

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL
DE LAS AMÉRICAS**

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ECONOMÍA,
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**ANÁLISIS DE APLICACIÓN DE NIIF PARA
PYMES EN EL REGISTRO DE TRANSACCIONES Y
SU INCIDENCIA EN EL SISTEMA CONTABLE DE
LA EMPRESA PANES CROCANTES DE TRADICIÓN
S.A. DURANTE EL PERIODO FISCAL 2019**

AUTORA:

Alessia Gómez Ureña

SAN JOSÉ, DICIEMBRE 2019

Tabla de contenido

CAPÍTULO I: PROBLEMA	11
Planteamiento del Problema	11
Objetivos	13
Objetivo general	13
Objetivos específicos	13
Justificación	13
Antecedentes	16
Antecedentes Internacionales	17
Antecedentes Nacionales	22
Proyecciones	28
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	30
Contabilidad	30
Tipos de contabilidad	32
Marco Conceptual de la Información Financiera	35
Características cualitativas de la información financiera	36
Postulados básicos	38

Elementos de la Contabilidad	42
Activos	42
Pasivos	44
Capital	45
Ingreso	46
Gasto	46
Costo	47
Registro Contable	47
Ecuación contable básica	47
Cuenta contable	48
Asiento de diario	49
Estados Financieros	50
Estado de situación financiera	51
Estado de resultados	51
Estado de flujos de efectivo	52
Estado de cambios en el capital contable	52

Notas a los estados financieros	53
Inventarios	53
Sistema de registro de inventarios	54
Métodos de valuación	55
Sistemas de estimación	57
Normativa Contable.....	58
Normas internacionales de contabilidad	58
Normas Internacionales de Información Financiera	63
NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)	64
Normativa Fiscal.....	65
Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas No.9635	66
Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA)	66
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	66
Ley del Impuesto sobre la Renta No. 7092	68
Impuesto a las Personas Jurídicas	70
Timbre de Educación y Cultura	71

	4
Control Interno.....	71
COSO	71
Referente Institucional.....	72
Sector Económico	73
Productos	73
Estructura Organizacional	74
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	75
Enfoque de la Investigación.....	75
Método de la Investigación.....	75
Fuentes de Información	76
Muestra	78
Unidades de Análisis	78
Instrumentos.....	80
Cuestionario	80
Observación	80
Análisis de contenido	81

Proceso para la Recolección y Análisis de Datos	81
Procedimiento de Recolección de Datos	81
Procedimiento de Análisis de Datos	83
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS	84
Análisis de la empresa	84
Análisis de la empresa como PYME	85
Aplicación de cuestionario.....	86
Análisis a los Estados Financieros.....	112
Diagnóstico cualitativo de las instalaciones y procesos productivos	115
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	118
Conclusiones	118
Recomendaciones	120
CAPÍTULO VI: PROPUESTA	123
Objetivos de la propuesta.....	124
Objetivo general	124
Objetivos específicos	124
Justificación de la propuesta	124

Catálogo de cuentas	125
Propuesta De Presentación De Estados Financieros.....	138
Aspectos Generales Sobre La Evaluación De Control Interno.....	156
REFERENCIAS	157
APÉNDICES	160
Apéndice A: Estados Financieros proporcionados para la investigación por parte de la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A.	160
Apéndice B: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa	162
Apéndice C: Evidencia evaluación de control interno.....	170

Tablas

Tabla 1.Fuentes de Información	77
Tabla 2. Unidades de Análisis	79
Tabla 3. Pregunta Número 1	87
Tabla 4. Pregunta Número 2	89
Tabla 5.Pregunta Número 3	90
Tabla 6.Pregunta Número 4	91
Tabla 7.Pregunta Número 5	93
Tabla 8.Pregunta Número 6	95
Tabla 9. Pregunta Número 7	97
Tabla 10. Pregunta Número 8	99
Tabla 11. Pregunta Número 9	101
Tabla 12. Pregunta Número 10	103
Tabla 13.Pregunta Número 11	104
Tabla 14.Pregunta Número 12	105
Tabla 15. Pregunta Número 13	107
Tabla 16. Pregunta Número 14	108
Tabla 17. Pregunta Número 15	110

Figuras

Figura 1. Tipos de usuarios de la contabilidad	31
Figura 2. Clasificación de los activos	44
Figura 3. Ecuación Contable Básica	48
Figura 4.Registro de cuentas.....	49
Figura 5. Secciones aplicables NIIF Pymes.....	65
Figura 6. Clasificación de Panes Crocantes de Tradición S.A.	86
Figura 7. Detalle de Leasing	114

Gráficos

Gráfico 1.Pregunta Número 1	87
Gráfico 2.Pregunta Número 4.....	92
Gráfico 3.Pregunta Número 5.....	94
Gráfico 4. Pregunta Número 6.....	96
Gráfico 5. Pregunta Número 7.....	97
Gráfico 6. Pregunta Número 8.....	99
Gráfico 7. Pregunta Número 9.....	101
Gráfico 8. Pregunta Número 12.....	106
Gráfico 9. Pregunta Número 14.....	109
Gráfico 10. Pregunta Número 14.....	110

Resumen Ejecutivo

La presente investigación tiene como principal alcance analizar la aplicación de NIIF para Pymes en el registro de transacciones y su incidencia en el sistema contable de la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A. durante el periodo fiscal 2019. Para poder lograrlo se establecieron tres procedimientos; en primera instancia, detallar los procedimientos y políticas internas contables aplicadas para el registro de transacciones al 30 de setiembre 2019, seguidamente de una revisión a la NIIF Pyme para determinar las secciones aplicables con el fin de establecer una propuesta de adaptación en la empresa.

Los instrumentos utilizados en la etapa de investigación lo conforma un cuestionario con un conjunto de preguntas relacionadas con las políticas y procedimientos contables aplicadas en la empresa para llevar a cabo su contabilidad; asimismo, preguntas relacionadas con el reconocimiento de la NIIF Pymes por parte de las personas entrevistadas, la segunda herramienta es la observación con el objetivo de recolectar la mayor cantidad de datos posibles para finalmente establecer un análisis de contenido.

Luego de aplicar las diferentes herramientas se determinó que la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A. cuenta con una gran deficiencia en la aplicación de NIIF Pymes, no posee con procedimientos claros y establecidos lo cual hace que la contabilidad de esta pueda tener cálculos presuntivos, debido a esto se elabora una propuesta para que la entidad tenga la capacidad de realizar una transición a la norma, la cual la integra los estados financieros completos importantes para el ejercicio del contador de la empresa y para la toma de decisiones en general.

CAPÍTULO I: PROBLEMA

Planteamiento del problema

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas debe dejar de ser tan solo un modelo únicamente interpretado por el contador de la empresa como parte de su conocimiento general, sino que debe ir más allá de eso, la adopción de la NIIF para Pymes va a permitir que los estados financieros en cualquier organización sean estandarizados conforme un conjunto de normas legalmente exigibles y aceptadas de manera global, lo que las convierte en una herramienta que llega a integrar a todos los miembros que hacen posible el funcionamiento de una empresa.

La Sra. Emilia Vargas, socia de auditoría de BDO Auditores S.A., miembro de BDO Internacional Limited, con fecha del 04 de marzo de 2019, indica que la estructura normativa de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes es “sustancialmente más reducido que la NIIF completas, son omitidos varios temas por no considerarse relevantes para las Pymes, se simplifican los principios de reconocimiento y valorización y se exige menos revelaciones”.

Panes Crocantes de Tradición S.A., en su constante crecimiento, ha logrado exportar sus productos a Panamá, Nicaragua, El Salvador, Honduras, y Guatemala. Adicionalmente, ya mantienen comunicación para ampliar el mercado con clientes potenciales de México, Puerto Rico y Sudamérica. Aunado a esto, precisan incurrir en este modelo de tratamiento contable, porque más allá de ofrecer un marco en sus registros, facilita la toma de decisiones, lo cual es de gran importancia para la expansión en mercados extranjeros, pero también coadyuvará al cumplimiento de la legislación costarricense.

De acuerdo con La Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, en sesión extraordinaria N° 005-2010 (2010) en la cual se acordó la definición de Pyme para efectos de la aplicación de Normativa NIIF para las Pymes en Costa Rica y en conjunto con el Ministerio de Hacienda, establecieron que: "El sistema contable del declarante debe ajustarse a las Normas Internacionales de Contabilidad aprobadas y adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y a las que ese colegio llegare a aprobar y adoptar en el futuro." (Art. 1, párr.4)

Debido a esta disposición, el Colegio adoptó la NIIF para las Pymes y todas las empresas que se encuentren registradas ante el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC) como una, deberán acogerse a la normativa. En la actualidad, la empresa en estudio está inscrita ante la institución, pero sus registros están desactualizados, por lo que surge la necesidad de realizar el análisis en el sistema contable para eventualmente aplicar la normativa vigente y poder encontrarse al día y a su vez, ofrecer un mayor entendimiento de la información financiera de manera integral.

El contador con su ética profesional y con el apoyo del resto de los colaboradores, cumplen un papel fundamental de responsabilidad financiera. Debido a los retos que la empresa ha venido enfrentando en los últimos años, la gerencia de Panes Crocantes de Tradición S.A., se encuentra dispuesta a entender el proceso que debe realizar la empresa, para poder aplicar la NIIF para Pymes, de manera tal que puedan contar con información financiera oportuna y homogénea. Debido a esto, surge la siguiente pregunta:

¿Cuál es el procedimiento de aplicación de NIIF para Pymes en el registro de transacciones y su incidencia en el sistema contable de la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A.?

Objetivos

Objetivo general

Analizar de aplicación de NIIF para Pymes en el registro de transacciones y su incidencia en el sistema contable de la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A. durante el periodo fiscal 2019.

Objetivos específicos

- Detallar los procedimientos y políticas internas contables aplicadas para el registro de transacciones al 30 de setiembre 2019 en la empresa.
- Examinar la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, así como las secciones aplicables en la empresa.
- Establecer una propuesta de adaptación de NIIF para Pymes en la empresa.

Justificación

En la actualidad muchas entidades han tenido que acogerse a diversos cambios en el entorno tecnológico o social, ya que una organización es un sistema abierto, en el cual influyen muchos agentes externos. Así como estas áreas de interés en las empresas deben mantenerse en constante evolución, la estructura contable, también lo requiere, con el fin de no perder su competitividad en el mercado y evitar caer en riesgos, para ello existen herramientas a las cuales se deben adaptar e integrar como parte esencial de la operativa.

Según Chopra y Saint, del periódico El Financiero, con fecha del 24 de enero, 2016 en relación con la NIIF para Pymes y el desarrollo:

Su evolución ha sido notoria a lo largo de estos últimos 15 años, transformándose solamente de normas de contabilidad a normas que ofrecen mayor información financiera para uso no solo del contador sino que también para beneficio de los tomadores de decisiones en la organización (párr.4).

Desde el entorno financiero, cuando una empresa no mantiene una constante actualización en su estructura contable, se expone a riesgos como lo es el desconocimiento de su propia contabilidad, siendo esta una base incierta, dando paso a cálculos presuntivos en la determinación de la carga tributaria y toma incorrecta de decisiones que conllevan pérdidas significativas. Conforme lo anterior, pocos años atrás, había una gran necesidad ante la ausencia de una norma que se ajustara a los pequeños y medianos empresarios poder estructurar su contabilidad.

Es así como Smith Ramírez (2018), contador público autorizado en Costa Rica, en la tercera edición del Semanario *Gotas de Actualización*, hace referencia a que:

La NIIF para las PYMES se emiten por parte del IASB en respuesta al requerimiento de una gran cantidad de empresas alrededor del mundo, que representan más del 90%, en contar con un conjunto riguroso, confiable y común de normas contables para estas entidades que fueran sencillas, menos costosas y que ayudaran a la adecuada preparación de informes financieros en beneficio de los usuarios.

Para cada empresa, existe una determinada regulación de acuerdo con una serie de parámetros establecidos, para efectos de la presente investigación, la empresa aplica como una Pyme, la cual de acuerdo con el Ministerio de Economía, Industria y Comercio [MEIC], (2019), la define como:

Se entiende por pequeñas y medianas empresas (Pymes) toda unidad productiva de carácter permanente que disponga de los recursos humanos los maneje y opere, bajo las figuras de persona física o de persona jurídica, en actividades industriales, comerciales, de servicios o agropecuarias que desarrollen actividades de agricultura orgánica. (párr.1)

La NIIF para Pymes que consisten en ser una versión menos compleja que la NIIF completas, además estas permiten saber cómo actuar ante ciertos eventos y tratamientos en los estados financieros. Esta norma tiene la facilidad de comprensión, ya que fue elaborada en un lenguaje entendible y además las revisiones de esta norma se hacen cada tres años, lo cual reduce más la carga para los pequeños del mercado, parte de los motivos por los cuales las organizaciones no las adoptan, es que hay que trabajarlas de manera integral lo que requiere mucho esfuerzo.

La adopción de estas normas en la empresa contrae muchos beneficios, como gerentes se podrá tener una panorámica más clara sobre la situación actual, aunado a esto, al tener una estructura globalizada, permite que muchos usuarios externos como entidades bancarias o inversionistas puedan comprender e interpretar la estructura contable de la organización. Parte de las ventajas que arrojan es que siempre se tendrá a la mano información financiera oportuna, adecuada y con altos estándares de calidad que funcionaran como un regulador de los recursos de la empresa y su capacidad para hacerle frente a las obligaciones.

Al realizar la presente investigación, se facilitará que tanto la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A. así como muchas otras empresas que puedan tomar como referencia el documento, podrán considerar como guía de aplicación de NIIF para Pymes, los procedimientos que se aplican durante el desarrollo de este, pues a raíz de que muchas empresas ya han adoptado la normativa, es importante considerarlas como algo básico en los registros contables, porque todo va avanzando y el proceso de globalización y crecimiento de cierto modo lo exige para lograr un buen posicionamiento a la hora de aplicar criterios de

comparabilidad con otras empresas que ya aplican estándares de información financiera internacionales.

Antecedentes

La contabilidad surge como el proceso mediante el cual el ser humano tiene contacto con el dinero y la necesidad de adquirir bienes y servicios, este conjunto de actividades ha venido evolucionando conforme transcurre el tiempo y es transformado en transacciones contables, financieras y económicas por medio del registro de cada una de ellas. Los historiadores la consideran como el objeto más antiguo a una tablilla de barro encontrada en Mesopotamia en el año 6000 antes de Cristo, la cual se conserva en un Museo Semítico de Harvard y es una muestra del origen de presentar eventos económicos.

El ser humano, al transcurrir los años, ha tenido que adoptar una serie de procedimientos que le permitan simplificar las operaciones diarias de sus actividades económicas y financieras, hoy la contabilidad llega a jugar un papel fundamental y es vista como una ciencia que se requiere para expresar la situación económica de la empresa. En Costa Rica, el Colegio de Contadores Privados mediante la Ley 1269 y el Colegio de Contadores Públicos por la Ley 1038, regulan la profesión contable, brindan apoyo a los profesionales y establecen las bases para un adecuado registro de transacciones.

Como parte de los constantes cambios en los mercados y los retos a los cuales se ha tenido que enfrentar la profesión, es en julio de 2009, que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, por sus siglas en inglés (IASB) publica la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) después de una revisión exhaustiva. Esta norma se aplica a los estados financieros de aquellas entidades que requieren brindar información general, pero no tienen obligación pública de rendir cuentas.

Asimismo, el Ministerio de Hacienda, en Costa Rica estableció mediante el Decreto Ejecutivo 30410-H del 7 de febrero del 2002, que “El sistema contable del declarante debe ajustarse a las Normas Internacionales de Contabilidad aprobadas y adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y a las que ese colegio llegare a aprobar y adoptar en el futuro.” Es debido a esto que se adoptó la NIIF para Pymes mediante el acuerdo de Junta Directiva 484-2009, en sesión 017-2009 del 30 de setiembre del 2009, para posteriormente ser publicado en el Diario Oficial La Gaceta No. 213 del 3 de noviembre de 2009.

Conforme lo anterior, la administración contable de las empresas debe adoptar buenas prácticas para un buen funcionamiento, la implementación de la NIIF en las Pymes puede brindar beneficios importantes como lo son mejorar la eficiencia, así como la confiabilidad en la información financiera. Para lograr una mayor comprensión de la puesta en práctica en diferentes sectores comerciales y su debido análisis, se consultaron cuatro investigaciones internacionales y cuatro nacionales, las cuales se desarrollan bajo las características y metodologías que se enuncian seguidamente.

Antecedentes Internacionales

Como primera tesis internacional el autor Jean Pierre Romani Aguilar (2015) presentó su tesis titulada “Incidencias de la NIIF en las Pymes comerciales SJM” trabajo para obtener el título de Contador Público en la Facultad de Ciencias de Gestión Escuela Profesional de Contabilidad, Lima, Perú.

Su objetivo general consiste en:

Objetivo general

Proporcionar la información de incidencia de la NIIF en las Pymes Comerciales de SJM.

El autor al preparar su proyecto busca identificar si la NIIF para Pymes realmente ayudan a mejorar la información financiera de un grupo de empresas, así como la toma de decisiones para el mejoramiento de la operativa. Debido a esto, este estudio tiene importancia relativa para el trabajo en cuestión, ya que al igual que el Sr. Romani, el fin primordial de la NIIF para Pymes en la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A., es el mejoramiento continuo a través de normas y procedimientos, por lo que funcionará como guía para realizar el análisis de manera correcta.

La investigación tiene un enfoque cuantitativo, a su vez es descriptivo. Para efectos del investigador las empresas pyme al momento de realizar sus informes financieros deben aplicar normativa NIIF, con base en su justificación desea comprobar si las empresas Pymes comerciales la están aplicando para el mejoramiento de la información financiera y si al aplicarlas tienen mejores resultados en la toma de decisiones, mejoramiento de la rentabilidad y no tienen deficiencias en la información.

Su principal conclusión menciona que las empresas Pymes sí aplican la NIIF, porque les da más confiabilidad al preparar la información financiera y cada norma son fundamentales para el análisis de la información financiera y tener resultados para la toma de decisiones. El autor recomienda la continuidad de aplicación de NIIF para Pymes ya que aquellas empresas que quieran invertir y no tengan una buena información financiera, no van a poder establecer metas a futuro porque no van a estar seguros si los proyectos realizados se van a dar con seguridad y la empresa entraría en riesgo.

La segunda investigación seleccionada, la realizaron Luis Andrés Castiblanco Castillo y Nestor Eduardo Rojas Bautista (2015), elaboraron el proyecto titulado “Diseño de una guía para la adopción por primera vez de la NIIF para microempresas”, propuesta de trabajo de grado para optar al título de Administrador de Empresas. Se presentó en la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, Tunja, Colombia.

Se detalla el objetivo general propuesto por los investigadores:

Objetivo general

Diseñar una guía para la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” para las Microempresas.

La segunda tesis seleccionada a nivel internacional se rige al amparo de la aplicación de la NIIF para Pymes, una vez que se validó la información contenida en la misma, se considera que es muy provechosa porque muestra un manual de políticas contables para la adopción por primera vez de la NIIF para Pymes en la empresa, este manual detalla cada una de las secciones que son aplicables para esta, su alcance, conceptos básicos, requerimientos y por supuesto una guía de la información a revelar en los estados financieros, lo cual hace que se generen nuevas ideas para la presente investigación.

Conforme lo que establecen los autores, la investigación es descriptiva, por cuanto su fin consiste en describir las características más importantes de la NIIF para Microempresas. Se toma en consideración la investigación, ya que las empresas legalmente constituidas en Colombia están obligadas a dar inicio al proceso de convergencia de las Normas Internacionales de Información Financiera a estándares internacionales.

Como parte de las conclusiones generales, hace referencia al manual propuesto para la implementación de la NIIF para Microempresas, ya que brinda las herramientas necesarias y metodología para poder realizar el proceso de convergencia de un sistema contable local hacia la NIIF, permite la fácil comprensión del personal involucrado en el proceso, así como ejemplos prácticos. Consideran como recomendación que las microempresas deben ser conscientes de que los estados financieros presentados sean de propósitos generales y elaborados siguiendo los estándares internacionales vigentes.

Para integrar a los últimos dos trabajos, se menciona como tercera investigación la elaborada por Ana María Moreno Rojas y David Felipe Angarita Villarreal (2018), la cual conlleva el título “Implementación de NIIF para Pymes en la empresa Construcciones Diseños Estudios S.A.” La tesis fue presentada en la División de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Facultad de Contaduría Pública, Universidad Santo Tomás, Bucaramanga, Colombia para optar por el título de Contadores Públicos.

Su principal objetivo lo establece como:

Objetivo general

Mediante la realización del presente trabajo y práctica, realizar la aplicación en una empresa y afianzar los conocimientos adquiridos durante la realización del diplomado, Norma Internacional de Información Financiera.

Durante la ejecución de la tesis, los autores realizan un análisis a los estados financieros de la empresa, el cual permite a nivel general comprender una manera de realizar una selección de cuentas y cálculo de materialidad respecto a las otras, para finalmente ser objeto de revisión y toma de decisiones. Este ejercicio se podría aplicar durante el desarrollo de la presente investigación, ya que, si bien es cierto, las empresas tienen diferente operativa, uno de los principales objetivos de la aplicación de NIIF para Pymes, es mantener una estructura general para todas las organizaciones, y es importante conocer cómo hacerlo.

La importancia de su investigación se basa en el análisis de materialidad conforme la aplicación de la NIIF para Pymes, por ello es una investigación cuantitativa. Los autores como parte de la conclusión determinan que la empresa Construcciones Diseños Estudios S.A. se encontraba en un alto grado de implementación de NIIF, pero como parte de las recomendaciones no dejan de lado estar siempre en continuo estudio de la norma ya que la contabilidad está sometida a un cambio constante en materia financiera y fiscal.

La cuarta tesis internacional consultada la elaboró Jeyshon Frank Polo Pelayo (2018), la cual se tituló “Implementación de la NIIF para Pymes y su incidencia en la presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa Multiservicios Echaverría SAC 2016” El proyecto fue presentado en la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana de las Américas, Perú.

El autor con el fin de llevar a cabo su estudio propuso como objetivo general:

Determinar la incidencia de la implementación de la NIIF para Pymes en la presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa Multiservicios Echevarría SAC., año 2016.

La investigación realizada por el Sr. Polo no trata de implementar por primera vez la normativa de NIIF para Pymes, sin embargo permite ver el análisis de estados financieros desde otra perspectiva, porque se desarrolla en una empresa en la cual ya ha venido trabajando con las Normas Internaciones de Información Financiera y por el contrario, arroja una serie de recomendaciones que pueden aplicar en la investigación en curso, mejorando la aplicación de procedimientos en muchas cuentas que ya existen en el catálogo contable de Panes Crocantes de Tradición S.A..

El trabajo de investigación está conformado por un enfoque cualitativo y se orienta a todas las pequeñas y medianas empresas (Pyme), para que tengan una presentación razonable y real de sus estados financieros y así puedan optar por mejores decisiones en aspectos económicos y financieros de la empresa. Se concluye que se llegó a identificar la incidencia de la implementación de la NIIF para Pymes por que influye en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Multiservicios Echevarría SAC del ejercicio 2016.

Para lograr lo anterior el autor comparó y analizó los estados financieros entre el año 2015 y el año 2016, mostrando resultados positivos más exactos, fiable y veraz en los saldos de las partidas más importantes, que son las de mercaderías e inmueble maquinaria y equipo.

Interpretando así que la información financiera y económica del ejercicio 2016, son razonables y refleja que la compañía es más solvente y rentable.

Finalmente, basándose así como recomendación final implementar la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIFF para Pymes), en la empresa Multiservicios Echevarría SAC, se debe poseer por escrito y estipulado en las normas de la empresa las políticas contables para la elaboración de los Estados Financieros, además la empresa para aplicar la norma internacional tuvo que incidir en un importe complementario que es la capacitación de los trabajadores del área de contabilidad, administrativa y logística.

Antecedentes Nacionales

Durante los últimos cinco años en la Universidad Internacional de las Américas han desarrollado investigaciones afines a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas; de estas, cuatro han sido seleccionadas por su estructura y metodologías de interés que permiten un mejor análisis y comprensión de la normativa, mediante un extracto de su ejecución, se recopila la información general de cada una de ellas.

Como primera tesis nacional se considera la elaborada por Michael Gerardo Picado Duarte (2015), la cual se titula “Análisis del proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades y la implementación de un software contable en la empresa Quesos San Miguel a partir del ejercicio fiscal 2015”, la tesis fue presentada en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Internacional de las Américas, para optar por el grado de Licenciatura en la carrera de Contaduría Pública.

El objetivo general presente en el análisis de adopción de NIIF para Pymes planteado es:

Presentar una propuesta para la implementación de un sistema contable y adoptar la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes en la empresa familiar Quesos San Miguel.

Esta tesis nacional fue seleccionada como referencia debido a que, a través de diferentes cuestionarios, califican a la empresa que se analizó, conforme el cumplimiento de los requisitos de la IASB para adoptar la NIIF Pymes. A raíz de esto, se podrán implementar cuestionarios similares, que se ajusten a la operativa de Panes Crocantes de Tradición S.A. y con ello llevar a cabo el desarrollo de la investigación, por medio de procedimientos que permitan comprender, cuáles de las 35 secciones la norma, aplican para la empresa.

Se considera que el estudio se basa en una investigación mixta, donde se verán reflejados elementos de una investigación cuantitativa y cualitativa, pero es el enfoque cuantitativo el que predomina. La metodología aplicada, se basa en un levantamiento de antecedentes y visitas de campo para conocer sobre el entorno de la empresa, a raíz de estos procedimientos, determinó que la empresa tenía carencias considerables en el marco de referencia contable.

Parte de los hallazgos y conclusiones están conformados por los auxiliares de cuentas por cobrar y cuentas por pagar que no son robustos, y que no mitigan riesgos y carecen de información relevante. Referente a los inventarios, únicamente tienen registro y control sobre los suministros y alimentos necesarios para la producción y transformación de la leche, pero no se tiene control de productos como la leche, queso y natilla. La empresa carece de políticas contables bien definidas y escritas que permitan brindar constancia y criterio a la contabilización.

A raíz de las deficiencias detectadas, la propuesta contiene como recomendación final un sistema contable que es accesible a la entidad, un manual y un catálogo de cuentas, así como un formato de los cuatro estados financieros y sus notas.

La segunda tesis nacional fue elaborada por Verónica Marín Camacho (2015) para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública, el tema propuesto fue “Análisis del proceso de implementación de la sección 13 inventarios de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes en la empresa Distribuidora R&M, S.A. a partir del periodo 2014-2015”. Este proyecto de investigación se presentó en la facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica.

El investigador estableció el siguiente objetivo general:

Evaluar el proceso de implementación de la sección 13 “inventarios” de la NIIF para Pymes en el proceso contable de la empresa Distribuidora R & M, S.A. a partir del período 2014-2015.

Esta tesis, aunque no se relaciona directamente con el giro de negocio de la empresa a la cual se le está realizando el análisis de aplicación de NIIF para Pymes, tiene objetivos muy similares a lo que se desea alcanzar. La estudiante busca a través de prácticas de gestión de empresas dedicadas a la comercialización y distribución de golosinas, realizar un análisis de los procedimientos necesarios para manejar de manera adecuada el inventario de una distribuidora llamada Distribuidora R & M, S.A. de acuerdo con la sección 13 de la norma, la cual se tendrá que analizar debido a que, en Panes Crocantes de Tradición S.A., la cuenta de inventarios tiene importancia relativa en los estados financieros.

El autor hace referencia al enfoque de la investigación como cualitativo con algunas características cuantitativas, y tiene como fin minimizar los posibles riesgos a los que se puede exponer la compañía al no llevar una contabilidad de acuerdo con lo que se estipula la sección 13 “inventarios” de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes.

Según el análisis se llegó a conclusiones, las cuales mencionan que la empresa no está inscrita como Pyme ante el MEIC, así como una mala gestión en los inventarios.

Sus principales recomendaciones consisten en capacitar al personal que requiera tener el conocimiento necesario de la normativa contable NIIF para Pymes para que realicen la contabilidad de acuerdo con la norma mencionada y se puedan tomar buenas decisiones, al personal que debe tomar las decisiones, capacitarse en la normativa contable vigente. Por otra parte, hace referencia en la importancia de inscribir a la Distribuidora R & M, S.A. como una pequeña o mediana empresa en el Ministerio de Economía y Comercio de Costa Rica.

Como tercera tesis nacional consultada la realizó Noé Castro Abarca (2015) para optar por el grado académico de Bachiller en Contaduría Pública, con el tema “Análisis del proceso de implementación de un diseño contable, con base en la NIIF para las Pymes, en la empresa Let’s Talk, durante el periodo fiscal 2015”. El documento fue presentado en la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica.

Para el desarrollo de su investigación, consideró como objetivo general:

Analizar el proceso de implementación de un diseño contable, con base en la NIIF para las Pymes, en la empresa Let’s Talk, durante el periodo fiscal 2015.

La NIIF para Pymes llegan a diseñar una estructura que podrá ser utilizada por cualquier empresa. Esta tesis menciona, en la etapa de desarrollo, que la empresa únicamente prepara estados financieros para cumplir con sus obligaciones tributarias, el autor propone una serie de recomendaciones y cada uno de los hallazgos que pueden ser de provecho para Panes Crocantes de Tradición, que a la vez coadyuvan para medir el cumplimiento de la norma en la entidad. Además, el autor incorpora una propuesta para que la compañía implemente los estados financieros de acuerdo con los lineamientos que establece la norma.

Por medio de su investigación, considera que el enfoque es cualitativo basándose en la recolección de datos no estandarizados ni predeterminados completamente. La importancia de la investigación surge con la necesidad de contar con herramientas contables que le permitan tener un conocimiento amplio de los aspectos más importantes de la empresa y así mejorar la toma de decisiones, estar en regla con el Ministerio de Hacienda, así como lo establecido en la normativa de Pymes en su proceso contable.

Al finalizar su estudio, concluye que el proceso contable llevado a cabo por la empresa solamente se realiza para cumplir con fines tributarios, esto quiere decir que no se preparan ni presentan estados financieros que reflejen la situación económica en la cual se encuentra la compañía, este aspecto imposibilitan la toma de decisiones acertadas en caso de presentarse adversidades en su operación, ya que no se tiene certeza de cómo se encuentra la empresa.

Como cuarta tesis nacional, se elige la elaborada por Ana Marcela Araya Canales (2018), para optar por el grado académico de Bachiller en Contaduría Pública, con el tema “Análisis de la estructura contable al amparo de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes en la empresa Servicios Integrales de Telefonía S, A, (SITELSA) durante el periodo 2017”. El proyecto de investigación se presentó en la facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica.

Para llevar a cabo su investigación, determinó que su objetivo general corresponde:

Analizar la estructura contable utilizada en la empresa SITELSA Servicios Integrales de Telefonía SA al amparo de la NIIF para Pymes para el periodo fiscal del 2017.

Para llevar a cabo esa investigación, se debe en primera instancia realizar un análisis general a la empresa objeto de estudio, para comprender la aplicabilidad de las secciones de la norma. Partiendo de esta situación, se seleccionaron diferentes proyectos de graduación que aplicarían como parte de su etapa de desarrollo, un estudio preliminar de la organización

en la cual nunca se hubiese aplicado la norma, para comprender la técnica utilizada y poder aplicarla como modelo, tratando de alcanzar los objetivos propuestos. Tal como lo hace la autora, quien buscaba que la empresa contara con una estructura contable conforme la NIIF para Pymes.

Asimismo, se fundamenta en un enfoque cuantitativo, ya que existen aspectos observables y susceptibles de cuantificar como los son registros contables y estados financieros. El autor considera que su investigación es relevante debido a que en Costa Rica la contabilidad se rige por la NIIF, las cuales corresponden a un conjunto de principios legalmente exigibles para estandarizar los procedimientos contables en las empresas. Menciona que la adopción de la NIIF en los estados financieros ofrece una gran oportunidad para mejorar la función financiera a través de un estándar en las políticas contables.

Finalmente, en su principal conclusión conforme al análisis aplicado a la estructura contable y estados financieros, con base en la correspondiente teoría, se determina que a la empresa SITELSA por el tipo de operación y tamaño, no le aplica en su totalidad la NIIF para Pymes, sin embargo, le aplica más de un 50% de sus secciones. En sus principales hallazgos se encuentra que el contador se está limitando a presentar al Fisco y al propietario de la empresa de forma mensual las declaraciones de impuestos, pero no confecciona ni entrega estados financieros con resultados de la empresa.

Sus principales recomendaciones consisten en mantener actualizadas sus prácticas contables y confección de estados financieros al amparo de la NIIF para Pymes, evitando la aplicación de sanciones económicas, administrativas y legales por parte del Fisco ante posibles incumplimientos. Mientras que, para lograr adaptar la estructura de los Estados Financieros a la NIIF para Pymes, recomienda que se debe:

- Cambiar el nombre de Balance General y nombrarlo Estado de Situación Financiera.
- Nombrar los activos y pasivos como corrientes y no corrientes.
- Reversar los asientos correspondientes a los activos, pasivos y gastos que no corresponden a la sociedad, sino al propietario del negocio.

- Registrar de forma correcta el saldo a favor correspondiente a impuesto de venta y renta, el mismo debe ser reconocido como un activo corriente y clasificado como un activo diferido.
- Eliminar la cuenta por pagar al socio y reconocerla como aporte de capital social en el Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Presentar en el Estado de Resultados un desglose de los gastos por naturaleza o por función.

Tomando como referencia los estudios anteriores, así como las prácticas utilizadas en ellos, se indaga para comprender si la empresa de estudio en cuestión se encuentra inscrita como Pyme ante el MEIC; conforme lo anterior, se pretende realizar el análisis de aplicabilidad de la normativa vigente respecto a la NIIF para Pymes, tomando como un instructivo las investigaciones nacionales e internacionales que fueron descritas anteriormente.

Proyecciones

Con el presente proyecto de investigación que se estará desarrollando en el departamento contable financiero de la empresa Panes Crocantes de Tradición esclarecer una incertidumbre, la cual precisa se solucione tan pronto se comprenda el procedimiento a seguir, ya que la empresa desea expandir su mercado comercial y para ello requiere adaptar su estructura contable a un entorno competitivo, homogéneo y comprensible en la búsqueda de un desarrollo armónico de la actividad empresarial.

Para poder lograrlo, se espera que el proceso investigativo permita:

- Comprender a cabalidad la operativa de la empresa, así como cada uno de los manuales y procedimientos contables que han funcionado como base e interfieren en la elaboración de los estados financieros. Conforme lo anterior, identificar las posibles inconsistencias que impiden a la organización cumplir con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.
- Suministrar a la empresa un conjunto de métodos y técnicas para implementar la NIIF para Pymes con el fin de que logren acogerlas como parte de su operativa.
- Preparar la investigación de modo que funcione como herramienta para otros usuarios con necesidades similares dentro de su organización.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

El marco teórico que fundamenta la presente investigación, trata de exponer de forma sencilla la teoría, de manera tal que sea útil para el lector, independientemente de si este es un experto en materia contable financiera o no. A la vez funciona como guía, sintetizando de manera breve, un conjunto de temas fundamentales relacionados a la contabilidad para pequeñas y medianas empresas.

Primeramente se expone el concepto de contabilidad, el origen, así como la importancia que ha tenido a través de los años, con el fin de que el lector tenga una idea más amplia sobre el concepto. Conforme los cambios que han surgido con la evolución de la ciencia, se ha establecido un conjunto de estándares que permiten estructurar de manera global los registros contables dando origen las NIC, NIIF y NIIF para Pymes. Por último, se expone la normativa vigente que regula las Pymes en Costa Rica.

Contabilidad

De acuerdo con Romero (2010) citado por Gómez (2016), la contabilidad se conceptualiza de la siguiente manera:

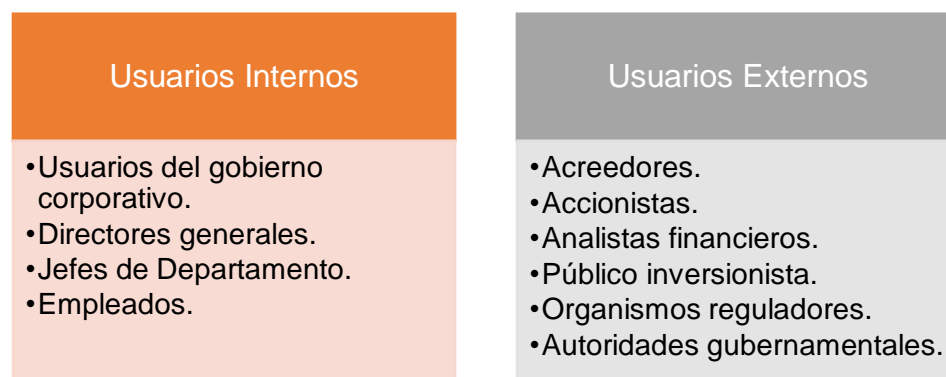
Es un medio a través del cual se pueden medir, evaluar y juzgar el progreso, el estancamiento o el retroceso en una situación financiera o en los resultados de las operaciones de las entidades, mediante la lectura de datos económicos y financieros de naturaleza cuantitativa. Estos son recolectados, transformados y resumidos en informes que se denominan estados financieros, los cuales en función de su utilidad y confiabilidad, permiten tomar decisiones relacionadas con tales entidades (Romero, 2010, p.1).

Tal como mencionan Horngren, Harrison y Oliver (2010), la contabilidad va a permitir medir las actividades de las empresas, va a procesar los datos y los convierte en informes y finalmente, comunica los resultados a quienes toman las decisiones. La contabilidad también es llamada como “el lenguaje de los negocios” es decir, cuanto mejor se entienda el lenguaje de los negocios, mejor se administra una empresa (Horngren et al. 2010, p.2).

En síntesis, el sistema de contabilidad, se puede interpretar como el proceso de análisis de las actividades comerciales de una entidad, para el registro de sus operaciones, seguidamente surge la comprobación que culmina con los estados financieros para los diferentes usuarios de la información financiera, ya sea interna o externa, los cuales toman decisiones. Por lo tanto, no cabe duda que es muy necesaria para las empresas.

Los usuarios de la contabilidad pueden ser tanto internos como externos, ambos casos tienen necesidades de información y el sistema de contabilidad busca satisfacerlos. De acuerdo con Guajardo et al. (2018) “para conocer los usos que los diferentes usuarios le dan a la información contable, es importante identificar los distintos segmentos a quienes pretende servir la contabilidad” (p.17).

Figura 1. Tipos de usuarios de la contabilidad



Fuente: Elaboración propia, según Guajardo et al (2018, pp.19)

Aunado a lo anterior, la contabilidad debe reflejar la realidad de la empresa, Gómez (2016), reconoce una vez más lo expuesto y menciona que “la información financiera es de uso para múltiples usuarios, de ahí que la contabilidad debe realizarse correctamente, sobre la base de principios y normas de aplicación general que tienen como objetivo la uniformidad, simplicidad y la adecuada explicación de registros” (p.5).

Tipos de contabilidad

Los usuarios de la contabilidad, pueden estar agrupados en diversos sectores conforme la necesidad o fin, por eso existe una clasificación conocida como subsistemas, esto va a permitir proveer información, de manera correcta a diferentes conjuntos de usuarios y así facilitar la toma de decisiones. A continuación se mencionan los tipos de contabilidad más importantes así como el sector en el cual se ubican:

Contabilidad financiera

Este subsistema de la contabilidad está enfocado en convertir las transacciones diarias de una organización en estados financieros, por medio de una serie de ejercicios cuantitativos que permitirán extraer información útil para la toma de decisiones, de tal modo se utilizan normas de presentación, con ellas se logra estructurar los datos y facilitar los diferentes análisis que se desea ejercer. De acuerdo con Guajardo et al (2018), la contabilidad financiera está conformada por una serie de elementos como:

Normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, entre otros, se conoce como contabilidad financiera porque expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que una entidad realiza y determinados acontecimientos económicos que la afecta, con el fin de proporcionar información útil y segura para la toma de decisiones de usuarios externos e internos (p.20).

Contabilidad fiscal

En todo país existe un ente gubernamental el cual es el encargado de la administración tributaria que dentro de sus funciones se encuentra fiscalizar las operaciones de las empresas, para efectos de Costa Rica, quien lleva a cabo esta tarea es el Ministerio de Hacienda. Por lo tanto las empresas deben realizar una contabilidad especial para cumplir con el deber formal ante esta institución, se prepara al amparo de la Ley del Impuesto sobre la Renta (Ley 7092) y es muy similar a la contabilidad financiera, con la diferencia que se excluyen algunas transacciones que no son consideradas en esta Ley.

Guajardo et al (2018) de igual manera, hace referencia a la similitud que hay entre la contabilidad financiera y la fiscal, con la diferencia que esta última es diseñada para cumplir con las obligaciones del fisco, y menciona que:

A las autoridades gubernamentales les interesa contar con información financiera de las diferentes organizaciones económicas para cuantificar el monto de la utilidad bruta que hayan obtenido como producto de sus actividades y así poder determinar la cantidad de impuestos que les corresponde pagar según las leyes fiscales en vigor. La contabilidad fiscal es útil solo para las autoridades gubernamentales (p.20).

Contabilidad administrativa

La contabilidad administrativa es considerada de carácter interno para las empresas y ayuda a los administradores en la planeación, dirección, control y toma de decisiones. Por medio de este subsistema, las gerencias tienen la capacidad de generar reportes en diferentes áreas de la organización que servirán para fortalecer la empresa, haciéndola más competitiva, identificando puntos de mejora y suministrando informes detallados de las transacciones. Al respecto, Guajardo et al (2018) mencionan que:

Todas las herramientas del subsistema de información administrativa se agrupan en la contabilidad administrativa, es un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la entidad, cuyo objetivo es facilitar las funciones administrativas. Entre las aplicaciones más típicas de esta herramienta se cuentan la elaboración de presupuestos, la determinación de costos de producción y la evaluación de la eficiencia de las diferentes áreas operativas de la organización, así como del desempeño de sus ejecutivos. Este tipo de contabilidad es solo útil para los usuarios internos, tales como directores generales, gerentes de área y jefes de departamento (p.20).

Contabilidad de costos

Finalmente, una vez que se tiene una idea más amplia de los conceptos de contabilidad financiera y administrativa, su función en las empresas y la toma de decisiones, es importante conocer que existe una contabilidad que es la encargada de proporcionar información a estos, la cual es la contabilidad de costos. Este tipo de contabilidad prepara información financiera y no financiera, una de las razones principales por la que las organizaciones la aplican, es porque permite medir o regular el uso de los recursos.

Horngren, Datar y Rajan (2012), hace referencia a la contabilidad de costos por medio del siguiente ejemplo:

El cálculo del costo de un producto es una función de la contabilidad de costos, que responde a las necesidades de evaluación, de inventarios de la contabilidad financiera, así como a las necesidades de toma de decisiones de la contabilidad administrativa (por ejemplo, la decisión de cómo asignar los precios de los productos, y la elección de cuáles de ellos se deberían promover) (p.4).

Marco Conceptual de la Información Financiera

Las personas que se encuentran encargadas de elaborar y usar la información financiera, deberán mantener conocimiento acerca de los fundamentos de la contabilidad, para entender qué está permitido o prohibido en el proceso de elaborar la información. Asimismo, deberán mantenerse en un ambiente de evolución que esté en constante movimiento conforme se desarrolla el país para no perder ventaja en el mercado comercial, eso es vital para la toma de decisiones y para elaborar información financiera de calidad.

El International Accounting Standards Board (IASB) citado por Guajardo et al (2018) en relación al marco de referencia conceptual de la información financiera, indica que es:

Un sistema coherente de objetivos y fundamentos interrelacionados que establece la naturaleza, la función y las limitaciones de la información financiera. Disponer de este marco de referencia proporciona dirección, estructura y uniformidad a la emisión de normas de información financiera, asimismo, sirve de sustento racional y teórico para el desarrollo de estas (p.38).

De esta forma, conforme lo anterior, se puede decir que se establece un sistema coherente, conformado por una serie de objetivos y fundamentos interrelacionados, que funcionan como guía para recopilar la naturaleza, la funcionalidad y las posibles limitaciones que pueda contener la información financiera. Para comprender con mayor precisión el concepto anterior, se detalla a continuación, las características cualitativas de la información financiera:

Características cualitativas de la información financiera

El fin primordial de la contabilidad es preparar información financiera que sea útil para los diferentes usuarios, por lo tanto debe ser elaborada con calidad, mostrando una serie de características que le dan valor y que resuman aquellos aspectos de mayor importancia relativa, por lo tanto se estructuraron cuatro características por cumplir para preparar información financiera a cabalidad, los cuales se desarrollan a continuación:

Confiabilidad

Los estados financieros deben de transmitir un grado de confianza a sus usuarios, pues los resultados que arrojen deben tener una relación directa con la realidad de la empresa, en caso contrario, no cumplirían con su objetivo primordial y se podría tomar decisiones

sesgadas que tarde o temprano afectan la operativa, para evitar esto, y lograr que los usuarios logren depositar confianza en ellos hay que seguir algunos procedimientos.

Según Guajardo et al (2018), “es necesario que su proceso de integración y cuantificación haya sido objetivo, que las reglas bajo las cuales se generó sean estables y, además, que exista la posibilidad de verificar el proceso que se utilizó para elaborarla” (p.41). Por lo tanto, deberán emplearse normativas de control interno que coadyuven al cumplimiento adecuado de procedimientos para contribuir con la aplicación de esta característica tan importante.

Relevancia

Los Estados de la Información Financiera consisten en un resumen de la realidad de la empresa, por lo tanto deben mostrar los aspectos de mayor interés, sin embargo para poder determinar qué aspectos tienen mayor interés, Guajardo et al (2018) dice que “la información que contienen tanto los estados financieros, es relevante en la medida en que influyen en la toma de decisiones de las personas que la utilizan” (p.41).

Comprensibilidad

De igual manera, no se debe dejar de lado que la información financiera debe ser de fácil comprensión para los diferentes usuarios, sean estos internos o externos, en el entendido que ellos pueden tener conocimientos razonables de la economía y del entorno de los negocios. Gómez (2016), hace referencia al término de comprensibilidad como “la exposición de las transacciones, donde debe ser clara y representativa” (p.34).

Comparabilidad

Este término significa que la información financiera por elaborar debe tener la capacidad de compararse con la elaborada por parte de otras entidades. Sin embargo, Gómez (2016) también menciona otro tipo de comparación, indicando que de igual manera la presentación de las transacciones deben tener la capacidad de compararse, de manera tal que “expresen un saldo a una fecha determinada, así sea comparando un mes del año anterior con el mismo del año siguiente, así sucesivamente la cuenta debe tener el mismo criterio de contabilización” (p.34).

Postulados básicos

Con el fin de que las empresas logren cumplir con las cuatro características que se mencionaron anteriormente, surgen los postulados básicos de la contabilidad, que según Guajardo et al (2018) son “un conjunto de supuestos generalmente aceptados sobre los que se basa su proceso de elaboración” (p.42). Existen dos categorías, delimitan e identifican al ente económico (sustancia económica, entidad económica, negocio en marcha) y establecen las bases para cuantificar las operaciones y su presentación (asociación de costos y gastos con ingresos, valuación, dualidad económica y consistencia). Por lo tanto, se detallan seguidamente:

Sustancia económica

El alcance principal de este postulado, se enfoca en el reconocimiento correcto de las transacciones y su registro, para ello, busca delimitar la información contable de las empresas, de tal forma que se pueda comprender el fin real de la operación.

Según Guajardo et al (2018), la sustancia económica consiste en “el registro contable de la transacción o evento debe basarse en su naturaleza, más que en la forma en que se concrete” (p.43).

Entidad

Las personas encargadas de realizar los registros de transacciones en las empresas, deben mantener claro, que únicamente se considerarán dentro de la información financiera, aquellas que surjan de la operación y no las pertenecientes a ejercicios personales de los socios, accionistas o aquellos ajenos a la entidad. Gómez (2016), hace hincapié en el postulado al mencionar que “este principio define que la entidad económica que se constituye para realizar los movimientos comerciales, debe ser separada de las tareas propias de los socios” (p.34).

Negocio en marcha

La hipótesis de negocio en marcha delimita el entorno económico de la organización, debido a que no puede presentar valores de remate al menos que realmente se pueda probar que se encuentra en una etapa de liquidación total y que el negocio está próximo a finalizar operaciones comerciales, por lo tanto, el postulado va a asumir que la actividad comercial se realiza de forma indefinida. Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en su marco conceptual, en el párrafo 4.1, citado por Gómez (2016), define negocio en marcha de la siguiente manera:

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso dicha base debería revelarse (IASB, 2014, p.A43)

Devengación contable

Para efectos de la devengación contable, gira en torno al reconocimiento de las operaciones y el efecto que podrían tener en la entidad. Se rige a partir del momento en el que un bien o servicio es transferido, surge el hecho generador, por lo tanto, se debe proceder con el registro y no necesariamente en la fecha en que se realiza el cobro o pago. Guajardo et al (2018), menciona que “este es uno de los supuestos claves de la contabilidad, los ingresos se registran como tales sin importar cuando se cobre, así como los gastos, independientemente de la salida de dinero” (p.44).

Asociación de costos y gastos con ingresos

El postulado se fundamenta en comprender cuál es la utilidad bruta real de un periodo y para lograrlo se concentra en que todos los ingresos se vayan a asociar a los costos y gastos que lo generaron, de esta forma se logra determinar si realmente fue rentable o si por el contrario lo que contrajo fueron pérdidas. Para ejemplificarlo, Guajardo et al (2018), indica que “es el cálculo de la utilidad bruta de un periodo, que es la diferencia entre las ventas del periodo y el costo de ventas, específicamente de esas ventas realizadas” (p.44).

Valuación

La gerencia en las empresas, debe conocer el valor real de los productos que se venden, en el cual debe estar inmerso todo lo que requiere durante el proceso de adquisición de materias primas, proceso productivo, distribución y todos aquellos elementos en los cuales se incurrió para tener el producto listo para su venta, a esto se le llama valorar un producto o bien servicio. Según Guajardo et al. (2018) “este postulado sostiene que las transacciones y los eventos económicos que realiza una entidad deben cuantificarse en términos monetarios atendiendo a las características y los atributos propios del elemento que debe ser valuado” (p.44).

Dualidad económica

Para efectos de este postulado, se recuerda la doble partida, la cual indica que en contabilidad todo tiene una causa y un efecto, es decir, todo es por partida doble. Conforme la frase que se mencionó, los recursos que tiene la empresa dieron origen a otras partidas, por ejemplo, si la empresa adquiere un vehículo a crédito, la primera transacción sería el adquirir el vehículo, por lo tanto aumentan los activos, mientras que al ser una compra a crédito, automáticamente, se crea un pasivo como segunda transacción, por lo tanto, es susceptible a cuantificarse y posee derechos e interese sobre los bienes de la organización.

Consistencia

Para preparar los registros de la información financiera, existe muchos métodos bajo los cuales el contador se puede amparar, por ejemplo las Normas Internacionales de Contabilidad con sus siglas (NIC), sin embargo, debe ser constante en su aplicación y dejar documentado qué normativa se utiliza, esto va a permitir comparar los registros en el tiempo,

es importante aclarar que con esto, el contador no se limita, si él considera que por diferentes razones se debe incurrir en un nuevo método de registro, este postulado indica que se debe justificar y anotar el efecto que puede generar este cambio en las cifras contables.

Elementos de la Contabilidad

La contabilidad está compuesta por cinco elementos que permiten llevar a cabo los diferentes registros, los cuales más adelante se convertirán en estados financieros, cuya información es interpretada para la toma de decisiones; estos son el activo, pasivo, capital, ingresos y gastos. Cada uno de estos elementos se relaciona entre sí, son muy sencillos, pero a su vez es importante saber diferenciarlos y comprender de qué manera operan en la práctica de un sistema de contabilidad.

Activos

De acuerdo con las Normas de Información Financiera (2014) en su marco conceptual, en el punto 4.4, el activo se define como “un recurso controlado por la entidad, como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” (IASB, p. A43). Los activos son utilizados en las empresas para producir bienes o servicios, tienen una subclasificación, los cuales son activo corriente y activo no corriente.

Activos corrientes

La definición de un activo corriente, de acuerdo con Gómez (2016) se desarrolla de la siguiente manera:

Se considera un activo corriente el efectivo y todos aquellos bienes con que cuenta la empresa y que se convertirán en efectivo, o bien que serán consumidos en un plazo inferior a doce meses. Dentro de los activos corrientes están: el efectivo, las inversiones transitorias, las cuentas por cobrar, los inventarios y los gastos pagados por adelantado, ya sea en seguros o alquileres, incrementan al debe con un saldo deudor (p.23).

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, en la NIC 1 (2014) citadas por Gómez (2016) son considerados activos corrientes en una empresa cuando:

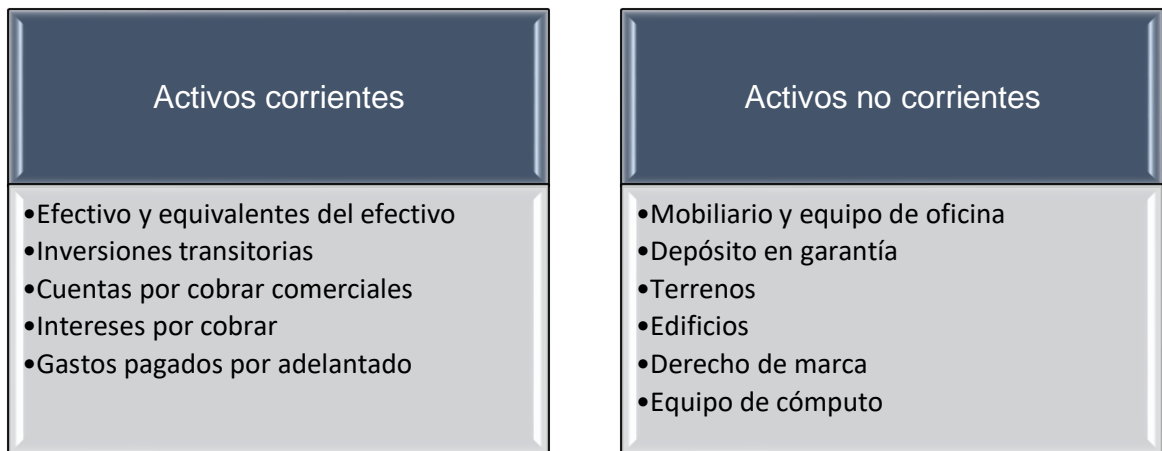
- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.
- El activo es efectivo o equivalente al efectivo (p.24)

Activos no corrientes

Por lo tanto, las empresas deben clasificar aquellos activos que no sean considerados como corrientes, como no corrientes. Para efectos de distribución de cuentas contables, se ha elaborado la siguiente figura con el fin de contar con una herramienta que permita tener una

idea más amplia de cómo se debe clasificar los activos conforme corrientes o no corrientes, es importante mencionar que su registro puede depender del análisis de cada transacción.

Figura 2. Clasificación de los activos



Fuente: Elaboración propia, según Gómez (2016, p.25)

Pasivos

Por otro lado, van a ser considerados pasivos a aquella parte de la empresa, que se debe a otras personas u organizaciones, ya sea por transacciones a crédito, los salarios que la empresa le pueda deber a sus colaboradores, inclusive es considerado un pasivo los impuestos que se le pueda deber a la administración tributaria. Así como los activos tienen una clasificación, los pasivos por su parte tienen la suya, estos se dividen en pasivos corrientes y no corrientes, los cuales se desarrollan seguidamente:

Pasivo corriente

Según las Normas Internacionales de Información Financiera, en la NIC 1 (2014) citada por Gómez (2016), un pasivo será corriente cuando la entidad:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.
- No tiene derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa (p.A676).

Pasivo no corriente

En una entidad, se considerará como activo no corriente aquellas cuentas contables que no fueron consideradas como corriente, a manera de ejemplo, se puede mencionar algunas que se incluyen como pasivo no corriente, las obligaciones contraídas con un margen de pago superior a un año, a nivel contable, a largo plazo, los préstamos son uno de ellos. Otro ejemplo de pasivo no corriente, es la provisión de cesantía.

Capital

Según Guajardo et al. (2018) “el capital es el derecho que tienen los dueños sobre los activos de la empresa, y es la diferencia entre el monto de los activos que posee el negocio y los pasivos que debe” (p.47). Por lo tanto, el capital es considerado aquella parte de la entidad que le pertenece a los dueños del negocio, una vez que se hace la diferencia entre los recursos

y las deudas a terceros, este puede aumentar por causas como aportación de efectivo o disminuir por repartir utilidades retenidas.

Ingreso

Por su parte, los ingresos son aquellos que se originan en el momento en que una empresa brinda un bien o servicio a un cliente, sin importar si se recibe el dinero de manera inmediata o si la venta es a crédito, es decir, si se paga después, una vez que se hace la transferencia del bien o servicio, de inmediato ya da origen al ingreso. Como ejemplo de un ingreso, se puede mencionar una empresa de limpieza, al proporcionar el servicio de limpieza durante un mes, se factura la mensualidad y el honorario recibido a cambio será considerado el ingreso, lo cual llega a aumentar el capital de la compañía.

Gasto

En contraparte, se van a encontrar los gastos, los cuales surgen del deterioro o consumo de los activos producto del uso de los mismos al realizar las operaciones diarias. Partiendo del ejemplo anterior, una empresa que ofrezca servicios de limpieza, deberá pagar salarios mensualmente, así como cargas sociales, gastos administrativos y muchos más, a todo ese uso que se le dé a los activos ocasionados por un consumo de los mismos, se les considera un gasto, los cuales al finalizar un periodo si se comparan con los ingresos, puede generar una pérdida o una ganancia.

Costo

En el proceso productivo de las empresas existe un elemento importante de tomar en consideración para la toma de decisiones llamado costo, si como administradores no se mantiene un control adecuado, se podría contraer pérdidas en lugar de generar ganancias durante el proceso productivo o adquisición de mercancías. Con el fin de comprender con mayor precisión el concepto Según Horngren, Datar y Rajan (2012) un costo es considerado “el sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico” (Pág. G1).

Registro Contable

La mayor parte de las cosas, para que funcionen de manera adecuada, deben tener un orden lógico para realizarlas y que se logre su objetivo principal, asimismo sucede con la contabilidad, una vez desarrollado cada uno de los elementos que la conforman, se mencionará de qué manera se integran para poder preparar los estados financieros, por medio de términos, los cuales coadyuvarán a comprender con mayor precisión los conceptos básicos de contabilidad.

Ecuación contable básica

Es importante conocer el concepto de ecuación contable, ya que la contabilidad se basa en un sistema de registro que va a involucrar al menos dos cuentas contables las cuales deben mantener una misma proporción, según Gómez (2016) consiste en que “en toda transacción se da una igualdad de valores, estableciéndose así un equilibrio matemático o

balance, ese balance está compuesto por el activo, cuya fuente de financiamiento son los pasivos y el patrimonio” (p.9).

Figura 3. Ecuación Contable Básica



Fuente: Elaboración propia, según Guajardo et al (2018, p.72)

Cuenta contable

Cada día las empresas realizan transacciones para poder operar los productos o servicios que ofrecen, el efecto económico de esas transacciones se debe registrar por medio de una clasificación en cuentas contables a través de un aumento o una disminución, las cuentas contables según Guajardo et al (2018), se consideran como “grupos de partidas similares en los que se clasifican las transacciones de negocios” (p.76).

Asiento de diario

Las transacciones que afecten las cuentas de la empresa se registran en un asiento de diario, el cual debe contener la fecha de registro, nombre de las cuentas, la columna del debe y haber así como un pequeño detalle. Conforme el registro de las cuentas contables, Gómez (2018) establece que “se analiza cada transacción de las adquisiciones, ventas, compras y cualquier otra que la entidad realice para determinar el hecho generador de lo que compra y vende, luego, con esa información se procede a realizar el registro de diario” (p.10).

Una cuenta contable tiene diferentes comportamientos según su clasificación, por eso existen las “T” las cuales consisten en un método que va a permitir en contabilidad, facilitar el aprendizaje del registro de las transacciones en el asiento de diario. En esta “T” se anotan los aumentos o disminución de las cuentas, el lado derecho de la “T” se le llama debe (saldo deudor), mientras que al lado izquierdo se le llama haber (saldo acreedor). Cada uno de los elementos de la contabilidad aumenta o disminuyen conforme se muestra a continuación:

Figura 4.Registro de cuentas

DEBE	HABER
Aumento del activo	Disminución de activo
Disminución de pasivo	Aumento de pasivo o patrimonio
Registro de gasto	Registro de ingreso

Fuente: Elaboración propia, según Gómez (2016, p.11)

Al finalizar un periodo determinado, se agrupan los registros que realizaron, esto con el fin de analizar el desempeño de la empresa así como su comportamiento conforme al mercado actual y otras empresas; al consolidar la información se generan reportes útiles para la toma de decisiones, a estos reportes se les llama estados financieros los cuales se van a preparar conforme normas internacionales las cuales enmarcan los sucesos y condiciones importantes ocurridas en el empresa para conocimiento general de los diferentes usuarios.

Estados Financieros

Una vez desarrollado el concepto de contabilidad, sus tipos, sus características más importantes para la toma de decisiones de los diferentes usuarios; una vez definido cada uno de los elementos que conforman la ciencia y el registro de los mismos, se expondrá a continuación los estados financieros conforme a la Norma de Contabilidad número 1, pues constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de cualquier entidad.

Se recomienda que todos los estados financieros, en su encabezado a la fecha de presentación, se debe indicar lo siguiente:

- El nombre de la empresa o persona física.
- Título del estado financiero que está representando.
- El periodo que se está representando.

Estado de situación financiera

Según Guajardo et al (2018) el estado de situación financiera, que también es conocido como balance general puede entenderse como:

Un estado financiero básico que muestra los montos del activo, pasivo y capital en una fecha específica, en otras palabras, muestra los recursos que posee el negocio; los adeudos y el capital aportado por los dueños. A su vez, la presentación de cada uno de los conceptos básicos-activo, pasivo y capital- se clasifican según la función que tenga en la actividad empresarial (p.53).

Estado de resultados

Este estado financiero surge con la necesidad de medir las utilidades de la empresa, se puede realizar en diferentes periodos, la persona que lo confecciona puede preparar un estado financiero con la información de un mes, un bimestre, un semestre o el periodo de tiempo deseado, sin embargo no es recomendable realizarlo en un periodo superior a un año. Los elementos involucrados en este estado financiero, son los ingresos y los gastos.

Referente a los elementos del estado de resultados Guajardo et al (2018) señala que:

Esta combinación genera un aumento o una disminución en la cuenta de capital: si los ingresos son mayores que los gastos, la diferencia se llama utilidad neta, que aumenta el capital, sin embargo, si los gastos son mayores que los ingresos, la compañía habría incurrido en una pérdida neta, con la consecuente disminución de capital (p.51).

Estado de flujos de efectivo

Así como el estado de resultados y el estado de situación financiera, el estado de flujos de efectivo cumple una función importante en la toma de decisiones en las empresas. Este estado es el encargado de reflejar los aumentos de efectivo por la operación, financiamientos o inversiones realizadas, así mismo, refleja las disminuciones de efectivos que fueron provocadas por estos mismos escenarios, la operativa, financiamientos e inversiones.

Para evaluar de manera correcta la operativa de un negocio, es necesario que se analicen los aspectos de rentabilidad y liquidez de manera conjunta, por lo tanto esta estado llega a contribuir con los dos estados anteriores. Guajardo et al (2018) menciona que el estado de flujos de efectivo es un “informe que desglosa los cambios en la situación financiera de un periodo a otro que incluye las entradas y salidas de efectivo para determinar el cambio en esta partida” (p.54).

Estado de cambios en el capital contable

Este estado financiero también es llamado “estado de variaciones en el capital contable” y va a permitir que los diferentes usuarios de la contabilidad puedan identificar las cuentas generadoras de variaciones en el capital contable, con ello determinan si la empresa ha sido eficiente en sus operaciones pues se refleja el incremento o disminución de la cuenta de capital conforme las pérdidas o ganancias obtenidas.

Dentro de los principales movimientos, el capital puede aumentar al haber aportaciones por parte de los socios, o bien, como se mencionó anteriormente, conforme las utilidades que la empresa va obteniendo. Por otro lado, puede disminuir, por ejercicios tales como la distribución de dividendos o retiros al capital, el resultado final es el análisis deseado con este estado financiero; es decir, los cambios que pueden existir entre la cifra reflejada en el resultado final comparado con periodos anteriores.

Notas a los estados financieros

La función de las notas a los estados financieros, es porque hay cuentas que requieren ser explicadas con mayor detalle, la composición de su saldo, por lo tanto, en situaciones especiales se debe ampliar la información para los usuarios. Las notas deben presentarse en forma clara, ordenada y mantener un número de referencia para facilitar su identificación en los estados financieros restantes.

Inventarios

Dentro de los estados financieros de Panes Crocantes de Tradición existe una partida denominada inventarios, la cual se emplea para mantener un control de la materia prima que utiliza en el productivo o bien de las unidades que tiene disponible para la venta. Por este motivo se considera importante desarrollar conocimientos relacionados con el control de los inventarios, comprender los diferentes sistemas de registro, métodos de valuación, exponer acerca de los sistemas de estimación de inventario y otras consideraciones que pueden influir en la gestión financiera de la entidad.

Conforme la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) los inventarios son activos:

- Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- En proceso de producción con vista a esa venta
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios (párr.6)

Por lo tanto, es evidente que las empresas deben mantener un grado de preocupación importante al controlar los inventarios ya que esta partida está constituida por los bienes de una empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta, así como los materiales o suministros que se consumen en el proceso de producción, en ellos se encuentra inmersos los costos, que de acuerdo con la NIC 2 el costo de los inventarios comprenderá “todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los cuales se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (Párr.10).

Sistema de registro de inventarios

Cualquier empresa que dentro de sus estados financieros contenga la partida de inventarios, deberá definir en su control interno una política en la cual se mencione el sistema de registro que se está llevando a cabo. La entidad tiene dos opciones para realizar estos registros, como primera opción se podrán ejecutar en el momento en el cual ocurre la operación o bien como segunda opción al finalizar el periodo fiscal. Estos modelos de registro están denominados como inventario perpetuo e inventario periódico.

Sistema de inventario perpetuo

Cuando las empresas desean conocer cuál es la cantidad de mercancías en existencia así como el costo de la mercadería vendida de manera actualizada, deben utilizar este sistema de inventario. Este sistema según Guajardo et al (2018) consiste en “comprar mercancías, el inventario aumenta, cuando vende, disminuye, registra el costo de la mercadería vendida, así, en todo momento se conoce la cantidad y el valor de las mercancías en existencia y el costo total de las ventas del periodo” (p. 351).

Sistema de inventario periódico

El sistema de inventario periódico es todo lo contrario al perpetuo pues no mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia, para este método siempre se debe realizar con conteo físico al finalizar el periodo fiscal. Por otra parte tampoco se va a registrar el costo de la mercadería vendida en el momento en el cual se realice una venta sino que al finalizar el periodo; por este motivo el utilizar este sistema de registro implica recurrir a una fórmula que contribuye en la determinación del saldo final y bien, poder compararlo con el inventario físico requerido por el sistema. A continuación se muestra la formula como referencia:

Inventario Inicial
 +Compras
 +Fletes sobre compras
 -Devoluciones y bonificaciones sobre compras
 -Descuento sobre compras
 =**Costo de las mercancías disponibles**
 -Inventario Final
 =**Costo de ventas**

Métodos de valuación

Los precios de adquisición de mercancías están en constante cambio, es decir, hoy se compra 10 sacos de harina a un precio, pero el día de mañana estará a un precio mayor o menor, pues estos cambian por diferentes factores. Debido a este fenómeno, existen los métodos de valuación; su objetivo principal es asignar de manera correcta un valor razonable al costo de las mercancías vendidas así como las que se encuentran en existencia al finalizar el periodo fiscal y brindar un saldo real para la determinación de la utilidad neta. Para poder lograrlo existen tres métodos:

Costos identificados

Según Guajardo et al (2018), el método de costos identificados consiste en:

Llevar un registro detallado de la información relacionada con cada operación de compra, para identificar las facturas específicas a que corresponden las mercancías disponibles, al final del periodo. A cada compra se le asigna un número especial, un código de barras o a los productos de un pedido en específico se le pone una tarjeta o etiqueta, de modo que en el momento de la venta sea posible determinar la factura a la que corresponde el artículo vendido (p.357)

Tal y como se detalló en el párrafo anterior, este método de valuación es muy riguroso y también requiere mucho orden, es un método que no se recomienda para empresas muy grandes que adquieren gran cantidad de mercancías durante el periodo, debido al gran trabajo que conlleva el sistema, además, podría incrementar los costos al tratar de identificar el inventario final.

Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Este sistema de valuación de inventarios significa “primeras en entrar, primeras en salir”, esto quiere decir que las mercancías adquiridas primero, serán siempre las primeras en salir de inventario. Este método es efectivo ya que va a mantener en constante rotación al inventario, evitando caer en riesgos como fechas de caducidad que se podrían correr el riesgo de sufrir al utilizar otros métodos. PEPS va a permitir que las mercancías en existencia final del periodo corresponden a las últimas que se adquirieron, que son valoradas al último precio de compra.

Costos promedios

Por otra parte se encuentra el método de valuación de inventarios llamado costos promedios, este, como su nombre lo menciona, es un promedio del costo por unidad de las unidades disponibles durante el periodo. Independientemente del método que el contador de la empresa utilice para llevar sus registros contables, se debe exponer cuál es el método que se está utilizando y este no puede estar cambiando durante un mismo periodo, por lo cual se recomienda establecer una política en la empresa que guíe a los diferentes usuarios e indique el procedimiento a seguir en caso de ejecutar algún cambio de método de valuación.

Sistemas de estimación

Una estimación significa tratar de aproximarse a la realidad, por lo tanto, los contadores pueden acudir a este sistema cuando no se cuenta con suficiente tiempo para darle valor a un inventario. Es por esto que se han establecido dos sistemas que coadyuvarán con esta tarea, precio de menudeo o detallista y utilidad bruta. El primero generalmente es utilizado por las tiendas o establecimientos mayoristas, mientras que el segundo es utilizado cuando las mercancías han sufrido algún daño o se han deteriorado.

Normativa Contable

Normas internacionales de contabilidad

Conforme a IASC (The International Accounting Standards Committee) citado por Gómez (2016), las normas internacionales de contabilidad se originaron conforme lo que se detalla a continuación:

El IASC se originó en 1973 y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países, con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad (p.31).

Por lo tanto, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) se pueden considerar como el conjunto de estándares que se deben adoptar como un marco específico; este permite a nivel global, que la contabilidad en una empresa, tenga la capacidad de ser comparada con la realidad por otras empresas, uno de los principales fines de la existencia de esta normativa es presentar en todo momento una imagen fiel de la situación financiera de esta.

Conforme el tiempo ha ido transcurriendo, algunas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) han sido derogadas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el cambio se dio desde el año 2001 y continúan en constantes cambios; debido a eso, se preparó un análisis a las NIC vigentes y su relación con la actualidad de la empresa, siempre dejando en claro que acorde los cambios en la operativa, se podrían aplicar más de las que se mencionan seguidamente.

NIC 1 Presentación de estados financieros

Una de las razones principales por las cuales existen normas de contabilidad aplicadas en diferentes países, es porque con estas se desea alcanzar una estructura en los estados financieros que prepararan las empresas por diferentes motivos; parte de estos consiste en que la empresa tenga la capacidad de comparar los estados financieros a nivel interno, entre diferentes periodos, así como con muchas otras empresas. Por lo tanto, la norma establece los lineamientos, guías y requerimientos mínimos que deben contener los estados financieros.

El alcance de la Norma menciona que “se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)” (NIC 1, párr.2). Por lo tanto, la aplicación y consideraciones generales de la NIC 1 son de gran importancia, siempre en la búsqueda de cubrir las necesidades de los usuarios.

NIC 2 Existencias

Las empresas industriales las cuales manejan inventarios de mercancías, deben acogerse a una serie de lineamientos los cuales permitirán mantener con mayor precisión el valor razonable de esos activos con base en una clasificación, parte de esa clasificación consiste en inventarios mantenidos para la venta, es decir que ya han terminado el proceso productivo y que están listos para ser distribuidos en el mercado, los que se encuentran en el proceso de producción para la venta o bien los materiales o bienes que van a ser posteriormente consumidos.

Debido a que esto pueda considerarse una tarea compleja para las empresas, surge la NIC 2, que es la encargada de prescribir el tratamiento contable a las existencias. Por lo tanto, esta norma se deberá aplicar a todas las existencias, pero tiene algunas excepciones, por lo tanto no se deberá aplicar para:

- La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados.
- Instrumentos financieros.
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección. (NIC 2, párr.2)

Asimismo, tampoco será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por:

- Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores.
- Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. (NIC 2, párr.3)

NIC 7 Estado de flujos de efectivo

Para que las empresas tengan la capacidad de medir los aumentos o disminuciones en el efectivo y a la vez monitorear la eficiencia de las operaciones, se creó la Norma Internacional de Contabilidad 7, la cual sirve de guía para preparar flujo de efectivo, tiene como propósito servir de herramienta para comparar datos. El objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 7 consiste en:

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. (NIC 7)

NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

Así como anteriormente se mencionó, parte de las características que debe contener todo estado financiero es que sean confiables y a su vez deben mostrar información relevante. Una entidad confecciona los estados financieros basándose en políticas para revelar la información financiera, esta norma va a coadyuvar en el ejercicio contable en el momento en que por diferentes factores, la entidad decida ejecutar cambios en esas políticas, por lo tanto su alcance está enfocado en “aplicar en la selección y aplicación de las políticas contables, así como en la contabilización de los cambios de estas y en las estimaciones contables y en la corrección de ejercicios anteriores” (NIC 8, párr.3).

NIC 12 Impuesto a las Ganancias

La Norma Internacional de Contabilidad 12 trata sobre la forma en que las empresas deben reconocer dentro de sus estados financieros el impuesto sobre la renta, considerando tanto gastos nacionales como aquellos internacionales que formen parte de la base imponible, este impuesto también va a tomar en consideración las retenciones; por eso el objetivo principal de esta norma consiste en “prescribir el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias” (NIC12).

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

Dentro de cualquier organización es importante mantener un control sobre los activos que formen parte de la propiedad, planta y equipo, existe un registro inicial al cual se debe dar seguimiento, mantener un auxiliar actualizado del importe en libros, debe existir una política con base en el proceso de depreciación, pérdidas por deterioro y otras funciones de la Norma Internacional de Contabilidad 16, la cual se aplicará “en la contabilización de los elementos de inmovilizado material” (NIC 16, párr. 2).

Así como las otras normas, ésta también contiene un objetivo el cual se enfoca en:

Prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (NIC 16, párr.1)

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

La Norma Internacional de Contabilidad 36 se concentra en establecer una guía para asegurar que los activos que están contabilizados por parte de la entidad, no contengan un importe mayor a al importe recuperable. Pero antes de exponer más acerca de la norma, es importante conocer a qué se refiere con importe recuperable, el importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es “el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor de uso” (NIC 36, párr.6).

Por lo tanto, el objetivo principal de esta norma consiste en:

Establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la Norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar. (NIC 36, párr.1).

Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que también son conocidas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), consisten en un conjunto de principios de contabilidad y estándares que fueron establecidos por la IASB la cual es la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. En Costa Rica, las entidades deben llevar su contabilidad con base en las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales fueron adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica así como por el Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

La adopción de la NIIF va a permitir en las empresas un punto en común, ofreciendo una oportunidad para mejorar la información financiera, esto a través de políticas contables. Sin embargo fueron creadas normas genéricas a esta para sectores más pequeños o específicos, como lo son la NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) y también la NIIF para el Sector Públicos. Para efectos de la presente investigación, se desarrollará la NIIF para Pymes.

NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES)

El alcance pretendido de esta norma es que sea utilizado para las pequeñas y las medianas empresas; para tener una idea más amplia sobre el concepto de estas empresas, se puede mencionar que son todas aquellas que cumplan con los siguientes enunciados:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas.
- Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, siendo usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia (NIIF para PYMES, párr. 1.2).

El objetivo principal de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades que se confeccionen conforme la NIIF para PYMES está compuesto por:

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios de los estados financieros que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. (NIIF para PYMES, párr. 2.2).

La NIIF para PYMES están compuestas por 35 secciones, sin embargo no todas ellas aplican a la presente investigación, conforme lo anterior se detalla las que están siendo objeto de estudio:

Figura 5. Secciones aplicables NIIF Pymes

SECCIÓN	NORMA	CLASIFICACIÓN
1	Pequeñas y Medianas Entidades	Definiciones
2	Conceptos y Principios Generales	Definiciones
3	Presentación de Estados Financieros	Presentación y Revelación
4	Estado de Situación Financiera	Presentación y Revelación
5	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados	Presentación y Revelación
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas	Presentación y Revelación
7	Estado de Flujo de Efectivo	Presentación y Revelación
8	Notas a los Estados Financieros	Presentación y Revelación
10	Políticas Contables Estimaciones y Errores	Presentación y Revelación
13	Inventarios	Reconocimiento y Medición
17	Propiedad, Planta y Equipo	Reconocimiento y Medición
20	Arrendamientos	Reconocimiento y Medición
25	Costos por préstamos	Reconocimiento y Medición
27	Deterioro del Valor de los Activos	Reconocimiento y Medición
29	Impuesto a las Ganancias	Reconocimiento y Medición
35	Transición de la NIIF para PYMES	Presentación y Revelación

Fuente: Elaboración propia, (2019).

Normativa Fiscal

Una vez que se ha desarrollado las normas bajo las cuales se rigen las diferentes entidades para la preparación de sus estados financieros, se considera importante reconocer el conjunto de normas relativas a los tributos a los que está sujeta la empresa objeto de estudio, con el fin de comprender su regulación y los procedimientos por aplicar, para actuar de manera correcta en el país. En Costa Rica el Ministerio de Hacienda es la entidad encargada de aplicar la política fiscal y la de Hacienda Pública.

Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas No.9635

Debido a que Costa Rica en los últimos años ha presentado gran problemática en sus finanzas públicas, el gobierno decidió crear la Ley 9635 del fortalecimiento de las finanzas, la cual fue aprobada el pasado 3 de diciembre 2018, tras un segundo debate en el congreso del país. Esta ley llega a introducir cambios importantes en la cultura de los ticos. La entrada en vigencia de esta nueva Ley, se estableció el día 01 de julio, 2019. Dentro de los principales cambios a los que la entidad Panes Crocantes de Tradición está sujeta, se puede mencionar:

Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

La Ley 9635 del Fortalecimiento de las Finanzas Públicas en el título I “Ley del Impuesto al Valor Agregado” reforma de manera integral, la Ley No. 6826, Ley del Impuesto General sobre las Ventas, del 8 de noviembre de 1982. El objetivo de la Ley 9635 menciona que “Se establece un impuesto sobre el valor agregado en la venta de bienes y en la prestación de servicios, independientemente del medio por el que sean prestados, realizados en el territorio nacional (Art.1 inciso.1).

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

El impuesto al valor agregado es totalmente nuevo y empezó a regir en julio, 2019. De acuerdo con el Ministerio de Hacienda de Costa Rica, con base en las generalidades del Impuesto al Valor Agregado (IVA), con fecha de abril, 2019, indica que:

El Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA) es un impuesto indirecto que recae sobre el consumo, lo que significa que cuando una persona (cliente) realiza la compra de un bien o servicio, está pagando este impuesto a una tarifa general del 13% o en alguna de las tarifas reducidas del 4%, 2% o 1%. (párr.1)

Asimismo menciona que la presentación de la declaración y pago para este impuesto consiste en:

La recaudación del IVA cobrado a los clientes, por la prestación de servicios o por la venta de bienes mensuales que realiza el contribuyente, debe ser declarado por medio del formulario D-104, dentro de los primeros quince días naturales del mes siguiente y cancelarlo por medio de conectividad o en las ventanillas de las entidades autorizadas por la Dirección General de Tributación. Aunque no se haya realizado ventas o compras durante el mes o no exista impuesto por pagar, siempre debe presentar la declaración respectiva (párr.2).

Para efectos del cálculo de este impuesto, se concentra en la venta de bienes y servicios, pero a su vez se pueden aplicar créditos fiscales, para una mejor comprensión del funcionamiento del IVA según lo dispuesto por el Ministerio de Hacienda, se detalla seguidamente:

Cuando las empresas han recaudado el impuesto sobre el valor agregado (IVA) por la venta de bienes o la prestación de servicios (también llamado **débito fiscal** o **IVA cobrado** a los clientes) durante el mes tienen la obligación de ingresarlo al Ministerio de Hacienda dentro de los primeros 15 días naturales del mes siguiente. Antes de pagar el IVA cobrado durante el mes, el contribuyente tiene la opción de deducir o descontar del IVA pagado (crédito fiscal) por los bienes o servicios que haya adquirido para la realización de su actividad económica. La diferencia que resulte de deducir del débito fiscal el crédito fiscal será el importe que debe pagarse al fisco (párr.3).

Ley del Impuesto sobre la Renta No. 7092

En la mayor parte de los países los ciudadanos deben contribuir por medio de un impuesto al gobierno para que este disponga de recursos suficientes para el financiamiento de necesidades públicas, para esto se creó una Ley el 21 de abril de 1988 “Ley del Impuesto sobre la Renta”. Esta ha sufrido constantes modificaciones, en su última versión por medio de la Ley de Fortalecimiento de las finanzas públicas, N° 9635 del 3 de diciembre de 2018 en Costa Rica, hace referencia al Impuesto sobre la Renta según prosigue:

Impuesto sobre la Renta

La Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas en el título II (Ley de Impuesto a los Ingresos y Utilidades) en lo que refiere a este impuesto, menciona que llega a modificar la reforma del artículo 1 de la Ley N. 7092 en el texto siguiente, un impuesto que “se establece sobre las utilidades de las personas físicas, jurídicas y entes colectivos sin personalidad jurídica, domiciliadas en el país, que desarrollen actividades lucrativas de fuente costarricense” (Art. 1, párr.1).

Contribuyentes

Los contribuyentes son todos aquellos quienes estén sujetos a este impuesto y que según la ley “independientemente de la nacionalidad, del domicilio y del lugar de la constitución de las personas jurídicas o de la reunión de sus juntas directivas o de la celebración de los contratos, son contribuyentes” (Art. 2). Por lo tanto, son:

- Todas las personas jurídicas legalmente constituidas. Ley de Fortalecimiento de las finanzas públicas, N° 9635 del 3 de diciembre de 2018) (Art. 2, inciso a).
- Se entiende por establecimiento permanente cualquier sitio o lugar fijo de negocios en el que se desarrolle, total o parcialmente, la actividad esencial de la persona no domiciliada. (Art. 2, inciso b).
- Los fideicomisos y encargos de confianza constituidos conforme con la legislación costarricense. ch) Las sucesiones, mientras permanezcan indivisas. (Art. 2, inciso c).
- Las empresas individuales de responsabilidad limitada y las empresas individuales que actúen en el país. (Art. 2, inciso d).
- Las personas físicas domiciliadas en Costa Rica, independientemente de la nacionalidad y del lugar de celebración de los contratos. (Art. 2, inciso e).
- Los profesionales que presten sus servicios en forma liberal. (Art. 2, inciso f).
- Todas aquellas personas físicas o jurídicas que no estén expresamente incluidas en los incisos anteriores, pero que desarrollen actividades lucrativas en el país. (Art. 2, inciso g).
- Los entes que se dediquen a la prestación privada de servicios de educación universitaria, independientemente de la forma jurídica adoptada; para ello deberán presentar la declaración respectiva. De lo dispuesto en esta norma, se exceptúa el ente creado mediante la Ley N° 7044, de 29 de setiembre de 1986. (Art. 2, inciso h).

Periodo y pago del impuesto sobre la renta

Para efectos del periodo del impuesto, La Ley 9635 del Fortalecimiento de las Finanzas Públicas realizó una modificación al periodo por lo tanto hace referencia a:

El periodo del impuesto es de un año, contado a partir del primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año. Con las salvedades que se establezcan en la ley, cada periodo del impuesto se deberá liquidar de manera independiente de los ejercicios anteriores y posteriores. (Párr. 5, Art. 4)

Este impuesto con base en lo dispuesto por el Ministerio de Hacienda (2019) “se declara y paga cada año, dentro de los doce meses y quince días naturales siguientes al cierre de periodo fiscal” (Párr.1). Asimismo se autoliquida mediante el formulario denominado D-101 “Declaración Jurada del Impuesto sobre la Renta”. Si el contribuyente no cumple con lo establecido, estará expuesto a infracciones administrativas o sanciones que podrán devengar intereses. Para realizar el pago los contribuyentes pueden realizarlo por medio de conectividad bancaria.

Impuesto a las Personas Jurídicas

El impuesto a las Personas Jurídicas se establece con la Ley N° 9428 Impuesto a las Personas Jurídica publicada en el Alcance Digital N° 64 a La Gaceta N° 58 del 22 de marzo del 2017 el cual rigió a partir del 01 de setiembre del 2017. Este impuesto tiene como fin obtener recursos para el Ministerio de Seguridad Pública (MSP), brindar ayudar al Ministerio de Justicia y Paz y al Organismo de Investigación del Poder Judicial. Sin embargo, la empresa Panes Crocantes de Tradición está exenta ya que forma parte de las Micro y Pequeñas empresas inscritas en el MEIC, lo cual, aparece dentro de la lista de exenciones para este impuesto.

Timbre de Educación y Cultura

Por otra parte se encuentra el Timbre de Educación y Cultura, este impuesto lo van a pagar todas las personas jurídicas, la Administración Tributaria es la encargada de calcular el monto por pagar conforme el monto del capital neto reportado en la declaración del Impuesto sobre la Renta. Se debe pagar todos los años entre los meses de febrero y marzo y al igual que los otros impuestos anteriormente mencionados, el Timbre de Educación y Cultura se puede pagar por medio de conectividad bancaria o bien al presentar el número de cédula jurídica en el sistema bancario nacional autorizado por el Ministerio de Hacienda.

Control Interno

Debido a que en las empresas en su constante evolución se enfrentan a diferentes riesgos y con base en los últimos años, cada vez aumentan más los fraudes en las diferentes organizaciones, es importante tomar en consideración el control interno como una medida para mitigar y controlar este tipo de comportamientos. Allí es donde nace el control interno, el cual según Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, quienes son accionistas de la firma de auditoría Deloitte, con fecha 2015, indican que “es un proceso dinámico, interactivo e integral, en el que los componentes pueden y van a impactar cualquier otro”.

COSO

Grupos de organizaciones se han integrado para crear esfuerzos y mejorar el control interno, una de ellas es COSO que por sus siglas en inglés significa (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), es una comisión voluntaria encargada de tratar temas interrelacionados con la gestión de riesgo empresarial, control interno y la disuasión del fraude. Su fundación se originó por factores como los que anteriormente se mencionaron

(malas prácticas empresariales) durante el año 1985 en EEUU, a hoy esta organización ha publicado tres versiones de COSO siendo la del 2013 la más actualizada.

COSO (2013) citado por Galaz et al. (2015) tiene como misión “Proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones”. Esta versión de COSO propone ampliar y actualizar los conceptos de control interno sin dejar de lado el entorno empresarial y operativo.

COSO es una herramienta de gran ayuda para las organizaciones, ya que funciona como una guía estableciendo los pasos a seguir para poder aplicar de la mejor manera el control interno en las organizaciones. Para efectos de la presente investigación se considerará el estado actual de la empresa, para identificar las áreas de mejora y con base en ellos establecer un plan de acción incluyendo los componentes de COSO en el departamento financiero y las políticas contables que ha establecido la empresa al día de hoy.

Referente Institucional

La empresa Panes Crocantes de Tradición S.A. inició actividades en el año 2009, produciendo mejorantes para la panificación del mercado nacional; conforme la organización creció, fue diversificando sus productos, logrando ofrecer premezclas, rellenos de frutas, abrillantadores, levaduras, esencias y dulce de leche. A mediados del año 2007, incursionaron en el mercado de la panificación con panes precocidos para clientes como cadenas de supermercados, restaurantes y hoteles; asimismo, establecieron alianzas comerciales con clientes como Mayca Distribuidores, Belca y otros, para el establecimiento de productos en el país.

Actualmente no cuentan con una misión y visión formalmente definidas, pero sus fundadores siempre han tenido claro que quieren liderar el mercado nacional por medio de sus panes que acogen un legado y carácter. Para lograr esto, cada una de las materias primas utilizadas en la elaboración de los panes, son de alta calidad, sin dejar de lado que el producto terminado debe ajustarse a un riguroso proceso de control, con ello logra establecerse como una alternativa de proveeduría para la industria de la panes, pastelería y tiendas de conveniencia.

Sector Económico

La operativa de la empresa está enfocada en la elaboración de harinas premezcladas y preparadas para la fabricación de productos de panadería y repostería, fabricación de productos alimenticios preparados, así como la venta de pan y otros productos similares.

Productos

Los productos ofrecidos se clasifican en dos grandes áreas las cuales son materias primas y panes precocidos. Dentro del grupo de materias primas el consumidor puede adquirir mejorantes, premezclas de panadería, pastelería, brillos, glazes, rellenos premium, delifruit, cremas de larga duración, esencias, dulce de leche, premezclas de congelación, gloss e icing. Por otra parte, ofrece una alta variedad en panes precocidos los cuales lo constituye el pan chapata, chapa integral, ficelle, pan Ibérico, pan de papa y focaccia.

Estructura Organizacional

La empresa hoy en día cuenta con una planilla de cuarenta colaboradores, los cuales se encuentran distribuidos en cinco departamentos, estos son: contabilidad y recursos humanos liderado por una sola gerencia, la gerencia administrativa que tienen a su cargo la recepción y mensajería, control de calidad el cual lo compone un laboratorio y mantenimiento, producción dividido en seis áreas (bodegas, panadería, rellenos, polvos, empaque y transporte y reparto) y como quinto departamento se encuentra mercado y ventas constituido por un pequeño departamento técnico.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

Enfoque de la Investigación

Debido a que la presente investigación reúne un conjunto de procesos que van a dar paso a ideas que deben ir siendo delimitadas desde diferentes factores, algunos de ellos medibles mientras que otros son teóricos, es considerada una investigación de enfoque cuantitativo el cual “utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.4).

Los Estados Financieros del periodo fiscal 2019 corresponden al objeto en estudio y se parte de ellos para realizar un análisis por medio de la teoría, en este caso, la NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas y así determinar si son congruentes a lo que indica la normativa y la legislación costarricense actual. Se busca una interrelación entre la estructura contable que hoy se utiliza en la empresa y la mejora continua, a través de la corrección de posibles anomalías que se puedan encontrar por medio de ajustes, sin tener que interferir en los procesos ni alterarlos.

Método de la Investigación

Conforme lo mencionado anteriormente, los procesos por aplicar se realizan sin inferir en cambios a los estados financieros en estudio, es debido a esto que se considera un diseño no experimental. Hernández et al. (2014) establece que “en la investigación no experimental las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir en ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos” (p.152).

Para poder lograrlo, se requiere una preparación previa sobre las visitas de campo que se realizará en la empresa, por medio de las herramientas preparadas, se busca adquirir mayor conocimiento de la metodología utilizada en la empresa hasta el año 2019, cuáles fueron los resultados obtenidos al utilizar esa metodología y las causas que los impulsaron a utilizarlas, ya sea por factores como políticas que les han funcionado hasta el día de hoy, cultura organizacional, hechos históricos pasados propios de la organización o algunas otras características que influyan directamente en la estructura contable.

A su vez es considerada la observación porque se establecen rangos, para determinar características y variables, también es fundamental tomar en consideración una muestra representativa para evitar correr el riesgo en sesgar la propuesta que se desea alcanzar, por lo tanto el subdiseño se clasifica como transversal; este, según Hernández et al. (2014), corresponde a “investigaciones que recopilan datos en un momento único” (p.154).

Como parte de alcanzar el objetivo principal de la investigación y que a su vez sea de provecho para la empresa, se le solicitó a los representantes de la organización, brindar la información de análisis, sin alterar su estructura original o datos numéricos, con esto coadyuvará al investigador en la recolección de factores de interés con los cuales se trabajará para obtener una propuesta de mejora aplicable a las necesidades, sin que su interpretación sea sesgada.

Fuentes de Información

Las fuentes de información sirven como mecanismo para obtener datos útiles que satisfacen una demanda de conocimiento, en este caso se desea obtener la mayor cantidad de datos del entorno contable en la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A., existen muchas personas inmensas en la operativa de la empresa, para efectos de evaluación se consideró a las cuatro gerencias, uno de ellos corresponde al socio-fundador quien ha estado siempre presente y al gerente financiero, ha estado a cargo del puesto por más de cinco años y es

importante para comprender los procedimientos contables que se aplican en la empresa, antes de incursionar en la aplicación de NIIF para Pymes.

Tabla 1. Fuentes de Información

Colaborador	Departamento
Gerente General	Gerencia
Gerente Financiero	Contabilidad y Finanzas
Gerente de Ventas	Ventas
Gerente de Control y Calidad	Control y Calidad

Nota: Elaboración propia.

Se incluyen como fuentes de información ya que cuentan con suficiente experiencia en la operativa de la empresa así mismo sus cargos jerárquicos tienen la potestad de brindar información sin requerir intermediarios, se excluyen de las fuentes de información al personal administrativo como secretarios y otras gerencias que no fueron mencionadas anteriormente, ya que pueden interrumpir el flujo de información o bien brindar datos erróneos los cuales pueden causar criterios sesgados que no permitan alcanzar de manera satisfactoria el propósito de la investigación.

Muestra

Para efectos de la presente investigación, la muestra es representada por la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A., la cual como se mencionó en capítulos anteriores, se dedica a la industria de panadería y productos de pastelería de fácil preparación, fue establecida en el año 2009 y actualmente cuentan con una única oficina establecida que se ubica en la ciudad de Heredia. De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), la muestra “es la población del cual se recolectan los datos” (p. 173).

La muestra a utilizar es no probabilística ya que la elección de los elementos objetos de estudio no van a depender de un mecanismo ni tampoco de una fórmula de probabilidad, sino que, conforme se conoce la empresa, se va a tomar la decisión de acuerdo con la materialidad y otros criterios de investigación. La muestra no probabilística está conformada por un “subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las características de la investigación” (Hernández et al, 2014, p.176)

Abarcará la población en su totalidad, por lo tanto se requiere todos los documentos inherentes a los estados financieros del periodo fiscal 2019, que permitan validar la información inmersa en ellos, detalle y documentación de la estructura de ingresos y gastos, declaraciones fiscales así como las correspondientes a planillas y cualquier otro documento de interés. Asimismo se requiere la colaboración del gerente general y el contador, quienes han estado presentes a lo largo de la mayor parte de la operativa empresarial y son claves en la toma de decisiones de la organización.

Unidades de Análisis

A continuación, se muestra las unidades de análisis de las cuales se extraerán datos de interés y se examinarán de manera exhaustiva durante el desarrollo del proceso investigativo. Para seleccionar de manera adecuada estas unidades, se relacionó conforme el planteamiento del problema, siempre teniendo claro que van a ser limitadas por la población,

en este caso Panes Crocantes de Tradición S.A., por otra parte, se muestra la definición conceptual que justifica la variable:

Tabla 2. Unidades de Análisis

Objetivo	Variable	Indicador	Definición Conceptual	Definición Operacional	Definición Instrumental
Detallar los procedimientos y políticas internas contables aplicadas para el registro de transacciones durante el periodo fiscal 2019 en la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A.	Procedimientos Contables	Estados financieros, catálogo de cuentas, control interno	Según Codjia (2017) los procedimientos de contabilidad tienen que ver con los registros diarios de las transacciones de una organización, preparar los resultados financieros y reportar los estados de operación (p.1)	Cuestionario y Observación	Cuestionario de evaluación a los procesos contables ítems:1, 2, 3, 5, 7 y 15.
	Políticas Contables	Estados Financieros, manuales de cuentas, control interno	Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros (NIC 8)		Cuestionario de evaluación a los procesos contables ítems: 4, 6, 8, 9, 14, 16, 17 y 18.
Examinar la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, así como las secciones aplicables en la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A.	NIIF para PYMES	Normativa vigente conforme la operativa de la empresa	Es una norma separada de la NIIF completas con las cuales se pretende que se aplique a los estados financieros de las PYMES (IASB,2015, P.9)	Análisis de contenido	Primera y segunda visita de campo realizada a la empresa

Nota: Elaboración propia.

Instrumentos

Para una correcta recolección de datos se seleccionaron tres instrumentos de análisis cuantitativos, los cuales permitirán alcanzar el objetivo principal de la investigación y se mencionan más adelante. Se expondrá la manera en la cual serán aplicados, sus características, cuál es la relevancia de aplicar estos. Todos los instrumentos están orientados para crear las condiciones de medición óptimas, permitiendo comparar los datos, y que así sea más fácil extraer conclusiones.

Cuestionario

Como primer instrumento se seleccionó el cuestionario, el cual “consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir” Hernández et al., 2014, p.217, citando a Chasteauneuf, (2009). Las preguntas serán cerradas con información más específica que relacione el uso de la normativa vigente con la metodología empleada en la empresa; por otra parte, se aplicarán preguntas abiertas donde el entrevistado pueda ampliar más su respuesta conforme su experiencia en la empresa.

Observación

Como segundo instrumento de interés, se seleccionó la observación, para entender procedimientos de registro de transacciones y su incidencia en el sistema contable, lo cual se dice es que “este método de recolección de datos consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías” Hernández et al., 2014, p 252).

Para este instrumento se prepara un cronograma de actividades que se ejecutarán en el trabajo de campo, donde se visita las instalaciones de la empresa, se realiza solicitud de información como manuales y documentos de control interno, observar su operativa diaria y el comportamiento en general, esto se realiza con el fin de formar parte de la empresa y ver el funcionamiento desde la perspectiva interna y no necesariamente conformarse con la información que puedan brindar las personas entrevistadas.

Análisis de contenido

Se toma en consideración el análisis de contenido como una herramienta ya que se debe conocer los diferentes documentos que existe sobre el problema que se desarrolla, esto desde diferentes ámbitos. Este método “Es una técnica para estudiar cualquier tipo de comunicación de una manera “objetiva” y sistemática, que cuantifica los mensajes o contenidos en categorías y subcategorías, y los somete a análisis estadístico.” Hernández et al., 2014, p 251).

Proceso para la Recolección y Análisis de Datos

Procedimiento de Recolección de Datos

Conforme el procedimiento para la recolección de datos, primeramente se enviará una notificación a la empresa mencionando que se aplicará un cuestionario a las fuentes de información, en este caso el contador y el representante legal primeramente, de modo que ellos estén enterados y no les tome por sorpresa la aplicación del instrumento. En esta misma notificación se les comunica que cada cuestionario será aplicado en las instalaciones de Panes

Crocantes de Tradición S.A., por medio de una visita, en diferentes fechas y de manera individual.

Se preparará un cronograma de actividades, el cual está constituido por cuatro visitas a la empresa, las dos primeras visitas consisten en la aplicación de los cuestionarios mencionados anteriormente a las cuatro gerencias, la fecha se establece una vez que el contador y el representante hayan dado respuesta a la notificación inicial, la tercera visita se enfoca en una revisión exhaustiva de manuales y procedimientos internos de la organización y del área de producción y como tercera visita para realizar una revisión en compañía del contador a los estados financieros del periodo fiscal 2019.

Este cronograma será enviado a la empresa con antelación para evitar contratiempos en alguna de las visitas, tanto para que la organización pueda brindar el espacio que se requiere, así como para preparar el planteamiento de cada una de las actividades que se va a realizar, logrando que las visitas sean muy provechosas y se pueda obtener la mayor cantidad de información que se requiere para llevar a cabo el desarrollo de los objetivos establecidos.

Una vez que se cuenta con una idea más clara de la organización por medio de los cuestionarios previamente aplicados y los documentos recibidos por parte de los funcionarios, se llevará a cabo el análisis de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, el cual va enfocado directamente en las secciones que podrían aplicar en la empresa, con el propósito de poder brindar una propuesta para la mejora continua en la organización conforme las necesidades y retos que podrían afectar su operativa.

Procedimiento de Análisis de Datos

Referente al proceso de análisis de información que se llevará a cabo, corresponde a la tabulación de datos conforme a las respuestas al aplicar los cuestionarios, se utilizarán tablas de cálculo elaboradas en Excel, el cual es un programa informático del paquete de Microsoft Office; posterior a la tabulación, se graficarán los resultados, ya que este es un método que permite que el lector pueda comprender los resultados más fácilmente y a la vez aumenta el interés.

Conforme los resultados obtenidos, se elaborará una propuesta para que la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A. pueda implementar los Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas, primeramente mencionando las secciones en que aplica la organización, seguido de mecanismos que permitan llevar a cabo el proceso de transición que debe enfrentar cualquier empresa durante la aplicación por primera vez de la normativa.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS

En este capítulo se muestra e interpreta los resultados que arrojaron las herramientas utilizadas en el proceso de recolección de datos, con el fin de obtener información suficiente para cumplir con el objetivo principal de la presente investigación el cual se concentra en determinar qué secciones de la NIIF para PYMES aplica en la empresa objeto de estudio. Asimismo se realiza un análisis general de la empresa, gracias a la ayuda brindada por los diferentes funcionarios que formaron parte del proceso investigativo, los cuales fueron el contador, gerente general y de producción, gerente de ventas y gerente de control de calidad.

Análisis de la empresa

La empresa Panes Crocantes de Tradición se constituyó ante el Registro Nacional el 26 de mayo del año 1997; no obstante, inició operaciones oficialmente hasta el año 1999. Su principal producción consiste en preparar pan Chapata, este es un pan robusto tipo español. Se han ido incorporando nuevos productos, hasta contar hoy con tres líneas de producción, la primera línea continua siendo el pan Chapata el cual ha logrado que la empresa tenga clientes fieles como Belca, Mayca, Automercado, Walmart y Quiznos Sub. Este pan se puede preparar tanto en pan negro, ajonjolí, semillas, integral, especies o pan blanco, cada uno se puede ajustar a las necesidades del cliente, con características como lo son tamaño o el peso.

La segunda línea de productos, está conformada por las premezclas, se elaboran las harinas para preparar pan, se le vende a algunas cadenas de supermercado que tienen panadería, esas premezclas son tanto para panes como para pasteles, por eso dentro de esta línea se puede encontrar sabores como vainilla y chocolate, este último es adquirido por pastelerías como Spoon. La tercera línea es de productos procesados en la cual ofrecen dulce de leche, rellenos para la industria de panificación, rellenos de frutas, extractos de frutas

como fresa, mora y piña utilizadas en las pastelerías. Tanto las premezclas como los rellenos se comercializan a nivel nacional e internacional, en Centroamérica.

Análisis de la empresa como PYME

Con el objetivo de asegurar que la NIIF para PYME sean las normas bajo las cuales debe regirse la empresa para preparar la información financiera se realizó una entrevista inicial con el contador y gerente general, con el fin de preparar un estudio con base en la sección 1 de la NIIF PYME. Conforme lo recopilado de la entrevista en la cual se consultaron generalidades de la empresa, se determina que se cumple con las primeras características aplicables a la norma que son:

- La empresa no tiene obligación pública de rendir cuentas.
- Se preparan estados financieros con propósito de información general, los principales usuarios son los dueños, bancos y en su caso el Ministerio de Hacienda.

La empresa Panes Crocantes de Tradición es una entidad independiente, no es ni subsidiaria ni controladora, a nivel de rotación de personal e incremento en la planilla, durante el último año, 4 personas han sido contratadas, así mismo para determinar su clasificación como empresa entre micro, pequeña o mediana; se consultó la herramienta que pone a disposición el MEIC por medio de su sitio en internet en el cual solicitan información como la cantidad de empleados, ventas anuales netas y valor de los activos fijos para efectos del sector industrial, se muestra a continuación el resultado:

Figura 6. Clasificación de Panes Crocantes de Tradición S.A.

Clasificación de PYME	
Sector de la Empresa	Industrial ▼
# Personal Promedio Empleado	34
Valor de Ventas Anuales Netas (¢)	83356361
Valor de los Activos* (¢)	6690796
*Para el Sector Industrial colocar el valor de los Activos Fijos.	
*Para los Sectores Comercio, Servicios y TIC colocar el valor de los Activos Totales.	
<input type="button" value="Calcular"/> <input type="button" value="Limpiar"/>	
Valor de P	22
Tamaño	PEQUEÑA Empresa

Fuente: Elaboración propia

Nota: Elaborado mediante la página web del MEIC

Aplicación de cuestionario

Conforme se estableció en capítulos anteriores, de las 35 secciones de la NIIF para PYMES, para efectos de la empresa en estudio, aplican 16. Después de un análisis general a los Estados Financieros facilitados por la empresa, se preparó un cuestionario que fue aplicado a cuatro gerencias de la empresa, en el entendido que parte de las 16 secciones en las cuales se enfoca la presente investigación, son de conocimiento general. Por lo tanto, del total de preguntas aplicadas, se detallan a continuación 15, asimismo, se desarrolla la sección que estaría aplicando:

Pregunta 1

¿Sabe usted qué son los estados financieros?

Sí

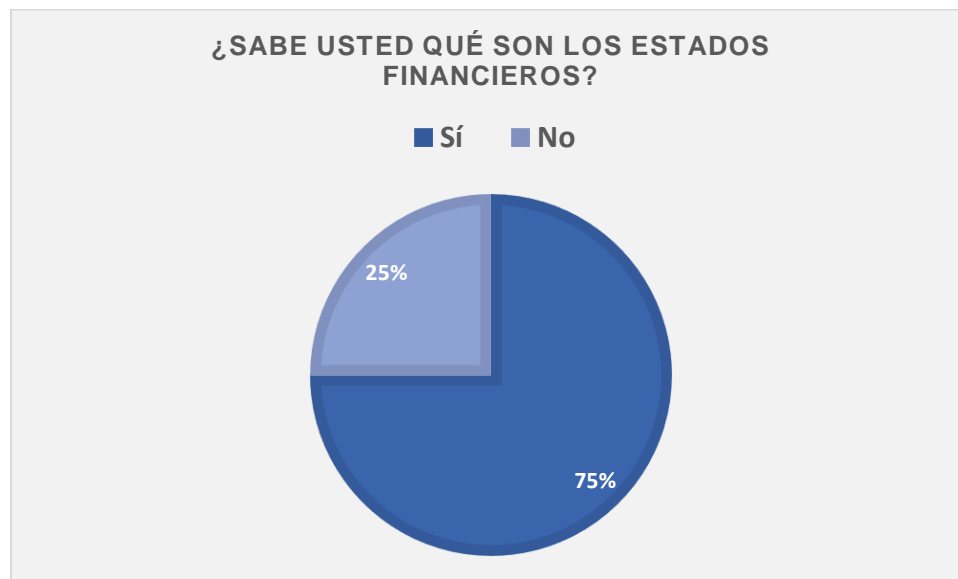
No

Tabla 3. Pregunta Número 1

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	3	75%
No	1	25%
Total	4	100%

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 1.Pregunta Número 1



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

De las cuatro gerencias entrevistadas, la mayoría de ellos sabe qué son los estados financieros, por lo tanto se puede interpretar que están siendo conscientes de las respuestas que van a dar en el desarrollo del cuestionario. Por lo tanto, para la presente investigación es positivo porque reduce la posibilidad de que por falta de conocimiento general, parte de las personas entrevistadas, den respuestas al azar con el fin de concluir con la totalidad de preguntas. La cuarta persona no tiene claro qué son los estados financieros y corresponde al gerente de control de calidad.

Análisis

La sección 2 de la NIIF para PYMES hace énfasis en la importancia de los estados financieros, este dentro de sus cualidades indica que deben proporcionar información útil, como lo es el rendimiento de la operación; asimismo, da cuentas sobre la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados en la entidad, la cual es administrada por las gerencias. Con ello se podría deducir que la gerencia de la empresa no está siendo informada sobre los resultados de la operativa a nivel general, ya que si esto se realizara, estos en su totalidad deberían al menos saber qué son los estados financieros.

Pregunta 2

¿Realiza la empresa estados financieros?

Sí

No

Tabla 4. Pregunta Número 2

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	4	100%
No	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Con la finalidad de comprender si la gerencia está enterada sobre la preparación de los estados financieros, se les consultó si sabían si la empresa los realiza, en su totalidad contestaron que sí, por lo tanto, si se continúa con el análisis de la pregunta 1 y entrelazarla con la 2, sí se preparan, pero puede que no se le esté dando la importancia requerida por la información de los estados financieros, sino que estén siendo utilizados con otros fines.

Análisis

El aporte que ofrece la preparación de los estados financieros en una empresa es muy importante, con la elaboración de estos, se puede contraer muchos beneficios, cada una de las gerencias de Panes Crocantes de Tradición sabe que sí se realizan, aunque puede que haya desconocimiento en su funcionalidad, para confirmarlo se aplicaron 3 preguntas más sobre los estados financieros, con el fin de comprender la esencia sobre la forma.

Pregunta 3

¿Con qué frecuencia se realiza estados financieros?

- Mensual
- Trimestral
- Semestral
- Anual
- Total

Tabla 5.Pregunta Número 3

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Mensual	4	100%
Trimestral	0	0%
Semestral	0	0%
Anual	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Tal como se muestra en la tabla anterior, las cuatro gerencias entrevistadas están seguras de que de manera mensual, se preparan los estados financiera en la empresa Panes Crocantes de Tradición, sin embargo no se les ha transmitido la información suficiente para comprender su funcionamiento para la toma de decisiones, lo cual es una deficiencia porque el que se les permita comprender el información contenida en ellos, es de gran ayuda.

Análisis

De acuerdo con la sección 3 de NIIF para PYMES, una entidad debe elaborar un juego completo de los estados financieros al menos una vez al año, eso significa, que con base en la respuesta de la pregunta 3 del cuestionario, la empresa estaría cumpliendo con este apartado a nivel de frecuencia, al preparar los estados financieros de manera mensual. Sin embargo, existe incertidumbre acerca de si la gerencia está evaluando con esa misma frecuencia el principio de negocio en marcha, para ello se aplicaron las siguientes preguntas.

Pregunta 4

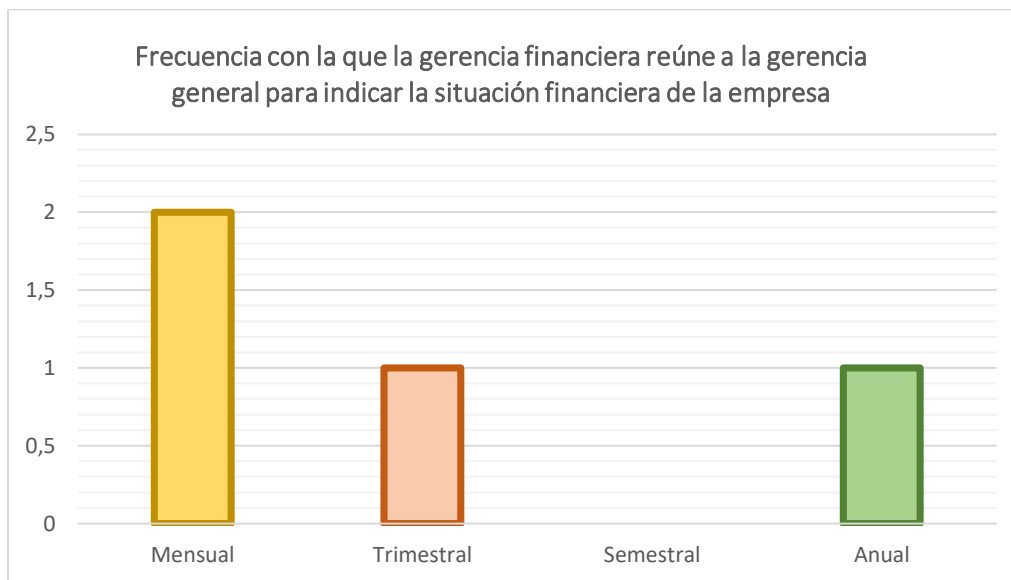
¿Con qué frecuencia la gerencia financiera reúne a la gerencia general para indicar la situación financiera de la empresa?

Tabla 6.Pregunta Número 4

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Mensual	2	50%
Trimestral	1	25%
Semestral	0	0%
Anual	1	25%
Total	4	100%

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 2.Pregunta Número 4



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Análisis

Tal como se muestra en el gráfico anterior, existe desconocimiento sobre la frecuencia en la cual el departamento financiero le rinde cuentas a la gerencia general. La gerencia general y la gerencia financiera dieron como respuesta que de manera mensual, sin embargo el gerente general quiso hacer énfasis en que esa reunión es de manera informal y no existe nada programado, pues en algún momento libre de ambos, se sientan un par de minutos a revisar el estado de resultados en rasgos muy generales.

Interpretación

Con base en lo anterior, no existe la oportunidad de llevar a cabo el análisis requerido por cada uno de los estados financieros. Al no existir una reunión programada, se puede reflejar que la toma de decisiones no tiene de manera necesaria, una relación estrecha con los

estados financieros y si no existe este compromiso entre la gerencia general y financiera, esto da respuesta al desconocimiento que pueden tener el resto de gerencias acerca de los mismos y su utilidad para la operativa de la empresa.

Pregunta 5

Conforme las siguientes opciones, seleccione los estados financieros que prepara la empresa.

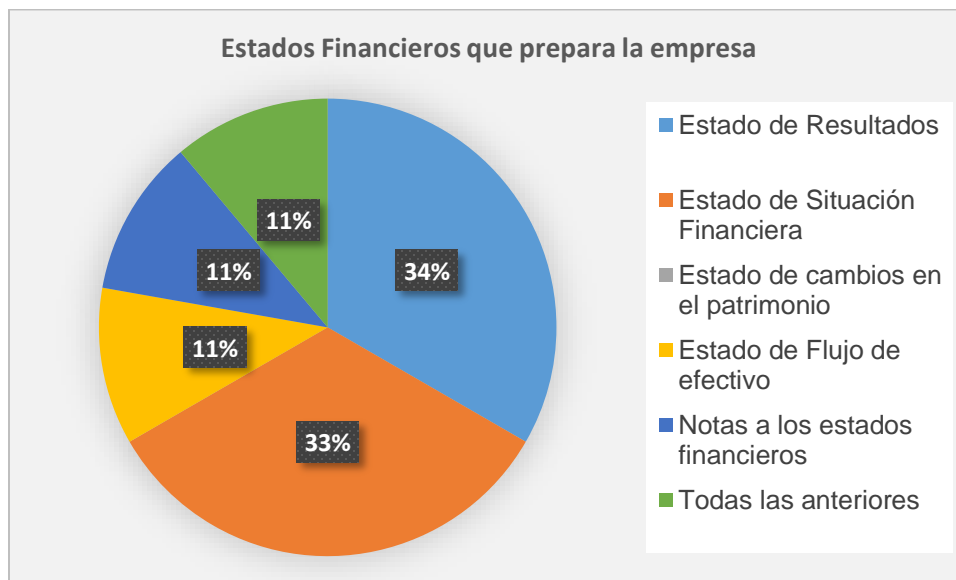
- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de Flujo de efectivo
- Notas a los estados financieros
- Todas las anteriores

Tabla 7.Pregunta Número 5

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Estado de Resultados	3	33%
Estado de Situación Financiera	3	33%
Estado de cambios en el patrimonio		0%
Estado de Flujo de efectivo	1	11%
Notas a los estados financieros	1	11%
Todas las anteriores	1	11%
Total	9	100%

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 3.Pregunta Número 5



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Tras la revisión de la interrogante aplicada, el gerente financiero mencionó que se preparan los cuatro estados financieros, el gerente general indicó que se prepara el Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo de Efectivo. Por otra parte la gerente de ventas mencionó que se prepara el Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y las Notas, mientras la gerente de control de calidad dio como respuesta, el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera.

Análisis

Para efectos de la respuesta obtenida en la pregunta anterior, se determina que existe una inconsistencia en la aplicación de las secciones 3, 4, 5, 6, 7 y 8 las cuales tratan de las características, frecuencia y preparación de los estados financieros completos, aunado a esto, al existir la ausencia de alguno de los estados financieros y desconocimiento por parte de la gerencia de la empresa, podrían estar dejando de lado alguna partida importante para la operación.

Pregunta 6

¿Sabe usted qué son las normas internacionales de información financiera?

Sí

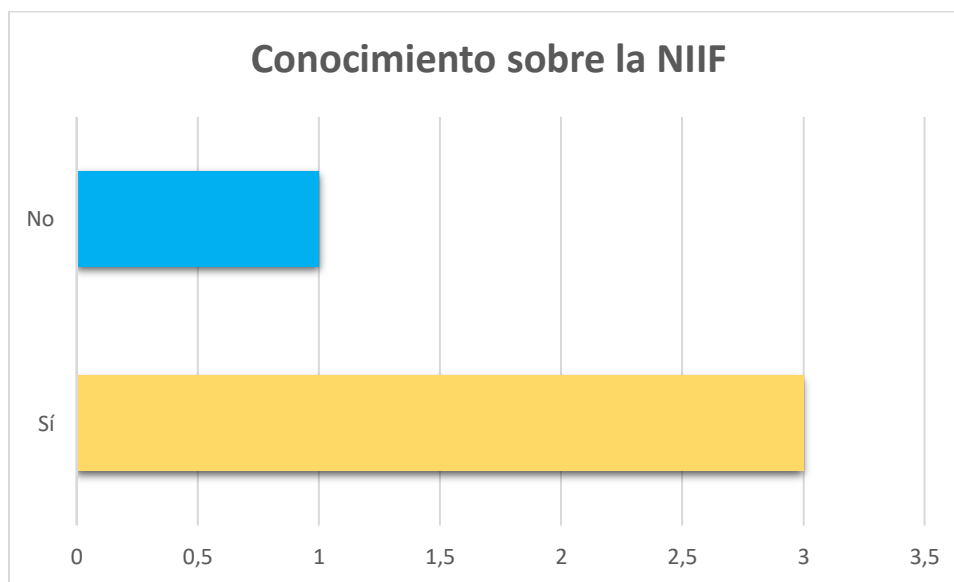
No

Tabla 8.Pregunta Número 6

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	3	75%
No	1	25%
Total	4	100%

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 4. Pregunta Número 6



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos al aplicar la interrogante a cada uno de los entrevistados, se puede interpretar que la mayoría tiene un conocimiento general acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera, y es la gerente de control de calidad la que menos conocimiento tiene al respecto.

Análisis

Aunque los resultados de la interrogante pudiesen ser positivos al entender que la mayor parte de la población tiene una idea sobre el significado y razón de ser de la NIIF, aún existe la deficiencia porque no se ha transmitido la necesidad de comprender cuál es el verdadero funcionamiento y por qué sería provechoso si se llegase a aplicar en la entidad.

Pregunta 7

¿La empresa prepara los estados financieros conforme la NIIF para Pymes?

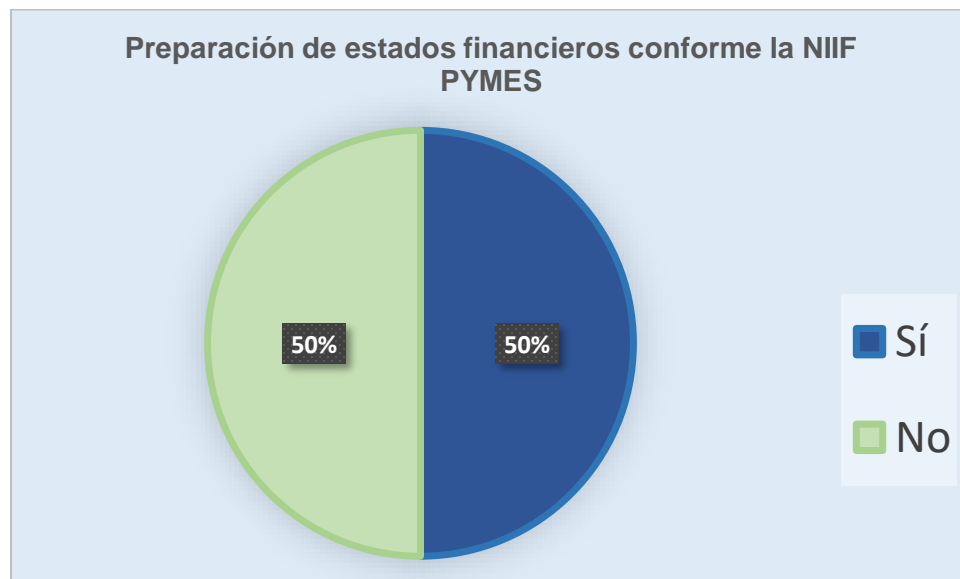
- () Sí
() No

Tabla 9. Pregunta Número 7

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	2	50%
No	2	50%
Total	4	100%

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 5. Pregunta Número 7



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Análisis

De acuerdo con la pregunta número siete, se obtiene como resultado que el gerente general y la gerente de ventas consideran que los estados financieros se preparan bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, mientras que el contador indicó que aplica las Normas en un 50%, asimismo, se le consultó cuál sería la mayor dificultad que le impide aplicar en su totalidad la normativa, a lo cual indicó que la falta de tiempo, finalmente la cuarta persona entrevistada correspondiente a la gerente de calidad, esta considera que no se aplica la NIIF PYMES en los estados financieros de Panes Crocantes de Tradición.

Interpretación

El departamento financiero actualmente está preparando los estados financieros conforme los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, debido a que mensualmente el departamento junto con la gerencia general se enfocan más en la rentabilidad que en la preparación de los estados, se ha dejado de lado la aplicación de la NIIF PYMES, pero ante su eventual crecimiento importante realizar el proceso de transición y finalmente preparar información útil para la toma de decisiones.

Pregunta 8

¿Existe un catálogo de cuentas definido por la empresa?

Sí

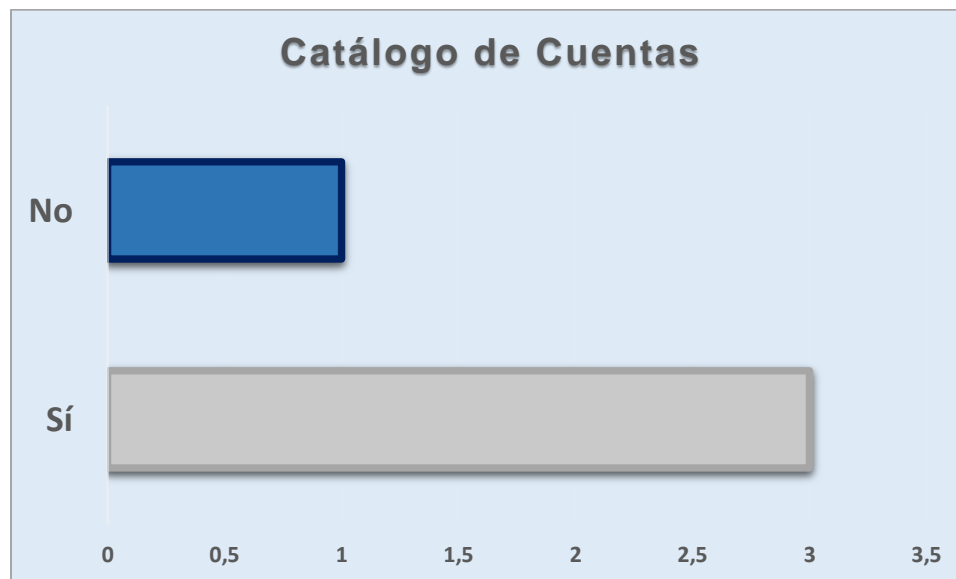
No

Tabla 10. Pregunta Número 8

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	3	75%
No	1	25%
Total	4	100%

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 6. Pregunta Número 8



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Al aplicar la interrogante el gerente financiero, gerente general y gerente de ventas respondieron de manera afirmativa, mientras que el gerente de control de calidad de manera negativa. Aunque la mayoría respondieron que sí, el departamento financiero se refiere al catálogo indicando que no se revisa de manera periódica.

Análisis

El catálogo de cuentas cumple un papel fundamental en los registros contables, pues en él se establece una clasificación sencilla de las cuentas del mayor, por lo tanto para llevar a cabo una contabilidad ordenada, es indispensable contar con uno que se ajuste a las necesidades de la empresa, por eso su existencia no significa que sus cuentas sean las idóneas para la entidad, para eso se debe dar un seguimiento y actualización constante conforme los cambios con la operativa.

Pregunta 9

¿Existe un manual de cuentas definido por la empresa?

Sí

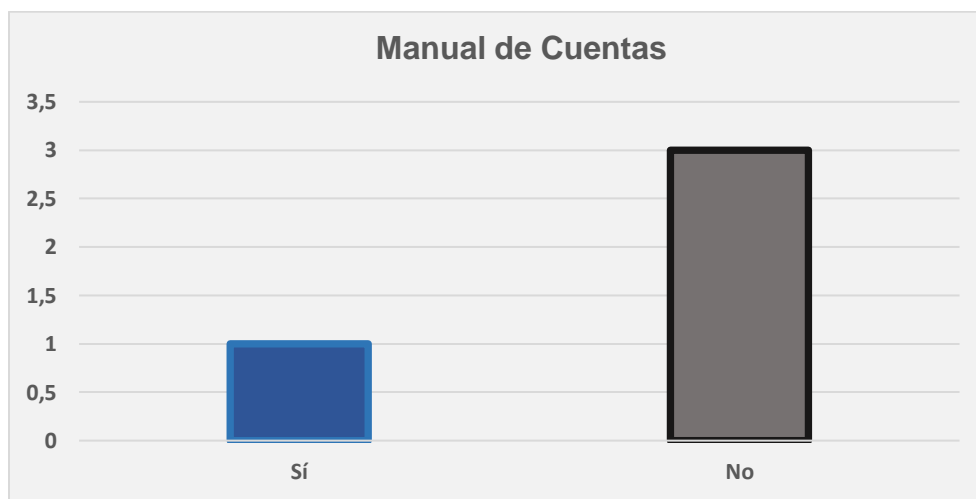
No

Tabla 11. Pregunta Número 9

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	1	25%
No	3	75%
Total	4	100%

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 7. Pregunta Número 9



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Como se muestra en el gráfico y en la tabla anterior, únicamente una persona de las tres entrevistadas, contestó que existe un manual de cuentas contables, este es el gerente general. Desarrollando la pregunta directamente con el contador de la compañía, indicó que si bien es cierto él tiene una gran trayectoria en la empresa y por lo tanto sabe cómo clasificar los registros conforme al catálogo, no existe ningún documento en físico que podría ser utilizado por los usuarios en el cual se detalle cada una de las cuentas así como las subclasificaciones.

Análisis

Realmente no existe un manual para el catálogo de cuentas y existe una falta de control, aunque el contador sepa por el momento de qué manera interpretar los diferentes acontecimientos por su gran experiencia en la empresa, ante la ausencia del mismo, no hay un documento que funcione como guía y permita interpretar el catálogo contable que se ha venido utilizando, por lo tanto no se está incumpliendo el principio de comprensibilidad.

Pregunta 10

¿Se realizan tomas físicas de inventario?

Sí

No

Tabla 12. Pregunta Número 10

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	4	100%
No	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Conforme la aplicación de la pregunta número diez, se obtiene una respuesta afirmativa por parte de las cuatro personas entrevistadas, para este proceso se selecciona al personal que estará a cargo de llevar a cabo el conteo el cual según indica el contador generalmente se realiza en los últimos días de mes.

Análisis

Con el fin de determinar la aplicación de la sección 13 de la NIIF para PYMES, se aplicó la interrogante número diez, ya que la empresa mantiene mercancías en materia prima, en producción y disponible para la venta, por lo tanto debe existir un control riguroso sobre los inventarios y que a su vez sean siempre reflejados conforme la realidad en los estados financieros que prepara la empresa.

Pregunta 11

¿Con qué frecuencia se realizan tomas físicas al inventario?

- Nunca
- Mensualmente
- Trimestralmente
- Semestralmente
- Anualmente
- Total

Tabla 13.Pregunta Número 11

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Nunca	0	0%
Mensualmente	4	100%
Trimestralmente	0	0%
Semestralmente	0	0%
Anualmente	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Los resultados arrojados al aplicar la interrogante número once, indican que todas las personas entrevistadas, concuerdan que el inventario físico de mercancías se realiza todos los meses, esto para determinar una consistencia entre el saldo en libros conforme el saldo físico.

Análisis

Con el fin de corroborar el cumplimiento entre el auxiliar y el saldo en libros, como se mencionó en el párrafo anterior, se le solicitó al departamento financiero los auxiliares de conteos físicos de los últimos doce meses; sin embargo, hay un incumplimiento del control interno, ya que por el contador haber realizado el ajuste, el reporte que realizan los colaboradores del inventario físico, se desecha, por lo tanto existe incertidumbre al no poder determinar si realmente a las diferentes fechas, existía el saldo mostrado en la cuenta en libros.

Pregunta 12

¿Cuál es el método que utiliza para valorar los inventarios?

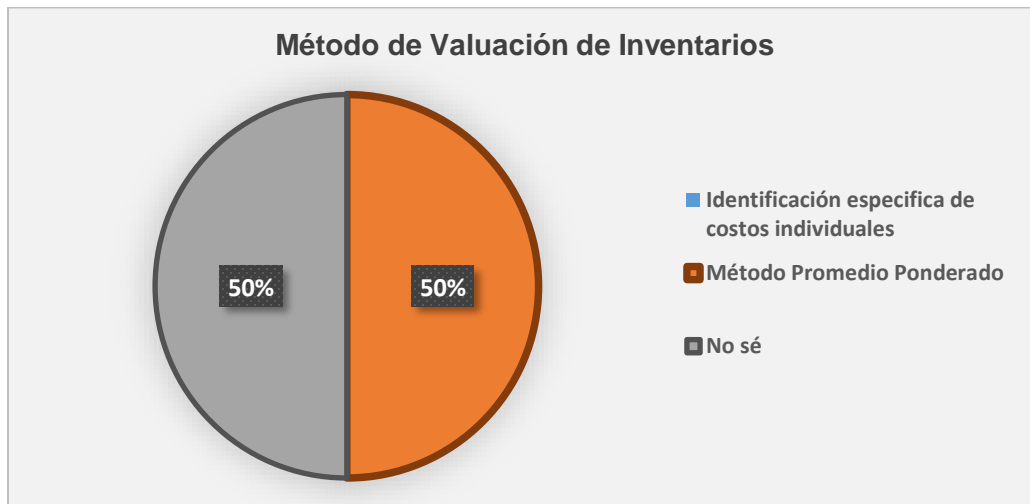
- Identificación específica de costos individuales
- Método Promedio Ponderado
- No sé

Tabla 14.Pregunta Número 12

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Identificación específica de costos individuales	0	0%
Método Promedio Ponderado	2	50%
No sé	2	50%
Total	4	100%

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 8. Pregunta Número 12



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Tal como lo muestra la tabla y el gráfico anterior, dos personas entrevistadas confirmaron que se utiliza el método de valuación promedio ponderado, el cual consiste en valorar el costo promedio por unidad de las existencias disponibles durante todo el año. Por otra parte, la gerente de ventas y gerente de calidad mencionaron que no tienen conocimiento al respecto, por lo tanto desconocen cuál método utiliza la empresa.

Análisis

Parte de la información conforme la sección 13 de inventarios de la NIIF para PYME, menciona que la entidad debe revelar siempre las políticas contables adoptadas para la medición y valuación de los inventarios, incluyendo su fórmula, sin embargo este apartado se está incumpliendo ya que ni la misma gerencia tiene el conocimiento para comprender por qué está compuesto el saldo de los inventarios reflejados en los estados financieros, debido a esto, se desarrolló la siguiente pregunta.

Pregunta 13

¿Cuenta la empresa con políticas contables definidas y adoptadas para la medición de inventarios?

- () Sí
() No

Tabla 15. Pregunta Número 13

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Después de aplicar la interrogante número trece, se determina que no existe un manual con las políticas contables definidas para mantener un control sobre la cuenta de inventarios, sin embargo las personas entrevistadas hacen énfasis en que, aunque no exista un documento físico por escrito, ellos tienen claro el procedimiento a seguir.

Análisis

Al no contar con un documento físico establecido, puede que las diferentes gerencias interpreten de manera correcta los procedimientos, además no tienen documentación comprobatoria que respalde el ejercicio de la actividad. Por lo tanto una vez más se está incumpliendo con la sección trece de inventarios conforme el apartado de información a revelar.

Pregunta 14

¿Existe consistencia entre el auxiliar de inventario físico y la cuenta de inventarios a nivel de balance?

Sí

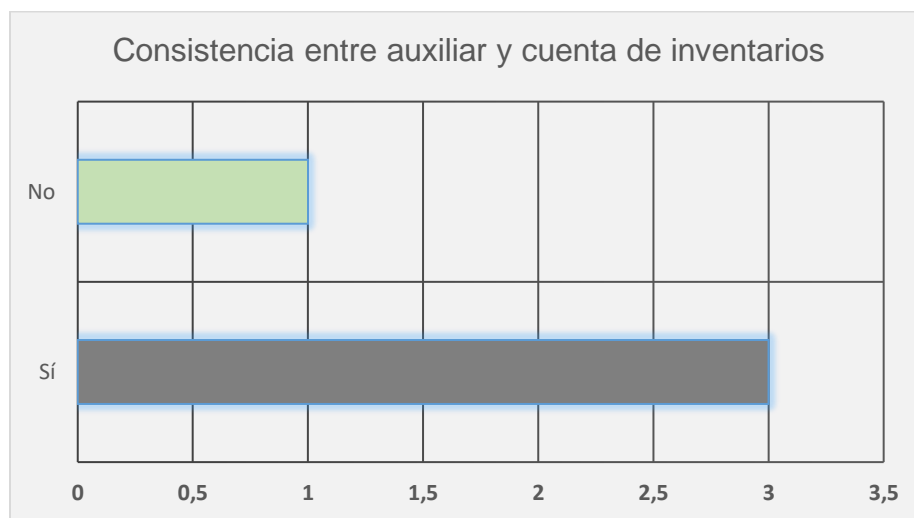
No

Tabla 16. Pregunta Número 14

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	3	75%
No	1	25%
Total	4	100%

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 9. Pregunta Número 14



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Conforme los resultados obtenidos al aplicar la pregunta número catorce, el gerente general, gerente financiero y gerente de ventas coinciden al indicar que sí existe una consistencia entre el auxiliar de conteo físico y la cuenta de inventario. La gerente de control de calidad, por su parte, considera que las cifras no concuerdan.

Análisis

Tal como se mencionó en el análisis de la interrogante número once, una vez que se realiza el ajuste en la cuenta de inventarios la documentación comprobatoria para respaldar las cifras conforme la toma física de inventario, se desecha y no se mantiene en archivo, por lo tanto no va a existir un control para determinar la veracidad de la información, además tampoco existe un protocolo por escrito el cual mencione que los reportes preparados por los trabajadores no se deben desechar.

Pregunta 15

¿Existe una clasificación para el reconocimiento y medición de los inventarios?

Sí

No

Tabla 17. Pregunta Número 15

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	2	50%
No	2	50%
Total	4	100%

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 10. Pregunta Número 14



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Una vez aplicada la interrogante número quince, el gerente general y el gerente financiero mencionaron que sí existe una clasificación de mercancías, pero la gerente de calidad y la gerente de ventas indicaron que no. Con el fin de tener una idea más clara sobre los resultados de la interrogante, se consultó el catálogo de cuentas donde únicamente existe un reconocimiento para el inventario de materias primas y el inventario de producto terminado.

Análisis

Debido a que Panes Crocantes de Tradición es una empresa que tiene un área de producción, debe contar con un inventario de productos en proceso con el fin de cumplir con los principios establecidos para el reconocimiento y medición de los inventarios de la sección trece de NIIF para PYMES, la cual clasifica los inventarios como poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio, inventarios en proceso de producción o bien en forma de materiales para ser consumidos en el proceso de producción.

Análisis a los Estados Financieros

En el siguiente apartado de la investigación, se procede con el análisis de los Estados Financieros, estos fueron proporcionados por el contador de la empresa Panes Crocantes de Tradición, corresponden al periodo fiscal que va desde el 01 de octubre, 2018 al 30 de setiembre del 2019. Como parte de la investigación, cabe recalcar que el contador forma parte de la planilla de la empresa y que a la vez es el encargado del departamento de Recursos Humanos.

Para la preparación razonable de los estados financieros, la NIIF PYMES establece una serie de requerimientos, dentro de las cuales se menciona la presentación fiel de los efectos a las transacciones de acuerdo con la definición y criterios al reconocer los activos, pasivos, ingresos y gastos. La empresa prepara los estados financieros mensualmente, sin embargo están incumpliendo con la sección tres de la norma, debido a que solo prepara el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, por lo tanto está haciendo omisión a:

- Un Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Un Estado de Flujos de Efectivo del periodo sobre el que se informa.
- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

La empresa no cuenta con políticas contables establecidas y la base de medición utilizada para elaborar los estados financieros se rige por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la única persona con información completa es el contador ya que tampoco lo revela en notas, por otra parte los ejercicios realizados con efectos más significativos sobre los importes en los Estados Financieros, no están siendo revelados en notas.

Debido a que únicamente se proporcionaron dos de los cuatro Estados Financieros que debe preparar toda entidad, se procedió con el análisis. Para efectos del Estado de Situación Financiera se obtienen los siguientes resultados:

- La empresa clasifica los activos y pasivos de la siguiente manera: activos corrientes, no corrientes y otros activos, y sus pasivos como corrientes y a largo plazo, mientras que la norma establece la subdivisión como activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos como corrientes y no corrientes.
- La cuenta de inventarios se divide en inventario de materia prima e inventario de producto terminado, sin embargo la entidad deberá revelar, los inventarios con sus importes de manera separada, clasificados en: poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio, en proceso de producción en vista a esa venta y en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.
- No existe una cuenta para el deterioro del valor de los inventarios ni política para la evaluación, al finalizar cada periodo, de si los inventarios están deteriorados y se debe proceder con un ajuste al importe en libros.
- No existe políticas para la propiedad, planta y equipo, lo cual debe ser muy importante ya que muchos de ellos se mantienen para su uso en producción y se les debe dar el adecuado seguimiento para el cálculo de depreciación.
- Existe una reserva legal incluida en el patrimonio, pero está ausente la descripción.

Una de las cuentas que mayor importancia relativa tiene en el Estado de Situación Financiera es la de “Documentos por pagar leasing”, se hizo la consulta sobre la naturaleza de esta cuenta y el contador mencionó que corresponde a la compra de vehículos y maquinaria para el equipo de producción, asimismo mencionó que corresponden a *leasing* operativos, indagando un poco más sobre la cuenta, a nivel de activos se determinó la existencia de una cuenta llamada “depósitos en garantía, la cual está conformada por la siguiente sub clasificación:

Figura 7. Detalle de Leasing

25 · DEPOSITOS EN GARANTIA	Other Asset
25 · DEPOSITOS EN GARANTIA:2501 · Deposito Bodega	Other Asset
25 · DEPOSITOS EN GARANTIA:2502 · Deposito Lineas Telefonicas	Other Asset
25 · DEPOSITOS EN GARANTIA:2503 · Prima Leasing Kia Op.450015711	Other Asset
25 · DEPOSITOS EN GARANTIA:2504 · Leasing 450017304 Horno 1	Other Asset
25 · DEPOSITOS EN GARANTIA:2505 · Leasing 450017305 Horno 2	Other Asset
25 · DEPOSITOS EN GARANTIA:2506 · Leasing 450019353 Amasadora	Other Asset
25 · DEPOSITOS EN GARANTIA:2507 · Gas Nacional Zeta S.A.	Other Asset
25 · DEPOSITOS EN GARANTIA:2508 · Leasing 450024358 Pathfinder	Other Asset
25 · DEPOSITOS EN GARANTIA:2509 · Leasing Jeep Laredo 2016	Other Asset
25 · DEPOSITOS EN GARANTIA:2510 · Leasing Nissan March 2015	Other Asset
25 · DEPOSITOS EN GARANTIA:2511 · Leasing 450033476 Renault	Other Asset

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Se le realizó la consulta al contador acerca de cuál era la relación entre estas cuentas y mencionó que al comienzo del plazo de cada arrendamiento, la prima del arrendador por cada uno de ellos, se registra como un depósito en garantía, por otra parte se apertura un pasivo por la deuda adquirida y los pagos mensuales se consideran como gastos, lo cual indica que el registro está incorrecto conforme la sección número veinte de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

En primera instancia se evaluó la esencia de la transacción de los contratos adquiridos con el fin de comprender su naturaleza y determinar su clasificación como financiero u operativo; conforme lo anterior, se determinó que consisten en arrendamientos financieros pues el arrendamiento transfiere la propiedad del activo a la empresa una vez que se haya finalizado el plazo pactado, además solo el arrendatario puede hacer uso de los activos; al respecto es importante mencionar que desde iniciada la operación hasta el día de hoy, no se ha hecho ningún acuerdo de cláusulas para modificar el contrato.

Por lo tanto, el procedimiento correcto consiste en registrar activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, (no como depósito en garantía, porque el término depósito en garantía hace referencia a que tarde o temprano la empresa tiene la posibilidad de recibir de vuelta el dinero entregado, tal como sucede con el depósito realizado por la empresa al momento del alquiler de edificio donde se encuentran instalados) y a su vez repartirá los pagos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente.

La empresa preparara un Estado de Resultados, para medir el rendimiento financiero durante el periodo. Para efectos de este estado la entidad presenta un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la función de los gastos dentro de su operación, ello permite mayor claridad al clasificarlos como gastos de fabricación, mercadeo y ventas, administración (al gasto administrativo se le asigna un 5% de las facturas por servicios públicos, conforme lo establecido en junta directiva), gastos por depreciación y gastos financieros.

Diagnóstico cualitativo de las instalaciones y procesos productivos

Como parte del proceso de evaluación de control interno, se realizaron varias visitas de campo con el fin de ampliar el conocimiento sobre los procesos de la empresa. Existe una política de ingreso a la planta de producción, la cual menciona requisitos tales como: realizar un correcto lavado de manos antes de ingresar a las áreas de procesos, utilizar gabacha, cubrebocas y cubrecabellos, se deben portar zapatos cerrados y no se puede utilizar el celular o artículos personales.

Al acceder los visitantes deben leer dicha política que se encuentra colgando sobre una pared y completar una fórmula donde se debe mencionar la fecha, el nombre, la cédula

de identidad, hora de entrada, el motivo de la visita así como el representante de la empresa Panes Crocantes de Tradición que acompañará al visitante, para efectos de los trabajadores, solo deben portar su gabacha, pero no hay ningún control biométrico para regular la entrada y salida de ellos entre las diferentes áreas.

La primer área de visita es la bodega de producto terminado, se ubica en un ambiente seco, estos se acomodan en diferentes estanterías o tarimas, ninguno se encuentra en contacto con el suelo; encima de la puerta de acceso se encuentra un estante donde se colocan sacos de mezclas, esto significa que en caso de caída de material, alguien podría sufrir algún accidente. Algunos estantes están rotulados, otros no, lo cual puede dificultar la búsqueda de productos, además todos los panes, premezclas y rellenos están distribuidos de manera conjunta en la bodega.

La segunda área de visita es la de rellenos, durante el proceso de preparación de dulce de leche, se encontró gran cantidad de material derramado alrededor de la marmita que se encontraba en funcionamiento, durante ese momento no había ninguna persona en el área pendiente de realizar esa limpieza lo cual provocó que se tuviese que caminar sobre el derrame para continuar con la visita, se consultó sobre las políticas internas de merma y derrame de materiales, pero no existe nada escrito.

La tercera área de visita corresponde a la de premezclas, donde preparan las harinas, las empacan en diferentes presentaciones y posteriormente se trasladan a la bodega de producto terminado, entre cada área de preparación hay una cortina plástica que conforme se consultó, cumple con la función de separar los ambientes y evitar la contaminación cruzada, asimismo se determinó que existe un pasadizo donde cuelgan rótulos con el nombre de cada área y debajo se colocan las escobas y los trapeadores para que no se mezclen, sin embargo los carritos de lavar los trapeadores no están identificados.

Como última área de visita, se encuentra la fábrica de panes; antes de acceder al lugar, se solicita realizar un lavado de manos, primeramente se colca jabón líquido y posteriormente alcohol en gel, una vez más todas las materias primas en este sector se encuentran ubicadas en estanterías y en tarimas, las masas se colocan sobre mesas a la esperar de ser colocadas en los hornos, cuando el pan sale del horno se deja enfriar sobre estantería metálica para posteriormente ser empacadas y sean enviadas a la bodega.

A nivel de vestimenta y como parte del uniforme de trabajo, todo el personal debe vestir zapatos cerrados, pantalón y camiseta blanca, asimismo portar una gabacha blanca, aunque existen muchas medidas de higiene desde el lavado de manos hasta evitar utilizar perfume o productos personales en el área de producción, existe una irregularidad y es que el personal entra y sale de la planta vistiendo la gabacha, lo cual podría provocar contaminación cruzada.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Con el fin de alcanzar el objetivo general de la presente investigación, se realizó en capítulos anteriores una serie de procedimientos que permitieron analizar la operativa de la empresa, sus resultados dieron origen a conclusiones las cuales se detallan en el capítulo desarrollado a continuación. Asimismo, con base en los resultados arrojados en las conclusiones, se han elaborado recomendaciones para ser aplicados por la empresa para la mejora continua de la toma de decisiones, control interno y aplicación de normativa contable.

Conclusiones

Conforme el análisis realizado a los procedimientos y políticas internas contables aplicadas al registro de transacciones y consecuentemente a los Estados Financieros, se determinó que la empresa Panes Crocantes de Tradición tiene una gran deficiencia, por cuanto prácticamente no se cuenta con una estructura establecida, por lo tanto cada uno de los procedimientos efectuados se realizan conforme el criterio de contador, el cual al no elaborar notas a los Estados Financieros, deja a la incertidumbre los registros contables.

De la misma forma, se determina que los Estados Financieros en la empresa prácticamente son utilizados para fines de cumplimiento tributario. La mayor parte de la gerencia tiene un alto grado de desconocimiento conforme la preparación y utilidad de los estados financieros, por lo tanto, la toma de decisiones se concentra en dos personas quienes son el gerente general y gerente de producción, y lo hacen basándose en su experiencia y el resultado del Estados de Resultados, esta cifra es comunicada de manera informal por el contador.

En los que refiere al análisis realizado al catálogo de cuentas, se encuentra desactualizado y se desconoce la fecha de su última revisión, esto hace que existan errores en la preparación de registros, pues hay cuentas que bajo su misma naturaleza se encuentran separadas; aunado a esto, no existe el manual de las mismas, eso hace que con mayor frecuencia ocurra este error de duplicación de cuentas contables. Además, la numeración del catálogo fue realizada de manera incorrecta.

Debido a cada una de estas debilidades se realizó un análisis de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, para comprender cuáles secciones se debía aplicar en la empresa; con base en la operativa de esta, se determinó que dieciséis de las secciones aplican. Una de ellas es la de inventarios, pues por ser una empresa que transforma materia prima en producto terminado, se debe mantener un mayor control y análisis de cada uno de los procedimientos aplicados.

Se determinó que la producción de la empresa se realiza de manera conjunta, sin embargo no mantienen un control por separado de uso de materia prima, pues se realizan inventarios generales. Asimismo, no existe una política interna establecida por escrito para el manejo de materia prima, distribución de costos de producción, desperdicios. Lo más cercano a un control general, es la toma física de inventarios que aunque existe tiene debilidades como seguimiento al archivo y documentación comprobatoria.

Finalmente a nivel interno, la empresa no cuenta con medidas adecuadas para salvaguardar la operativa ante la ausencia de un catálogo de proveedores potenciales, pues si bien es cierto, desde muchos años atrás han establecido alianzas con grandes proveedores y hasta hoy todo ha salido bien, nada garantiza que tarde o temprano alguno vaya a fallar y la empresa no cuenta con un protocolo establecido para mitigar los riesgos ante algún faltante de materia prima. Por otra parte, los controles de salubridad y salud ocupacional, presentan fallas en sus procesos.

Recomendaciones

Partiendo de las conclusiones anteriormente descritas, cabe precisar que la empresa en su constante crecimiento debe cuanto antes preparar y adoptar medidas de control en la preparación de los Estados Financieros, esto por medio de procedimientos y políticas internas contables, para así establecer los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar los cuales se refieren a las transacciones y los sucesos importantes en los estados financieros con propósito de información para la toma de decisiones.

El contador debe hacer entender al gerente general que la contabilidad es mucho más que libros y cumplimiento tributario, va más allá de eso, la contabilidad permite mantener un conocimiento y control de la empresa lo cual será un aliado en la toma de decisiones, al revisar cada uno de los efectos en un periodo determinado e identificar cuáles procesos pudieron fallar como posible causa de una disminución en la rentabilidad, por lo tanto podrá transmitir ese conocimiento al resto de la gerencia, manteniendo una comunicación fluida en donde todos se vean involucrados por medio de reuniones mensuales.

Se recomienda preparar un catálogo de cuentas conforme a las necesidades actuales de la empresa y, aprovechando la reestructuración, elaborar un manual de esas cuentas, el cual funcione como método de consulta y apoyo al elaborar los diferentes registros, así habrá mayor comprensibilidad y orden al preparar Estados Financieros; con ello se logra que los usuarios de la contabilidad de Panes Crocantes de Tradición tengan un conocimiento razonable de las actividades económicas y de la contabilidad.

Se sugiere preparar a la empresa conforme a mecanismos de control en cada una de las secciones que puede aplicar de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, con el fin de utilizarlas tan pronto sea posible, no solo el contador debe adquirir nuevos conocimientos y capacitarse, pues el impacto va a recaer en todo el personal de la empresa, cada uno de los colaboradores debe entender los nuevos procesos, comunicados por

escritos conforme su área de operación, incluyendo mecanismos a los inventarios, propiedad planta y equipo así como medidas de control interno, se recomienda realizar la transición al inicio de un periodo fiscal.

En las diferentes visitas realizadas a la empresa, se determinó que hay mucho desperdicio de material, tales como los es la sobreproducción de panes y derrames en la planta de producción; por lo tanto, es importante adquirir una política de control para dar un uso adecuado a la manipulación de materia prima y aunado a esto, el departamento de contabilidad debe poseer una base fiable para contabilizar estos desperdicios sin perder la idea de irlos reduciendo, además, mantener un mayor control sobre las órdenes de producción y la cantidad de materia prima que requiere cada una de ellas.

En general a nivel de estados financieros, la empresa debe considerar elaborar una nueva estructura de los mismos conforme la NIIF para PYMES, en la cual contenga los cuatro estados financieros, cada uno de ellos debe incluir un encabezado con el nombre de la empresa, nombre del estado financiero, el periodo y la moneda, con las características establecidas por la normativa. Por lo tanto cada mes al prepararlos, se podrá convocar a reunión formal con la gerencia general para estudiar la información por medio de indicadores y metodologías para obtener una base más sólida y analítica y tomar decisiones.

Las medidas de control de calidad, están débiles, se recomienda establecer controles tales como lo son:

- Salida y entrada de acceso de personal por medio de un control biométrico.
- Cada vez que se retiran de la planta de producción deberán colgar en un perchero identificado la gabacha para evitar que se esté contaminando.
- Los carros de limpieza deben mantener identificación exclusiva tal como se realiza con la escoba y trapeadores para evitar que se estén mezclando.
- No basta con la cortina plástica para separar las diferentes áreas de producción, debe existir una cortina de aire.

- Se debe reubicar el estante que se ubica sobre la entrada a la bodega de almacenamientos de productos terminados.
- Todos los estantes de deben rotular.
- Si la empresa no tiene la posibilidad de adquirir bodegas para las diferentes líneas de producción, se recomienda al menos ubicarlos en la misma, pero por sectores y no mezclados.

CAPÍTULO VI: PROPUESTA

Ante la ausencia de políticas contables y procedimientos establecidos en el departamento de contabilidad en la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A., se ha preparado la siguiente propuesta al amparo de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES y conforme el análisis realizado de las secciones aplicables en la entidad, su función principal consiste en establecer una guía estructurada de adaptación de la norma que sea de provecho para la empresa y facilite el proceso de transición.

Debido a que nunca se han implementado la NIIF para PYMES en la entidad, se sugiere en primera instancia utilizar la propuesta al inicio de un periodo fiscal y deberá aplicar la sección treinta y cinco en los estados financieros de este año fiscal. Por lo tanto, para poder lograrlo, primeramente se plantea un modelo de catálogo de cuentas para estructurar el sistema contable; aunado a esto, se sugiere el manual de cuentas contables el cual describe de manera detallada los movimientos que deben registrar en cada una de las cuentas.

Finalmente, se propone el conjunto completo de los cuatro estados financieros elaborados conforme la NIIF para PYMES y que la empresa podrá utilizar para la toma de decisiones y para preparar información financiera de calidad, lo cual lo constituyen un Balance de Situación Financiera, un Estado de Resultados, un Estados de Flujos de Efectivo, el Estado de Cambios en el Patrimonio y un modelo de Notas a los Estados Financieros, ello será de gran utilidad para el contador de la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A. y para los diferentes usuarios.

Objetivos de la propuesta

Objetivo general

Preparar a la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A. por medio de herramientas para hacer un uso adecuado de la NIIF PYMES en sus registros contables.

Objetivos específicos

- Facilitar al departamento contable un catálogo y manual de cuentas que se ajuste a la operativa de la empresa para preparar los registros contables.
- Definir un modelo de estados financieros que serán preparados y analizados por la empresa.

Justificación de la propuesta

La NIIF PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación y la información a revelar que deben contener los estados financieros donde se refleje los sucesos importantes que ocurrieron en un periodo determinado, siempre en la búsqueda de la mejora continua de la operación de la empresa. Por lo tanto, debe existir una base sólida que permita llevar a cabo la elaboración correcta del ciclo contable. Un manual de cuentas y el conjunto de estados financieros, permitirá que la gerencia en primera instancia, tenga una idea más clara del sistema contable.

Con esto se logrará tomar decisiones, por cuanto al hacer uso de los estados financieros, los gerentes podrán ver la contabilidad no solo como un cumplimiento ante el fisco, sino como una herramienta para el crecimiento de la empresa, siempre con la confianza de comprender la situación financiera, su capacidad para hacer frente a obligaciones o bien su capacidad para incurrir en nuevos mercados.

Catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas contables corresponde a la lista de todas estas que va a utilizar la empresa para llevar a cabo sus registros contables. No existe un catálogo de cuentas establecido de manera general, ya que cada uno se ajusta a la operativa de la empresa, sin embargo sí existe una estructura que funciona como guía, el listado de cuentas debe ordenarse de acuerdo con la clasificación de cuentas contables, donde aparecen las cuentas reales, estos son Activo, Pasivo y el Capital, por otra parte aparecen las nominales como son Ingresos, Costos y los Gastos.

Al elaborar el catálogo de cuentas para la empresa, es importante considerar no solo el orden sino también la flexibilidad, de manera tal que si la empresa crece, se puedan agregar nuevas subdivisiones. La mayor aparte de los catálogos contables va a utilizar un sistema de codificación numérica, evitando que si existen cuentas ambiguas se puedan identificar fácilmente, cada grupo de cuenta va a iniciar con un número diferente, en este caso serían las cuentas reales y nominales, estas se van a subdividir y cada subdivisión va a mantener como primer número, la cuenta general de control (reales y nominales), tal como se muestra a continuación:

- Activos 1-00000
- Pasivos 2-00000
- Capital 3-00000
- Ingresos 4-00000
- Costos 5-00000
- Gastos 6-00000

PANES CROCANTES DE TRADICIÓN S.A.

Catálogo de cuentas

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA	CÓDIGO DE CUENTA	NOMBRE
1					ACTIVO
1	1-1				Activo corriente
1	1-1	1-1-1			Efectivo y equivalentes
1	1-1	1-1-1	1-1-1-1		Caja general
1	1-1	1-1-1	1-1-1-1	1-1-1-1-01	Caja general
1	1-1	1-1-1	1-1-1-2		Caja chica
1	1-1	1-1-1	1-1-1-2	1-1-1-2-01	Caja chica
1	1-1	1-1-1	1-1-1-3		Bancos
1	1-1	1-1-1	1-1-1-3	1-1-1-3-01	BAC San José ¢
1	1-1	1-1-1	1-1-1-3	1-1-1-3-02	BAC San José \$
1	1-1	1-1-1	1-1-1-4		Inversiones plazo
1	1-1	1-1-1	1-1-1-4	1-1-1-4-01	Banco BAC San José
1	1-1	1-1-2			Cuentas por cobrar
1	1-1	1-1-2	1-1-2-1		Cuentas por cobrar
1	1-1	1-1-2	1-1-2-1	1-1-2-1-01	Cuentas por cobrar clientes
1	1-1	1-1-2	1-1-2-1	1-1-2-1-02	Cuentas por cobrar-empleados
1	1-1	1-1-2	1-1-2-1	1-1-2-1-03	Cuentas en proceso judicial
1	1-1	1-1-2	1-1-2-1	1-1-2-1-04	Cuentas por cobrar-otros
1	1-1	1-1-2	1-1-2-2		Estimación por incobrables
1	1-1	1-1-2	1-1-2-2	1-1-2-2-01	Estimación por incobrables clientes
1	1-1	1-1-3			Inventarios
1	1-1	1-1-3	1-1-3-1		Inventarios
1	1-1	1-1-3	1-1-3-1	1-1-3-1-01	Inventario de materia prima
1	1-1	1-1-3	1-1-3-1	1-1-3-1-02	Inventario en proceso de producción
1	1-1	1-1-3	1-1-3-1	1-1-3-1-03	Inventario poseído para la venta
1	1-1	1-1-3	1-1-3-2		Estimación de inventario
1	1-1	1-1-3	1-1-3-2	1-1-3-2-01	Estimación de inventario por obsolescencia
1	1-1	1-1-3	1-1-3-2	1-1-3-2-02	Estimación de inventario por deterioro
1	1-1	1-1-4			Gastos pre pagados
1	1-1	1-1-4	1-1-4-1		Seguros
1	1-1	1-1-4	1-1-4-1	1-1-4-1-01	Seguro responsabilidad civil
1	1-1	1-1-4	1-1-4-1	1-1-4-1-02	Seguro contra incendio
1	1-1	1-1-4	1-1-4-1	1-1-4-1-03	Seguro de vehículos
1	1-1	1-1-4	1-1-4-1	1-1-4-1-04	Póliza de riesgos del trabajo
1	1-1	1-1-4	1-1-4-2		Impuestos
1	1-1	1-1-4	1-1-4-2	1-1-4-2-01	Adelantos impuestos s/ renta

1	1-2				Activo no corriente
1	1-2	1-2-1			Propiedad, planta y equipo
1	1-2	1-2-1	1-2-1-1		Terrenos
1	1-2	1-2-1	1-2-1-1	1-2-1-1-01	Santa Bárbara de Heredia
1	1-2	1-2-1	1-2-1-2		Maquinaria y equipo
1	1-2	1-2-1	1-2-1-2	1-2-1-2-01	Equipo de producción
1	1-2	1-2-1	1-2-1-2	1-2-1-2-02	Equipo electrónico
1	1-2	1-2-1	1-2-1-3		Mobiliario
1	1-2	1-2-1	1-2-1-3	1-2-1-3-01	Mobiliario
1	1-2	1-2-1	1-2-1-4		Vehículos
1	1-2	1-2-1	1-2-1-4	1-2-1-4-02	Vehículos
1	1-2	1-2-2			Otros activos
1	1-2	1-2-2	1-2-2-1		Activos en leasing
1	1-2	1-2-2	1-2-2-1	1-2-2-1-01	Leasing Operación XXXX
1	1-2	1-2-3	1-2-3-1		Depreciación acumulada
1	1-2	1-2-3	1-2-3-1	1-2-3-1-01	Equipo de producción
1	1-2	1-2-3	1-2-3-1	1-2-3-1-02	Equipo electrónico
1	1-2	1-2-3	1-2-3-1	1-2-3-1-03	Mobiliario
1	1-2	1-2-3	1-2-3-1	1-2-3-1-04	Vehículos
1	1-2	1-2-3	1-2-3-1	1-2-3-1-05	Activos en leasing
2					PASIVO
2	2-1				Pasivo corriente
2	2-1	2-1-1			Cuentas por pagar
2	2-1	2-1-1	2-1-1-1		Cuentas por pagar
2	2-1	2-1-1	2-1-1-1	2-1-1-1-01	Cuentas por pagar proveedores ¢
2	2-1	2-1-1	2-1-1-2		Cuentas por pagar diversas
2	2-1	2-1-1	2-1-1-2	2-1-1-2-01	Gastos acumulados por pagar
2	2-1	2-1-1	2-1-1-2	2-1-1-2-02	Impuestos por pagar
2	2-1	2-1-1	2-1-1-2	2-1-1-2-03	C.C.S.S. aporte patronal
2	2-1	2-1-1	2-1-1-2	2-1-1-2-04	C.C.S.S. aporte obrero
2	2-1	2-1-1	2-1-1-2	2-1-1-2-05	Deducciones empleados
2	2-1	2-1-1	2-1-1-2	2-1-1-2-06	Liquidaciones laborales
2	2-1	2-1-2			Nómina por pagar
2	2-1	2-1-2	2-1-2-1		Salarios
2	2-1	2-1-2	2-1-2-1	2-1-2-1-01	Planilla por pagar
2	2-1	2-1-3			Provisiones por pagar
2	2-1	2-1-3	2-1-3-1		Provisión personal
2	2-1	2-1-3	2-1-3-1	2-1-3-1-01	Provisión aguinaldo
2	2-1	2-1-3	2-1-3-1	2-1-3-1-02	Provisión vacaciones
2	2-1	2-1-3	2-1-3-1	2-1-3-1-03	Provisión prestaciones legales
2	2-2				Pasivo no corriente
2	2-2	2-2-1			Cuentas por pagar largo plazo
2	2-2	2-2-1	2-2-1-1		Cuentas por pagar proveedores
2	2-2	2-2-1	2-2-1-1	2-2-1-1-01	Proveedores nacionales
2	2-2	2-2-1	2-2-1-2		Cuentas por pagar socios
2	2-2	2-2-1	2-2-1-2	2-2-1-2-01	Socio 1

2	2-2	2-2-2			Documentos por pagar largo plazo (leasing)
2	2-2	2-2-2	2-2-2-1		BAC San José
2	2-2	2-2-2	2-2-2-1	2-2-2-1-01	Operación XXX
3					PATRIMONIO
3	3-1				Capital
3	3-1	3-1-1			Capital social
3	3-1	3-1-1	3-1-1-1		Capital social
3	3-1	3-1-1	3-1-1-1	3-1-1-1-01	Capital social
3	3-2				Utilidades no distribuidas otros periodos
3	3-2	3-2-1			Utilidades acumuladas
3	3-2	3-2-1	3-2-1-1		Utilidades acumuladas
3	3-2	3-2-1	3-2-1-1	3-2-1-1-01	Utilidades de periodos anteriores
3	3-3				Reserva legal
3	3-3	3-3-1			Reserva legal
3	3-3	3-3-1	3-3-1-1		Reserva legal
3	3-3	3-3-1	3-3-1-1	3-3-1-1-01	Reserva legal
3	3-4				Utilidad o pérdida de periodo
3	3-4	3-4-1			Utilidades del periodo en ejercicio
3	3-4	3-4-1	3-4-1-1		Utilidades del periodo en ejercicio
3	3-4	3-4-1	3-4-1-1	3-4-1-1-01	Utilidades del periodo en ejercicio
4					INGRESOS
4	4-1				Ventas
4	4-1	4-1-1			Ventas gravadas
4	4-1	4-1-1	4-1-1-1		Ventas gravadas
4	4-1	4-1-1	4-1-1-1	4-1-1-1-01	Ventas gravadas
4	4-1	4-1-1	4-1-1-1	4-1-1-1-02	Devoluciones s/ ventas gravadas
4	4-1	4-1-1	4-1-1-1	4-1-1-1-03	Descuentos s/ ventas gravadas
4	4-1	4-1-2			Ventas exentas
4	4-1	4-1-2	4-1-2-1		Ventas exentas
4	4-1	4-1-2	4-1-2-1	4-1-2-1-01	Ventas exentas
4	4-1	4-1-2	4-1-2-1	4-1-2-1-02	Devoluciones s/ ventas exentas
4	4-1	4-1-2	4-1-2-1	4-1-2-1-03	Descuentos s/ventas exentas
4	4-1	4-1-3			Ventas por exportaciones
4	4-1	4-1-3	4-1-3-1		Ventas por exportaciones
4	4-1	4-1-3	4-1-3-1	4-1-3-1-01	Ventas por exportaciones
4	4-1	4-1-3	4-1-3-1	4-1-3-1-02	Devoluciones s/exportaciones
4	4-1	4-1-3	4-1-3-1	4-1-3-1-03	Descuentos s/ventas exportaciones
4	4-2				Otros ingresos
4	4-2	4-2-1			Otros ingresos
4	4-2	4-2-1	4-2-1-1		Otros ingresos
4	4-2	4-2-1		4-2-1-1-01	Otros ingresos
5					COMPRAS
5	5-1				Compras
5	5-1	5-1-1			Compras
5	5-1	5-1-1	5-1-1-1		Compras

5	5-1	5-1-1	5-1-1-1	5-1-1-1-01	Costo de ventas
6					GASTOS
6	6-1				Gastos generales
6	6-1	6-1-1			Gastos generales
6	6-1	6-1-1	6-1-1-1		Gastos administrativos
6	6-1	6-1-1	6-1-1-1	6-1-1-1-01	Nóminas
6	6-1	6-1-1	6-1-1-1	6-1-1-1-02	Seguros
6	6-1	6-1-1	6-1-1-1	6-1-1-1-03	Gastos software, sistemas
6	6-1	6-1-1	6-1-1-1	6-1-1-1-04	Mantenimiento
6	6-1	6-1-1	6-1-1-1	6-1-1-1-05	Electricidad
6	6-1	6-1-1	6-1-1-1	6-1-1-1-06	Agua
6	6-1	6-1-1	6-1-1-1	6-1-1-1-07	Teléfono y comunicación
6	6-1	6-1-1	6-1-1-1	6-1-1-1-08	Peajes, parqueos, pasajes
6	6-1	6-1-1	6-1-1-1	6-1-1-1-09	Gastos de viaje y viáticos
6	6-1	6-1-1	6-1-1-1	6-1-1-1-10	Papelería y útiles de oficina
6	6-1	6-1-1	6-1-1-1	6-1-1-1-11	Honorarios profesionales
6	6-1	6-1-1	6-1-1-1	6-1-1-1-12	Seguridad y vigilancia
6	6-1	6-1-1	6-1-1-1	6-1-1-1-13	Depreciaciones
6	6-1	6-1-1	6-1-1-2		Gastos de mercadeo y ventas
6	6-1	6-1-1	6-1-1-2	6-1-1-2-01	Nóminas
6	6-1	6-1-1	6-1-1-2	6-1-1-2-02	Mantenimiento
6	6-1	6-1-1	6-1-1-2	6-1-1-2-03	Combustibles y lubricantes
6	6-1	6-1-1	6-1-1-2	6-1-1-2-04	Promoción y publicidad
6	6-1	6-1-1	6-1-1-2	6-1-1-2-05	Teléfono, gastos comunicación
6	6-1	6-1-1	6-1-1-2	6-1-1-2-06	Peajes, parqueos, pasajes
6	6-1	6-1-1	6-1-1-2	6-1-1-2-07	Transportes y encomiendas
6	6-1	6-1-1	6-1-1-2	6-1-1-2-08	Depreciaciones
6	6-1	6-1-1	6-1-1-3		Gastos financieros
6	6-1	6-1-1	6-1-1-3	6-1-1-3-01	Intereses BAC San José
6	6-1	6-1-1	6-1-1-3	6-1-1-3-02	Comisiones
6	6-1	6-1-1	6-1-1-3	6-1-1-3-03	Diferencial cambiario
6	6-1	6-1-1	6-1-1-4		Otros gastos
6	6-1	6-1-1	6-1-1-4	6-1-1-4-01	Estimación por incobrables
6	6-1	6-1-1	6-1-1-4	6-1-1-4-02	Impuestos y patentes
6	6-1	6-1-1	6-1-1-4	6-1-1-4-03	Estimación de inventario por obsolescencia
6	6-1	6-1-1	6-1-1-4	6-1-1-4-04	Estimación de inventario por deterioro
6	6-1	6-1-1	6-1-1-4	6-1-1-4-05	Otros gastos

Fuente: Elaboración propia (2019)

El modelo de catálogo propuesto se elaboró conforme las cuentas que ya la empresa utiliza, pero con un orden lógico y estructurado, por lo tanto será de mayor facilidad su adaptación, al amparo de lo que dicta la NIIF para PYMES. Ante la gran problemática de no existir un catálogo organizado y haber incertidumbre del uso de las cuentas, de igual modo se detalla a continuación el manual para un mejor desempeño para cada uno de los usuarios, con el fin de proporcionar una herramienta útil y consistente para ayudar al departamento de contabilidad en la preparación de los estados financieros.

PANES CROCANTES DE TRADICIÓN S.A.

Descripción del uso y tratamiento de las cuentas contables

El propósito fundamental del manual de cuentas contables forma parte del control interno de la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A., en la búsqueda de información contable de calidad. El manual de cuentas debe ser de conocimiento general para todos los miembros del departamento financiero, facilitando el registro de las transacciones de la empresa. El gerente financiero será el encargado de velar por el cumplimiento del mismo, por lo que se sugiere revisiones periódicas de control y ajuste.

Activos

La cuenta de activo contiene un saldo deudor. En esta cuenta se registrarán los recursos económicos de la empresa y se espera que rindan algún beneficio futuro, el valor a registrar está conformado por el costo de adquisición del artículo más todas aquellas erogaciones necesarias para poner en funcionamiento el activo, como traslados, acondicionamientos de espacio, impuestos, entre otros. Los activos están clasificados en corrientes y no corrientes.

Activo corriente

La cuenta de activo corriente es de uso exclusivo para todos los activos que contiene la empresa con la capacidad de convertirse en dinero en un plazo no superior a los doce meses, como lo son el efectivo y sus equivalente, las cuentas por cobrar e inventarios. Se consideran corrientes no solo por su liquidez, sino porque se mantienen en constante movimiento en las operaciones diarias.

Efectivo y equivalentes

Corresponde a una cuenta de título, la cual está constituida por caja general, caja chica, bancos e inversiones a plazo. La caja general consiste en un fondo recaudado por pagos menores, mientras que la caja chica es un fondo limitado con el cual se cuenta para hacerle frente a erogaciones pequeñas. En la cuenta de bancos se detalla cada una de las cuentas corrientes a nombre de la empresa, de esta misma naturaleza se comporta la de inversiones a plazo.

Cuentas por cobrar

Esta cuenta representa el monto de las cuentas por cobrar a una fecha determinada de todas las cuentas individuales de clientes, así como para empleados por préstamos otorgados, cuentas en proceso judicial y otras cuentas por cobrar como anticipos para gastos locales y del exterior. La cuenta incrementa en el saldo deudor.

Inventarios

La cuenta de inventarios mantiene un saldo deudor y se subdivide en inventarios poseídos para ser vendidos en el curso normal de negocio, en proceso de producción con vista a esa venta y en forma de materiales, para ser consumidos en el proceso de producción. El sistema de registro utilizado es el inventario periódico por lo tanto al finalizar el periodo fiscal deberá calcularse el costo de la mercadería vendida conforme la siguiente fórmula:

Fórmula CMV
Inventario inicial
+ Compras
+ Fletes sobre compras
- Devoluciones sobre compras
- Descuentos sobre compras
Costo de la mercadería disponible
- Inventario final
Costo de venta

Así mismo se deberá realizar al finalizar cada mes, un conteo físico de unidades, se deberá dejar evidencia del conteo realizado, así como de las personas a cargo del mismo por medio de una boleta física en el archivo de contabilidad, debidamente aprobada por el departamento y la gerencia general. Para efectos de valuación, las unidades del inventario final deben ser valoradas al costo promedio por unidades de las existencias disponibles durante todo el año. Si se determina que parte del inventario está deteriorado por daños que no son recuperables por obsolescencia o por deterioro total del bien, se procederá con una medición a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconoce una pérdida por deterioro de valor.

Gastos pre pagados

Los gastos prepagados consisten en activos que se convertirán en gasto en poco tiempo. Lo constituyen los seguros (seguro de responsabilidad civil, póliza contra incendios, seguros vehiculares y la póliza de riesgos laborales) esto se deberán de ir ajustando de manera mensual, conforme el plazo de cada uno de ellos, asimismo incluye los adelantos de renta que deberá liquidarse de manera anual.

Activo no corriente

Los activos no corrientes son considerados activos duraderos y poco líquidos, esto debido a que se necesita mayor tiempo poder convertirlos en dinero. El fin primordial es mantenerlos por largos periodos para sus operaciones, por lo tanto la empresa no podrá utilizarlos para salvaguardar necesidades de dinero en efectivo a corto plazo, esta cuenta es de título con saldo deudor conforme la siguiente sub clasificación:

Propiedad, planta y equipo

Tiene un saldo deudor, la constituye todas las adquisiciones de activos fijos que se realicen con carácter permanente y para uso propio de Panes Crocantes de Tradición el cual incluye la cuenta de terrenos, maquinaria y equipo, mobiliario y vehículos. Para efectos de estas últimas tres cuentas se deberá realizar un ajuste por depreciación del activo, utilizando el método de línea recta, que consiste en disminuir el valor en libros del activo linealmente en el tiempo, por lo tanto se debe utilizar la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Costo - Valor de Desecho}}{\text{Años de Vida Útil}} = \text{Monto de depreciación anual}$$

Otros activos

En la cuenta otros activos se registrarán todos aquellos que se encuentran bajo la modalidad de arrendamientos financieros, por consiguiente, al comienzo del plazo de cada contrato se reconocerá como tal. Posteriormente, se realizarán ajustes por depreciación al mismo de acuerdo con la sección 17 de NIIF para PYMES Propiedad, Planta y Equipo. En caso de que no exista certeza razonable de que el arrendamiento obtendrá la propiedad al término del contrato, el activo se depreciará totalmente a lo largo de su vida o en el plazo del arrendamiento, según cual sea menor.

Pasivo

La cuenta de pasivo tiene un saldo acreedor, en esta cuenta se procederá a registrar todo lo que la empresa le debe a otras personas o entidades y se subdivide en pasivos corrientes y no corriente, cada uno de los anteriores conforme el plazo de financiación y las obligaciones de pago frente a terceros.

Pasivo Corriente

En la cuenta de pasivo corriente se registrarán todas las deudas que contraiga la empresa que deben ser canceladas en un periodo inferior a un año, la cual incluye adeudamientos a corto plazo con entidades, personas o bien los mismos funcionarios de la entidad, la cuenta tiene un saldo acreedor y puede estar conformada por las siguientes subcuentas, cabe destacar que se puede ampliar conforme las necesidades de la empresa, pero lo que hace la diferencia en su registro, es el plazo establecido en el financiamiento.

Cuentas por pagar

La cuenta por pagar corresponde a endeudamientos con proveedores que se deben liquidar a corto plazo, ya sea por la compra de materia prima, traslados y fletes, servicios públicos, servicios de mercadeo, empaque y otras cuentas por pagar que haya contraído la empresa en el curso de su operación. Asimismo lo constituye la cuenta por pagar diversas donde se clasifican los impuestos y patentes comerciales pendientes de pago.

Nómina por pagar

La cuenta de nómina por pagar tiene una naturaleza de saldo acreedor y puede aumentar por planillas pendientes de pago, es considerada un pasivo corriente porque los salarios deberán liquidarse a los colaboradores de manera quincenal conforme las políticas de contratación de la empresa; una vez que se efectúe el pago salarial, la cuenta deberá debitarse.

Provisiones por pagar

La cuenta de provisiones por pagar mantiene una naturaleza de saldo acreedor; como política de la empresa, esta cuenta debe revisarse al menos una vez al año, ya que en ella se registrará provisiones como aguinaldo, vacaciones y prestaciones legales. Por consiguiente, debe ser objeto de revisión y ajustarse para reflejar la mejor estimación posible.

Pasivo No Corriente

Los pasivos no corrientes están conformados por todas las deudas y obligaciones que contraiga la empresa en un plazo de financiamiento mayor a un año. Este pasivo tiene una naturaleza de saldo acreedor y se origina ante la necesidad de financiamiento de la empresa, ya sea para satisfacer las obligaciones de otros pasivos, por la adquisición de activos tales como compra de terrenos, maquinaria para la producción de panes, aires acondicionados, mantenimiento de edificios entre otras transacciones que los originan.

Cuentas por pagar a largo plazo

Las cuentas por pagar a largo plazo están compuestas por deudas diversas que se deben cancelar en un plazo superior a un año, por lo tanto préstamos a entidades bancarias como líneas de crédito, préstamos realizados por medio de los socios de la empresa, inclusive cuentas por pagar a proveedores de previo acuerdo y con especificaciones de que el plazo de cancelación de deuda supera el año de operaciones.

Documentos por pagar largo plazo (*leasing*)

La cuenta documentos por pagar largo plazo (*leasing*) por su naturaleza tiene un saldo acreedor, aumenta como cuenta de contrapartida al adquirir activos por medio de leasing financieros, una vez que se registra el activo tal como se mencionó en el apartado de otros activos, esta sería su contracuenta, donde el encargado del registro deberá asumir la obligación contraída, la cual generalmente es mayor a un año.

Patrimonio

La cuenta de patrimonio está representada por la parte de los activos propiedad de los dueños de Panes Crocantes de Tradición, por lo tanto está conformada por el aporte inicial de los socios, aportes extraordinarios realizados, la acumulación de ganancias que aún no se han distribuido, correspondientes a periodos anteriores, una reserva legal así como el rendimiento del periodo actual sobre el que se informa, su naturaleza es de saldo acreedor.

Capital

La cuenta de capital es de saldo acreedor, puede aumentar por la aportación de efectivo u otros activos, o bien puede disminuir al debitar la cuenta por un retiro de efectivo o activos por parte de los accionistas.

Utilidades no distribuidas otros periodos

La cuenta de utilidades no distribuidas otros periodos corresponde a la acumulación de utilidades provenientes de la operación de la empresa que son reinvertidas, a su vez puede disminuir al debitarse por el pago de dividendos, es decir el pago de estas utilidades a los socios de la empresa, estos dividendos no son considerados como gastos, simplemente corresponde a la salida del efectivo acumulado.

Reserva legal

La reserva legal de conformidad con las disposiciones contenidas en los artículos 99 y 143 del Código de Comercio las sociedades anónimas, en este caso Panes Crocantes de Tradición S.A., deben destinar parte de sus utilidades líquidas anuales a la constitución de un fondo de reserva legal, por lo tanto la cuenta deberá ajustarse cada año, esta reserva deberá representar por lo menos un veinte por ciento del capital social.

Utilidad o pérdida de periodo

La cuenta utilidad o pérdida de periodo tiene un saldo acreedor y corresponden al resultado final de las cuentas de ingresos menos gastos y costos, cuando los gastos más los costos no superen los ingresos generados en un periodo fiscal se puede considerar que la empresa tuvo utilidades o ganancias, pero si el efecto es el contrario la cuenta se debita y se obtendría una pérdida.

Propuesta De Presentación De Estados Financieros

Se procede con la elaboración de los estados financieros para Panes Crocantes de Tradición S.A. conforme las secciones aplicables a la operativa de la empresa. La siguiente propuesta permitirá que el contador cuente con una herramienta que estructura los registros contables para poder presentar de manera mensual informes a la gerencia, con esto se logra mejorar la toma de decisiones y poder predecir el rumbo de la entidad con mayor claridad, manteniendo siempre informados a todos los miembros que administran los diferentes departamentos.

PANES CROCANTES DE TRADICIÓN S.A.**Cédula Jurídica 3-101-XXXXXX****Estado de Situación Financiera****Al 30 de Setiembre 2019****Expresado en colones costarricenses**

CUENTA	NOTAS	2019	2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes		0	0
Cuentas por cobrar		0	0
Inventarios		0	0
Gastos pre pagados		0	0
Total activo corriente		0	0
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo		0	0
Otros activos		0	0
Total activo no corriente		0	0
TOTAL ACTIVO		<u>₡ -</u>	<u>₡ -</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar		0	0
Nómina por pagar		0	0
Provisiones por pagar		0	0
Total Pasivo corriente		0	0
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por pagar largo plazo		0	0
Documentos por pagar largo plazo (leasing)		0	0
Total Pasivo no corriente		0	0

TOTAL PASIVO	<u>₡ _____</u> -	<u>₡ _____</u> -
PATRIMONIO		
Capital		
Utilidades no distribuidas otros periodos	0	0
Reserva legal	0	0
Utilidad o pérdida de periodo	0	0
TOTAL CAPITAL	<u>₡ _____</u> -	<u>₡ _____</u> -

Fuente: Elaboración propia (2019)

PANES CROCANTES DE TRADICIÓN S.A.

Cédula Jurídica 3-101-XXXXXX

Estado de Resultado Integral

Al 30 de Setiembre 2019

Expresado en colones costarricenses

	NOTAS	2019	2018
Ventas / Ingresos netos		0	0
Costo de Ventas		<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Utilidad o pérdida bruta</i>		0	0
Gastos			
Gastos Administrativos		0	0
Gastos Mercadeo y Ventas		0	0
Gastos Financieros		0	0
Otros Gastos		<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Utilidad de Operación</i>		0	0

Resultado integral de financiamiento	0	0
<i>Utilidad antes de impuestos a la utilidad</i>	0	0
Impuestos a la utilidad (sobre la renta)	0	0
Utilidad o pérdida de periodo en ejercicio	<u>0</u>	<u>-</u>

Fuente: Elaboración propia (2019)

PANES CROCANTES DE TRADICIÓN S.A.
Cédula Jurídica 3-101-XXXXXX
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 30 de Setiembre 2019
Expresado en colones costarricenses

	Capital Social	Aportaciones extraordinarias al Capital	Reservas Legales	Utilidades no distribuidas otros periodos	Utilidad o pérdida de periodo en ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al 31 de Octubre 2018	₡	₡	₡	₡	₡	₡
<i>Cambios en el patrimonio del periodo</i>	-	-	-	-	-	-
Aumento del capital						
Reserva Legal						
Utilidades no distribuidas otros periodos						
Resultado del ejercicio						
Total de cambios en el patrimonio	₡	₡	₡	₡	₡	₡
	-	-	-	-	-	-
Saldos al 30 de setiembre 2019	₡	₡	₡	₡	₡	₡
	-	-	-	-	-	-

Fuente: Elaboración propia (2019)

PANES CROCANTES DE TRADICIÓN S.A.
Cédula Jurídica 3-101-XXXXXX
Estado de Flujo de Efectivo
Al 30 de Setiembre 2019
Expresado en colones costarricenses

	Notas	2019	2018
Flujos de efectivo de actividad de operación			
Utilidad antes de impuestos a la utilidad		0	0
Partidas que no implicaron flujos de efectivo			
Depreciación de activos		0	0
Estimación por incobrables		0	0
Pérdidas por deterioro y obsolescencia de activos		0	0
Flujos de Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación			
Aumento o disminución en el activo corriente			
Cuentas por cobrar		0	0
Inventarios		0	0
Gastos pre pagados		0	0
Impuestos		0	0
Aumento o disminución en el pasivo corriente			
Cuentas por pagar		0	0
Nómina por pagar		0	0
Provisiones por pagar		0	0
<i>Efectivo neto procedente o utilizado de actividades de operación</i>	<i>₡</i>	<i>₡</i>	
	-	-	
Flujos de efectivo de actividad de inversión			
Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión			
Venta de Propiedades, Planta y Equipo		0	0
Venta de Otros Activos de largo plazo		0	0
Intereses Recibidos		0	0
Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión			

Compra de Propiedades, Planta y Equipo	0	0
Compra de Otros Activos de largo plazo	0	0
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados	0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Inversión	₡ -	₡ -
Flujos de efectivo de actividad de financiación		
Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación:		
Obtención de Préstamos	0	0
Aporte de socios	0	0
Clases de pagos en efectivo por actividades de financiación:		
Amortización o pago de Préstamos	0	0
Pasivos por Arrendamiento Financiero	0	0
Intereses pagados	0	0
Dividendos pagados	0	0
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados	0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Financiación	₡ -	₡ -
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo	₡ -	₡ -
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	₡ -	₡ -
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio	₡ -	₡ -

Fuente: Elaboración propia (2019)

Notas a los estados financieros

La sección número ocho de las Normas Internacionales de Información Financiera establece la elaboración y principios por los que debe regirse las notas a los estados financieros. Este apartado consiste en representar aclaraciones o bien explicar los hechos que dieron origen a los saldos que se muestran en el resto de estados financieros, por lo tanto por sí solas no constituyen un estado financiero, pero sí son parte integral de los mismos.

Por medio de las notas la empresa tiene la capacidad de expresar el cumplimiento de normas contables internacionales y las tributarias, en el caso de Costa Rica, reguladas por el Ministerio de Hacienda. A su vez permite que los usuarios de la contabilidad puedan aclarar incertidumbre ante diferentes partidas de interés, ya que pueden explicar lineamientos de control interno o técnicos que coadyuvan a mejorar la interpretación de los saldos contables.

PANES CROCANTES DE TRADICIÓN S.A.
Cédula Jurídica 3-101-XXXXXX
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de Setiembre 2019

Nota 1 Operaciones

La empresa Panes Crocantes de Tradición S.A. fue constituida mediante escritura pública el 13 de junio de 1997, número de tomo 198, folio 987, asiento 00001. Sus operaciones consisten en la elaboración de panes precocidos, premezclas para pastelería y rellenos, es de capital costarricense y hasta la fecha no tiene ninguna empresa subsidiaria. La empresa está domiciliada en San Pedro Montes de Oca, 300 metros Sur de la Iglesia Católica.

Nota 2 Bases de preparación

Declaración de cumplimiento

Las políticas contables que Panes Crocantes de Tradición utiliza para la preparación y presentación de información financiera están de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Contabilidad, la cual se basa en la NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo – beneficio.

Moneda funcional

Los estados financieros están expresados en colones costarricenses, la moneda funcional y de curso legal en Costa Rica. En caso de realizarse conversiones por moneda extranjera, se toma como referencia el tipo de cambio de venta del Banco Central de Costa Rica. Al 30 de setiembre del 2019 el tipo de cambio de venta fue de 583,88.

Nota 3 Políticas Contables Significativas

La información adjunta contenida en los estados financieros y sus notas ha sido preparada y es responsabilidad de la administración de la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A. Las políticas contables utilizadas en la elaboración de los registros contables están preparadas al amparo de la NIIF para PYMES y se encuentran establecidas en el manual de cuentas contables de la empresa como política interna aprobadas en Junta Directiva el 30 de Setiembre del 2019.

A partir del párrafo introductorio de las políticas contables significativas se hará un desglose de las cuentas contables con mayor relevancia, el procedimiento adecuado consiste en realizar una introducción de las bases de valoración utilizadas al elaborar los estados financieros y las políticas contables relevantes; es muy importante que la empresa se encargue de informar sobre las bases de valoración utilizadas en cada una de las cuentas, por cuanto esta base puede afectar de manera significativa el análisis que realicen los diferentes usuarios de la contabilidad.

Aspectos Generales Sobre La Evaluación De Control Interno

A nivel operacional uno de los procesos que más problemática ha tenido en la empresa es el conteo físico de inventario, por lo tanto se sugiere a la administración de Panes Crocantes de Tradición S.A. elaborar un instructivo que se utilice al finalizar cada mes, este instructivo debe ser entregado al personal del equipo de inventario, donde mencione los pasos para la toma física, implementando medidas como que el proceso de conteo involucrará acciones como contar, medir y verificar el estado de embalaje para la constatación física.

Asimismo debe existir una ficha de toma de inventario de existencias donde se colocará los datos del personal a cargo de este, la fecha y la página, seguidamente la información de los productos que se van contabilizando por medio de una columna de detalle, cantidad y observaciones; al finalizar el documento lo firmarán tres personas; la primera será de la persona que completó la boleta, seguidamente la que realizó el conteo y el jefe de equipo, esta boleta no se debe desechar, sino que quedará como documentación comprobatoria en un archivo para efectos de ajustes contables.

Estos cambios cumplirán un papel fundamental, permitiendo llevar mayor orden y control de la cuenta y del departamento administrativo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acuerdo N° 005-2010, Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (2010). Recuperado de: http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_articulo.aspx?param1=NRA&nValor1=1&nValor2=68996&nValor3=82690&nValor5=2
- Araya, A. (2018). *Análisis de la estructura contable al amparo de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en la empresa Servicios Integrales de Telefonía S.A. (SITELSA) durante el periodo 2017*. Tesis de Bachillerato en Contaduría Pública. Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica.
- Camacho, V. (2015). *Análisis del proceso de implementación de la sección 13 inventarios de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en la empresa Distribuidora R&M S.A. a partir del periodo 2014-2015*. Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica.
- Castiblanco, L. y Rojas, N. (2015). *Diseño de una guía para la adopción por primera vez de la NIIF para Microempresas*. Tesis de la carrera de Administración de empresas. Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, Colombia.
- Castro, N. (2015). *Análisis del proceso de implementación de un diseño contable, con base en la NIIF para las PYMES, en la empresa Let's Talk. Durante el periodo fiscal 2015*. Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica.
- Chopra, V. y Sanjay, S. (24, enero, 2016). Por qué su empresa debe adoptar la NIIF. El Financiero. Recuperado de: <https://www.elfinancierocr.com/gerencia/por-que-su-empresa-debe-adoptar-las-niif/EWIUU6KA4BGABC6YYKARDXIUSQ/story/>

- Committee of Sponsoring organizations of the treadway commission (2013). 2013 Internal Control – Integrated Framework. Recuperado del sitio de internet de COSO: <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>
- Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza, S.C. (2015). COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. Recuperado del sitio de internet de Deloitte <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Horngren, C., Harrison, W. y Oliver, M. (2010). *Contabilidad*. México: Pearson Educación.
- International Financial Reporting Standard Foundation. (2014). Recuperado del sitio de internet del IFSR: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/>
- Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas. Ley 9635. Asamblea Legislativa (2018). Recuperado de: http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param%201=NRTC&nValor1=1&nValor2=87720&nValor3=114361&strTipM=TC
- Ley del Impuesto sobre la Renta, N. °7092, La Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica (1988). Recuperado de: http://www.pgrweb.go.cr/SCIJ/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=10969&nValor3=97005&strTipM=TC
- Ministerio de Economía, Industria y Comercios de Costa Rica. (2019). ¿Qué es una PYME?. Recuperado del sitio de internet <https://www.pyme.go.cr/cuadro5.php?id=1>

Moreno, A. y Angarita, D. (2018). *Implementación de NIIF para Pymes en la empresa Construcciones Diseños Estudios S.A.* Tesis de la carrera de Contaduría Pública. Universidad Santo Tomas, Bucaramanga, Colombia.

Organización Interamericana de Ciencias Económicas (OIEC, NIC, NIIF). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) (2015). Recuperado de: <http://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>

Picado, M. (2015). *Análisis del proceso de la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades y la implementación de un software contable en la empresa Quesos San Miguel a partir del ejercicio fiscal 2015.* Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica.

Polo, J. (2018). *Implementación de la NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Multiservicios Echeverría. SAC. 2016.* Tesis de Bachillerato en Contabilidad y Finanzas. Universidad Peruana de las Américas, Perú.

Romani, J. (2015). *Incidencias de la NIIF en las PYMES comerciales SJM.* Tesis de la carrera de Contaduría Pública. Universidad Autónoma de Perú, Perú.

Smith, G. (2018). La NIIF para las PYMES: confiable, útil y transparente. Semanario Gotas de Actualización, Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Recuperado de: <https://www.castrocarazo.ac.cr/web/sites/default/files/ga-18-18.pdf>

Vargas, E. (2019). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Recuperado del sitio de internet de BDO Costa Rica <https://www.bdo.cr/es-cr/publicaciones/bdo-le-informa/bdo-le-informa-niif-para-pymes>

APÉNDICES

Apéndice A: Estados Financieros proporcionados para la investigación por parte de la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A.

PANES CROCANTES DE TRADICIÓN S.A. BALANCE DE SITUACION AL 30 DE SETIEMBRE DE 2019

ACTIVOS

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	1.327.271,26	
CUENTAS POR COBRAR	4.087.048,75	
INVERSIONES TRANSITORIAS	0,00	
INVENTARIOS	2.856.439,42	
GASTOS ANTICIPADOS	797.007,04	
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE ----->		9.067.766,47

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES	166.666,67	
MAQUINARIA Y EQUIPO (NETO)	5.835.500,39	
VEHICULOS (NETO)	257.193,28	
EQUIPO ELECTRONICO (NETO)	156.281,67	
MOBILIARIO Y EQUIPO (NETO)	275.154,60	
TOTAL ACTIVOS FIJOS ----->		6.690.796,61

OTROS ACTIVOS

INVERSIONES L.P.	16.533.333,33	
ACTIVOS EN LEASING	2.702.275,87	
DEPOSITOS EN GARANTIA	1.390.123,00	
TOTAL OTROS ACTIVOS ----->		20.625.732,21
TOTAL ACTIVOS =====>		36.384.295,28

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	4.931.145,79	
GASTOS ACUMULADOS	5.912.094,42	
TOTAL PASIVO ----->		10.843.240,21

PASIVO A LARGO PLAZO

CUENTAS POR PAGAR L.P.	154.143,51	
DOCUMENTOS POR PAGAR L.P.	1.258.138,28	
DOCUMENTOS POR PAGAR LEASING L.P.	3.343.654,62	
TOTAL PASIVO ----->		4.755.936,41

PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL	1.100.000,00	
UTILIDADES ACUMULADAS	18.704.655,72	
RESERVA LEGAL	220.000,00	
UTILIDAD DEL PERIODO	760.462,93	
TOTAL PATRIMONIO----->		20.785.118,66
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO=====>		36.384.295,28

XXX XXX
Representante legal

Lic. XXX XXX
Contador

PANES CROCANTES DE TRADICIÓN S.A.
ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 Octubre 2018 al 30 Setiembre 2019

VENTAS BRUTAS	84.530.443,08
(-) DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	(1.118.801,91)
(-) DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	(55.280,15)
TOTAL VENTAS NETAS	83.356.361,03
MENOS	
COSTO MERCADERIA VENDIDA	38.548.235,50
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	44.808.125,52
MENOS	
GASTOS DE FABRICACION	17.798.843,82
GASTOS DE MERCADEO Y VENTAS	7.239.696,05
GASTOS ADMINISTRATIVOS	16.915.159,76
GASTOS POR DEPRECIACION	1.426.258,30
GASTOS FINANCIEROS	1.126.596,33
UTILIDAD DE OPERACION	301.571,26
MAS	
OTROS INGRESOS	584.678,68
MENOS	
OTROS GASTOS	-
UTILIDAD DEL PERIODO (antes de impuesto):	886.249,93
MAS	
INGRESOS NO GRAVABLES (INTERESES)	2.116,05
UTILIDAD PERIODO CON INGRESOS NO GR:	888.365,98
MENOS	
GASTOS NO DEDUCIBLES	127.903,05
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS:	760.462,93
IMPUESTO SOBRE LA RENTA (30%):	-
UTILIDAD NETA DEL PERIODO:	760.462,93

Apéndice B: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa**Universidad Internacional de las Américas****Estudiante de Contaduría Pública: Alessia Gómez Ureña****San José, Costa Rica.**

Al completar el siguiente cuestionario, estará formando parte de un estudio sobre la evaluación y tratamientos contables inmersos en la operativa de la empresa Panes Crocantes de Tradición S.A., así como del conocimiento de la NIIF para Pymes. Su opinión es muy valiosa para llevar a cabo la elaboración del proceso investigativo. Elija una opción con la que más se identifique la operativa de la empresa para cada una de las preguntas:

1. ¿Sabe usted qué son los estados financieros?

Sí

No

2. ¿Realiza la empresa estados financieros?

Sí

No

3. ¿Con qué frecuencia se realiza estados financieros?

Mensual

Trimestral

Semestral

Anual

4. ¿Con qué frecuencia la gerencia financiera reúne a la gerencia general para indicar la situación financiera de la empresa?

Mensual

Trimestral

Semestral

Anual

Nunca

5. ¿Sabe usted qué son las normas internacionales de información financiera?

Sí

No

6. ¿La empresa prepara los estados financieros conforme la NIIF para Pymes?

Sí

No

7. Conforme los siguientes enunciados, seleccione los estados financieros que prepara la empresa

Estado de Resultados

Estado de Situación Financiera

Estado de cambios en el patrimonio

Flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

Todas las anteriores

8. ¿Existe un catálogo de cuentas definido por la empresa?

Sí

No

9. ¿Existe un manual de cuentas definido por la empresa?

Sí

No

10. ¿Dentro del catálogo de la empresa está considerada la cuenta de pérdida por deterioro de valor del inventario?

Sí

No

11. ¿La producción de la empresa se realiza de manera conjunta?

Sí

No

No sé

12. ¿Con base en qué distribuyen los costos de producción?

En el valor de mercado relativo de cada producto

Al finalizar el proceso de producción

13. ¿El desperdicio de materiales es considerado como parte del costo de los inventarios?

- Sí
- No
- No sé

14. ¿Cuál técnica utiliza actualmente la empresa para cuantificar el costo del inventario?

- Costo estándar
- Método de los minoristas
- Precio de compra más reciente
- No sé

15. ¿Se realizan tomas físicas de inventario?

- Sí
- No

16. ¿Con qué frecuencia se realizan tomas físicas al inventario?

- Nunca
- Mensualmente
- Trimestralmente
- Semestralmente
- Anualmente

17. ¿Cuál es el método que utiliza para contabilizar los inventarios?

- Identificación específica de costos individuales

Método Promedio Ponderado

Otros, mencione cuál _____

18. ¿Cuenta la empresa con políticas contables definidas y adoptadas para la medición de inventarios?

Sí

No

19. ¿Existe consistencia entre el auxiliar de inventario físico y la cuenta de inventarios a nivel de balance?

Sí

No

20. ¿Existe una clasificación para el reconocimiento y medición de los inventarios?

Sí

No

21. ¿Existen medidas de control interno que permitan identificar la pérdida o desperdicio de materias primas?

Sí

No

22. ¿Existe un departamento que califique la calidad del inventario terminado?

Sí

No

23. ¿Existen políticas establecidas para el tratamiento y control del inventario de producto terminado que no logre cumplir con los estándares de calidad para la venta?

Sí

No

24. ¿En qué sector comercial se ubica la empresa?

Sector Industrial

Sector Comercial y servicios

25. Marque la cifra que mayormente se aproxime al valor de las ventas netas de la empresa en el último semestre (enero a junio 2019)

Menos de ¢15.000.000

Entre ¢15.000.001 y ¢25.000.000

Entre ¢25.000.001 y ¢35.000.000

Más de ¢35.000.001

26. ¿Cuenta la empresa con el pago de cargas sociales (pago de las obligaciones que recauda la CCSS) al día?

Sí

No

27. De las siguientes opciones, seleccione los seguros con los que la empresa cuenta:

Póliza de riesgos de trabajo

Póliza para los inventarios

Póliza para los activos fijos

Todas las anteriores

28. ¿Cuándo fue la última declaración de renta que se presentó?

Setiembre, 2019

Tres meses atrás

Seis meses atrás

Diciembre 2018

29. ¿Tienen políticas establecidas para la planificación de materia prima?

Sí

No

30. ¿Con qué frecuencia se realiza la planificación de materia prima?

Semanal

Mensual

Bimensual

Nunca

31. ¿Existe un control de obsolescencia/precipitación de materias primas?

Sí

No

32. ¿Trabajan por medio de órdenes de producción?

Sí

No

33. De los siguientes intervalos, ¿cuál es el promedio de rotación de inventarios de materia prima?

2 a 4 veces al año

4 a 6 veces al año

6 a 8 veces al año

Más de 8 veces al año

34. De la siguiente lista de productos, ¿cuál es el que mayor margen de ventas anuales tiene?

Baguette Integral Caja 7 Unds

Baguette Lápiz Integral Entropa

Baguette Minilapiz Entrepans Ca

Baguette Minilapiz Integral Ca

Apéndice C: Evidencia evaluación de control interno

Control de accesos al área de producción

	Documento: POLITICA DE INGRESO DE VISITANTES Y/O CONTRATISTAS A LA PLANTA		Código: R-BPM-06
			Edición: 1
			Fecha de vigencia: Enero 2015
			Última revisión: Marzo 2018
Elaborado por:		Aprobado por:	

POLÍTICA DE INGRESO DE VISITANTES A LA PLANTA

Los visitantes, contratistas y todo personal autorizado deberán cumplir con los siguientes requisitos antes de entrar a la planta de procesos:

- Correcto lavado de manos antes de ingresar a las áreas de procesos.
- Utilizar gabacha, cubrecabellos y cubrebocas.
- Ingresar con zapatos cerrados o solicitar cubrezapatos al encargado.
- En caso de alguna enfermedad infecciosa o existir lesiones o heridas expuestas debe informarlo antes de hacer el ingreso a la planta.

Queda prohibido:

- Tocar las materias primas, productos en proceso o producto terminado.
- Utilizar el teléfono celular, cámaras fotográficas, tablets o cualquier otro dispositivo electrónico o artículos personales en el área de procesos. (a excepción de los autorizados por el encargado).
- Ingerir algún alimento y mascar chicle.
- Tomar o fumar.
- Ingresar en short, enagua o sandalias.
- Ingresar con aretes, percing, relojes, collares, pulseras, anillos, o cualquier otro accesorio.
- Utilizar maquillaje, pestañas postizas, uñas largas o postizas, esmalte de uñas, etc. En caso de uñas esmaltadas o largas deberá utilizar guantes.
- En caso del personal que ingrese con anteojos debe comunicar al encargado en caso de accidente o quebraduras de los mismos.

Departamento de Calidad

Documento: REGISTRO DE INGRESO DE VISITANTES A LA PLANTA		Código: R-BPM-08
		Edición: 2
		Fecha de vigencia: Marzo 2018
Elaborado por:		Aprobado por:

REGISTRO DE INGRESO DE VISITANTES A LA PLANTA

Fecha	Nombre	Cédula	Hora de entrada	Hora de salida	Motivo de visita	Representante de La Cibola
11-9-19	David Quirós		9:50		Florex	Daisy
16/9/19	Diana Suello		1:35		maestro	Daisy
27/9/19	David Quirós		2:00	2:30	Florex	Nelly Moreno
14-11-2019	Stacy Serrano		11:05	11:25 am	Estudiante	Cody
14-10-2019	Daniel Martínez		11:05	11:25 am	Estudiante	Cody