencia al registrar las transacciones contables. Mediante el catálogo de cuentas (que por lo general aparece en las primeras páginas del manual contable) y el manual, puede lograrse una excelente visión del sistema contable y determinar cómo deben registrarse las transacciones”. (Guajardo, 2014.)

Importancia del catálogo de cuentas

Algunos de los puntos que podemos mencionar y que hace importante un catálogo de cuentas.

- Es una guía que facilita el registro de las transacciones generadas.

- Muestra un orden cronológico de las cuentas, que componen la contabilidad.
- Establece una estructura adecuada, para el análisis de la información financiera a los contadores, administradores, gerencias, entre otras.
- Define todas aquellas cuentas, que una persona puede utilizar en los registros contables.
- Es una herramienta que se puede utilizar, para la elaboración de presupuestos.

Estructura catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas se elabora según las necesidades que presente la empresa, en cuanto a transacciones que realiza, las mismas se establecen por niveles, para obtener un código final, que será el que se digite para los registros contables.

Primer nivel: está compuesto por las cuentas principales que clasifican los estados financieros como es el activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

Segundo nivel: tenemos las cuentas que subdividen a cada una de las cuentas principales, de los estados financieros. Para los activos se dividen por medio de su liquidez, como son activos corrientes, activos no corrientes.

Para las cuentas de pasivos, se dividen por su tiempo de registro, como son pasivos corrientes, pasivos no corrientes.

Las cuentas de patrimonio, se desglosan por medio de la permanencia de cada una de las cuentas.

Las cuentas de ingresos y gastos, por la naturaleza normal de sus saldos, los ingresos son de saldo acreedor y los gastos son de saldo deudor.

Tercer nivel: se presenta la cuenta en la que se afecta a nivel de mayor general, que hace diferenciar cada una de las cuentas, para la interpretación de la información financiera.

Cuarto nivel: este corresponde al código que se le asigna, para identificar el auxiliar contable en el mayor, que debe detallar los movimientos de las cuentas contables, en donde se registra las operaciones de la empresa.

Quinto nivel: corresponde a la cuenta, donde se detalla la información que se presenta las cuentas de control que se registran.

Principales cuentas contables

- **Efectivo**

El efectivo en los estados financieros está compuesto por varias transacciones, que se generan en la empresa, como es el efectivo, bancos, cajas chicas, entre otras.

“La cuenta de efectivo es un registro de los efectos de las transacciones que, en efectivo, realiza un negocio. El efectivo incluye el dinero, como el saldo en bancos, los billetes, las monedas y los cheques. El efectivo es la necesidad más apremiante de los negocios”. (Charles T. Horngren, Walter Harrison Jr., M Suzanne Oliver, 2010, p. 44.)

Para el manejo del efectivo es muy importante establecer controles, que aseguren la exactitud y el control del mismo, por medio de conciliaciones, en donde podemos verificar que lo registrado en la contabilidad, es el mismo saldo que está en los entes externos.

“Una conciliación bancaria es una tabla que explica cualquier diferencia entre el saldo que aparece en el extracto bancario y el que aparece en los registros contables del cuentahabiente”. (Robert F. Meigs, 2010, p. 274.)

- **Cuentas por cobrar**

Es la cuenta que se utiliza, para registrar los montos que los clientes tienen pendientes de cancelar a la empresa en un plazo generalmente menor de un año. Este es un derecho que se genera a partir del momento de la venta de un bien o según las condiciones pactadas, por lo que puede exigir su pago al haber transcurrido el plazo pactado.

- **Documentos por cobrar**

“Una empresa puede vender bienes o servicios, y recibir un documento por cobrar o un pagaré. Un documento por cobrar es una promesa escrita de que el cliente pagará una cantidad de dinero fija en una cierta fecha”. (Charles T. Horngren, Walter Harrison Jr., M Suzanne Oliver, 2010, p. 45.)

- **Estimación por incobrables**

Es una estimación que se realiza, por las cuentas o documentos que están pendientes de pagar por terceros a la empresa. Esta estimación se realiza, para cubrir un monto determinado en lo pendiente por cobrar, que al momento de que no se logra el ingreso del dinero, el saldo está debidamente cubierto por no recibir el pago.

“Esta estimación se basa en la experiencia pasada y se modifica de acuerdo a las condiciones actuales del negocio”. “Debido a que la provisión por cuentas de dudoso recaudo es una estimación y no un cálculo preciso. El juicio profesional juega un papel

importante en la determinación del tamaño de esta cuenta valorativa”. (Robert F. Meigs, 2010, p. 282.)

- **Intangibles**

Son todos aquellos que carecen de forma física, tales como patentes, invenciones, derechos de autor, etc. Estos generan ingresos para la entidad contable.

- **Inversiones**

Las inversiones en una empresa se generan cuando se han cumplido con las obligaciones correspondientes, por lo que el dinero que está disponible se invierte en instrumentos financieros.

- **Participaciones permanentes en otras entidades**

Este tipo de inversión se utiliza, cuando la empresa tiene disponible dinero para invertir en el patrimonio de otra sociedad por medio de acciones, que a través del tiempo generan una rentabilidad, según el manejo de las operaciones que se realicen.

Los rendimientos de estas acciones, se generan por medio de la utilidad del negocio, la cuales son conocidas como dividendos.

- **Inversiones en instrumentos financieros**

Los bonos son todos aquellos documentos que una empresa adquiere, ante una entidad bancaria o empresa, que tienen un valor nominal y una fecha de vencimiento establecido.

En el momento de la negociación de estos bonos, se establece una tasa de interés, la cual regirá durante el periodo vigente de la inversión, que al finalizar recibirá el monto del valor nominal más los intereses generados, según la tasa y el plazo negociado.

- **Vida útil**

La vida útil es el tiempo que se le asigna a un activo, para que sea utilizado por la empresa.

- **Valor residual**

Es el valor en el que se puede vender un activo al finalizar su vida útil. El mismo se le asigna en el momento en que se registra contablemente como activo fijo.

- **Valor en libros**

Corresponde al costo que tiene el activo después de haberse aplicado la depreciación acumulada, que al final se convierte en el valor contable del mismo.

- **Deterioro del valor de los activos**

Corresponde al monto que excede el importe en libros de los activos al monto recuperable. Es cuando el monto recuperable de un activo es mayor al valor en los libros menos el costo de venta.

- **Inventarios**

Los inventarios son los bienes de una empresa destinada a la venta o la producción de productos para su posterior venta, como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilizan en el empaque, envase de mercancías o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de las reparaciones.

Existen 2 sistemas de registro que ayudan a la empresa comercial a efectuar los registros de inventarios y a calcular el costo de la mercancía vendida:

Sistema perpetuo

Permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario; es decir, permanece actualizado por registrarse en cada momento las entradas y salidas producidas. En este sistema no se utilizan las cuentas de compras, fletes sobre compras, devoluciones y bonificaciones sobre compras o descuentos sobre compras.

Sistema periódico

Realiza un control cada determinado tiempo o periodo, mediante un conteo físico. Para poder establecer con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. La empresa solo puede saber la cantidad de inventario real, en el momento de hacer el conteo físico, lo cual, por lo general, se hace al final de un periodo, el mismo puede ser mensual, semestral o anual, según las necesidades de la empresa.

- **Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son todos aquellos compromisos, que la empresa adquiere por lo general a un año, como por compra de materiales, prestación de servicios, entre otros. El documento que respalda estos registros o compromisos son facturas fiscales, que emite cada empresa o personas que brindan el servicio.

- **Documentos por pagar**

Los documentos por pagar son todas aquellas obligaciones, que la empresa tiene, con el fin de tener capital de trabajo, para las operaciones que realiza la empresa, estas obligaciones son por un periodo largo mayor de un año, en el cual se firma un documento legal, donde se adquiere el compromiso de cancelación, en un periodo determinado.

- **Proveedores**

Se refiere a los compromisos adquiridos por la compra a crédito de materias primas para procesos de fabricación, u otros artículos propios de la actividad económica del ente económico, destinados a la venta.

- **Capital Social**

Son las aportaciones o inversiones que los socios realizan, para capital de trabajo de la empresa. Con la misma se muestra la participación de los socios en la compañía.

- **Reserva legal**

La reserva legal es un monto que se aplica a las utilidades de la empresa en el periodo finalizado, éste corresponde a un 5% sobre las utilidades que se generen, esta obligación se dejará de aplicar cuando la reserva alcance el 10% del capital de la empresa y corresponde a sociedades anónimas.

- **Utilidad acumulada**

Representa todas aquellas ganancias o pérdidas que la empresa tiene durante los periodos que ha operado, la disminución se da cuando los socios aprueban la distribución de la misma.

- **Ingresos**

En las cuentas de ingresos se registran todos aquellos movimientos contables que la empresa tiene por la venta de productos, prestación de servicios o cualquier otro concepto, que genere aumento de las utilidades; para el registro contable debe tener un soporte de la transacción que se realizó.

- **Gastos**

Las cuentas de gastos se componen de todas aquellas transacciones que la empresa realiza para poder operar el negocio. Todos los gastos deben ir de acuerdo a las operaciones de la empresa, debe tener el soporte de una factura fiscal válida para el registro contable.

Ciclo Contable

Es el conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable, durante la vida de un negocio. Se inicia con el registro de las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y finalmente, el balance de comprobación posterior al cierre.

Pasos del ciclo contable

- **Balance de comprobación al principio del período reportado**

Es el inicio del ciclo contable, con los saldos de las cuentas del balance de comprobación, del mayor general del período anterior.

- **Proceso de análisis de las transacciones y registro en el diario**

Se realiza un análisis de cada una de las transacciones, para proceder a su registro en el diario.

- **Pase del diario al libro mayor**

Consiste en registrar en las cuentas del libro mayor los cargos y créditos de los asientos consignados en el diario.

- **Elaboración del Balance de Comprobación no ajustado**

Se determinan los saldos de las cuentas del libro mayor, en comprobar la exactitud de los registros, para transferir los saldos se prepara un listado de las cuentas sin saldar

del libro mayor con los saldos, deudores y acreedores de cada cuenta, para comprobar la igualdad de los saldos deudores y acreedores de las cuentas del libro mayor.

- **Analizar los ajustes y las correcciones**

Se realiza un análisis de los ajustes que corresponda, para el registro en el libro diario, en sus columnas de ajustes; se procede luego a pasar dichos ajustes al libro mayor, para que las cuentas muestren saldos correctos y actualizados.

El objetivo es actualizar las cuentas de ingresos y gastos para que estén adecuadamente enfrentados los ingresos del período contra todos los gastos que se generaron en el mismo lapso.

Cada asiento de ajuste afecta una cuenta del balance general y una del estado de resultados. En consecuencia, si el asiento no afecta una cuenta de ingresos o de gastos, no es un asiento de ajuste.

- **Elaboración de un balance de prueba ajustado**

En este paso se determina los saldos de las cuentas del libro mayor, para posteriormente presentar los saldos de las cuentas al balance general o al estado de resultados, para determinar la utilidad o pérdida.

- **Elaboración de los estados financieros formales**

En este punto lo que se realiza es reagrupar la información proporcionada en el balance de comprobación, para confeccionar el balance general, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros.

- **Cierre de libros**

Consiste en contabilizar en el libro diario los asientos para cerrar las cuentas temporales de capital, procediendo luego a pasar dichos asientos al libro mayor, transfiriendo la utilidad o pérdida neta a la cuenta de capital. Los saldos finales en el balance general se convierten en los saldos iniciales para el período siguiente.

Es muy importante tener claro el proceso del ciclo contable, porque es la estructura que en cualquier contabilidad sea compleja o no, se realiza de la misma manera; además, el mantener el orden en cada una de las fases nos garantiza que la información que se genera sea confiable.

Estados Financieros

Los estados financieros tienen una importancia fundamental en la empresa para el análisis y la toma de decisiones de los socios, acreedores e inversionistas; de manera que se pueda establecer cuál es la situación real de la empresa, determinar el avance, para así lograr las metas establecidas en un periodo determinado.

Actualmente, las empresas deben elaborar cuatro estados financieros: Balance General, Estado de Resultados, Estado Cambio en el Patrimonio, Estado Flujos de Efectivo y Notas. Estos son primordiales en el desarrollo de la contabilidad de la empresa, con el fin de mostrar la situación económica.

La estructura de los estados financieros son diferentes en la presentación según el que se está elaborando, pero la información que es estándar para todos son los encabezados, que está compuesta de la siguiente manera:

Nombre de la empresa: en este se debe colocar el nombre que la empresa tiene registrado legalmente en el país.

Nombre del estado financiero: es importante este nombre, para que, en el momento de la presentación y análisis, se pueda definir el estado financiero que se tiene a la mano.

La fecha: con este dato se puede determinar cuál es el corte en que se está presentando la información de la empresa. Para el balance general, se indica 30 de setiembre de 20xx para los otros estados financieros será al periodo terminado el 30 de setiembre de 20xx.

- **Estado de Situación Financiera**

Este estado muestra la situación financiera que tiene la empresa, está compuesto por los activos, pasivos y patrimonio. También se utiliza para el análisis y la toma de decisiones; el mismo indica cómo está compuesta la estructura financiera de una compañía a una fecha exacta y puede ser comparado con otros periodos anteriores.

- **Estado de resultados**

El estado de resultados muestra el desempeño económico que una empresa ha venido teniendo a través de un periodo determinado, lo que hace es resumir todos los ingresos y gastos que las compañías ha obtenido con el fin de reflejar una utilidad o pérdida que posteriormente será trasladada al cerrar el periodo como una utilidad retenida para ser distribuida entre los socios.

La utilidad se genera cuando los ingresos son mayores que los gastos, la pérdida se presenta cuando los gastos son mayores que los ingresos.

- **Estado de patrimonio**

En este estado se muestra todos aquellos cambios que se presentan en el patrimonio de una empresa dentro en un periodo determinado. El estado está conformado por las cuentas de capital social, reserva legal y la utilidad acumulada. El mismo puede aumentar en el momento que se presente una utilidad en el negocio, o se aumente el capital. Por lo general, la disminución se presenta cuando los resultados de un periodo muestran una pérdida o que se entreguen dividendos de los socios.

- **Estado de flujos de efectivo**

“La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de la entidad para la utilización de esos flujos de efectivo.

- **Notas de los Estados Financieros**

Las notas en los estados financieros establecen las explicaciones de los hechos relevantes que se han generado en la emisión de los mismos, los cuales logran establecer una base clara y objetiva, para la toma de decisiones.

La estructura que se presenta, iniciando con la información de la empresa; de cómo está constituida y aspectos relevantes de la misma. Seguido a esto se presenta las bases de las preparaciones de los estados financieros, además de las políticas más relevantes, posteriormente se detalla la información más importante de los números de los estados financieros.

Análisis de la información financiera

Los estados financieros revelan la importancia que encierra para los accionistas, acreedores y administradores la información que contienen; es por ello, el análisis financiero es un punto clave al finalizar el ciclo contable. Este análisis se basa en razones o valores relativos.

El análisis de razones comprende dos cosas, el cálculo y la interpretación con el objetivo de tratar de conocer el desempeño de la empresa.

- **Razones de Liquidez**

Poseen la finalidad de proporcionar información sobre la liquidez de la empresa. El punto de interés principal es analizar la capacidad de la empresa para pagar sus cuentas en el corto plazo sin presiones excesivas. (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2012).

Es decir qué mide la capacidad de una empresa que tiene para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

- Razón Circulante o de Liquidez: Mide la capacidad de una empresa de cumplir con sus obligaciones a corto plazo, la misma hace una comparación de los recursos de corto plazo con las obligaciones de corto plazo. (Van Horne & Wachowicz, 2010)

Activo corriente/Pasivo corriente.

- Razón Rápida o prueba de ácido: Mide la capacidad de la empresa para cubrir sus deudas de corto plazo con sus activos más líquidos; es decir, se excluyen de los activos corrientes la partida correspondiente a los inventarios. (Van Horne & Wachowicz, 2010)

Activo corriente-Inventario/Pasivo corriente.

- **Razón de Apalancamiento o Deuda**

Poseen la finalidad de determinar la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones a largo plazo. (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2012)

- Razón de Deuda Total: Toma en cuenta el total de deuda de la empresa con todos sus acreedores sin diferenciar plazos de vencimiento. (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2012).

Deuda Total/Activos Totales

- Razón de Deuda a Capital: Indica el porcentaje total de la deuda que es cubierto por el capital total de la empresa. (Van Horne & Wachowicz, 2010)

Deuda Total/Capital Total

- **Razón de Cobertura**

Posee la finalidad de medir el grado de capacidad de la empresa para cubrir el pago de intereses de sus obligaciones financieras. (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2012).

UAII/Gastos de Intereses

- **Razones de Actividad**

Permiten describir la eficiencia o la intensidad con que la empresa utiliza sus activos para la generación de ventas, este tipo de razones son denominadas comúnmente como razones de administración o utilización de activos. (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2012)

- Razón de Rotación de Inventario: Permite determinar qué tan efectiva es la empresa en la administración y manejo de sus inventarios (Van Horne & Wachowicz, 2010).

Costo de ventas/Inventarios

Se puede desprender un análisis más detallado del manejo de los inventarios, permitiendo analizar cuántos días en promedio le toma a la empresa la rotación del total de sus inventarios.

$365 * \text{Inventarios} / \text{Costo de ventas}$

- Rotación de cuentas por cobrar: Describe la capacidad que presenta la empresa para recuperar sus cuentas por cobrar y qué tan exitosa es en sus cobros. (Van Horne & Wachowicz, 2010)

Ventas netas a crédito/Cuentas por cobrar.

Además, a partir de esta razón financiera se puede desprender un análisis del promedio de días que le toma a la empresa realizar el cobro de sus cuentas por cobrar empleando la siguiente fórmula:

$365 * \text{Cuentas por Cobrar} / \text{Ventas netas a crédito}$

- **Razón de Apalancamiento o Deuda**

Poseen la finalidad de determinar la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones a largo plazo. (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2012).

- Razón de Deuda Total: Esta razón toma en cuenta el total de deuda de la empresa con todos sus acreedores sin diferenciar plazos de vencimiento. (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2012)

Deuda total/Activos totales

- Razón de Deuda a Capital: Indica el porcentaje total de la deuda que es cubierto por el capital total de la empresa. (Van Horne & Wachowicz, 2010)

Deuda Total/Capital Total

Dentro del análisis financiero podemos incluir el análisis vertical u horizontal. El vertical consiste en analizar la cifra en sí y el horizontal en hacer un análisis de tendencia; es decir, de año en año.

Análisis Vertical

Es un análisis financiero que permite establecer la relación a nivel porcentual que existe respecto a cada partida del estado con respecto al total o cifra principal del periodo. Por ejemplo, permite cuantificar el peso de las cuentas de las partidas de cuentas por cobrar, efectivo respecto al total de activos corrientes que reporta la empresa, del mismo modo se podría establecer la relación porcentual del peso de los activos corrientes respecto al total de activos.

Análisis Horizontal

Es un análisis financiero de una empresa de dos o más periodos, lo que se busca obtener con este método cuantificar los cambios, aumentos o disminuciones que se producen en todas las partidas que componen el balance general y el estado de resultados.

Este método nos permite además determinar la magnitud e importancia relativa de las variaciones registradas a través del tiempo.

Presupuestos

“El presupuesto constituye tan solo una nómina o lista de gastos que se van a efectuar y posibles ingresos por recaudar, en un periodo determinado.

Por otra parte, el presupuesto hoy ha dejado de ser una simple lista de ingresos y gastos que se presentarán en un futuro cercano. El concepto moderno supone que detrás de esa nómina de ingresos y gastos hay todo un plan de acción, cuyo producto es una serie de realizaciones.

En otras palabras, el presupuesto es la previsión de ingresos y gastos para un determinado tiempo, por lo general es de un año. Por otra parte, es un instrumento importante para la debida utilización de los recursos disponibles acorde con las necesidades de cada una de las unidades y/o departamentos de una empresa y porque le permite a la empresa comparar los hechos y cifras reales con las cifras presupuestadas y/o proyectadas y con ello tomar las medidas necesarias que ello implica.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

Enfoque de la Investigación

El presente estudio se desarrolla bajo el enfoque cuantitativo, ya que este permite medir los datos numéricos a través de procedimientos estandarizados y aceptados teóricamente, obteniendo así resultados confiables y relevantes para la compañía, ayudando a dar solución a aquellas ineficiencias presentadas y reforzar procesos internos.

Lo anterior se complementa con la siguiente definición “Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.4).

La investigación es de carácter objetivo, debido a que los criterios medidos no pueden ser afectados por el investigador, sino que los resultados obtenidos deben ser expuestos tal y como se indicaron, así los mismos no fueran los esperados.

Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación brindará al presente estudio la estrategia que mejor se adecue a la recolección de información para que la misma sea válida y confiable con el fin de hallar la solución al problema existente en la compañía.

Lo anterior se complementa con la siguiente descripción “El término diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.128).

La presente investigación se fundamenta en lo no experimental ya que se estudiará la documentación ya existente de la compañía como lo son los registros contables dentro del periodo que se examinará para determinar si cumplen con la NIC 1, según los datos obtenidos.

Fuentes de Información

Muestra

La población que se va a considerar para la presente investigación es el personal de la empresa que se encuentra directamente involucrado en el proceso de elaboración y presentación de los Estados Financieros, los entrevistados serán la contadora y el supervisor financiero, ya que cuentan con suficiente experiencia y conocimientos que facilitarán la recolección de los datos.

Lo anterior se ve reflejado con la siguiente definición “Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (Hernández et al., 2014, p.174).

Tabla1. Elementos de la muestra

Entrevistados	Departamento
Supervisor Financiero	Finanzas
Contadora	Contabilidad

Fuente: Elaboración propia

Fuentes Primarias

Componen la recolección de datos obtenidos por el investigador a lo largo del estudio que se relacionen con el mismo; por ejemplo, los registros contables de todas las partidas servirán

para analizar las cuentas utilizadas, de esta forma será más fácil comprender los estados financieros de la compañía.

Fuentes Secundarias

Contienen información primaria, sintetizada y reorganizada. Están especialmente diseñadas para facilitar y maximizar el acceso a las fuentes primarias o a sus contenidos, por ejemplo, estados financieros y registros anteriores al periodo de estudio con el fin de entender de forma más clara los datos del ciclo a estudiar.

Variables de Análisis:

Objetivo	Variable	Conceptual	Operacional	Instrumental
Revisar los registros contables de la empresa Nuevas Tecnologías Empresariales con el fin de corroborar su correcta aplicación según lo establecido en la NIC 1.	Registros contables	Se refiere a las partidas en la que el registro de cada transacción afecta a dos o más cuentas.	Se evaluará el proceso con el que se toma la decisión de elegir la cuenta de registro.	Aplicación de cuestionario. Entrevista
Examinar los errores que pueden reflejarse al no presentar de manera correcta los estados financieros.	Errores	Consecuencia de fallos matemáticos o administrativos en los registros contables, aplicación errónea o mal interpretación de los hechos existentes.	Se investigará acerca de las NIC 1 de tal forma que se verificará la aplicación correcta de la misma en los estados financieros.	Aplicación de cuestionario. Entrevista

Instrumentos utilizados en la Investigación

Cuestionario

El cuestionario se define “...en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir” (Hernández et al., 2014, p.217). Por tanto, se utilizará este instrumento con la finalidad de recolectar la información necesaria para la investigación.

Para poder obtener la información de la empresa, se realizará una entrevista personal de manera individual al contador y al supervisor financiero de la compañía con preguntas cerradas y abiertas con el objetivo de conocer los criterios usados en lo que es materia o información contable y verificar si existen controles administrativos que apoyen el manejo del negocio.

Entrevista

Es un instrumento muy importante puesto que permitirá aclarar las dudas sobre los procedimientos que se utilizan, para orientar la investigación y resolver las dificultades que puede encontrar la persona entrevistada.

Lo anterior se complementa con “...que una persona calificada (entrevistador) aplica el cuestionario a los participantes; el primero hace las preguntas a cada entrevistado y anota las respuestas” (Hernández et al., 2014, p.233).

Proceso para la Recolección y Análisis de Datos

Se utilizarán fuentes secundarias como base para lograr la recolección de información, proveniente de libros de contabilidad general, noticias acerca de la normativa contable en los estados financieros, blogs y tesis referentes al tema de investigación, con el fin de profundizar en el tema de estudio.

Se continuará con las fuentes primarias en las cuales se involucran todos aquellos documentos que se obtengan directamente de la compañía, así como observar las bases que tienen los involucrados en el proceso de decisión con el fin de analizar cada procedimiento utilizado antes de registrar cada partida, para así lograr argumentar los resultados de la investigación.

Una vez recolectada la información suficiente se procederá con el análisis de los resultados obtenidos que sean acorde a lo planteado en los objetivos de la investigación interpretando los mismos mediante gráficos ya que el enfoque utilizado es cuantitativo, de forma que muestren mejor los resultados obtenidos a lo largo del proceso, logrando que se puedan entender.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS

En este apartado se analizarán e interpretarán los resultados obtenidos mediante las entrevistas realizadas a la contadora y al supervisor financiero de la empresa Nuevas Tecnologías Empresariales. La finalidad de este análisis es mostrar las prácticas contables que actualmente se aplican en la compañía de acuerdo a la NIC 1 así como la estructura en que se presentan sus estados financieros.

Aplicación del cuestionario

1. ¿Quién prepara la contabilidad de la empresa?

Los dos entrevistados indican que la preparación es de manera mensual por parte de auxiliares y el contador de la empresa.

2. ¿Tienen conocimiento de los cambios que se han dado a lo largo de los años sobre la correcta aplicación de la NIC 1?

Afirman que se tiene el conocimiento de los cambios y son tomados en cuenta para la elaboración de estados financieros, también los auditados del periodo por la firma KPMG.

3. ¿Considera que la forma en que presentan actualmente los estados financieros es correcta?

Los dos contestaron que sí porque está acorde a lo indicado por la NIC1, se toma en cuenta las normas y cambios que se aplique en la operación de la empresa.

4. ¿Actualmente cuentan con un catálogo de cuentas?

Indican que sí se cuenta con el mismo en donde se detalla cada una de las cuentas y los niveles de cada una de acuerdo a las necesidades de la empresa para realizar los registros.

5. ¿Cuenta la compañía con manuales que indiquen cómo y en qué situación se debe utilizar una cuenta para evitar que las personas involucradas en los registros no cometan errores?

Los entrevistados indican que la compañía no cuenta con un manual de este tipo.

6. ¿Existen libros contables actualizados de la compañía?

Los dos afirman que sí existen los libros, pero los mismos no se encuentran actualizados.

7. ¿Cuáles son las políticas establecidas por la compañía para el reconocimiento de ingresos?

El supervisor financiero señala que la compañía tiene una política para este tipo de reconocimiento, el cual consiste en que el producto o servicio debe de estar entregado, tener un precio o costo asignado, tener un contrato u orden de compra, no exista riesgo de pago de la factura.

La contadora indica que para que aplique un reconocimiento de ingresos es necesario que exista una propuesta comercial, carta de aceptación o contrato, Orden de Compra del cliente y orden de entrega con la firma de recibido conforme por parte del cliente.

8. ¿Qué moneda utilizan para la presentación de los estados financieros?

Los dos afirman que los estados financieros son emitidos en moneda local (Colones).

9. ¿Cuál es el tipo de cambio que utilizan para realizar los estados financieros?

Indican que se utiliza el tipo de cambio que dicta el Banco Central.

10. ¿Manejan un control de las entradas y salidas de los inventarios de la compañía?

Afirman que se tiene controles por medios de formularios con número de consecutivo; las personas del almacén deben revisar y reportar a contabilidad para que sea procesado en el sistema y luego se confirmen los registros para la revisión de las bodegas y de esta manera asegurar que la cantidad de inventario sea la misma, tanto en bodega como, en el sistema contable.

11. ¿Con qué frecuencia realizan inventarios físicos?

Indican que se realizan dos tomas físicas durante el año.

12. ¿Qué aspectos se toman en consideración para realizar una orden de compra?

El supervisor financiero indica que se toma en cuenta el servicio, el producto que ofrecen, los precios y que el proveedor cumpla con los controles de anticorrupción que se tiene en la empresa.

La contadora indica que debe existir una solicitud por escrito (correo electrónico) por parte del área interesada con la respectiva aprobación de la jefatura.

13. ¿Cuál es la rotación de las cuentas por cobrar?

Ambos indicaron que la rotación es de 30 días

14. ¿Considera que los métodos utilizados para recuperar las cuentas por cobrar es el más adecuado?

Confirman que sí ya que la comunicación que manejan en el área de tesorería con cada cliente es fundamental ya que han ayudado a tener una buena rotación de la cartera de la compañía y no tener reservas por incobrables.

15. ¿Con qué frecuencia realizan revaluación de activos?

Los entrevistados indican que no se realiza revaluación de activos.

16. ¿Cuál es el método utilizado para la depreciación de activos y en qué se basan para calcular su vida útil?

El supervisor financiero indica que el método es de línea recta y la vida útil es con base a las políticas de la empresa.

La contadora indica que se utiliza línea recta, vida útil de acuerdo a la normativa interna de la compañía, misma que está alineada con la NIC 16.

17. ¿Cuál es la rotación de las cuentas por pagar?

Afirman que la rotación es de 45 días aproximadamente.

18. ¿Qué políticas se utilizan para registrar los gastos de la empresa?

Indican que las establecidas por ley (Administración Tributaria) que es tener documentación fiscal correcta y autorizada.

19. ¿Utilizan centros de costos para clasificar los gastos e ingresos por departamentos?

Los dos indican que la contabilidad es procesada por centros de costo para los diferentes departamentos de igual manera para los ingresos que se usan para definir proyectos de ventas.

20. ¿Considera que la información que presentan es clara para terceros?

Confirman que sí se considera clara porque la misma ha sido útil para los bancos en líneas de crédito, proveedores y clientes.

GRÁFICO 1: CONOCIMIENTO DE LOS USUARIOS A LA HORA DE REALIZAR UN REGISTRO



Fuente: Elaboración propia, según los resultados obtenidos de la entrevista

A continuación, se analizarán los estados financieros de la empresa Nuevas Tecnologías Empresariales para corroborar por medio de la observación y la aplicación de un Checklist la correcta presentación de los estados financieros de conformidad con lo estipulado en las Normas Internacionales de Información Financiera.

Análisis de los Estados Financieros actuales de la compañía

Al analizar los estados financieros, aplicando el Checklist, se observa que la información que presenta la empresa sí cumple con el juego completo de estados financieros los cuales se ajustan a lo establecido en la NIC 1, los mismos se generan bajo la hipótesis del negocio en marcha evaluando en todo momento la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento.

La compañía sí respeta el encabezado de cada estado financiero de acuerdo a las especificaciones mencionadas en lista de verificación de estados financieros.

Se observa que la empresa Nuevas Tecnologías Empresariales al presentar sus estados financieros los compara con los del periodo anterior, por tanto, revela los cambios que se han presentado de un periodo a otro y luego de este análisis se corrobora con la contadora que los mismos siempre se comparan a fin de tomar mejores decisiones para la compañía.

La empresa separa las partidas menos significativas de las más significativas por lo que se analiza que solo se toma en cuenta lo que realmente se debe presentar en los estados financieros en cada cuenta sin tener que juntar las mismas.

Al analizar el Estado de Resultados y Otro Resultado Integral se determina que la empresa si cumple con la correcta aplicación al presentar el mismo y no presenta complicaciones al

momento de realizarlo pues la contadora confirmó que se lleva un adecuado control respecto a los ingresos y gastos de la compañía.

En el estado de cambios en el patrimonio, la compañía indica en sus notas las cuotas nominativas autorizadas, emitidas, suscritas y pagadas con su respectivo valor, por lo que tal estado se presenta correctamente.

Según el listado de verificación aplicado en el análisis del estado de flujos de efectivo y corroborando la información con la contadora, se determina que la empresa sí cumple con su presentación y el mismo no presenta errores.

Respecto a las notas a cada estado financiero, la empresa tiene muy bien definidas las bases y políticas contables utilizadas para la preparación de los mismos con el fin de que terceros puedan comprender y analizar la información presentada y que esta sea clara y confiable.

En resumen, como análisis general de los resultados obtenidos, se determina que la empresa cumple con cada una de las pautas establecidas para la preparación de los estados financieros de acuerdo a la NIC 1 y su información es clara y concisa lo que ayudará en la toma de decisiones y facilitará que personas externas la comprendan mejor.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Al inicio del trabajo se plantearon interrogantes que con el desarrollo y la investigación realizada se logra dar respuesta a las mismas con el fin de definir si la compañía cumple con una estructura correcta al presentar los estados financieros de acuerdo a la NIC 1, por lo que se establecen las siguientes conclusiones.

- Con respecto a la presentación de los estados financieros la empresa cumple con la estructura en que se presentan tomando en cuenta los cambios que se den en la NIC 1.
- La empresa cuenta con un catálogo de cuentas existente, el mismo está confeccionado de acuerdo a las necesidades de la empresa y su actividad para el registro de las transacciones, elaboración de los estados financieros e informes, que ayuden a la interpretación y toma de decisiones; sin embargo, se encontró que a los activos se les llama “circulantes”.
- Con respecto a los registros contables, existen políticas establecidas para registrar los gastos de la empresa, así como los documentos que se necesitan para poder reconocer un ingreso; sin embargo, no existe algún manual que ayude a las personas involucradas a utilizar la cuenta correcta en el momento de realizar el asiento contable para evitar que los mismos se tengan que reclasificar.
- El análisis e interpretación de los registros, según las cuentas que tiene el catálogo, es la adecuada, ya que el mismo tiene las cuentas suficientes, según la actividad a la que se dedica la empresa.

- La empresa tiene un excelente manejo en sus cuentas por pagar y cuentas por cobrar por lo que el flujo de efectivo no se ve afectado y su liquidez es la adecuada.
- La forma en que se deprecian los activos es bajo método de línea recta y su vida útil calcula de acuerdo a la normativa interna de la compañía, misma que se ajusta a lo establecido en la NIC16.
- En relación a los inventarios se tiene un buen manejo ya que los controles que utilizan son los adecuados, logrando que lo registrado en el sistema sea lo mismo en la bodega por lo que no se presentan diferencias en los mismos.
- La empresa confecciona el juego completo de los estados financieros, según lo indica la norma, siendo de gran importancia para ayudar a los usuarios a que tengan relación con los mismos y a comprender las operaciones de la compañía por lo que es más fácil tomar decisiones.

Recomendaciones

Con base en las conclusiones obtenidas por las respuestas del supervisor financiero y la contadora, se hacen las siguientes recomendaciones.

- Realizar capacitaciones a las personas que realizan los registros contables, con base en la interpretación que se establece en este trabajo, sobre las cuentas creadas en el catálogo que se adaptan a la necesidad del negocio de la empresa para que siempre se registren de forma correcta y de esta forma obtener los mejores resultados.
- Se le recomienda a la empresa actualizar sus libros contables ya que tanto la contabilidad que se realiza mes a mes como los mismos se deben encontrar al día, con el fin de que estén completos al momento que sean solicitados por personas externas a la compañía.

- Dar seguimiento al cumplimiento de registros y uso de las cuentas contables establecidas en el catálogo de una manera correcta para lograr obtener los resultados esperados con el desarrollo de este proyecto.
- Implementar políticas que ayuden a los empleados el uso correcto de los centros de costo como cultura general puesto que en toda compañía cada departamento debe tener asignado el mismo, así como los proyectos de la empresa de acuerdo su actividad con el fin de que sean utilizados de la mejor manera evitando inconvenientes en los registros.
- Se le recomienda a la empresa actualizar su catálogo de cuentas ya que llaman a los activos circulantes y activos fijos donde lo correcto, según se indica en la normativa, es activo corriente y activo no corriente.

REFERENTES BIBLIOGRAFICOS

- Charles T. Horngren, Walter Harrison Jr., M Suzanne Oliver, (2010) Contabilidad, Editorial Pearson Educación, Edición: 8va.
- Guajardo, G. y Andrade, N. (2014). Contabilidad Financiera. (Sexta edición). México. Distrito Federal: McGraw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. México: McGraw Hill.
- Robert F. Meigs, (2000), Contabilidad la base para decisiones gerenciales, Editorial McGraw-Hill, Edición 11, Santa Fe de Bogotá.
- Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jaffe, J. F. (2012). Finanzas Corporativas. México: McGrawHill.
- Van Horne, J. C., & Wachowicz, J. M. (2010). Fundamentos de Administración Financiera. México: Pearson Education.

ANEXOS

Catálogo de Cuentas

Cuenta	Descripción	Tipo
1-00-00-000-000	ACTIVOS	Balance de Situación
1-01-00-000-000	ACTIVO CIRCULANTE	Balance de Situación
1-01-01-000-000	CAJAS	Balance de Situación
1-01-01-001-000	CAJA CHICA	Balance de Situación
1-01-01-001-001	Caja Chica moneda local	Balance de Situación
1-01-01-001-002	Caja Chica moneda Dólar	Balance de Situación
1-01-02-000-000	BANCOS	Balance de Situación
1-01-02-001-000	BANCO MONEDA LOCAL	Balance de Situación
1-01-02-002-000	BANCO MONEDA EXTERIOR	Balance de Situación
1-01-03-000-000	INVERSIONES TRANSITORIAS	Balance de Situación
1-01-03-001-000	INVERSIONES TRANSITORIAS	Balance de Situación
1-01-03-001-001	Fondos de Inversión a la Vista moneda local	Balance de Situación
1-01-03-001-002	Fondos de Inversión a la Vista Dólares	Balance de Situación
1-01-04-000-000	CUENTAS POR COBRAR	Balance de Situación
1-01-04-001-000	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	Balance de Situación
1-01-04-001-001	Cuentas por Cobrar Terceros	Balance de Situación
1-01-04-001-002	Cuentas por Cobrar Relacionadas	Balance de Situación
1-01-04-001-003	Reserva por Incobrables	Balance de Situación
1-01-04-002-000	CUENTAS X COBRAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS	Balance de Situación
1-01-04-002-001	Cuenta por Cobrar Intercompañías NT	Balance de Situación
1-01-04-002-002	Cuenta por Cobrar intercompañías NTCA	Balance de Situación
1-01-04-002-003	Cuenta por Cobrar Global Treasury Bank	Balance de Situación
1-01-04-003-000	INTERESES POR COBRAR	Balance de Situación
1-01-04-003-001	Intereses por Cobrar	Balance de Situación
1-01-04-004-000	LEASING POR COBRAR - CORTO PLAZO	Balance de Situación
1-01-04-004-001	Leasing por Cobrar - Corto Plazo	Balance de Situación
1-01-05-000-000	GASTOS PREPAGADOS O PAGOS ANTICIPADOS	Balance de Situación
1-01-05-001-000	ANTICIPOS DE RENTA PERIODO ACTUAL	Balance de Situación
1-01-05-001-001	Anticipo sobre la renta periodo actual	Balance de Situación
1-01-05-002-000	ANTICIPOS DE RENTA PERIODO ANTERIORES	Balance de Situación
1-01-05-002-001	Anticipo sobre la renta periodos anteriores	Balance de Situación
1-01-05-003-000	CREDITOS IVA	Balance de Situación

1-01-05-003-001	Créditos al IVA Libro de Compras	Balance de Situación
1-01-05-003-002	Anticipos al IVA	Balance de Situación
1-01-05-004-000	ANTICIPOS OTROS IMPUESTOS	Balance de Situación
1-01-05-004-001	Impuestos Municipales	Balance de Situación
1-01-05-004-002	Adelanto Otros Impuestos	Balance de Situación
1-01-05-005-000	ANTICIPO DE SEGUROS	Balance de Situación
1-01-05-005-001	Riesgos Profesionales	Balance de Situación
1-01-05-005-002	Póliza de Responsabilidad Civil	Balance de Situación
1-01-05-005-003	Póliza de vehículos	Balance de Situación
1-01-05-005-004	Póliza de Gastos Médicos	Balance de Situación
1-01-05-005-005	Otros Seguros	Balance de Situación
1-01-05-006-000	ADELANTO A PROVEEDORES	Balance de Situación
1-01-05-006-001	Adelantos a Proveedores	Balance de Situación
1-01-05-007-000	ANTICIPOS POR COBRAR	Balance de Situación
1-01-05-007-001	Anticipos por Cobrar	Balance de Situación
1-01-05-008-000	OTROS GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	Balance de Situación
1-01-05-008-001	Otros	Balance de Situación
1-01-06-000-000	INVENTARIOS	Balance de Situación
1-01-06-001-000	INVENTARIO EN TRANSITO PARTES	Balance de Situación
1-01-06-001-001	Inventario en Tránsito Partes	Balance de Situación
1-01-06-002-000	INVENTARIO EN TRANSITO PRODUCTO	Balance de Situación
1-01-06-002-001	Inventario en Tránsito Producto	Balance de Situación
1-01-06-002-002	Inventario en Transito Producto PY	Balance de Situación
1-01-06-003-000	INVENTARIO PARTES	Balance de Situación
1-01-06-003-001	Inventario Partes	Balance de Situación
1-01-06-004-000	RESERVA PARA PARTES	Balance de Situación
1-01-06-004-001	Reserva para partes	Balance de Situación
1-01-06-005-000	INVENTARIO PRODUCTO	Balance de Situación
1-01-06-005-001	Inventario Producto	Balance de Situación
1-01-06-006-000	RESERVA PARA PRODUCTO	Balance de Situación
1-01-06-006-001	Reserva para Producto	Balance de Situación
1-02-00-000-000	ACTIVO FIJO	Balance de Situación

1-02-01-000-000	VALOR DE ADQUISICION	Balance de Situación
1-02-01-001-000	EQUIPO DE COMPUTO	Balance de Situación
1-02-01-001-001	Equipo de Cómputo	Balance de Situación
1-02-01-002-000	EQUIPO DE DEMOSTRACION	Balance de Situación
1-02-01-002-001	Equipo de Demostración	Balance de Situación
1-02-01-003-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	Balance de Situación
1-02-01-003-001	Mobiliario Y Equipo de Oficina	Balance de Situación
1-02-01-004-000	VEHICULO	Balance de Situación
1-02-01-004-001	Vehículo	Balance de Situación
1-02-01-005-000	MEJORAS EDIFICIO ARRENDADO	Balance de Situación
1-02-01-005-001	Mejoras Edificio Arrendado	Balance de Situación
1-02-01-006-000	EQUIPO DE ENTRENAMIENTO	Balance de Situación
1-02-01-006-001	Equipo de Entrenamiento	Balance de Situación
1-02-01-007-000	OBRAS DE ARTE	Balance de Situación
1-02-01-007-001	Obras de Arte	Balance de Situación
1-02-01-008-000	EQUIPOS LEASING	Balance de Situación
1-02-01-008-001	Equipos Leasing	Balance de Situación
1-02-02-000-000	DEPRECIACION ACUMULADA	Balance de Situación
1-02-02-001-000	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	Balance de Situación
1-02-02-001-001	Depreciación Acum.Equipo de Cómputo	Balance de Situación
1-02-02-002-000	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE DEMOSTRACION	Balance de Situación
1-02-02-002-001	Depreciación Acum.Equipo de Demostración	Balance de Situación
1-02-02-003-000	DEPRECIACION ACUM. MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	Balance de Situación
1-02-02-003-001	Depreciación Acum.Mobiliario Y Equipo de Oficina	Balance de Situación
1-02-02-004-000	DEPRECIACION ACUM. VEHICULO	Balance de Situación
1-02-02-004-001	Depreciación Acum.Vehículo	Balance de Situación
1-02-02-005-000	DEPRECIACION ACUM. MEJORAS EDIFICIO ARRENDADO	Balance de Situación
1-02-02-005-001	Depreciación Acum. Mejoras Edificio Arrendado	Balance de Situación
1-02-02-006-000	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE ENTRENAMIENTO	Balance de Situación
1-02-02-006-001	Depreciación Acum.Equipo de Entrenamiento	Balance de Situación
1-02-02-007-000	DEPRECIACION ACUM. EQUIPOS LEASING	Balance de Situación
1-02-02-007-001	Depreciación Acum. Equipos Leasing	Balance de Situación
1-02-03-000-000	ACTIVOS INTANGIBLES	Balance de Situación
1-02-03-001-000	SOFTWARE	Balance de Situación
1-02-03-001-001	Software	Balance de Situación
1-02-03-002-000	INTANGIBLES	Balance de Situación

1-02-03-002-001	Intangibles	Balance de Situación
1-02-04-000-000	AMORTIZACION ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES	Balance de Situación
1-02-04-001-000	AMORTIZACION ACUMULADA SOFTWARE	Balance de Situación
1-02-04-001-001	Amortización de Software	Balance de Situación
1-02-04-002-000	AMORTIZACION ACUMULADA INTANGIBLES	Balance de Situación
1-02-04-002-001	Amortización de Intangibles	Balance de Situación
1-02-05-000-000	ACTIVOS LARGO PLAZO	Balance de Situación
1-02-05-001-000	LEASING POR COBRAR - LARGO PLAZO	Balance de Situación
1-02-05-001-001	Leasing por Cobrar - Largo Plazo	Balance de Situación
1-03-00-000-000	OTROS ACTIVOS	Balance de Situación
1-03-01-000-000	OTROS ACTIVOS	Balance de Situación
1-03-01-001-000	DEPOSITOS EN GARANTIA	Balance de Situación
1-03-01-001-001	Depósitos en Garantía	Balance de Situación
1-03-01-001-002	Activos en Tránsito (NO USAR)	Balance de Situación
1-03-01-002-000	GOODWILL	Balance de Situación
1-03-01-002-001	Goodwill	Balance de Situación
1-03-01-003-000	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS	Balance de Situación
1-03-01-003-001	Inversiones en Subsidiarias	Balance de Situación
1-03-01-004-000	IMPUESTO ACTIVO DIFERIDO	Balance de Situación
1-03-01-004-001	Impuesto activo diferido	Balance de Situación
1-03-01-004-002	Impuesto activo diferido - Largo plazo	
1-03-01-005-000	OTROS ACTIVOS	Balance de Situación
1-03-01-005-001	Activos en Tránsito	Balance de Situación
1-03-01-005-002	Gastos Prepagados	Balance de Situación
1-04-00-000-000	COSTO DIFERIDO	Balance de Situación
1-04-01-000-000	COSTO DIFERIDO	Balance de Situación
1-04-01-001-000	COSTO DIFERIDO	Balance de Situación
1-04-01-001-001	Costo Diferido	Balance de Situación
1-04-01-001-002	Proyecto en Ejecución	Balance de Situación
1-04-01-001-003	Costo Diferido PY	Balance de Situación
2-00-00-000-000	PASIVOS	Balance de Situación
2-01-00-000-000	PASIVO CORRIENTE	Balance de Situación
2-01-01-000-000	CUENTAS POR PAGAR	Balance de Situación
2-01-01-001-000	CUENTAS POR PAGAR	Balance de Situación
2-01-01-001-001	Cuentas por Pagar Terceros	Balance de Situación
2-01-01-001-002	Cuentas por Pagar Relacionadas	Balance de Situación
2-01-02-000-000	CUENTAS POR PAGAR COMPAÑIAS RELACIONADAS	Balance de Situación

2-01-02-001-000	CUENTAS POR PAGAR COMPAÑIAS RELACIONADAS	Balance de Situación
2-01-02-001-001	Cuentas Por Pagar Intercompañias NT	Balance de Situación
2-01-02-001-002	Cuentas Por Pagar Intercompañias NTCA	Balance de Situación
2-01-02-001-003	Cuenta por pagar Global Treasury Bank	Balance de Situación
2-01-03-000-000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Balance de Situación
2-01-03-001-000	INTERESES POR PAGAR	Balance de Situación
2-01-03-001-001	Intereses por pagar	Balance de Situación
2-01-04-000-000	OBLIGACIONES GUBERNAMENTALES	Balance de Situación
2-01-04-001-000	OBLIGACIONES GUBERNAMENTALES	Balance de Situación
2-01-04-001-001	Impuesto de renta retenidos	Balance de Situación
2-01-04-001-002	Seguridad Social	Balance de Situación
2-01-04-001-003	Retención de Salarios	Balance de Situación
2-01-04-001-004	Riesgos del Trabajo	Balance de Situación
2-01-05-000-000	PASIVOS DE NOMINAS	Balance de Situación
2-01-05-001-000	PASIVOS DE NOMINAS	Balance de Situación
2-01-05-001-001	Comisiones de Empleados	Balance de Situación
2-01-05-001-002	Vacaciones	Balance de Situación
2-01-05-001-003	Bono Navideño/Décimo tercer mes	Balance de Situación
2-01-05-001-004	Cesantía	Balance de Situación
2-01-05-001-005	Incentivos varios	Balance de Situación
2-01-05-001-006	Nomina Por pagar	Balance de Situación
2-01-05-001-007	Liquidaciones por Pagar	Balance de Situación
2-01-05-002-000	OTRAS PROVISIONES NOMINA	Balance de Situación
2-01-05-002-001	Otras Provisiones Nomina	Balance de Situación
2-01-06-000-000	INGRESOS DIFERIDOS	Balance de Situación
2-01-06-001-000	INGRESOS DIFERIDOS	Balance de Situación
2-01-06-001-001	Ingresos Diferidos Servicios	Balance de Situación
2-01-06-001-002	Ingresos Diferidos Producto	Balance de Situación
2-01-06-001-003	Ingresos Diferidos PY	Balance de Situación
2-01-07-000-000	COSTOS ESTIMADOS	Balance de Situación
2-01-07-001-000	COSTOS ESTIMADOS	Balance de Situación
2-01-07-001-001	Costos Estimados	Balance de Situación
2-01-07-001-002	Costos Estimados PY	Balance de Situación
2-01-08-000-000	PROVISION IMPUESTO SOBRE LA RENTA	Balance de Situación
2-01-08-001-000	PROVISION IMPUESTO SOBRE LA RENTA	Balance de Situación
2-01-08-001-001	Provisión impuesto sobre la renta	Balance de Situación
2-01-09-000-000	ANTICIPOS DE CLIENTES	Balance de Situación
2-01-09-001-000	ANTICIPOS DE CLIENTES	Balance de Situación

2-01-09-001-001	Anticipos de Clientes	Balance de Situación
2-01-09-001-002	Anticipos por Cobrar Clientes	Balance de Situación
2-01-09-001-003	Anticipos Clientes PY	Balance de Situación
2-01-10-000-000	PROVISION DE AUDITORIA	Balance de Situación
2-01-10-001-000	PROVISION DE AUDITORIA	Balance de Situación
2-01-10-001-001	Provisión de auditoria	Balance de Situación
2-01-11-000-000	IMPUESTOS SOBRE VENTAS	Balance de Situación
2-01-11-001-000	IMPUESTOS SOBRE VENTAS	Balance de Situación
2-01-11-001-001	Impuesto sobre ventas, Libro ventas	Balance de Situación
2-01-11-001-002	Retenciones Impuesto Sobre Ventas	
2-01-12-000-000	PROVISION DE GARANTIAS	Balance de Situación
2-01-12-001-000	PROVISION DE GARANTIAS	Balance de Situación
2-01-12-001-001	Provisión de Garantías	Balance de Situación
3-00-00-000-000	CAPITAL CONTABLE	Balance de Situación
3-01-00-000-000	CAPITAL ACCIONES	Balance de Situación
3-01-01-000-000	CAPITAL SOCIAL	Balance de Situación
3-01-01-001-000	CAPITAL SOCIAL	Balance de Situación
3-01-01-001-001	Capital Social	Balance de Situación
3-02-00-000-000	APORTES DE CAPITAL	Balance de Situación
3-02-01-000-000	APORTES DE CAPITAL	Balance de Situación
3-02-01-001-000	APORTES DE CAPITAL	Balance de Situación
3-02-01-001-001	Aportes de Capital	Balance de Situación
3-03-00-000-000	RESERVA LEGAL	Balance de Situación
3-03-01-000-000	RESERVA LEGAL	Balance de Situación
3-03-01-001-000	RESERVA LEGAL	Balance de Situación
3-03-01-001-001	Reserva Legal	Balance de Situación
3-04-00-000-000	EFECTO DE TRADUCCION	Balance de Situación
3-04-01-000-000	EFECTO DE TRADUCCION	Balance de Situación
3-04-01-001-000	EFECTO DE TRADUCCION	Balance de Situación
3-04-01-001-001	Efecto de Traducción	Balance de Situación
3-05-00-000-000	PERDIDAS Y GANANCIAS	Balance de Situación
3-05-01-000-000	PERDIDAS Y GANANCIAS	Balance de Situación
3-05-01-001-000	PERDIDAS Y GANANCIAS	Balance de Situación
3-05-01-001-001	Pérdidas y Ganancias	Balance de Situación
3-06-00-000-000	UTILIDADES RETENIDAS	Balance de Situación
3-06-01-000-000	UTILIDADES RETENIDAS	Balance de Situación
3-06-01-001-000	UTILIDADES RETENIDAS	Balance de Situación
3-06-01-001-001	Resultado Ejercicios Anteriores	Balance de Situación

3-06-01-001-002	Dividendos	
4-00-00-000-000	INGRESOS	Estado de Resultados
4-01-00-000-000	INGRESOS POR VENTAS	Estado de Resultados
4-01-01-000-000	INGRESOS POR VENTAS DE PRODUCTO	Estado de Resultados
4-01-01-001-000	INGRESOS POR VENTAS DE PRODUCTO	Estado de Resultados
4-01-01-001-001	Venta de Equipo ATMS	Estado de Resultados
4-01-01-001-002	Ventas de Equipo de Seguridad Física	Estado de Resultados
4-01-01-001-003	Ventas de Equipo de Seguridad Electrónica	Estado de Resultados
4-01-01-001-004	Venta de Suministros	Estado de Resultados
4-01-01-001-005	Venta Intercompañías DCA, Producto	Estado de Resultados
4-01-01-001-006	Reembolsos Clientes Producto	Estado de Resultados
4-01-01-001-007	Venta de Software	
4-01-02-000-000	INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	Estado de Resultados
4-01-02-001-000	INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS	Estado de Resultados
4-01-02-001-001	Ventas de Contratos de Mantenimiento SST	Estado de Resultados
4-01-02-001-002	Ventas de Mantenimiento SST por llamado	Estado de Resultados
4-01-02-001-003	Venta de Partes	Estado de Resultados
4-01-02-001-004	Ventas de Servicios SST Diferido	Estado de Resultados
4-01-02-001-005	Ventas de Servicios de Instalación de Seguridad Electrónica	Estado de Resultados
4-01-02-001-006	Ventas de Servicio Seguridad Diferido	Estado de Resultados
4-01-02-001-007	Ventas de Servicio Profesional	Estado de Resultados
4-01-02-001-008	Venta Intercompañías NTCA, Servicios	Estado de Resultados
4-01-02-001-009	Venta Intercompañías NT Servicios	Estado de Resultados
4-01-02-001-010	Venta Administración Servicios	Estado de Resultados
4-01-02-001-011	Venta de Contratos de Mantenimiento Seguridad Electrónica	Estado de Resultados
4-01-02-001-012	Ventas de Mantenimiento Seguridad Electrónica por Llamado	Estado de Resultados
4-01-02-001-013	Venta de Servicios de Instalación Seguridad Física	Estado de Resultados
4-01-02-001-014	Venta de Contratos de Mantenimiento Seguridad Física	Estado de Resultados
4-01-02-001-015	Venta de Mantenimiento Seguridad Física por Llamado	Estado de Resultados
4-01-02-001-016	Reembolsos Clientes Servicio	Estado de Resultados
4-02-00-000-000	INGRESOS FINANCIEROS	Estado de Resultados
4-02-01-000-000	INGRESOS FINANCIEROS	Estado de Resultados
4-02-01-001-000	INGRESOS FINANCIEROS	Estado de Resultados
4-02-01-001-001	Intereses Terceros	Estado de Resultados
4-02-01-001-002	Intereses Intercompañías	Estado de Resultados
4-02-01-001-003	Ingreso por diferencial Cambiario	Estado de Resultados
4-02-01-001-004	Ingreso Leasing	Estado de Resultados

4-03-00-000-000	OTROS INGRESOS	Estado de Resultados
4-03-01-000-000	OTROS INGRESOS	Estado de Resultados
4-03-01-001-000	OTROS INGRESOS	Estado de Resultados
4-03-01-001-001	Otros ingresos	Estado de Resultados
4-03-01-001-002	Ingresos por dividendos	Estado de Resultados
5-00-00-000-000	COSTO DE VENTAS	Estado de Resultados
5-01-00-000-000	COSTO VENTAS DE PRODUCTO	Estado de Resultados
5-01-01-000-000	COSTO VENTAS DE PRODUCTO	Estado de Resultados
5-01-01-001-000	COSTO VENTAS DE PRODUCTO	Estado de Resultados
5-01-01-001-001	Costo de Equipo ATMS	Estado de Resultados
5-01-01-001-002	Costo de Equipo de Seguridad Física	Estado de Resultados
5-01-01-001-003	Costo de Equipo de Seguridad Electrónica	Estado de Resultados
5-01-01-001-004	Costo de Suministros	Estado de Resultados
5-01-01-001-005	Costo Intercompañías NTCA, Producto	Estado de Resultados
5-01-01-001-006	Costo de obsolescencia Producto	Estado de Resultados
5-01-01-001-007	Ajustes de inventario Producto	Estado de Resultados
5-01-01-001-008	Costo no deducible Producto	Estado de Resultados
5-01-01-001-009	Multa Equipos Seguridad Electrónica	Estado de Resultados
5-01-01-001-010	Multa Equipos ATMS	Estado de Resultados
5-01-01-001-011	Costo de Software	
5-02-00-000-000	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	Estado de Resultados
5-02-01-000-000	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	Estado de Resultados
5-02-01-001-000	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	Estado de Resultados
5-02-01-001-001	Costo por venta de Partes	Estado de Resultados
5-02-01-001-002	Consumo de Partes	Estado de Resultados
5-02-01-001-003	Costos adicionales de Servicio SST	Estado de Resultados
5-02-01-001-004	Costo de obsolescencia Partes	Estado de Resultados
5-02-01-001-005	Ajustes de inventario Partes	Estado de Resultados
5-02-01-001-006	Costo de Servicio Profesional	Estado de Resultados
5-02-01-001-007	Costo Intercompañías NTCA, Servicios	Estado de Resultados
5-02-01-001-008	Costo no deducible Partes	Estado de Resultados
5-02-01-001-009	Costo Adicional de Seguridad	Estado de Resultados
5-02-01-001-010	Costo por aplicación de Garantía	Estado de Resultados
5-02-01-001-011	Costo Intercompañías NT Servicios	Estado de Resultados
5-02-01-001-012	Multa Contratos Mantenimiento SST	Estado de Resultados
5-02-01-001-013	Multa Servicios Instalación de Seguridad	Estado de Resultados
5-02-01-001-014	Costo Intercompañías No Deducibles	Estado de Resultados
6-00-00-000-000	GASTOS	Estado de Resultados

6-01-00-000-000	GASTOS	Estado de Resultados
6-01-01-000-000	SALARIOS	Estado de Resultados
6-01-01-001-000	SALARIOS	Estado de Resultados
6-01-01-001-001	Salarios Regulares	Estado de Resultados
6-01-01-001-002	Salarios Extraordinarios	Estado de Resultados
6-01-01-001-003	Vacaciones	Estado de Resultados
6-01-01-001-004	Aguinaldo/ Décimo Tercer mes	Estado de Resultados
6-01-01-001-005	Prestaciones Legales	Estado de Resultados
6-01-01-001-006	Bonificaciones	Estado de Resultados
6-01-01-001-007	Cargas Sociales	Estado de Resultados
6-01-02-000-000	COMISIONES	Estado de Resultados
6-01-02-001-000	COMISIONES	Estado de Resultados
6-01-02-001-001	Comisiones	Estado de Resultados
6-01-02-001-002	Vacaciones por comisiones	Estado de Resultados
6-01-02-001-003	Aguinaldo por comisiones	Estado de Resultados
6-01-02-001-004	Cargas Sociales por comisiones	Estado de Resultados
6-01-02-001-005	Comisiones Terceros	Estado de Resultados
6-01-02-001-006	Riesgos de Trabajo Comisiones	Estado de Resultados
6-01-02-001-007	Prestaciones Legales por Comisiones	Estado de Resultados
6-01-03-000-000	GASTOS DE PERSONAL	Estado de Resultados
6-01-03-001-000	GASTOS DE PERSONAL	Estado de Resultados
6-01-03-001-001	Gastos Médicos	Estado de Resultados
6-01-03-001-002	Póliza de Riesgos Laborales	Estado de Resultados
6-01-03-001-003	Atención de Personal	Estado de Resultados
6-01-03-001-004	Transporte	Estado de Resultados
6-01-03-001-005	Taxis Administrativos	Estado de Resultados
6-01-03-001-006	Póliza de vehículos	Estado de Resultados
6-01-03-001-007	Reclutamiento	Estado de Resultados
6-01-03-001-008	Personal Asignado a Proyectos	Estado de Resultados
6-01-03-001-009	Uniformes	
6-01-04-000-000	CAPACITACION	Estado de Resultados
6-01-04-001-000	CAPACITACION	Estado de Resultados
6-01-04-001-001	Entrenamiento de personal	Estado de Resultados
6-01-05-000-000	GASTOS DE VIAJE	Estado de Resultados
6-01-05-001-000	GASTOS DE VIAJE	Estado de Resultados
6-01-05-001-001	Viajes Locales	Estado de Resultados
6-01-05-001-002	Kilometraje	Estado de Resultados
6-01-05-001-003	Taxis	Estado de Resultados

6-01-05-001-004	Viajes al Exterior	Estado de Resultados
6-01-06-000-000	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	Estado de Resultados
6-01-06-001-000	HONORARIOS Y SERVICIOS PROFESIONALES	Estado de Resultados
6-01-06-001-001	Honorarios Legales	Estado de Resultados
6-01-06-001-002	Servicios Profesionales	Estado de Resultados
6-01-06-001-003	Auditoria	Estado de Resultados
6-01-07-000-000	MERCADEO Y PUBLICIDAD	Estado de Resultados
6-01-07-001-000	MERCADEO Y PUBLICIDAD	Estado de Resultados
6-01-07-001-001	Atención a Clientes	Estado de Resultados
6-01-07-001-002	Eventos de Reconocimiento	Estado de Resultados
6-01-07-001-003	Propaganda	Estado de Resultados
6-01-07-001-004	Regalos a Clientes	Estado de Resultados
6-01-08-000-000	COMUNICACION	Estado de Resultados
6-01-08-001-000	COMUNICACION	Estado de Resultados
6-01-08-001-001	Gastos de comunicación	Estado de Resultados
6-01-09-000-000	GASTOS DE OPERACION	Estado de Resultados
6-01-09-001-000	GASTOS DE OPERACION	Estado de Resultados
6-01-09-001-001	Alquiler de Edificios	Estado de Resultados
6-01-09-001-002	Vigilancia	Estado de Resultados
6-01-09-001-003	Servicios Públicos	Estado de Resultados
6-01-09-001-004	Gastos de Oficina	Estado de Resultados
6-01-09-001-005	Servicios de Limpieza	Estado de Resultados
6-01-09-001-006	Mantenimiento de Edificio	Estado de Resultados
6-01-09-001-007	Materiales y Herramientas	Estado de Resultados
6-01-09-001-008	Otros Gastos Operativos	Estado de Resultados
6-01-10-000-000	OTROS GASTOS DE OPERACION	Estado de Resultados
6-01-10-001-000	OTROS GASTOS DE OPERACION	Estado de Resultados
6-01-10-001-001	Otros impuestos	Estado de Resultados
6-01-10-001-002	Patente Comercial	Estado de Resultados
6-01-10-001-003	Seguros	Estado de Resultados
6-01-10-001-004	Gastos por Cuentas Incobrables	Estado de Resultados
6-01-10-001-005	Subcontrataciones SST - SEG - PS	Estado de Resultados
6-01-10-001-006	Pagos de Facilitación Gubernamentales	Estado de Resultados
6-01-10-001-007	Pagos de Seguridad Personal	Estado de Resultados
6-01-10-001-008	Certificación de Equipos	Estado de Resultados
6-01-10-001-009	Patrocinios Comerciales Productos - No NT	Estado de Resultados
6-01-11-000-000	GASTOS NO DEDUCIBLES	Estado de Resultados
6-01-11-001-000	GASTOS NO DEDUCIBLES	Estado de Resultados
6-01-11-001-001	Multas	Estado de Resultados

6-01-11-001-002	Gasto no Deducibles	Estado de Resultados
6-01-12-000-000	GASTO POR DEPRECIACION	Estado de Resultados
6-01-12-001-000	GASTO POR DEPRECIACION	Estado de Resultados
6-01-12-001-001	Depreciación de Equipo de Cómputo	Estado de Resultados
6-01-12-001-002	Depreciación de Demostración	Estado de Resultados
6-01-12-001-003	Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina	Estado de Resultados
6-01-12-001-004	Depreciación de Vehículos	Estado de Resultados
6-01-12-001-005	Depreciación Mejoras Edificio Arrendado	Estado de Resultados
6-01-12-001-006	Depreciación de Equipo de Entrenamiento	Estado de Resultados
6-01-12-001-007	Depreciación de Equipos Leasing	Estado de Resultados
6-01-13-000-000	GASTO POR AMORTIZACION	Estado de Resultados
6-01-13-001-000	GASTO POR AMORTIZACION	Estado de Resultados
6-01-13-001-001	Software (Amortizaciones)	Estado de Resultados
6-01-13-001-002	Intangibles	Estado de Resultados
6-01-14-000-000	GASTOS FINANCIEROS	Estado de Resultados
6-01-14-001-000	GASTOS FINANCIEROS	Estado de Resultados
6-01-14-001-001	Intereses Terceros	Estado de Resultados
6-01-14-001-002	Intereses Intercompañías	Estado de Resultados
6-01-14-001-003	Comisiones Bancarias	Estado de Resultados
6-01-14-001-004	Gasto por diferencial Cambiario	Estado de Resultados
6-01-15-000-000	OTROS EGRESOS	Estado de Resultados
6-01-15-001-000	OTROS EGRESOS	Estado de Resultados
6-01-15-001-001	Impuesto Sobre la Renta Corriente	Estado de Resultados
6-01-15-001-002	Impuesto Sobre la Renta Diferido	Estado de Resultados
6-01-15-001-003	Otros Gastos	Estado de Resultados
6-01-15-001-004	Impuestos Sobre la Renta Periodo Anterior	Estado de Resultados
9-00-00-000-000	CUENTAS DE ORDEN	Cuenta de Orden
9-01-00-000-000	CONTROL BANCARIO	Cuenta de Orden
9-01-01-000-000	Cierre de Créditos Control Bancario	Cuenta de Orden
9-01-02-000-000	Cierre de Débitos Control Bancario	Cuenta de Orden
9-01-03-000-000	Transferencia Intercompañías	Cuenta de Orden
9-02-00-000-000	CUENTAS POR PAGAR	Cuenta de Orden
9-02-01-000-000	Cierre de Créditos Cuentas por Pagar	Cuenta de Orden
9-02-02-000-000	Cierre de Débitos Cuentas por Pagar	Cuenta de Orden
9-03-00-000-000	CUENTAS POR COBRAR	Cuenta de Orden
9-03-01-000-000	Cierre de Créditos Cuentas por Cobrar	Cuenta de Orden
9-03-02-000-000	Cierre de Débitos Cuentas por Cobrar	Cuenta de Orden
9-04-00-000-000	CUENTAS DE ORDEN NOMINA	Cuenta de Orden

9-04-01-000-000	Liquidación de Empleados	Cuenta de Orden
9-05-00-000-000	CUENTAS DE ORDEN ACTIVO FIJO	Cuenta de Orden
9-05-01-000-000	Retiro e ingreso de activos	Cuenta de Orden
9-06-00-000-000	CUENTA TRANSITORIA	Cuenta de Orden
9-06-01-000-000	Cuenta Transitoria	Cuenta de Orden

Estados Financieros

Nuevas Tecnologías Empresariales (San José, Costa Rica)

Estado de Situación Financiera

31 de diciembre del 2017
(Con cifras correspondientes del 2016)

<u>Activo</u>	<u>Nota</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	8 ¢	1.588.833.844	2.052.264.780
Cuentas por cobrar	9	1.086.634.033	45.721.608
Por cobrar a compañías relacionadas	13	1.310.063	28.927.273
Inventarios, neto	10	214.752.724	169.838.228
Gastos pagados por anticipado		22.757.825	11.828.745
Impuestos pagados por anticipado		65.903.444	-
Total activo corriente		2.980.191.933	2.308.580.634
Cuentas por cobrar a largo plazo	9	-	-
Mejoras a la propiedad arrendada, mobiliario y equipo, neto	11	31.415.083	29.334.665
Otros activos	12	23.575.862	9.060.265
Impuestos sobre la renta diferido	19	150.230.074	111.908.066
	¢	<u>3.185.412.952</u>	<u>2.458.883.630</u>
<u>Pasivo y Patrimonio</u>			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar comerciales	¢	120.733.070	58.057.346
Por pagar a compañías relacionadas	13	686.551.021	78.040.896
Gastos acumulados	14	125.916.767	263.929.061
Impuesto sobre la renta por pagar		-	63.932.012
Otras cuentas por pagar	15	323.298.215	190.033.724
Provisión por garantías	16	12.519.141	67.471.769
Total pasivo corriente		1.269.018.214	721.464.808
Provisión por garantías - largo plazo	16	62.906.923	42.048.483
Total pasivo		<u>1.331.925.137</u>	<u>763.513.291</u>
Patrimonio:			
Cuotas de capital	17	195.395.300	195.395.300
Capital adicional pagado		50.005	50.005
Reserva legal		19.539.530	19.539.530
Utilidades no distribuidas		1.638.502.980	1.480.385.504
Efecto de traducción		-	-
Total patrimonio		<u>1.853.487.815</u>	<u>1.695.370.339</u>
	¢	<u>3.185.412.952</u>	<u>2.458.883.630</u>

Nuevas Tecnologías Empresariales

Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales

Año terminado el 31 de diciembre del 2017

(Con cifras correspondientes del 2016)

	<u>Nota</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos:			
Venta de equipo	¢	2.017.315.022	2.656.151.876
Venta de servicios		1.522.976.072	1.488.783.718
		<u>3.540.291.094</u>	<u>4.144.935.594</u>
Costo de ventas		<u>(2.417.062.256)</u>	<u>(2.507.485.847)</u>
Utilidad bruta		1.123.228.838	1.637.449.747
Gastos generales, administrativos y de ventas	18	(904.604.241)	(857.274.170)
Otros ingresos		9.334.044	5.022.781
Resultados de operación		<u>227.958.641</u>	<u>785.198.358</u>
Ingresos (gastos) financieros:			
Ingresos financieros		9.991.478	23.326.351
Gastos financieros		(15.215.479)	(9.559.814)
Diferencial de cambio, neto		<u>3.142.982</u>	<u>94.099.015</u>
Total de ingresos financieros, neto		(2.081.019)	107.865.552
Utilidad antes de impuesto sobre la renta		225.877.622	893.063.910
Impuesto sobre la renta	19	<u>(67.760.146)</u>	<u>(297.269.715)</u>
Utilidad neta del año	¢	<u><u>158.117.476</u></u>	<u><u>595.794.195</u></u>

Nuevas Tecnologías Empresariales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Año terminado el 31 de diciembre del 2017

(Con cifras correspondientes del 2016)

	Nota	Cuotas de capital	Capital adicional pagado	Reserva legal	Utilidades no distribuidas	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre del 2015		195.395.300	50.005	39.079.060	1.985.051.779	2.219.576.144
Utilidad neta del año		-	-	-	595.794.195	595.794.195
Devolución de la reserva legal		-	-	(19.539.530)	19.539.530	-
Dividendos pagados	17-b	-	-	-	(1.120.000.000)	(1.120.000.000)
Saldo al 31 de diciembre del 2016		195.395.300	50.005	19.539.530	1.480.385.504	1.695.370.339
Utilidad neta del año		-	-	-	158.117.476	158.117.476
Devolución de la reserva legal		-	-	-	-	-
Dividendos pagados	17-b	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2017	¢	<u>195.395.300</u>	<u>50.005</u>	<u>19.539.530</u>	<u>1.638.502.980</u>	<u>1.853.487.815</u>

Checklist

Estructura de los Estados Financieros

Un juego completo de estados financieros comprende:

- Un estado de situación financiera al final del período.
- Un estado del resultado del período y otro resultado integral del período.
- Un estado de cambios en el patrimonio del período
- Un estado de flujos de efectivo del período
- Notas, que incluyan las políticas contables significativas y otra información explicativa.
- Información comparativa respecto al período anterior según lo especificado en la NIC 1.38 y NIC 1.38A
- Un estado de situación financiera al principio del período anterior si:
 - La entidad aplica una política contable retroactivamente o realiza una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifica partidas en sus estados financieros.
 - Aplicación retroactiva, reexpresión retroactiva o reclasificación tiene un efecto con importancia relativa sobre la información incluida en el estado de situación financiera al principio del período anterior.

La entidad identificará claramente cada estado financiero y las notas

Además, una entidad mostrará la siguiente información en un lugar destacado, y la repetirá cuando sea necesario para que la información presentada sea comprensible.

- El nombre de la entidad u otra forma de identificación de la misma, así como los cambios relativos a dicha información desde el final del período precedente.
- Si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades
- La fecha balance o el período cubierto por el juego de los estados financieros o notas
- La moneda de presentación, tal como se define en la NIC 21.
- El grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

- Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente.

La entidad presentará como mínimo

- Dos estados de situación financiera
- Dos estados de resultados y otro resultado integral
- Dos estados separados de resultados (si los presenta)
- Dos estados de flujos de efectivo
- Dos estados de cambios en el patrimonio
- Notas relacionadas

Estado de situación financiera

Separación entre partidas corrientes y no corrientes

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique esa excepción, una entidad presentará todos los activos y pasivos ordenados atendiendo a su liquidez.

Información a presentar en el estado de situación financiera

Una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una Norma NIIF.

Las partidas que no son significativas por sí solas, se agregarán con otras partidas, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas. Sin embargo, una partida que no tenga la suficiente importancia relativa como para justificar su presentación separada en el estado de situación financiera puede justificar su presentación separada en las notas.

Estado del resultado del período y otro resultado integral

Información a presentar en el estado del resultado y otro resultado integral

Se debe presentar un estado del resultado del período y otro resultado integral ya sea:

- En un estado único que incluya todos los componentes del resultado y otro resultado integral.
- En la forma de dos estados separados, uno que presente los componentes del resultado seguido directamente por otro estado que comience con el resultado del período y presente los componentes del otro resultado integral.

El estado del resultado del período y otro resultado integral presentará:

- El resultado del período.
- Otro resultado integral total.
- El resultado integral del período, siendo el total del resultado del período y otro resultado integral.

Cambios en el patrimonio

Revele en el estado de situación financiera, el estado de cambios en el patrimonio o en las notas:

- Una entidad presentará, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas:

- El importe de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el período,
- El importe de dividendo por acción correspondiente.

Estado de flujos de efectivo

Las partidas que no son significativas por sí solas, se agregarán con otras partidas, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas. Sin embargo, una partida que no tenga la suficiente importancia relativa como para justificar su presentación separada en el estado de flujos de efectivo puede justificar su presentación separada en las notas.

El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

Los flujos de efectivo correspondientes tanto a los intereses recibidos y pagados, como a los dividendos percibidos y satisfechos, deben ser revelados por separado. Cada una de las anteriores partidas debe ser clasificada de forma coherente, período a período, como perteneciente a actividades de operación, de inversión o de financiación.

Los intereses pagados, así como los intereses y dividendos percibidos, se clasificarán usualmente, en las entidades financieras, como flujos de efectivo por actividades de operación. Sin embargo, no existe consenso para la clasificación de este tipo de flujos en el resto de las entidades. Los intereses pagados, así como los intereses y dividendos percibidos, pueden ser clasificados como procedentes de actividades de operación, porque entran en la determinación de la ganancia o pérdida. De forma alternativa, los intereses pagados y los intereses y dividendos recibidos pueden clasificarse como flujos de efectivo por actividades de financiación e inversión.

respectivamente, porque son costos de obtener recursos financieros o rendimientos sobre inversiones.

Los dividendos pagados pueden clasificarse como flujos de efectivo de actividades financieras puesto que representan el costo de obtener recursos financieros. Alternativamente, pueden ser clasificados como componentes de los flujos procedentes de las actividades de operación, a fin de ayudar a los usuarios a determinar la capacidad de la entidad para atender los dividendos con flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación.

Los flujos de efectivo procedentes de pagos relacionados con el impuesto a las ganancias deben revelarse por separado, y deben ser clasificados como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente asociados con actividades de inversión o de financiación.

Notas

En las notas:

- Presentará información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- Revelará la información requerida por las Normas NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros.
- Proporcionará información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender a cualquiera de ellos.

Una entidad puede presentar las notas que proporcionan información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y las políticas contables específicas como una sección separada de los estados financieros.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios por ser mi guía, bendecirme con la oportunidad de estudiar y por darme las fuerzas para cumplir mis sueños.

A mi madre por todo su amor, apoyo y esfuerzo, los cuales han sido esenciales en mi vida para seguir adelante.

A mi tutor don Víctor Hugo Montoya Guzmán por la paciencia, ayuda y tiempo que dedicó a ayudarme en este proyecto.

A mi director de carrera don Carlos Chacón Rivas por la ayuda y paciencia.

RESUMEN EJECUTIVO

La presente tesina se enfoca, en el análisis de los Estados Financieros de la empresa Nuevas Tecnologías Empresariales, para determinar si cumplen con la NIC1.

Con base en esta investigación se desea conocer a profundidad los errores relacionados al análisis de los estados financieros que se den al no presentar la información clara y concisa según lo establece la norma, con el propósito de brindar acciones correctivas, que ayuden a la mejora de la elaboración y presentación de los mismos, los cuales son la representación de la situación financiera y del rendimiento de una entidad.

Para llevar a cabo la investigación, se procedió a aplicar una entrevista a la contadora y al supervisor financiero de la compañía, además de la documentación necesaria que sirviera de herramienta, y permitiera desarrollar el análisis, para poder conocer la situación financiera.

Una vez analizada la información contenida en los estados financieros, se pudo obtener conclusiones sobre el cumplimiento de la norma y otra serie de aspectos relevantes que tienen incidencia en la preparación de la información financiera de la compañía.