

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS
AMÉRICAS**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

**“Evaluación del cumplimiento de la NIC1 en los estados
financieros de Distribuidora Los Olivos S.A. al 30-09-2018”**

AUTOR

ALEXANDER CAMBRONERO ARAYA

TUTOR

VICTOR MONTOYA GUZMÁN

SAN JOSÉ, COSTA RICA

AGOSTO, 2019

Índice de contenido

CAPÍTULO I: PROBLEMA.....	1
Planteamiento del problema.....	1
Objetivos.....	3
Objetivo general.....	3
Objetivos específicos.....	3
Justificación.....	3
Antecedentes.....	5
Historia.....	5
Antecedentes internacionales.....	7
Antecedentes nacionales.....	11
Proyecciones.....	13
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	14
Reseña de la empresa.....	14
Marco conceptual.....	15
CAPÍTULO III: MARCO METODOLOGICO.....	46
Enfoque.....	46
Diseño.....	47
Fuentes de información.....	48
Muestra.....	48

Variables de análisis.....	49
Instrumentos.....	53
Proceso de recolección y análisis de datos.....	55
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE DATOS.....	56
Juego completo de estados financieros.....	56
Características generales de los estados financieros.....	58
Estructura y contenido de los estados financieros.....	65
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	74
Conclusión.....	74
Recomendación.....	75
CAPÍTULO VI: PROPUESTA.....	77
Objetivos de la propuesta.....	77
Estados financieros propuestos.....	78
Ajustes a las notas de los estados financieros propuestos.....	85
Catálogo y manual de cuentas.....	87
Catálogo de cuentas.....	92
Manual de cuentas.....	96
ANEXOS.....	113
Anexo 1 Cuestionario entrevista de conocimiento general de la empresa.....	113

Anexo 2 Cuestionario entrevista de temas relacionados con la investigación.....	116
Anexo 3 Estados financieros de Distribuidora Los Olivos S.A. al 30-09-18.....	120
BIBLIOGRAFÍA.....	129

Índice de tablas

Tabla 1. Matriz de conceptualización.....	50
Tabla 2. Revisión de un juego completo de estados financieros.....	56
Tabla 3 Frecuencia de la información financiera.....	63
Tabla 4. Información comparativa.....	64
Tabla 5. Uniformidad de la presentación.....	65
Tabla 6. Identificación de los estados financieros.....	66

Índice de imágenes

Imagen 1. Fórmula para determinar el costo de ventas.....	29
Imagen 2. Partidas presentadas en el estado de situación financiera de la Distribuidora Los Olivos S.A al 30-09-2018.....	68
Imagen 3. Partidas presentadas en el estado de resultados de la Distribuidora Los Olivos S.A al 30-09-2018.....	69
Imagen 4. Partidas presentadas en el estado de cambios en el patrimonio de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30-09-2018.....	71

CAPÍTULO I: PROBLEMA

Planteamiento del problema

En un mundo globalizado como el actual, es de suma importancia para las organizaciones el tema de la confianza que proyectan, ya que de este depende el logro de sus estrategias, metas comerciales y expansión hacia nuevos mercados. Por lo anterior, las empresas requieren reflejar de manera fiel las operaciones o transacciones que realizan y esto se lleva a cabo a través de la información financiera que preparan por medio de sus distintos estados financieros.

Todas las empresas en el mundo emiten estados financieros, sin embargo, dada la situación de cada país, el contenido, la estructura, conceptos e interpretación de distintos eventos pueden variar. Por lo tanto, dentro del marco de globalización, es importante contar con regulaciones o lineamientos que busquen estandarizar y homologar la información financiera, permitiendo que esta sea comprensible en cualquier parte del mundo y se logren tomar de manera oportuna las mejores decisiones por parte de los distintos usuarios de esta información.

Por esa razón, de acuerdo con lo establecido en el Marco Conceptual para la Información Financiera emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad [IASB] (2010), la misión de dicho Consejo es: “reducir tales diferencias por medio de la búsqueda de la armonización entre las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la preparación y presentación de los estados financieros” (p.A20).

Adicionalmente, el Consejo manifiesta que: “Cada gobierno en particular, puede fijar requisitos diferentes o adicionales para sus propios intereses. Sin embargo, tales requerimientos contables no deben afectar a los estados financieros publicados para beneficio de otros usuarios, a menos que cubran también las necesidades de esos usuarios” (Marco Conceptual para la Información Financiera, 2010, p.A20).

En abril de 2001, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad adoptó la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, la cual originalmente había sido emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en setiembre de 1997 y cuyo propósito es establecer los requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, así como determinar la estructura y contenidos de estos, además, asegurar que la información financiera sea comparable con los estados financieros de períodos anteriores de la misma empresa y con los de otras entidades.

Por lo anterior, en el país, la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, máximo órgano en el territorio nacional para regular la profesión de contadores públicos, con el propósito de fomentar la calidad, comparabilidad, claridad y la transparencia en la preparación de los estados financieros de las empresas acordó en sesión 27-2001 del 27 de agosto del 2001, la adopción de todas las Normas Internacionales de Contabilidad y lo ratificó mediante la circular nro. 06-2014.

De manera adicional a lo anterior, según decreto ejecutivo número 30410-H del 7 de febrero del 2002 *Reforma al Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta*, declaró obligatoria la aplicación de las normas aprobadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

Por lo antes expuesto, se considera importante que las empresas adopten la NIC 1, ya que, además de ser un tema obligatorio, este permitirá que las organizaciones cuenten con información veraz y fiel que exponga a los distintos usuarios de esta (bancos, fisco, inversionistas, acreedores, comerciales, compradores internacionales), la situación real de la empresa y les permita a ellos tomar decisiones importantes en relación con transacciones que deseen efectuar con dichas organizaciones, permitiendo esto el crecimiento de la empresa y economía de un país.

Por lo tanto, considerando la trascendencia que tiene para las empresas nacionales e internacionales la aplicación de la NIC1 desde el punto de vista de negocios, además, por su carácter de obligatoriedad en el país, surge la siguiente pregunta: ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1) Presentación de Estados Financieros, en los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018? Esto debido a que nunca han realizado una revisión a fondo del cumplimiento de

dicha norma en sus estados financieros, la cual permita dar a conocer si se están omitiendo aspectos importantes y esto vaya a generar algún problema a futuro.

Objetivos

Objetivo general

Evaluar el cumplimiento de la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros” en los estados financieros al 30-09-2018 de la Distribuidora Los Olivos S.A.

Objetivos específicos

- Verificar que la empresa Los Olivos S.A. cumple con un juego completo de estados financieros de acuerdo con lo establecido en al NIC 1.
- Determinar que los estados financieros de la empresa Los Olivos S.A., con corte al 30-09-2018, presentan las características generales establecidas en la NIC 1.
- Comprobar que los estados financieros de la empresa Los Olivos S.A., con corte al 30-09-2018, cumplen con la estructura y contenido establecidos en la NIC 1.

Justificación

Se considera que la presente investigación es importante porque tiene como fin evaluar el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1, tomando en cuenta, por un lado, que el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica como ente máximo que regula la profesión de los contadores públicos en el país adoptara en agosto del 2001, todas las Normas Internacionales de Contabilidad, hoy conocidas como Normas Internacionales de Información

Financiera y lo ratificara según circular 06-14 p.1. Por otra parte, según Decreto Ejecutivo nro. 30410-H del 7 de febrero del 2002 *Reforma al Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta*, se declaró obligatorio la aplicación de las normas aprobadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

De acuerdo con lo anterior, es de suma relevancia que las empresas apliquen todas las normas contables adoptadas, de acuerdo con su naturaleza y con obvia razón la NIC 1, al ser una norma general que establece las características, estructura y contenido que los estados financieros de toda organización deben contemplar, con el fin de presentar de manera clara la información financiera originada producto de sus operaciones, lo cual permite que las empresas puedan ser comparables entre sí con información financiera de períodos anteriores o con otras empresas tanto de índole nacional como internacional.

Por lo antes indicado, es posible determinar que la presente investigación es de gran beneficio para la empresa Distribuidora Los Olivos S.A., ya que se podrá conocer si sus estados financieros con corte al 30 de setiembre del 2018 cumplen con lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad [NIC 1], máxime que nunca se ha realizado una revisión sobre este tema y no conocen su situación al respecto, además, esto permite que la empresa asuma su responsabilidad social al acatar lo dispuesto por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

Pero la Distribuidora Los Olivos S.A. no es la única beneficiada, la misma Dirección General de Tributación, así como los acreedores, bancos e inversionistas que mantienen o quisieran tener relación comercial con esta empresa se favorecerán al contar con información que presenta la situación real de la misma, de una manera confiable, clara y veraz, lo cual es importante para la toma de decisiones e intenciones de estos usuarios.

Por lo anterior, se puede apreciar que la investigación genera un bien social al país y también al mundo, al cumplir con la finalidad para la cual fue creada, cuyo propósito es establecer los requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, así como determinar la estructura y contenidos de estos, además, asegurar que la información financiera sea comparable con los estados financieros de períodos anteriores de la misma empresa y con los de otras entidades.

Por lo antes dicho, se puede indicar que la investigación ayuda a resolver un problema real, que afecta al país y al mundo comercialmente globalizado, en busca de que las organizaciones se ajusten a las Normas Internacionales de Contabilidad, de tal manera que cualquier usuario en el mundo pueda sin ningún problema, conocer de manera fiable cómo se encuentra una empresa fortaleciendo de esta forma el crecimiento económico de los países que ven con buenos ojos la adopción y aplicación de estas normas.

Se considera que la investigación brinda un valor teórico porque permite obtener resultados que servirán, dado el caso, para emitir recomendaciones útiles a la empresa Distribuidora Los Olivos S.A., en las cuales se les indique los aspectos por considerar para acatar la norma en cuestión, en casos en que estén incumpliendo algunos elementos importantes o bien sabrán si hasta la fecha su aplicación ha sido la correcta y dará un voto de apoyo al trabajo que han venido realizando en aras de una buena operación contable de sus operaciones.

Por último, el análisis de la información contable utilizada en esta investigación servirá para crear un nuevo instrumento para analizar datos, útil para otros investigadores.

Antecedentes

Historia

El 1 de julio de 1973 se crea en Estados Unidos el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), organización que incide en la profesión contable y emite un relevante número de normas que transforman la presentación de la información financiera en los estados financieros.

A través del tiempo han sido muchas las instituciones mundiales que han contribuido a generar cambios en la forma de presentar información financiera, como la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC), integrada por 114 países, 156 organizaciones profesionales y dos millones quinientos mil contadores.

Con el pasar de los años, las empresas inician el comercio de su bienes y servicios a nivel mundial (globalización) y esto adicionalmente involucra intercambio de información contable de sus operaciones, lo cual originó que las personas codificaran de manera diferente las información de sus balances, por lo que los procedimientos utilizados en distintos países eran distintos según sus leyes, por lo cual, hubo necesidad de generar procedimientos uniformes para la presentación de los estados financieros sin considerar la nacionalidad de quien lo estuviera analizando.

El 29 de junio de 1973 nace el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), con sede en Londres, donde mediante un convenio con organismos profesionales de varios países, entre ellos Canadá, Estados Unidos, Australia, México, Japón, Alemania, Países Bajos, Irlanda e Inglaterra, redactan las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), como un conjunto de normas que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros. Las NIC cambian su denominación por NIIF emitidas por el Internacional Accounting Standard (IASB), creada el 1 de abril del 2001, como sucesora del IASC, es el responsable del desarrollo de Normas Internacionales de Información Financiera, así como de fomentar el uso y la aplicación de estas.

Por otra parte, el 18 de setiembre del 2002, el IASB suscribió junto con el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB) el *Acuerdo de Norwalk*, por medio del cual ambos organismos se comprometen a desarrollar normas contables compatibles y de alta calidad para la preparación de información financiera compartiendo esfuerzos y recursos.

En abril de 2001, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad adoptó la NIC 1 Presentación de estados financieros, la cual originalmente había sido emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en setiembre de 1997 y cuyo propósito es establecer los requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, así como determinar la estructura y contenidos de estos, además, asegurar que la información financiera sea comparable con los estados financieros de períodos anteriores de la misma empresa y con los de otras entidades.

Por lo antes indicado, considerando que las Normas Internacionales de Contabilidad en su totalidad son un grupo de normas legalmente exigibles y aceptadas en todo el mundo, surge la necesidad de investigar qué han dicho otras personas en el país y fuera del él, respecto a la

aplicación de la NIC 1 en particular o a la aplicación inicial de las NIC en general y así tener un criterio más amplio para realizar la investigación.

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista, (2016): “cuando una persona concibe una idea de investigación, debe de familiarizarse con el campo de conocimiento en el que se ubica la idea” (p.25). Adicional a lo anterior Hernández, Fernández y Baptista (2016) mencionan también que:

Para tal profundización es necesario revisar estudios, investigaciones y trabajos anteriores, especialmente si uno no es experto en el tema. Conocer lo que se ha hecho respecto de una idea ayuda a:

- No investigar sobre algún tema que se haya estudiado a fondo
- Estructurar más formalmente la idea de investigación.
- Seleccionar la perspectiva principal desde la cual se aborda la idea de investigación. (p.26)

Tomando en cuenta lo anterior, se revisaron los siguientes trabajos de investigación, tanto internacionales como nacionales, relacionados con el tema del estudio.

Antecedentes internacionales.

En el campo internacional, la primera tesis investigada es de Contreras (2014), de la Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia, para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría pública, titulada: *Propuesta de un Modelo de Políticas Contables iniciales como resultado del proceso de convergencia a NIC-NIIF en una empresa colombiana comercializadora de productos ópticos clasificada en el grupo 1*; en la cual, uno de los objetivos específicos propuestos es: “Definir una propuesta para la preparación de políticas contables que faciliten la transición y cumplimiento de las mismas de acuerdo con la NIIF 1 y NIC 8 en una empresa colombiana comercializadora de productos ópticos, clasificada en el grupo 1” (p. 21).

Como resultado de esta investigación, Contreras (2014) concluyó que:

Los nuevos estándares traerán variaciones en aspectos relacionados con la forma de valorar o medir los hechos económicos, la forma de reconocer o registrar las transacciones y la forma de revelar o mostrar en las notas a los estados financieros los efectos del reconocimiento e implicaciones prospectivas de la información contable, lo que permitirá una información más clara, oportuna y comparable. (p.57)

Es evidente cómo el tema de la comparabilidad y fiabilidad de la información financiera es importante de considerar cuando se trata de la adopción de las normas en general y principalmente de la NIC 1, la cual busca fijar los lineamientos para que esos aspectos se cumplan.

La segunda tesis en estudio fue la realizada por Robayo (2016), de la Universidad Libre Seccional Cali, Santiago de Cali, Colombia, para optar por el grado de Maestría en Gestión Empresarial, cuyo tema es: *Impacto financiero de las normas internacionales de contabilidad NIIF en el patrimonio de las PYMES de Cali* y el enfoque de investigación cuantitativa descriptiva.

Producto de la investigación, Robayo (2016) concluye que:

El nuevo modelo de información financiera con base en las normas NIIF, será más aproximado a la realidad contable y financiera porque se excluyeron valores que en la realidad no existían, es decir la nueva situación es confiable, para terceros que utilicen los nuevos estados financieros, facilitará la lectura y análisis de los estados financieros de las empresas Pymes en el exterior, mejora la competitividad de las Pymes de la ciudad de Cali, incrementa la comparabilidad entre empresas colombianas y extranjeras, genera confianza por la transparencia en la información financiera. (p.59)

Al igual que la tesis anterior, se toca el tema de la confiabilidad de la información financiera, así como la comprensión y comparabilidad de los datos, aspectos que no se deben dejar pasar por alto en toda evaluación de cumplimiento de la NIC 1.

La tercera tesis revisada fue la de Guerra (2016) de la Universidad Andina Simón Bolívar, Quito, Ecuador, para optar por el grado de Maestría en Tributación, cuyo tema desarrollado es: *El sistema de Gestión Financiero de las Instituciones del Sector Público: su convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y sus efectos tributarios.*

Producto de la investigación, Guerra (2016) concluyó lo siguiente:

Como resultado de la aplicación de las Normas aplicadas al Sector Público que buscan transparentar, sincerar las cuentas en los estados financieros y tener una contabilidad gubernamental integral que maneja un solo lenguaje, con normas homogéneas, con mayor transparencia fiscal, proporcionando estados financieros con información precisa y oportuna, comparable, dando a esta un valor agregado, seguridad en la rendición de cuentas, incrementando la confianza en las entidades nacionales y extranjeras, para un mejor crecimiento económico.

Por lo cual mientras más objetiva sea la aplicación de las NICSP, y se realice la convergencia a las mismas se conseguirá el objetivo primordial que es el de transparentar la información contable de las entidades del sector público. (p.101)

Con respecto a lo anterior, se observa que el tema de aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad busca la transparencia y confianza de la información financiera, no solo de empresas privadas como se ha visto en los antecedentes anteriormente citados, sino también en el área gubernamental; se observa la relevancia de que las organizaciones cumplan con los lineamientos establecidos en la Norma, ya que son de acatamiento general en todos los países.

Se revisó también la publicación de un artículo de investigación científica titulado: *Estados financieros provisionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa*, presentado por Perea, Sandra, Castellanos, Heiberg, Valderrama y Yosman (2016).

En dicho artículo, se concluye que:

Los agentes económicos interesados en la información contable que reporta una entidad, requieren a su disposición estados financieros que contengan una información integral sobre los sucesos, eventos y transacciones que afectan o que puedan llegar a afectar la actividad de negocios. Ante tal situación, los estados financieros provisionales convergen en un complemento idóneo para el conjunto completo de estados financieros elaborado de acuerdo a las NIIF. (p.138)

Como se observa, en el artículo se aborda el tema relacionado con el juego completo de estados financieros, el cual es uno de los puntos considerados en la NIC 1, donde se menciona cuáles son todos los documentos que debe generar una empresa para contar con un juego completo de estados financieros.

Por último, se revisó la tesis de Rodríguez (2016) de la Universidad Estatal de Milagro, Ecuador, realizada para optar por el grado de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría, cuyo título es: *Uso de la NIC 1 en los estados financieros de Agrícola Norzeca S.A.*. De acuerdo con el autor, su investigación se basa en dos enfoques: el cualitativo y cuantitativo, por otra parte, algunas de las conclusiones más relevantes son:

- Las transacciones que son la base para elaborar estados financieros no están siendo realizadas bajo el principio o método del devengo.
- Existe desconocimiento por parte del personal del área contable-financiera de la empresa sobre cómo aplicar la NIC 1, en la elaboración de los Estados Financieros.
- La empresa emite dos Estados Financieros uno para conocer con precisión el giro del negocio, y el otro para poder entregar a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (p.21)

De acuerdo con las conclusiones emitidas por Rodríguez (2016), es posible determinar la deficiencia en aspectos de contenido de los estados financieros, tal como el principio del devengo, además, la empresa no cuenta con un juego completo de estados financieros, tal como lo establece la normativa y es obvio que esto obedece al desconocimiento de la norma y su debida aplicación por parte de los funcionarios de la compañía. Todos estos aspectos son

importantes de considerar en la investigación, con el fin de llevar a cabo una adecuada revisión del cumplimiento de esta norma en la empresa seleccionada.

Como conclusión general, producto de la revisión realizada de los antecedentes, es posible identificar tanto a nivel nacional como internacional que el enfoque de los mismos mantiene una relación intrínseca con la NIC 1 y, por ende, con el tema de investigación propuesto, ya que, de acuerdo con las conclusiones a las que llegan, se observó que se tocan aspectos esenciales de dicha norma, en cuanto al contenido, estructura y características generales de los estados financieros. Los cuales para efectos de esta investigación es importante considerarlos.

Antecedentes nacionales.

En el ámbito nacional se revisó la tesis de Montero (2015) de la Universidad Internacional de las Américas, para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, cuyo tema es: *Evaluación del cumplimiento de la NIC1 y NIIF 1 en los estados financieros de Visión Mundial Internacional Oficina Regional para América Latina y el Caribe para el período fiscal 2015*, su enfoque es cuantitativo con un alcance descriptivo, por otra parte, como resultado de esta investigación, Montero (2015) concluyó lo siguiente:

- Sobre el objetivo General acerca de la evaluación del grado de cumplimiento de la NIC01 y NIIF 01 en los estados financieros de Visión Mundial Internacional Oficina Regional para América Latina y el Caribe para el II semestre del 2015, se concluye que:
- El juego de estados financieros al 30 de septiembre del 2015 incluía notas a los estados financieros, el Balance de Situación y Estado de resultados; los demás reportes son únicamente parte de los estados administrativos internos de la organización para contribuir con la toma de decisiones, por lo anterior se concluye que estos no cumplen con lo indicado en la NIC 01.
- Se logró identificar que la clasificación en el Balance de Situación no separa los activos y pasivos en corrientes y no corrientes; únicamente, realiza la separación por activos y pasivos. (p.79)

Con respecto a la conclusión, es posible identificar que las situaciones detectadas están completamente relacionadas con la aplicación de la NIC 1, por un lado, con lo que tiene que ver con el tema de que las empresas deben contar con un juego completo de estados financieros y, por otro, en relación con el tema de la estructura de estos, ambos son aspectos importantes de considerar en la investigación.

La segunda tesis revisada fue la que realizó Vega (2015), de la Universidad Internacional de las Américas, para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, cuyo tema fue el siguiente: *Análisis de implementación NIC01 y NIIF 01 en la empresa Karma Lounge Food Service para el periodo fiscal 2013-2014 y su impacto fiscal.*

El enfoque de la investigación es cuantitativo y su principal conclusión fue: “Las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera indican la forma de cómo se deben registrar y llevar los estados financieros de la empresa para una buena toma de decisiones. Por lo cual después de una exhaustiva búsqueda de información se concluyó que la compañía no lleva estados financieros para el periodo de estudio” (Vega, 2015, p.91).

La elaboración de estados financieros es el aspecto medular de la NIC 1, por lo tanto, la falta de estados financieros es una deficiencia grave en un análisis de esta norma y, por consiguiente, un tema relevante que se debe considerar en la investigación.

Por último, se revisó una tesis realizada por Sánchez, (2014) de la Universidad Internacional de las Américas para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, cuya tema es: *Desarrollo de una Contabilidad basada en Normas Internacionales de Información Financiera para la Pymes, para el taller de ebanistería Hogar, Diseño y Madera a partir del período 2013-2014.*

El enfoque de esta investigación es cualitativa y según se observó, una de las principales conclusiones a las que llegó Sánchez (2014) fue: “La falta de registros y controles contables evita percibir el estado real de la empresa, en efecto, no se cuenta con Estados Financieros que muestren la situación actual del negocio” (p.20).

En este caso, se observó cómo el tema de transparencia y confiabilidad está en juego para la empresa evaluada, ya que debido a deficiencias de control interno en aspectos contables, no permiten conocer el estado real del negocio. Esto se considera un tema muy importante que se debe valorar en el momento de aplicar la investigación, ya que la NIC precisamente busca que la información financiera sea veraz, confiable, comparable y que a través de ella se logre conocer cómo están funcionando las empresas.

Proyecciones

Con esta investigación se espera lograr lo siguiente:

- Brindar ayuda a la empresa Distribuidora Los Olivos S.A. al determinar el nivel de cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 en sus estados financieros al 31 de setiembre del 2018.
- Demostrar la importancia que tiene para las empresas la aplicabilidad de la Norma Internacional de Información Financiera.
- Desarrollar una investigación que sirva como antecedente a otros estudiantes que pretenden realizar un trabajo similar.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

El desarrollo de la perspectiva teórica, de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2016), es el: “Paso de investigación que consiste en sustentar teóricamente el estudio, una vez que ya se ha planteado el problema de investigación” (p.60). Adicionalmente, Hernández, Fernández y Baptista (2016) mencionan que la teoría es: “un conjunto de proposiciones interrelacionadas capaces de explicar por qué y cómo ocurre un fenómeno” (p.69).

De acuerdo con lo anterior, a continuación, se desarrollan conceptos relacionados con el tema de investigación, los cuales ofrecen una guía al lector a través de la cual logre comprender mejor la importancia de aplicar la norma internacional de contabilidad número 1 en los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A al 30 de setiembre del 2018, así como de cualquier otra empresa.

Antes de desarrollar los conceptos mencionados, se considera relevante describir de manera previa la empresa en la cual se llevó a cabo la investigación, esto con el fin de contextualizarla y tener un conocimiento general de la organización.

Reseña de la empresa

La Distribuidora Los Olivos S.A. es una empresa familiar, creada en 2007, ubicada en San Juan de San Ramón de Alajuela. Esta empresa se dedica a la importación de tablilla plástica, puertas de metal, loza sanitaria, grifería e iluminación, los cuales son de origen asiático, dado que sus proveedores son de esa región del mundo.

La Distribuidora Los Olivos S.A., dentro de su personal, cuenta con 10 colaboradores y brinda sus servicios a ferreterías y salas de acabados a nivel nacional, donde sus principales competidores son los importadores ferreteros como Abonos Agro, Corona, Transfesa, Bellagio y Confersa. Analizando la información anterior, específicamente en lo que respecta a la relación

comercial que mantiene la empresa, se observó que esta cuenta con proveedores internacionales y distribuye la mercadería adquirida en todo el territorio nacional.

Lo anterior enfatiza la importancia para la Distribuidora Los Olivos S. A. de tener estados financieros que cumplan con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad número 1, relacionada con la presentación de estados financieros, aspecto importante para que los usuarios de esta información comprendan de manera clara la situación de una empresa y decidir si establecer o mantener relaciones comerciales con la Distribuidora Los Olivos S.A.

Tomando en cuenta lo anterior, es importante conocer los principales conceptos relacionados con los requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, su estructura y requisitos mínimos de su contenido, útiles para la comprensión, análisis y desarrollo de esta investigación.

Marco conceptual

Contabilidad

Se puede definir que la contabilidad es un sistema por medio del cual registran las operaciones llevadas a cabo por la empresa, ordenadas de manera cronológica, mediante la utilización de normativas de carácter obligatorio, con el fin de brindar información acerca de la situación real de la empresa en un determinado momento y la gestión realizada por los administradores.

De acuerdo con Guajardo y Andrade (2018), el objetivo de la contabilidad es: “generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otra partes interesadas en la situación financiera de una organización” (p 15).

Usuarios de la Contabilidad Financiera

La contabilidad busca brindar información a distintos tipos de personas –usuarios-, los cuales pueden ser miembros de la misma organización o personas ajenas a ella que buscan establecer algún tipo de relación comercial o de negocio con las entidades. Con respecto a este tema, Guajardo y Andrade (2018) mencionan que: “la información que proporciona un sistema de contabilidad pretende satisfacer las necesidades de dos tipos de usuarios: externos e internos” (p.17).

Usuarios externos e internos

Según lo indicado por Guajardo y Andrade (2018), los usuarios externos corresponden a los inversionistas, acreedores, proveedores, clientes, autoridades gubernamentales entre otros, por su parte los usuarios internos corresponde a empleados y miembros del consejo de administración de la empresa (pp. 17-19).

Tipos de contabilidad

Considerando que la finalidad de la contabilidad es brindar información financiera a distintos tipos de usuarios, esta se puede dividir para servir al propósito de cada uno de esos usuarios. De acuerdo con lo que establecen Guajardo y Andrade (2018): “la contabilidad se dividen en tres grandes categorías, contabilidad financiera, contabilidad fiscal, contabilidad administrativa (p.20).

Contabilidad financiera

Con respecto a contabilidad financiera, Guajardo y Andrede (2018) mencionan que:

Expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que una entidad realiza y determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura para la toma de decisiones de usuarios externos (acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros, público inversionista y organismos reguladores, entre otros). (p. 20)

Contabilidad fiscal

De acuerdo con Guajardo y Andrade (2018), la contabilidad fiscal es: “un sistema diseñado para cumplir con la obligaciones tributarias de las organizaciones respecto a un usuario específico: el fisco” (p.20).

Contabilidad Administrativa

Con respecto a la contabilidad administrativa, según Guajardo y Andrade (2018), esta es: “un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la entidad, cuyo objetivo es facilitar las funciones administrativas de planeación y control, así como la toma de decisiones” (p.20).

Información financiera con propósito general

Independientemente del tipo contabilidad que se trate, todas tienen el objetivo en común de brindar información financiera útil al usuario para la toma de decisiones.

De acuerdo con lo establecido en el Marco conceptual para la información financiera, (2010), el objetivo de la información financiera con propósito general es: “proporcionar información financiera sobre la entidad que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad” (p. A24).

Cualidades de información financiera útil

Para que la información financiera cumpla con su propósito de utilidad, se requiere que cumpla con ciertas características que permitirán lograrlo, estas son: relevancia, representación fiel, verificable, oportuna y comprensible.

Relevancia

De acuerdo con lo establecido en el Marco conceptual de la información financiera (2010), para que la información financiera sea relevante esta debe ser: “capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios” (p.A32).

Representación fiel

La información financiera, de acuerdo con lo indicado en el Marco conceptual de la información financiera (2010), debe presentar de manera fiel todos los fenómenos que pretende representar, lo que significa una descripción completa que incluya toda la información necesaria para que los usuarios comprendan el fenómeno que se está representando (p. A33).

Oportunidad

De acuerdo con el Marco conceptual para la información financiera (2010), la oportunidad significa que: “los responsables de la toma de decisiones dispongan a tiempo de información, de forma que ésta tenga la capacidad de influir en sus decisiones. Generalmente, cuanto más antigua es la información, menor es su utilidad” (p. A36).

Comprensibilidad

Según establece el Marco conceptual para la información Financiera (2010), para que la información financiera sea comprensible, debe de manera clara y concisa, clasificar, caracterizar y presentar la información (p. A36).

Comparabilidad

De acuerdo con el Marco conceptual para la información financieras (2010), la información de una empresa es muy útil si esta se puede comparar con información similar de otras entidades o de la misma empresa, pero de periodos anteriores. Esta característica hace posible que los usuarios logren identificar y comprender similitudes o diferencias entre partidas (p. A34).

Verificabilidad

La verificabilidad significa, de acuerdo con el Marco conceptual de la información financiera (2010): “que observadores independientes diferentes debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, de que una descripción particular es una representación fiel” (p.A35).

Estados financieros

Todo el tema de información financiera, sus características, se resumen o representan finalmente por medio de los estados financieros de las empresas. Con respecto al tema de estados financieros, el Marco Conceptual para la Información Financiera (2010) menciona:

Los informes financieros proporcionan información sobre los recursos económicos de la entidad que informa, los derechos de los acreedores contra la entidad que informa y los efectos de las transacciones y otros sucesos y condiciones que cambian esos recursos y derechos de los acreedores. (En el Marco Conceptual se hace referencia a esta información como a información sobre los fenómenos económicos.) Algunos informes financieros también incluyen material explicativo sobre las expectativas y estrategias de la gerencia de la entidad que informa y otros tipos de información proyectada al futuro. (p.A31)

Por lo tanto, para cumplir con el objetivo indicado en la cita anterior, los estados financieros deben presentar de manera estructurada la situación financiera de la entidad, tal como a continuación se detalla.

Estados financieros

Con respecto al tema de estados financieros, el Marco Conceptual para la Información Financiera (2010) menciona:

Los informes financieros proporcionan información sobre los recursos económicos de la entidad que informa, los derechos de los acreedores contra la entidad que informa y los efectos de las transacciones y otros sucesos y condiciones que cambian esos recursos y derechos de los acreedores. (En el Marco Conceptual se hace referencia a esta información como a información sobre los fenómenos económicos.) Algunos informes

financieros también incluyen material explicativo sobre las expectativas y estrategias de la gerencia de la entidad que informa y otros tipos de información proyectada al futuro. (p.A31)

Por lo tanto, para cumplir con el objetivo indicado en la cita anterior, los estados financieros deben presentar de manera estructurada la situación financiera de la entidad, tal como a continuación se detalla.

Estado de situación financiera al final del período

Como su nombre lo indica, este informe financiero brinda información sobre la situación financiera de una empresa, a un período de tiempo determinado. Según Guajardo y Andrade (2018): “El estado de situación financiera también conocido como balance general, presenta en un mismo reporte, la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y financiamiento” (p.53).

Ahora bien, para comprender este informe financiero, es importante tener en cuenta los elementos que hacen posible medir esa situación financiera, estos son: activos, pasivos y patrimonio.

Activo

El activo, según Guajardo y Andrade (2018): “es un recurso económico propiedad de una entidad que se espera rinda beneficios en el futuro, su valor se determina con base en el costo de adquisición del artículo, más todas las erogaciones necesarias para su traslado, instalación y arranque de operación” (p.46).

Por su parte, la definición de activo en el Marco conceptual para la información financiera (2010) indica: “Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” (p. A39).

Adicional a lo anterior, la NIC 1 (2014), en relación con el tema de activos, indica lo siguiente: “Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante” (p. A972).

Activo corriente y no corriente

De acuerdo con lo que establece la NIC 1 (2014), las empresas clasificarán un activo como corriente cuando:

- (a) espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- (b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- (c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes al período sobre el que se informa; o
- (d) el activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la NIC 7), a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. (p. 974)

Pasivo

De acuerdo con Guajardo y Andrade (2018): “El pasivo representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores. Estos tienen derecho prioritario sobre los activos del negocio, antes que los dueños, quienes siempre ocuparán el último lugar” (p.47).

Por su parte, sobre este tema, el Marco conceptual para la información financiera (2010) menciona lo siguiente: “Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos” (p. A40).

De igual manera que los activos, los pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes.

Pasivo corriente y no corriente

Con base en lo establecido en la NIC 1 (2014), las empresas clasificarán un pasivo como corriente cuando:

- (a) espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- (b) mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa; o
- (d) no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan a su clasificación.

Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes. (p. A975)

Patrimonio.

De acuerdo con lo establecido en el Marco conceptual para la información financiera, (2010), el patrimonio es: “la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos” (p. A40).

En relación con este tema, Guajardo y Andrade (2018) hacen referencia al patrimonio como capital y sobre este mencionan lo siguiente:

El capital representa la parte de los activos que es propiedad de los dueños del negocio. Está conformado por las aportaciones de los propietarios, conocidos como accionistas y las ganancias generadas por el negocio que son reinvertidas en él. En otras palabras 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)

Después de conocer los componentes de un estado de situación financiera, a continuación, se conocerá sobre otro informe de información financiera que brinda valiosa información con respecto a la eficiencia operativa de una empresa.

Estado de resultados y otro resultado integral del período

El estado de resultados, como su nombre lo indica, brinda información respecto al resultado obtenido por una empresa durante un período determinado, producto de su actividad comercial. De acuerdo con Guajardo y Andrade (2018), el estado de resultados: “pretende determinar la diferencia entre los ingresos contables y los gastos contables. Al remanente se le llama resultado, que puede ser positivo o negativo, si es positivo se conoce como utilidad y si es negativo se denomina pérdida” (pp.50-51).

Con la finalidad de comprender mejor este informe financiero, es relevante conocer los principales elementos que lo componen, los cuales son: ingresos, gastos, utilidad y pérdida.

Ingresos

Los ingresos, según Guajardo y Andrade (2018): “representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito” (p.47). Algunos ejemplos de ingresos son los recibidos producto de la venta de un bien o servicio a los clientes, entre otros.

En relación con el tema, el Marco Conceptual para la información financiera (2010) menciona que los ingresos son: “los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios en este patrimonio” (p.A44).

De manera adicional a lo anterior, se puede citar que la definición de ingreso toma en cuenta a los ingresos que surgen de actividades ordinarias realizadas por la entidad y que pueden abarcar una variada gama de denominaciones como, por ejemplo, ventas de honorarios , intereses, dividendos, alquileres y regalías, así como ganancias generadas o no de actividades ordinarias. Estas ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos de la empresa y, por esta razón, no son diferentes en su naturaleza a ingresos provenientes de actividades ordinarias, algunos ejemplos de estos son las ganancias obtenidas por la venta de activos no corrientes. Adicionalmente, la definición de ingresos considera también las ganancias no realizadas, que corresponden a aquellas que surgen, por ejemplo, de la revaluación de títulos valores o por los incrementos de importe en libros de los activos a largo plazo (Marco conceptual para la información financiera 2010, p. A45).

Gastos

De acuerdo con Guajardo y Andrade (2018), los gastos son: “activos que se han usado o consumido en el negocio para obtener ingresos” (p. 48). Ejemplos de gastos son los salarios pagados a los empleados de la empresa, alquiler de maquinaria o edificios, entre otros.

Respecto a este punto, el Marco Conceptual para la Información Financiera (2010) indica que los gastos son:

Decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio. (p. A44)

Es importante mencionar, adicional a lo anterior, que la definición de gasto considera las pérdidas, así como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad, como ejemplo de este último se puede citar el costo de ventas, salarios y la depreciación, normalmente toman la forma de una salida o depreciación de activos como el efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Por su parte, las pérdidas se considera que representan decrementos en los beneficios económicos y como tales no son diferentes en su naturaleza de cualquier gasto, algunos ejemplos son las pérdidas que resultan de siniestros como el fuego o las inundaciones, así como las obtenidas en la venta de activos no corrientes. Adicionalmente, al definir gastos se deben incluir también las pérdidas no realizadas, entre estas las que surgen por el efecto que tienen los incrementos en la tasa de cambio de una determinada divisa sobre préstamos tomados por la entidad en esa moneda (Marco conceptual para la información financiera 2010, p. A45).

Utilidad o pérdida

El remanente que se produce entre los ingresos y los gastos es denominado como resultado y este puede ser positivo o negativo, en el primer caso, se le conoce como utilidad y en el segundo pérdida. De manera adicional, es importante mencionar que la utilidad o pérdida que se determina en este estado financiero se refleja posteriormente en la sección de capital del estado de situación financiera o balance general de la empresa, generando en este un aumento o disminución (Guajardo y Andrade 2018, p.51).

Después de conocer sobre el estado de resultados y sus componentes principales, a continuación, se presenta otro estado financiero importante denominado estado de cambios en el patrimonio del período que las entidades deben elaborar como parte de un juego completo de estados financieros que deben mantener en su contabilidad.

Estado de cambios en el patrimonio del período

De acuerdo con Guajardo y Andrade (2018), el estado de cambios en el patrimonio o estado de cambios en el capital contable como lo citan en su libro: “es un estado financiero básico que pretende explicar, en forma desglosada, las cuentas que han generado variaciones en la cuenta de capital contable” (p.52).

Según se menciona en la NIC 1 (2014), el estado de cambios en el patrimonio debe incluir la siguiente información:

- (a) el resultado integral total del período.
- (b) para cada componente del patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la NIC 8.
- (d) para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del período, revelando por separado (como mínimo) los cambios resultantes de:
 - (i) el resultado del período
 - (ii) otro resultado integral; y
 - (iii) transacciones con los propietarios en su calidad de tales, mostrando por separado las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribuciones a éstos y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control. (pp. A985-A986)

Otro estado financiero importante que las empresas deben generar es un Estado de flujos de efectivo del período, el cual se describe a continuación.

Estado de flujos de efectivo del periodo

Según la NIC 1 (2014): “la información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo” (p. A987).

Por su parte, sobre este tema, Guajardo y Andrade (2018) manifiestan que el Estado de flujos de efectivo: “es un informe que desglosa los cambios en la situación financiera de un período a otro e incluye, de alguna forma, las entradas y salidas de efectivo para determinar el cambio de esta partida, en cual es un factor decisivo para evaluar la liquidez de un negocio” (p.54).

Para finalizar con los estados financieros que una entidad debe contemplar para contar con un juego completo de estos, hay que mencionar a las notas a los estados financieros, las cuales se detallan a continuación.

Notas a los estados financieros

De acuerdo con Guajardo y Andrade (2018), las notas a los estados financieros: “son parte integrante de estos y con ellas se pretende explicar con mayor detalle situaciones especiales que afectan ciertas partidas dentro de los estados financieros. Las notas deben presentarse en forma clara, ordenada y referenciada para facilitar su identificación” (p. 57).

En relación con este punto, la NIC 1 (2014) menciona que:

Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Para la determinación de una forma sistemática, la entidad considerará el efecto sobre la comprensibilidad y comparabilidad de sus estados financieros. Una entidad hará referencia cruzada de cada partida incluida en los estados de situación financiera y de resultado integral, en el estado de resultados separado (cuando se lo presenta) y en los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, con cualquier información relacionada en las notas. (p. A987)

Adicional a lo anterior, la NIC 1 (2014) menciona lo siguiente respecto a la estructura de las notas:

- (a) presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas de acuerdo con los párrafos 117 a 124.
- (b) Revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y
- (c) Proporcionarán información que no se presente en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos. (p. A987)

Adicional al detalle de los estados financieros, así como de sus elementos más relevantes, es importante tomando en cuentas los estados financieros de la empresa, tener

conocimiento de otras partidas de relevancia detalladas en ellos, las cuales podrá ser útil comprender para llevar a cabo esta investigación:

Efectivo y equivalentes de efectivo

Sobre este tema, la NIC 1 (2016) menciona que el principal propósito de esta partida es presentar los activos con los que cuenta la empresa para cumplir los compromisos de pago a corto plazo, o bien para fines de inversión (p. A1125).

Inventarios

Con respecto a este tema, la NIC 2 (2003) indica que los inventarios son los activos: “a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, b) en proceso de producción con vistas a esa venta, y c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios” (p. A1109).

Por su parte, Guajardo y Andrade (2018) mencionan que los inventarios son: “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” (p. 348).

Tomando en cuenta lo anterior, se determinó que los inventarios de la Distribuidora Los Olivos S.A. corresponden a todos aquellos bienes adquiridos producto de sus importaciones que tienen en existencia disponibles para vender.

Por otra parte, siempre con el tema de inventarios, es necesario conocer también otros aspectos importantes relacionados, como son los sistemas de registro y los métodos de valuación de los inventarios, así como el costo de ventas que, a continuación, se detallan.

Costo de ventas o de la mercadería vendida

De acuerdo con Bujan (2018), el costo de ventas es: “el gasto o el costo de producir de todos los artículos vendidos durante un período contable. Cada unidad vendida tiene un costo

de ventas o costo de los bienes vendidos” (p.1). Así mismo, los autores Guajardo y Andrade (2018) indican que las empresas comercializadoras deben incluir en el estado de resultados una sección para determinar el costo de la mercadería vendida, que al obtenerlo se restará a total de ventas (p.224).

Sistema de registro de inventarios perpetuo

Con respecto a este sistema, Guajardo y Andrade (2018) mencionan que en cualquier momento una empresa puede conocer la cantidad de mercancías en existencia y el costo total de las ventas del período, mantiene un saldo actualizado de la cantidad de productos en existencia, todo esto debido a que los importes por la compra de mercaderías, así como fletes o descuentos sobre compras aumentan directamente la cuenta de inventarios. Por su parte, cuando se realiza la venta de las mercaderías, la cuenta de inventarios disminuye contra un registro en la cuenta de costo de ventas (p.222).

Sistema de registro de inventarios periódico

A diferencia del sistema anterior, de acuerdo con Guajardo y Andrade (2018), este sistema no mantiene un saldo actualizado del inventario en todo momento, ya que los costos incurridos por la compra de inventario, fletes o descuentos afectan una cuenta de gastos designada por cada uno de estos movimientos. Por su parte, cuando se produce la venta de mercadería, se afecta directamente una cuenta de ingreso, la cuenta de inventarios solo se afecta al final de cada período, determinándolo mediante la fórmula mostrada en la imagen 1 (pp. 222-224):

Imagen 1. Fórmula para determinar el costo de ventas

Inventario inicial
+ Compras
+ Fletes sobre compras
+ Seguros sobre compras
- Descuentos sobre compras
- Devoluciones sobre compras
= Costo de la mercancías disponibles
- Inventario final
= Costo de ventas

Métodos de valuación de inventarios

Por un tema de control y buen manejo de los inventarios, es importante para la empresa conocer el valor de sus inventarios disponible al final de un determinado período, para estos efectos existen varios métodos de valuación de inventarios. De acuerdo con Guajardo y Andrade (2018), existen tres métodos para valuar los inventarios finales esto son: “costos identificados, primeras entradas-primeras salidas (PEPS) y costos promedios” (p. 357).

Costos identificados

Guajardo y Andrade (2018) explican este método de la siguiente manera:

Para valuar inventarios requiere que se lleve 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 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).

Por lo antes mencionado, considerando el trabajo detallado que conlleva este sistema de valuación, no se recomienda aplicarlo en organizaciones que compran cantidades considerables de mercadería.

PEPS

Cuando se aplica el método PEPS, Guajardo y Andrade (2018) explican que:

Se supone que las primeras mercancías compradas son las primeras que se venden. Por tanto, las mercancías en existencias al final del período serán las últimas que se compraron, es decir, las de compra más reciente, valoradas al precio actual o al último precio de compra (p.358)

Costos promedios

Sobre este método de valuación, Guajardo y Andrade (2018) explican:

Los precios varían según las fechas en que se adquieren las mercancías durante el período, por tanto, de acuerdo con este enfoque las unidades del inventario final deben ser valoradas al costo promedio por unidad de las existencias disponibles durante todo el año. Antes de calcular el valor del inventario final mediante el método de costos promedios, es necesario determinar el costo promedio por unidad, que después se aplicará al número de unidades del inventario final o al número de unidades vendidas para obtener el costo de ventas. (p.359)

Propiedad planta y equipo

Es una partida del estado de situación financiera donde se presenta el importe correspondiente a los activos que posee una empresa para su uso durante más de un período económico. De acuerdo con NIC 16 (2014), la partida propiedad planta y equipo son los activos que: “a) posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y b) se espera utilizar durante más de un período” (p. A1240).

Por su parte, Guajardo y Andrade (2018) dicen que propiedad planta y equipo son: “bienes tangibles que tiene como objetivo, su uso o usufructo en beneficio de la entidad, la

producción de artículos para su venta o uso en la entidad y la prestación de servicios de la entidad a su clientela o al público en general” (p. 385).

Vida útil

La vida útil de un activo según la NIC 16 (2014) es: “a) el período durante el cual se espera que la entidad utilice el activo, o b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad” (p. A1240).

Costo

De acuerdo con NIC 16 (2014), el costo es: “el importe de efectivo o equivalente de efectivo pagados o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción” (p. A1239).

Depreciación

Respecto al tema de la depreciación de los activos, Guajardo y Andrade (2018) explican:

A pesar de que los activos fijos duren muchos años, con el tiempo pueden caer en la obsolescencia o quedar fuera de uso por desgaste. A medida que se van deteriorando o gastando, debido al transcurso del tiempo o con el uso, la disminución de su valor se carga a un gasto llamado depreciación.

Por su parte, la NIC 16 (2014) indica que depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil (p. A1239).

Métodos de depreciación

Con respecto al tema de depreciación existen varios métodos utilizados por las empresas para determinar dicho importe. Según se establece en la NIC 16 (2014): “el método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo” (p A1252).

Método de depreciación lineal

Este es uno de los métodos más utilizados para llevar a cabo el cálculo del gasto por depreciación, el monto de depreciación calculado por este método es el mismo para cada período contable.

De acuerdo con Guajardo y Andrade (2018), la aplicación de este método supone que: “el activo se desgasta por igual durante cada período contable. Este método se emplea con frecuencia debido a que es sencillo y fácil de calcular, El método de línea recta se basa en el número de años de vida útil” (p. 393).

Método de depreciación por unidades producidas

Al igual que el método anterior, este distribuye el gasto por depreciación de una manera equitativa. Según Guajardo y Andrade (2018), este método se basa en: “el número total de unidades que se usarán o las unidades que puede producir el activo, o la cantidad de horas que trabajará el activo o el número de kilómetros que recorrerá” (p. 394).

Método de depreciación acelerada

Este tipo de métodos, según explican Guajardo y Andrade (2018), producen un gasto por depreciación más grande en los primeros años del uso del activo fijo, que en los últimos años de su vida útil.

En relación con los métodos de depreciación acelerada, el método más importante de ellos es el de doble saldo decreciente. Según explican Guajardo y Andrade (2018), ese método:

No deduce el valor de desecho o recuperación del costo del activo para obtener la cantidad a depreciar. En el primer año, el costo total de activo se multiplica por un porcentaje equivalente al doble porcentaje de la depreciación anual por el método de la línea recta. En el segundo año, lo mismo que en los subsiguientes, el porcentaje se aplica al valor en libros del activo. El valor en libros significa el costo del activo menos la depreciación acumulada. (p. 394)

Normas Internacionales de Contabilidad

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un marco regulatorio de carácter técnico que busca marcar las pautas para el registro, medición y presentación de la información financiera por presentar en los estados financieros de las empresas.

Inicialmente, las normas de contabilidad fueron creadas en 1973 por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), organización que fue sustituida en 2001 por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), quienes se encargaron de estudiar las NIC y emitir una nueva versión mejorada y extendida denominadas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o Financial Reporting Standards (IFRS) en inglés, en consideración a esto, aquellas normas que quedan bajo denominación NIC en algún momento pasarán a ser NIIF.

Para los efectos de esta investigación, la norma que compete en todo sentido es la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, sin embargo, tomando en cuenta la operativa de la empresa donde se realizó la investigación, podrían consultarse otras normas, entre ellas: NIC 2 Inventarios, NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, así como NIC 7 Estados de Flujos de efectivo.

NIC 1

Esta norma brinda los lineamientos requeridos por las organizaciones para una presentación de estados financieros clara, confiable y comparable. De acuerdo con lo establecido en la NIC 1 (2014), su objetivo es: “establecer las base para la presentación de estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto

con los estados financieros de la misma entidad correspondiente a períodos anteriores, como con los de otras entidades” (p. A953).

Esta norma trata varios aspectos con la intención de garantizar su objetivo. A continuación, se muestra el detalle de los mismos:

Juego completo de estados financieros

Un juego completo de estados financieros, de acuerdo con la NIC 1 (2014), comprende los siguientes:

- Un estado de situación financiera al final del período
- Un estado de resultados y otro resultado integral del período
- Un estado de cambios en el patrimonio del período
- Un estado de flujos de efectivo del período
- Notas que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
- Información comparativa con respecto al período inmediato
- Un estado de situación financiera al principio del primer período inmediato anterior, cuando una entidad aplique una política contable de forma retroactiva o haga una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros cuando reclasifique partidas en sus estados financieros. (p. A958)

Presentación razonable y cumplimiento en NIIF

Con respecto a la presentación razonable, la NIC 1 (2014) menciona lo siguiente:

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de

información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable (pp. A959-A960).

Por su parte, en cuanto al cumplimiento de NIIF, la NIC 1(2014) indica que: “una entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una aclaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento” (p. A960).

Hipótesis de negocio en marcha

En relación con este aspecto, la NIC 1 (2014) menciona que:

Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene una entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de esta forma. Cuando una entidad no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará ese hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados y las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha. (p. A962)

También sobre este tema, Guajardo y Andrade (2018) citan lo siguiente:

Este postulado consiste en asumir que la permanencia de una organización económica en el mercado no tendrá límite o fin, con excepción de las entidades en liquidación. Por tanto, permite suponer, salvo prueba en contrario, que la entidad seguirá operando por tiempo indefinido, por lo que no es válido usar valores de liquidación, es decir, de remate, para cuantificar sus recursos y obligaciones. (p. 43)

Base contable de acumulación (devengo)

De acuerdo con Guajardo y Andrade (2018), al hablar de base contable de acumulación, se establece que: “para fines contables, los efectos de transacciones y eventos económicos que afectan a una entidad deben reflejarse en su información financiera en el momento en que ocurren independientemente de la fecha en que se consideren realizados, es decir, del momento en que se materializa el cobro o pago” (p. 44).

Un ejemplo de lo anterior, de acuerdo con Guajardo y Andrade (2018), es cuando una empresa brinda crédito en la venta de sus servicios o productos, por lo tanto, cuando se lleva a cabo una venta bajo dicho esquema, a pesar de programar el pago de la mercancía en un mes, la empresa para efectos contables debe proceder de inmediato con el registro de la venta y la cuenta por cobrar, sin importar que en la transacción no haya existido una entrada de efectivo, pues para la entidad ese derecho ya se generó (p 44).

Adicional a lo anterior, siempre en relación con este postulado, la NIC 1 (2014) menciona: “Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo)”.

Materialidad o importancia relativa y agregación de datos

En relación con el tema de materialidad o importancia relativa, la NIC 1 (2014) se refiere a lo siguiente:

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. (p. A954)

Por su parte, Guajardo y Andrade (2018) hacen mención también del tema de materialidad e indican al respecto que: “la información que contienen tanto los estados financieros como los periódicos es relevante en la medida en que influyen en la toma de

decisiones de las personas que la utilizan” (p. 41). Por otro lado, con respecto al postulado de agregación de datos, la NIC 1 (2014) menciona:

Los estados financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros sucesos, que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o función. La etapa final del proceso de agregación y clasificación es la presentación de datos condensados y clasificados, que constituyen las partidas de los estados financieros. (p. A964)

Compensación

Esta característica de la información financiera se refiere, según la NIC 1 (2014), a que: “Una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF” (p. A964).

De manera adicional, la NIC 1 (2014) menciona también respecto a este tema que:

La compensación en el estado (o estados) del resultado del período y otro resultado integral o de situación financiera, excepto cuando la compensación refleja la sustancia de la transacción u otro suceso, limita la capacidad de los usuarios para comprender las transacciones y otros sucesos y condiciones que se hayan producido, así como para evaluar los flujos futuros de efectivo de la entidad. (p. A964)

Frecuencia de la información

Sobre este tema, la NIC 1 (2014) se refiere a que: “Una entidad presentará un juego completo de estados financieros al menos anualmente” (p.A965).

Por otra parte, la NIC (2014) menciona también que:

Cuando una entidad cambie el cierre del período sobre el que informa y presente los estados financieros para un período contable superior o inferior a un año, revelará, además del período cubierto por los estados financieros:

- (a) la razón para utilizar un período de duración inferior o superior; y
- (b) el hecho de que los importes presentados en los estados financieros no son totalmente comparables (p. A965).

Información comparativa

Por último, el tema de la información comparativa, se puede decir que es parte de la esencia de esta norma, ya que, de acuerdo con su objetivo, la norma busca que la información contable sea comparable con información generada con otras empresas a nivel nacional o internacional o de la misma empresa durante un mismo período o anteriores.

Sobre este aspecto, la NIC 1 (2014) explica: “A menos que las NIIF permitan o requieran otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del período anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del periodo corriente” (p. A966). Por otra parte, la NIC 1 (2014) también menciona que: “una entidad revelará información comparativa sobre información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del período corriente” (p. A966).

Se han enunciado, por lo tanto, las características generales establecidas por la Norma de Contabilidad número 1, las cuales son de suma importancia de considerar por las empresas a la hora de generar su información financiera y, sobre todo, para los efectos de este estudio en busca de verificar uno de los objetivos específicos propuestos relacionados con este tema, ya que la aplicabilidad de estos conceptos es indispensable para asegurar la calidad y confiabilidad de la información financiera que generan las empresas y, en este caso, la empresa sujeta de estudio.

Otro aspecto importante que se debe considerar a la hora de revisar el cumplimiento de esta norma corresponde al tema de la estructura y contenido de la información financiera, datos que también se encuentran expuestos en la NIC 1.

Con respecto al tema de la estructura y contenido, la norma determina lo que corresponde al aspecto de la identificación de los distintos estados financieros y de la información por revelar o presentar en ellos. Considerando lo anterior, a continuación, se presenta con mayor detalle cada uno de esos aspectos:

Identificación de los estados financieros

Según la NIC 1 (2014): “una entidad identificará claramente los estados financieros y los distinguirá de cualquier otra información publicada en el mismo documento” (p.A9709). Menciona también que:

Una entidad identificará claramente cada estado financiero y las notas. Además, una entidad mostrará la siguiente información en lugar destacado, y la repetirá cuando sea necesario para que la información presentada sea comparable:

- (a) el nombre de la entidad u otra forma de identificación de la misma, así como los cambios relativos a dicha información desde el final del período precedente;
- (b) si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades;
- (c) la fecha del cierre del período sobre el que se informa o el período cubierto por el juego de los estados financieros o notas;
- (d) la moneda de presentación, tal como se define en la NIC 21; y
- (e) el grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros. (p. A970)

Información por presentar en el estado de situación financiera

De acuerdo con la NIC 1 (2014), los estados de situación financiera incluirán partidas que presenten los siguientes importes:

- (a) propiedades, planta y equipo;
- (b) propiedades de inversión;
- (c) activos intangibles;
- (d) activos financieros (excluidos los importes mencionados en los apartados (e), (h) e (i));
- (e) inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;
- (e) activos biológicos dentro del alcance de la NIC 41 Agricultura;
- (f) inventarios;
- (g) deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- (h) efectivo y equivalente al efectivo;
- (i) el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con las NIIF 5 Activos No corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- (j) acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
- (k) provisiones
- (l) pasivos financieros (excluyendo los importes mencionados en los apartados (k) y (l));
- (m) pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias;
- (n) pasivos y activos por impuestos diferidos; según se definen en la NIC 12;
- (o) pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5;
- (p) participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y
- (q) capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora. (pp. A970-A971).

Información por presentar en el estado del resultado del período

Según la NIC 1 (2014), la información por presentar en el estado de resultado del período, adicional a las requeridas por otras NIIF, es:

- (a) El resultado del período; (Una entidad reconocerá todas las partidas de ingreso y gasto de un período en el resultado a menos que una NIIF requiera o permita otra cosa.)
- (b) otro resultado integral total;
- (c) el resultado integral del período, siendo el total del resultado del período y otro resultado integral. (Una entidad revelará el importe del impuesto a las ganancias relativo a cada partida de otro resultado integral incluyendo los ajustes por reclasificación). (pp. A978-982)

Información por presentar en el estado de cambios en el patrimonio

De acuerdo con la NIC 1 (2014), una entidad presentará en el estado de cambios en el patrimonio:

- (a) el resultado integral total del período mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras;
- (b) para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la NIC 8.
- (c) eliminado
- (d) para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del período, revelando por separado (como mínimo) los cambios resultantes de:
 - (i) el resultado del período;
 - (ii) otro resultado integral; y

(iii) transacciones con los propietarios en su calidad de tales, mostrando por separado las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribuciones a éstos y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control. (pp. A985-986)

Información por presentar en el estado de flujos de efectivo

De acuerdo con la NIC 7 (2014): “el estado de flujos de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio, clasificándolos en actividades de explotación, de inversión o de financiación” (p.4). Según lo anterior, a continuación, se explica brevemente lo relativo a las actividades mencionadas de acuerdo con la NIC 7 (2014):

Actividades de explotación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

Equivalentes de efectivo: son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Actividades de financiación: son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa. (p.4)

Información por presentar en las notas

De acuerdo con la NIC 1 (2014), la información por revelar en las notas a los estados financieros son:

- (a) presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- (b) revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y
- (c) proporcionarán información que no se presente en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos.

NIC 2: Inventarios

Esta norma brinda una guía para determinar y reconocer el costo de los inventarios como parte del gasto del período. Su objetivo es:

Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. (NIC 2, 2003, p. A1108)

La aplicación de esta norma se da para todos los inventarios.

NIC 7 Estado de flujos de efectivo

La información acerca de los flujos de efectivo de una entidad es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo. El objetivo de esta norma es:

Requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes de efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según si proceden de actividades de operación, de inversión o de financiación” (NIC 7, 2003, p. A1124).

NIC 12: Impuesto a las ganancias

El objetivo de esa norma es:

Prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- (a) la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad.
- (b) las transacciones y los otros sucesos del período corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros. (NIC 12, 2016 p. A1329)

Esta norma se aplicará en la contabilización del impuesto a las ganancias, el término impuesto para efectos de esta norma corresponde a todos los impuestos nacionales o internacionales relacionados con ganancias sujetas a imposición, también se incluyen otros tributos como retenciones sobre dividendos pagados por la entidades subsidiarias asociadas o distribuciones de la entidad que informa.

NIC 16: Propiedad, planta y equipo

Esta norma se aplica para la contabilización de los elementos de propiedad, planta y equipo. El objetivo de esta es:

Prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. (NIC 16, 2014, p. A1237)

Esta norma se aplica en la contabilización de los elementos de propiedad, planta y equipo.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

Enfoque

Para el éxito de la presente investigación o de cualquier otra que se realice, es importante fijar una ruta que permita obtener los resultados que respondan a los objetivos propuestos, por esa razón, es sumamente relevante definir un enfoque de investigación que se ajuste a la necesidad y brinde la herramienta con la cual se logre ese fin.

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), a través del tiempo se han polarizado dos tipos de los enfoques investigativos que utilizan procesos cuidadosos, metódicos y empíricos en su esfuerzo para generar conocimiento a la investigación, estos son el enfoque cualitativo y cuantitativo.

Según los autores antes mencionados, estos enfoques presentan características diferentes, sin embargo, no se pueden ver como rivales, ya que ambos son muy valiosos y han brindado importantes aportes al conocimiento, solo son diferentes aproximaciones al estudio de un fenómeno y pueden ser utilizados en cualquier campo (pp. 4-16).

Por lo antes indicado y en tomando en cuenta los objetivos propuestos en la presente investigación, se considera que el enfoque cuantitativo es el que brinda el método más apropiado para la finalidad de este estudio, ya que, de acuerdo con Hernández, Fernández y Batista (2014): “El enfoque cuantitativo (que representa, como dijimos, un conjunto de procesos), es secuencial y probatorio. Parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica” (p.4).

Una vez definido el tipo de enfoque que se consideró idóneo para este estudio, es importante indicar que este cuenta con distintos diseños de investigación por aplicar para la recolección de datos requerida.

Diseño

De acuerdo con Hernández, Fernández y Batista (2014): “El término diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema” (p.28).

Tomando en cuenta lo anterior, es importante tener identificado el diseño más apropiado para la presente investigación, el cual permita, como lo indican los autores, obtener de la manera más fiable posible la información requerida para solucionar los objetivos propuestos y, por ende, la solución al problema planteado en este estudio.

Según, Hernández, Fernández y Batista (2014), dentro de la investigación cuantitativa existen dos tipos de diseños y estos son la investigación experimental y la no experimental. (p.129). Para el caso del presente estudio se definirá la investigación no experimental.

Las investigaciones no experimentales son, según Hernández, Fernández y Batista (2014): “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlo.” (p.152).

Por otra parte, las investigaciones no experimentales se subdividen en transversales o longitudinales, de acuerdo con Hernández Fernández y Batista (2014), las investigaciones no experimentales de tipo transversal: “recopilan datos en un momento único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (p.155).

Adicional a lo anterior, las investigaciones tipo transversal también se subdividen en exploratorias, descriptivas y correlacionales-causales. De acuerdo con Hernández Fernández y Batista (2014), los diseños transversales descriptivos: “Indagan la incidencia de las modalidades, categorías o niveles de una o más variables en una población, son estudios puramente descriptivos” (p.155).

Tomando en cuenta lo anterior y para los efectos de este proyecto, se seleccionó una investigación no experimental, transversal, descriptiva, ya que se requiere solo de la observación y análisis de los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. de un momento dado, al 30 de setiembre del 2018 y contrastar esa realidad contra lo establecido en la NIC 1 para describir su debido cumplimiento, no se requiere modificar variables para obtener un resultado sobre el cual concluir.

Fuentes de información

A la hora de realizar la investigación, es muy importante identificar correctamente la o las fuentes de información que se utilizarán, debido a que estas brindarán los datos requeridos para analizar y obtener la respuesta a los objetivos establecidos y, por supuesto, a la interrogante que originó el estudio.

En esta oportunidad se requiere información de primera mano, la cual corresponde a la información financiera de la Distribuidora Los Olivos S.A., ya que no existe otro material que contenga los datos relacionados con el tema de investigación. Así mismo, para un mejor análisis de los datos, se aplicarán instrumentos de recolección de datos como la entrevista al contador de la empresa y cuestionarios dirigidos para obtener un mayor conocimiento sobre el tema.

Ahora bien, tomando en cuenta que se ha definido el tipo fuente de información que se debe consultar, la cual viene a ser la población de estudio, según Hernández, Fernández y Baptista (2014) es: “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p.174). Lo siguiente es determinar la muestra que brindará los datos que requeridos.

Muestra

La muestra, según Hernández, Fernández y Batista (2014): “es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos y que tiene que definirse y delimitarse

de antemano por precisión, además de que debe ser representativo de la población” (p.173). Por otra parte, de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), las muestras se categorizan en dos grandes ramas, muestra probabilística y muestra no probabilística (p.175).

Así mismo, de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014): “En las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o los propósitos de investigador” (p. 176).

Con respecto a lo anterior, considerando que esta investigación se centra en determinar si los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. cumplen con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad número 1, la muestra es no probabilística y corresponde a los estados financieros de esa organización con corte al 30 de setiembre del 2018, ya que el análisis de la información en ellos contenida brindará los datos suficientes requeridos para responder a los objetivos y el cuestionamiento formulado en este estudio.

Variables de análisis

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014):

Una vez que seleccionamos el diseño de investigación apropiado y la muestra adecuada de acuerdo con nuestro problema de estudio e hipótesis (si es que se establecieron), la siguiente etapa consiste en recolectar los datos pertinentes sobre los atributos, conceptos o variables de las unidades de muestreo. (p.198)

Variables

Las variables corresponden a las características plasmadas en los objetivos de la investigación que se requieren medir, por medio de los instrumentos seleccionados, de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014): “En toda investigación cuantitativa aplicamos un

instrumento para medir las variables contenidas en la hipótesis (y cuando no hay hipótesis simplemente para medir las variables de interés)” (p.200).

Considerando lo anterior, en la siguiente tabla se detallan las variables de la presente investigación:

Tabla

1. Matriz de conceptualización

Objetivos específicos	Variable	Indicador	Definición Conceptual	Definición Operacional	Definición Instrumental
Verificar que la empresa Los Olivos S.A. cumple con un juego completo de estados financieros de acuerdo con lo establecido en la Nic1.	Estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018	Juego completo de estados financieros.	Un juego completo de estados financieros comprende de acuerdo con NIC 1: un estado de situación financiera al final del período, un estado de resultados y otro resultado integral del período, un estado de cambios en el patrimonio del período, un estado de flujos de efectivo del período, notas que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.	Contrastar la información contenida en la NIC 1 en relación con la composición de un juego de estados financieros versus los estados que posee la empresa al 30 de setiembre del 2019.	Revisión documental
Determinar que los estados financieros de la empresa Los Olivos S.A presentan las características generales establecidas en las NIC1.	Características generales de los estados financieros.	<p>Características generales de los estados financieros según NIC 1:</p> <p>1-Presentación razonable y cumplimiento de NIIF,</p> <p>2-Hipótesis de negocio en marcha,</p> <p>3-Base contable de acumulación.</p> <p>4-Materialidad,</p> <p>5-Compensación,</p> <p>6-Frecuencia de la Información, información comparativa.</p>	Características que los estados financieros deben contener para que esta presente de manera razonable y fidedigna los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones.	Revisión de los estados financieros y mediante entrevista con el contador de la empresa para determinar el cumplimiento de las características generales que debe contemplar la información de los estados financieros establecidas en las NIC que debe contener los estados financieros. Revisión de documentos	Revisión documental, entrevista y cuestionario

<p>Establecer que los estados financieros de la empresa Los Olivos S.A. con corte al 30-09-2018, cumplen con la estructura y contenido establecidos en la Nic 1.</p>	<p>Estructura y contenido de los estados financieros</p>	<p>Aspectos relacionados con la identificación de cada estado financiero, así como las partidas mínimas por revelar en ellos.</p>	<p>De acuerdo con la NIC 1, la estructura y contenido de los estados financieros están relacionados con la información por revelar y aspectos de presentación de la información en estos reportes.</p>	<p>Comparar la información de los estados financieros y obtener información mediante entrevista con el contador de la empresa en relación con la estructura y contenido de los estados financieros de acuerdo con lo establecido en la NIC1.</p>	<p>Revisión documental, entrevista y cuestionario</p>
--	--	---	--	--	---

Instrumentos

El instrumento de medición, según Hernández, Fernández y Baptista (2014), es el: “recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente” (p.199). Adicional a lo anterior, es importante indicar también que todo instrumento de medición debe cumplir tres requisitos esenciales que a continuación se describen:

Confiabilidad

“La confiabilidad es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes” (Hernández, Fernández y Baptista 2014, p. 200).

Validez

“La validez es el grado en que un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir” (Hernández, Fernández y Baptista 2014, p. 200).

Objetividad

“Grado en que el instrumento es o no permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de los investigadores que lo administran, califican e interpretan” (Hernández, Fernández y Baptista 2014, p. 206).

Siguiendo con el tema, se debe mencionar que en la investigación cuantitativa existen varios tipos de instrumentos de medición o recolección de datos, en el caso de la presente investigación, se consideró que el instrumento más apropiado, tomando en cuenta los objetivos propuestos, es el de análisis de contenido de la información presentada en los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30-09-2019, ya que se procede a analizar la

información de los estados financieros de la empresa a la luz de lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad para determinar el cumplimiento de esta norma en ellos.

Adicionalmente, se aplicará la entrevista y cuestionarios dirigidos, para obtener información relacionada con generalidades de la empresa y sobre temas relacionados con el tema para una mayor comprensión del mismo. Tomando en cuenta lo anterior, se procede a explicar lo siguiente en relación con los instrumentos de recolección de datos que se utilizarán en esta investigación.

Análisis de contenido

El análisis de datos es el medio principal para la recolección de datos en esta investigación, ya que la idea es analizar los estados financieros de la empresa para verificar si su estructura y contenido se ajustan a lo establecido en la NIC 1.

Sobre este tema, el señor Abéla (2011) menciona:

Es una técnica de interpretación de textos, ya sean escritos, grabados, pintados, filmados..., u otra forma diferente donde puedan existir toda clase de registro o datos, transcripción de entrevistas, discursos, protocolos de observación, documentos, videos...el denominador común de todos estos materiales es su capacidad para albergar un contenido que leído e interpretado adecuadamente abre las puertas al conocimiento de diversos aspectos y fenómenos de la vida social. (p.1)

Entrevista

Adicional al análisis de datos, la entrevista cualitativa será el complemento en la recolección de datos, ya que de una manera flexible y abierta, se realizarán reuniones con el contador de la empresa con la intención de aclarar y llegar a conocer aspectos importantes en relación con el tema de investigación:

Hernández, Fernández y Baptista (2014) describen entrevista como “una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona (entrevistador) y otra (el entrevistado) u otras (entrevistados), a través de preguntas y respuestas para lograr una comunicación y la construcción conjunta de significados respecto a un tema” (p. 403).

En el caso de la presente investigación, se define que la entrevista aplicada corresponde a una entrevista semiestructurada, la cual según Hernández, Fernández y Baptista (2014) se basa en una guía de preguntas con la libertad de introducir preguntas adicionales para precisar conceptos y obtener más información (p. 403).

Proceso de recolección y análisis de datos

Seguidamente, se detallan los pasos aplicados en el proyecto para la recolección y análisis de datos:

1- El contador de la Distribuidora Los Olivos S.A. es el contacto que brindará la información financiera de la empresa, generada con corte al 30 de setiembre del 2018, así como cualquier otra información adicional requerida para el análisis.

2- Analizar el contenido de la información financiera obtenida a la luz de lo establecido en la normativa contable NIC 1, con la intención de determinar el cumplimiento de esta norma en los estados financieros de la entidad.

3- Analizar la información obtenida producto del análisis de contenido de los estados financieros y efectuar las conclusiones correspondientes en relación con los objetivos específicos, general y, por ende, la respuesta a la interrogante propuesta al inicio de esta investigación.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE DATOS

En este capítulo se realiza el análisis e interpretación de los resultados obtenidos producto de la revisión de la información recabada por medio de los instrumentos de recolección de datos definidos, los cuales consisten fundamentalmente en la observación y revisión de contenido, así como de la entrevista, todo esto con la intención de revelar si los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A., con corte al 30 de setiembre del 2018, se apegan a los aspectos establecidos en la NIC 1 para una adecuada presentación de estados financieros.

El fin de este análisis es también encontrar la respuesta a la interrogante planteada al inicio de esta investigación, además de brindar los resultados y determinar mejoras que la empresa debe aplicar para cumplir con lo dispuesto en dicha norma. Por lo antes indicado, seguidamente se describe el análisis de los resultados obtenidos en la investigación:

Juego completo de estados financieros

La NIC 1, en su párrafo 10, detalla cuáles son los componentes de un juego completo de estados financieros. De acuerdo con la entrevista efectuada al contador de la empresa, se le preguntó si la Distribuidora Los Olivos cuenta con un juego completo de estados financieros en consideración a lo que establece la norma para estos efectos. Según la respuesta brindada por el contador de la empresa, los estados financieros que generan corresponden a todos los establecidos en la NIC 1.

Considerando lo anterior, en la siguiente tabla se presenta la comparación efectuada entre los estados financieros que fueron brindados en la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018 versus la descripción de los documentos que según la NIC 1 conforman un juego completo de estados financieros:

Tabla 2. Revisión de un juego completo de estados financieros

Estados según NIIC 1	Estados Distribuidora Los Olivos al 30 setiembre 2018	Resultado
Un estado de situación financiera al final del período	Estado de Situación Financiera al 30-09-2018	Cumple
Un estado de resultados y otro resultado integral del período	Estado de Resultados del 01-10-2017 al 30-09-2018 (No se incluye un resultado integral del período)	Cumple
Un estado de cambios en el patrimonio del período	Estado de Cambios en el Capital Contable por el período terminado del 30 set. 2017 al 30 set. 2018	Cumple
Un estado de flujos de efectivo del período	Estado de Flujos de efectivo, por el período terminado al 30 de setiembre del 2018	Cumple
Notas que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.	Nota a los estados financieros con un comparativo de los años 2017 y 2018.	Cumple
Información comparativa con respecto al período inmediato	Todos los estados financieros presentan información comparativa con respecto a período inmediato (Set.2017)	Cumple
Un estado de situación financiera al principio del primer período inmediato anterior	No se verificó, ya que este aplica, de acuerdo con la NIC 1, cuando una entidad aplique una política contable de forma retroactiva o haga una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros cuando reclasifique partidas en sus estados financieros y esto no se presenta con este caso.	No aplica

Análisis

De acuerdo con los resultados obtenidos, se observó que los estados financieros de la Distribuidora los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018, corresponden a los determinados por la NIC 1 como componentes de un juego completo de estados financieros.

Características generales de los estados financieros

La NIC 1, en sus párrafos del 15 al 45, describe un grupo de características generales a considerar por las organizaciones que garantizan una adecuada presentación de los estados financieros. En consideración a lo anterior, se llevó a cabo el análisis de cada una de esas características para determinar su aplicación en los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30-09-2018

Por lo antes indicado, a continuación se detalla el análisis hecho:

Presentación razonable y cumplimiento de NIIF

En entrevista efectuada al contador de la empresa, se le preguntó si los estados financieros están elaborados en cumplimiento a NIIF. De acuerdo con su respuesta, indicó que la medición y registro de la información financiera de la Distribuidora Los Olivos S.A. se genera en lo que corresponde, siguiendo lo establecido en las NIIF.

Es importante mencionar que, al hablar de presentación razonable y cumplimiento de NIIF, se requiere presentar información fidedigna de los efectos de las transacciones, de acuerdo con los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos, establecidos en las NIIF vigentes.

Considerando lo anterior, se procedió con el análisis de la información financiera, para determinar si los criterios de reconocimiento de las partidas que se presentan en los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. del 30-09-2018 corresponden a las establecidas en las NIIF, como resultado de estos se obtuvo el siguiente resultado:

- Por política de la empresa, el método utilizado para la contabilización de los inventarios es el periódico y la forma para la determinación del valor de los inventarios es PEPS, a pesar de esto, se observa que en las notas a los estados financieros no hay una revelación respecto al método de registro y valuación de los inventarios utilizado.
- No existe en las notas a los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018, una declaración explícita y sin reservas de que los estados financieros cumplen con NIIF.

Análisis:

Con base en los resultados obtenidos, se consideró que, a pesar de que la información financiera se haya generado siguiendo lo que corresponde a los aspectos de medición y registro establecidos en las NIIF, es importante que se revele en las notas a los estados financieros los métodos utilizados por la empresa para determinar los importes de las partidas presentadas en los estados financieros, esto en vista de la importancia que representa brindar información comprensible, clara, y verificable, de tal manera que represente fielmente los fenómenos económicos que pretende presentar y que el usuario pueda comprender bien la razonabilidad de una determinada partida reflejada en los estados financieros.

Hipótesis de negocio en marcha

La NIC 1 establece que los estados financieros deberán formularse bajo el supuesto de negocio en marcha, caso contrario, debe revelar en notas a los estados financieros los eventos o situaciones que pongan en peligro la continuidad de la empresa. Debido a ello, se le preguntó al contador de la empresa si los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30-09-2018 están elaborados bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Según la respuesta brindada por el contador de la empresa, los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos al 30 de setiembre del 2018 se emitieron bajo la hipótesis de negocio en marcha, de manera adicional, se explicó que en 2016 realizaron un análisis del riesgo que representaba para sus operaciones el depender de un solo proveedor, razón por la cual, se realizó un viaje a China en ese mismo año para buscar otro proveedor y, además, buscar el contacto con otros posibles proveedores, en caso de que por alguna razón, se rompa la relación con los vigentes.

Por otra parte, de acuerdo con la revisión efectuada a las notas de los estados financieros de la empresa con corte al 30 de setiembre del 2018, no se encontró en ellas una declaración expresa donde se indique la existencia de alguna situación que ponga en riesgo las operaciones de la empresa en el corto o largo a plazo.

Análisis

Considerando los resultados obtenidos, se determinó que los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. con corte al 30 de setiembre del 2018 fueron generados considerando la hipótesis de negocio en marcha.

Base contable de acumulación (devengo)

La NIC 1 menciona que las empresas generarán sus estados financieros con excepción del estado de flujos de efectivo, utilizando la base de acumulación o devengo. Considerando esta situación, se le preguntó al contador de la empresa cuál es la base de contabilidad utilizada para la preparación de los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018. Según la respuesta brindada por el contador de la empresa, informó que los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. se realizan sobre la base contable de acumulación.

Adicional a lo anterior, como resultado de la revisión de los estados financieros de la empresa Los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018, se observó que en las notas a los estados

financieros se revela como política contable que los ingresos y los gastos se reconocen en el momento en que se dé el hecho generador.

Análisis

Tomando en cuenta los resultados obtenidos, se determinó que los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. con corte al 30 de setiembre del 2018 se realizaron sobre una base contable de acumulación.

Materialidad o importancia relativa y agregación de datos

La NIC 1 expresa que las entidades presentarán por separado las partidas de naturaleza o función distinta a menos que no tengan importancia relativa.

Según lo anterior, se le cuestionó al contador de la empresa si los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos al 30 de setiembre del 2018 están elaborados considerando el tema de Materialidad. En respuesta a esto, informó que la empresa no ha definido un criterio para determinar la materialidad o relevancia de una partida que implique su presentación separada en el estado financiero respectivo, en consideración al impacto que representa y que puede incidir en las decisiones que tomen los usuarios de la información financiera, según mencionó el contador, esto es tema que se analizaría en el momento en que se llegue a presentar.

Análisis

Producto del resultado obtenido, se determina que la materialidad de una partida está en función de en cuánto puede influir su omisión en las decisiones que tomen los usuarios de la información financiera. Por lo tanto, es importante que la empresa considere esto y que, con el fin brindar información útil, establezca juicios razonables para determinar la materialidad de un fenómeno y decidir su presentación en los estados financieros o en las notas aclaratorias, brindando así confiabilidad y transparencia al usuario.

Por lo antes indicado, se considera que no es apropiado tomar en cuenta el tema de la materialidad hasta que se presente una eventual situación y dejar su tratamiento en un juicio

meramente subjetivo, tomando en cuenta que lo que hoy puede ser material para el contador actual, en un futuro, para otro contador no lo es o viceversa.

Compensación

La NIC 1 indica que una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos.

Ante la interrogante planteada al contador de la empresa, respecto a si los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018 se han elaborado tomando en cuenta el tema de la compensación, manifestó que ellos no proceden de esa manera, ya que este tema se presta para que la información o las transacciones incurridas no se presenten de una manera clara y que haya un ocultamiento de datos, por esa razón, para evitar posibles confusiones que esto pueda ocasionar a los usuarios de la información financiera, no se realizan compensaciones como las señaladas en la NIC.

Con base en la información evaluada de los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos con corte al 30 de setiembre del 2018 y en especial en la información a las notas a los estados financieros, se logra apreciar la composición aritmética de algunas de las partidas que conforman el estado de resultados y de situación, sin embargo, no se observó un efecto de compensación entre activos pasivos, gastos e ingresos.

Análisis

De acuerdo con los resultados obtenidos, se determinó que La Distribuidora Los Olivos S.A. en busca de fomentar información confiable, transparente, no procede en sus estados financieros al 30 de setiembre del 2018 con la compensación de partidas de activos con pasivos o ingresos con gastos.

Frecuencia de la información financiera

La NIC 1 establece que las empresas deben al menos anualmente presentar un juego completo de estados financieros.

Por lo antes indicado, se le preguntó al contador de la empresa sobre la frecuencia de presentación de información financiera y manifestó que ellos generan o presentan estados financieros con cortes mensuales. Debido a esto, se procedió a revisar la generación de estados financieros realizados durante el período del 30 de setiembre del 2017 al 31 de setiembre del 2018.

Tabla. 3 Frecuencia de la información financiera

Corte de los estados financieros	Se presentó un juego completo de estados financieros	Verificación de la frecuencia mensual de generación estados financieros
Estados financieros al 30 de setiembre 2017	sí	Cumple
Estados financieros al 31 de octubre 2017	sí	Cumple
Estados financieros al 30 de noviembre 2017	sí	Cumple
Estados financieros al 31 de diciembre 2017	sí	Cumple
Estados financieros al 31 de enero 2018	sí	Cumple
Estados financieros al 28 de febrero 2018	sí	Cumple
Estados financieros al 31 de marzo 2018	sí	Cumple
Estados financieros al 30 de abril 2018	sí	Cumple
Estados financieros al 31 de mayo 2018	sí	Cumple
Estados financieros al 30 de junio 2018	sí	Cumple
Estados financieros al 31 de julio 2018	sí	Cumple
Estados financieros al 31 de agosto 2018	Sí	Cumple
Estados financieros al 30 de setiembre 2018	Sí	Cumple

Análisis

Con base en los resultados expuestos en la tabla anterior, se observó que los estados financieros de la Distribuidora los Olivos se presentan con una frecuencia razonable de acuerdo con lo establecido en NIC 1.

Información comparativa

La NIC 1 menciona que las empresas revelarán la información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados del período corriente.

Tomando en cuenta lo anterior, se le cuestionó al contador de la empresa si los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos con corte al 30 de setiembre del 2018 revelan información comparable con estados financieros de períodos anteriores. Según la respuesta brindada por el contador de la empresa, los estados financieros al final de cada trimestre son los que presentan información comparable y dicha comparación es interanual.

Por lo antes indicado, se revisaron los estados comparativos realizados por el período del 30 de setiembre 2017 al 30 de setiembre del 2018. En el siguiente cuadro se detalla el resultado obtenido:

Tabla. 4 Información comparativa

Corte de los estados financieros	Periodo anterior comparado	Se compararon todos los importes considerados en los estados financieros
Estados financieros al 30 de setiembre 2017	30-09-2016	Sí
Estados financieros al 31 de diciembre 2017	30-12-2016	Sí
Estados financieros al 30 de marzo del 2018	30-03-2017	Sí
Estados financieros al 30 de junio del 2018	30-06-2017	Sí
Estados financieros al 31 setiembre 2018	30-09-2017	Sí

Análisis

Según los resultados de la tabla 4, se observó que la Distribuidora Los Olivos S.A. cuenta con información comparable con períodos anteriores.

Uniformidad en la presentación

En la NIC 1 se establece que las entidades deben mantener la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un período a otro.

En relación con lo anterior, producto de la entrevista efectuada al contador de la empresa, se le preguntó si la información financiera de la Distribuidora Los Olivos S.A al 30 de setiembre del 2018 es uniforme con información de otros períodos.

De acuerdo con lo anterior, manifiesta que la información financiera guarda uniformidad con respecto a la información generada en otros periodos. Por lo cual, se procedió a verificar la uniformidad de la información contenida en los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30 de septiembre del 2018, contra la información financiera trimestral de periodos anteriores.

En la siguiente tabla se detalla el resultado obtenido:

Tabla. 5 Uniformidad de la presentación

Fecha de corte del estado financiero	Periodos comparados	Se mantiene la uniformidad de las partidas presentadas entre los periodos comparados
Estados financieros al 30-09-2018	30-09-2016	sí
	30-12-2016	sí
	30-03-2017	sí
	30-06-2017	sí
	30-09-2017	sí

Análisis

De acuerdo con los resultados indicados en la tabla 5, es posible determinar que los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. mantienen uniformidad en la presentación de su información financiera con respecto a otros períodos anteriores.

Estructura y contenido de los estados financieros

Otro aspecto importante que se investigó está relacionado con la estructura, contenido e identificación de los estados financieros, de acuerdo con lo establecido en la NIC1, en sus párrafos del 47 al 124. Tomando en cuenta lo anterior, a continuación, se presentan los resultados obtenidos y su análisis correspondiente:

Identificación de los estados financieros

En entrevista efectuada al contador de la empresa, se le preguntó si los estados financieros están debidamente identificados, en consideración a lo que establece la NIC 1 al respecto.

Según indicó el contador de la empresa, los estados financieros están identificados de acuerdo con lo establecido en dicha norma. Por lo antes mencionado, se procedió a revisar si los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018, están identificados con base en los aspectos mencionados en la NIC 1, a continuación, en la tabla 6, se presenta el detalle de la prueba efectuada.

Tabla. 6 Identificación de los estados financieros

Estados Financieros	Nombre de la Entidad	Pertenece a una entidad individual o grupo de entidades	Fecha del Cierre del período	Moneda de presentación	Grado de Redondeo
Estado de Situación Financiera	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	No aplica
Estado de Resultados	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	No aplica
Estado de Cambios en el Capital Social	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	No aplica
Estado del Flujo de Efectivo	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	No aplica

Notas a los Estados Financieros	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	No aplica
---------------------------------------	--------	-----------	--------	-----------	-----------

Análisis

Según los resultados que se presentan en el cuadro 6, se observa que la presentación de los encabezados de identificación de los estados financieros de Distribuidora Los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018 no es apropiada, ya que no se presenta o incluye la información relacionada con la moneda en la cual se están presentando los datos de los estados financieros, tampoco indican si la información contenida en esos estados corresponde a una empresa individual o a un grupo de empresas, lo cual es relevante que los usuarios puedan distinguir.

Aspectos a revelar en los estados financieros

Considerando que la NIC 1 establece la información que las empresas deben revelar en los estados financieros, se le consultó al contador de la empresa si cada uno de los estados financieros facilitados con corte al 30 de setiembre del 2018 contemplan las partidas mínimas por revelar de acuerdo con lo establecido en dicha norma.

Según la respuesta brindada por el contador de la empresa, las partidas consideradas en los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A al 30 de setiembre del 2018 corresponden a las indicadas en la NIC 1. Por lo cual, a continuación se presentan los resultados obtenidos de la revisión realizada por cada estado financiero de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018, respecto a las partidas en ellos contempladas y su apego al dispuesto en la NIC 1.

Estado de situación financiera

Con base en la información por revelar de acuerdo con la NIC 1, se revisó la información o partidas contempladas en el estado de situación financiera de la Distribuidora los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018 y se obtuvo el siguiente resultado:

Imagen 2. Partidas presentadas en el estado de situación financiera de Distribuidora Los Olivos S.A. al 30-09-2018

Distribuidora Los Olivos S.A.	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
AL 30 DE SETIEMBRE DE 2018	
	30/9/2018
<u>ACTIVO</u>	
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	456,584,970.56
<u>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</u>	<u>456,584,970.56</u>
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>	
Propiedad Planta y Equipo	38,957,897.23
Revaluación de Activos	-
Depreciación Acumulada	(3,494,298.03)
<u>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</u>	<u>35,463,599.20</u>
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>492,048,569.77</u>
<u>PASIVOS Y CAPITAL</u>	
<u>PASIVOS</u>	
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	
Cuentas Por Pagar Porción Circulante MN	14,326,826.43
<u>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</u>	<u>14,326,826.43</u>
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	
Obligaciones Con Entidades Financieras Largo Plazo MN	212,184,861.35
<u>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</u>	<u>212,184,861.35</u>
<u>TOTAL PASIVOS</u>	<u>226,511,687.78</u>
<u>CAPITAL</u>	
Capital Social	100,000.00
Utilidades Por Distribuir	231,852,668.54
Resultado Neto del Periodo	33,584,213.45
<u>TOTAL CAPITAL</u>	<u>265,536,881.99</u>
<u>TOTAL PASIVO Y CAPITAL</u>	<u>492,048,569.77</u>

- Se presentan por separado las categorías de activos, pasivos corrientes y no corrientes, de acuerdo con lo que establece la NIC 1, sin embargo, no se revela en las notas a los estados financieros el criterio considerado para realizar la respectiva clasificación. Según lo indicado por el contador de la empresa, los activos y pasivos corrientes son aquellos que se esperan consumir en el periodo menor o igual a un año, todo lo demás es no corriente.
- La partida de inventario, de las cuentas por cobrar y de adelanto a proveedores cuyo saldo es relevante, están mal presentadas dentro del rubro de equivalentes de efectivo, deben presentarse de manera individual de acuerdo con la NIC 1.

- En la sección de pasivo corriente, la descripción de la cuenta por pagar considera el importe de cuentas por pagar a comerciales, impuestos de ventas y obligaciones a corto plazo, para una mejor presentación y comprensión de la información, deben presentarse por separado de acuerdo con la NIC.

Análisis:

Según los resultados obtenidos, se observó que el estado de situación financiera de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018 no revela adecuadamente algunas partidas que de acuerdo con la NIC 1 deben presentarse de manera separada.

Una mala presentación de la información en los estados financieros genera en el usuario confusión y duda respecto a los datos ofrecidos, se cuestiona la razonabilidad de la información brindada al existir, en apariencia, omisión de información relevante que por las operaciones que lleva a cabo la empresa debería presentarse. Razón por la cual es importante mantener una correcta identificación y presentación de las partidas de acuerdo con lo establecido en NIC 1 en aras de brindar información clara, transparente y confiable.

Estado de resultados

Con base en la información por revelar de acuerdo con la NIC 1, se revisó la información o partidas contempladas en el estado de resultados de la Distribuidora los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018 y se obtuvo el siguiente resultado:

Imagen 3. Partidas presentadas en el estado de resultados de Distribuidora Los Olivos S.A. al 30-09-2018.

Distribuidora Los Olivos S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2017 AL 30 DE SETIEMBRE DE 2018

	30/9/2018
Ventas	259,557,399.24
Menos: Deducciones a Ventas	(2,522,718.45)
Otros Ingresos	594,927.10
	-
<u>TOTAL DE INGRESOS</u>	257,629,607.89
<u>Menos: Costo de Ventas</u>	
Inventario de Mercaderías	184,627,181.32
Compras Netas	155,785,913.01
<u>Mercadería Disponible Para La Venta</u>	340,413,094.33
Menos: Inventario de Mercaderías	(190,943,623.77)
<u>Total Costo de Ventas</u>	149,469,470.56
<u>Utilidad Bruta Sobre Ventas</u>	108,160,137.33
<u>MENOS: GASTOS OPERATIVOS</u>	
Gastos de Administración y Ventas	57,455,486.47
Gastos Por Depreciación	2,911,640.50
Gastos Financieros (Banco Popular)	14,208,796.91
<u>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</u>	74,575,923.88
<u>RESULTADO NETO DEL PERIODO</u>	33,584,213.45

De acuerdo con la revisión de la información financiera suministrada por Distribuidora lo Olivos S.A., se observó que:

- El estado de resultados de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30-09-3028 incluye la sección de otro resultado integral establecida en la NIC 1.
- No se presenta la partida correspondiente al impuesto de renta del período, la cual se debe revelar según lo establecido en NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

Análisis

Según los resultados obtenidos, se observó que el estado de resultados de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018 omite información importante.

En el caso de la sección de otro resultado integral, el problema tiene que ver únicamente con un tema de presentación en el estado de resultados, ya que, a pesar de que no se incluyó esta partida, no existe un importe que reflejar, es cero, por lo tanto, no hay afectación al resultado del período. Por su parte, con respecto a la situación del impuesto de renta, el caso es distinto, ya que al no deducir el gasto del impuesto correspondiente, su omisión implica afectación al resultado final del período que informa y al saldo de la cuenta de capital de la empresa, los cuales presentan una sobrevaloración.

Es importante mencionar que en las notas a los estados financieros de la empresa al 30 de setiembre del 2018 indica el 30% conforme a la ley del impuesto sobre la renta.

Estado de cambios en el patrimonio

Con base en la información por revelar de acuerdo con la NIC 1, se revisó la información o partidas contempladas en el estado de cambios en el patrimonio de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018 y se obtuvo el siguiente resultado:

Imagen 4. Partidas presentadas en el estado de cambios en el patrimonio de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30-09-2018.

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	SUPERAVIT POR REVALUACION ACTIVOS	RESERVA LEGAL	UTILIDADES POR DISTRIBUIR	RESULTADO DEL PERIODO	TOTAL CAPITAL CONTABLE
Saldo al 30/09/2017	100,000.00	0.00	0.00	206,044,502.28	25,808,166.26	231,952,668.54
Revaluacion de Activos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Contabilización Utilidades	0.00	0.00	0.00	25,808,166.26	-25,808,166.26	0.00
Capital Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultado Periodo Actual	0.00	0.00	0.00	0.00	33,584,213.45	33,584,213.45
Saldos al 30/09/2018	100,000.00	0.00	0.00	231,852,668.54	33,584,213.45	265,536,881.99

- Para cada componente del patrimonio se presenta una conciliación entre los importes en libros al inicio y al final del período.
- Se revela por separado el cambio resultante del resultado del período

Análisis

De acuerdo con los resultados obtenidos, se observó que el estado de cambios en el patrimonio de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30-06-2019 cumple con los requerimientos de presentación y revelación establecidos en la NIC 1.

Estado de flujos de efectivo

De acuerdo con la NIC 1, los requerimientos para presentar y revelar información sobre flujos de efectivo se establecen en la NIC 7, por lo tanto, la revisión de este estado, en cuanto aspectos de presentación y revelación se realizó considerando lo establecido en dicha norma, de lo cual se obtuvo el siguiente resultado:

- Según el contador de la empresa y como se aprecia en el mismo estado, este se generó considerando un método indirecto, en el cual, se inicia presentando la ganancia neta del período, ajustándola por los efectos de las transacciones monetarias y no monetarias realizadas durante el período, dicho método se considera de acuerdo con lo establecido en la NIC 7.
- Los flujos de efectivo que se desglosan están clasificados según su procedencia en actividades de Operación, Inversión y financiamiento, de acuerdo con lo establecido en la NIC 7.

El detalle del estado de flujos de efectivo de esta empresa se puede observar en el anexo 3.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos, se observó que el estado de flujos de efectivo de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30-06-2018 cumple con los requerimientos de presentación y revelación establecidos en la NIC 7.

Notas a los estados financieros

Con base en la información por revelar de acuerdo con la NIC 1, se revisó la información o partidas contempladas en las notas a los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018 y se determinó que hace falta incluir o revelar información relacionada con procedimientos o métodos utilizados por la empresa para determinar algunas partidas importantes presentadas en los estados financieros.

El detalle del estado de las notas a los estados financieros de esta empresa se puede observar en el anexo 3.

Análisis

Las notas son un apoyo para que el usuario comprenda mejor la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, ya que estas deben brindar datos sobre las políticas contables utilizadas por la empresa que incluyen las bases de medición utilizadas para elaborar los estados financieros. Por este motivo, surge la importancia de considerar en las notas de la empresa toda aquella información requerida para que el usuario entienda claramente las partidas que se detallan o presentan en los estados financieros.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En este capítulo se exponen las conclusiones obtenidas producto del análisis de la información llevado a cabo por medio de los instrumentos aplicados en el proyecto, así como las recomendaciones pertinentes para la atención de las deficiencias detectadas.

Conclusiones

Producto del análisis de resultados, se concluye que los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30 de setiembre del 2018 cumplen parcialmente con los lineamientos establecidos en la NIC1 Presentación de estados financieros.

Lo anterior debido a que se detectaron deficiencias respecto a omisión e incorrecta presentación de datos en los estados financieros, así como la ausencia de revelación en las notas de políticas contables relacionadas con métodos de medición utilizados para elaborar los estados financieros.

Esta situación, por lo tanto, no permite cumplir el objetivo de comparabilidad que busca la NIC 1, lo que implica una problemática para la empresa en su intención de generar negocios, considerando que esta, como parte de sus operaciones, busca entablar relaciones comerciales con proveedores internacionales, lo que enfatiza aún más la necesidad de contar con estados financieros apegados a los lineamientos establecidos en el marco normativo contable internacional, conocido como NIIF, donde se contempla la norma mencionada y que son a la vez de acatamiento obligatorio en el país.

Se considera que producto de la investigación y de los resultados obtenidos, se logra responder a cada uno de los objetivos propuestos, así como al problema de investigación planteado al inicio. Por otra parte, se confirma la relevancia de esta investigación, ya que producto de los resultados obtenidos, es posible mostrarle a la empresa su situación actual con respecto al cumplimiento de esta norma.

Recomendaciones

En vista de la importancia que implica para la empresa el contar con una presentación de estados financieros apropiada, en total apego a lo establecido en la NIC 1, se emiten las siguientes recomendaciones, con las cuales se espera solventar cada una de las deficiencias detectadas, en espera de que implementen y con esto contribuir a la empresa a lograr el cumplimiento de dicha norma.

Por lo antes indicado y considerando los resultados obtenidos, se recomienda:

- Presentar de manera separada en el estado de situación financiera en la sección de activos corrientes, la partida de inventarios, cuentas por cobrar y adelantos a proveedores y en sección de pasivos corrientes, la partida cuentas por pagar, impuestos sobre ventas por pagar y obligaciones financieras a corto plazo.
- Incluir en el estado de resultados la sección de otro resultado integral y la partida correspondiente al impuesto de renta.
- Revelar en las notas a los estados financieros las políticas sobre la base de medición utilizada para el registro y valuación de los inventarios, política para la clasificación de los activos y pasivos en corrientes y no corrientes, la declaración respecto a la base contable utilizada de acumulación o devengo, así como la declaratoria requerida por la NIC 1 respecto a que los estados financieros están preparados con base en NIIF y de la base contable de acumulación, por último, definir en conjunto con los dueños de la empresa los juicios de determinar la materialidad de una partida para su respectiva presentación o revelación en notas.
- Criterios establecidos para definir la materialidad de una partida

- Incluir en los encabezados de los estados de financieros la indicación de la moneda de presentación y si la información es de una empresa individual o de un grupo de empresas.

CAPÍTULO VI: PROPUESTA

En este capítulo se presenta la propuesta efectuada a la Distribuidora Los Olivos S.A., la cual tiene origen a partir de las situaciones detectadas en la investigación, la finalidad es que estos cambios se implementen con la idea de que ayude a mejorar la presentación de sus estados financieros y con esto cumplir con lo establecido en la NIC .

Es importante mencionar que, a pesar de que no es un aspecto considerado en la NIC 1 y, por lo tanto, como parte de la investigación, durante el desarrollo de la misma se tuvo acceso, además de los estados financieros, a todo tipo de información contable de la empresa, dentro de la cual se observó el catálogo de cuentas, el cual no es claro ni ordenado, tiende a ser confuso y de difícil manejo. Por otra parte, no existe un manual de cuentas que ayude con el uso adecuado del catálogo, por esta razón, se consideró dentro de la propuesta plantear como una mejora adicional un catálogo y manual de cuentas con una estructura ordenada, práctico y de fácil uso, con la intención de fortalecer el tema relacionado un registro claro y correcto de la operaciones de la empresa que garanticen información de calidad y confiable.

Objetivos de la propuesta

Objetivo general:

- Brindar las herramientas necesarias con el fin de que la empresa implemente las mejoras requeridas para una adecuada presentación de estados financieros.

Objetivo específicos:

- Proponer estados financieros que cuenten con una identificación adecuada y presenten las partidas requeridas de acuerdo con la NIC 1.
- Presentar las notas a los estados financieros relacionadas con los aspectos por revelar que se señalaron en la presente investigación, entre estos: declaratoria del cumplimiento de NIIF, la política de la base contable utilizada, de los métodos para el registro de los inventarios, de la clasificación de los activos y pasivos en corrientes y no corrientes, así como para definir la materialidad de una partida.

- Plantear un manual y catálogo de cuentas funcional, de fácil manejo y comprensión.

Estados financieros propuestos

Con el fin de mejorar la presentación e identificación de los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A., considerando las deficiencias que en ellos se detectaron producto de la investigación efectuada, a continuación, se presentan los estados financieros y notas propuestas para que la empresa considere aplicar en este año.

Estado de situación financiera

Distribuidora Los Olivos S.A.
Estado de Situación Financiera Individual
Al 30-09-2019
(colones)

	2018	2019	Notas
Activo			
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes De Efectivo	-	-	
Cuentas Por Cobrar	-	-	
Inventario	-	-	
Adelanto pagados a proveedores	-	-	
Total Activo Corriente	<u>-</u>	<u>-</u>	
Activo No Corriente			
Propiedad Planta Y Equipo	-	-	
Depreciación Acumulada	-	-	
Otros Activos	-	-	
Total Activo No Corriente	<u>-</u>	<u>-</u>	

Total Activo			<hr/> <hr/>
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Cuentas Por Pagar	-	-	
Obligaciones financieras por pagar corto plazo	-	-	
Impuesto s/ ventas por pagar	-	-	<hr/>
Total Pasivo Corriente	-	-	
Pasivo No Corriente			
Obligaciones financieras por pagar Largo Plazo	-	-	<hr/>
Total Pasivo No Corriente	-	-	<hr/>
Total Pasivo	-	-	<hr/>
Patrimonio			
Capital Social	-	-	
Utilidades por distribuir	-	-	
Utilidad o Pérdida Del Periodo neto	-	-	<hr/>
Total Patrimonio	-	-	<hr/>
Total Pasivo Y Patrimonio	-	-	<hr/> <hr/>

Estado de período y otro resultado integral

Estado de Resultados del período y otro resultado integral individual Al 30-09-2019 (en colones)

		2018	2019	Notas
Ingresos				
Ventas		-	-	
Deducciones a ventas		-	-	
Otros ingresos		-	-	
Total de ingresos		-	-	
Costo de Ventas				
Inventario inicial	-			
Compras	-			
Mercadería disponible para venta	-			
Inventario final	-			
Total Costo de Ventas		-	-	
Utilidad bruta		-	-	
Gastos				
Gastos Administrativos		-	-	
Gastos de Ventas		-	-	
Otros Gastos		-	-	
Total de gastos operativos		-	-	
Gastos financieros		-	-	
Ingresos financieros		-	-	
Utilidad Bruta del periodo		-	-	
Otro Resultado Integral				
Utilidad integral del periodo antes de impuesto		-	-	

Impuesto sobre la renta	-	-
Utilidad o Pérdida neta del Periodo	-	-

Estado de flujos de efectivo

Distribuidora Los Olivos S.A.
Estado de Flujo de Efectivo Individual
Al 30-09-2019
(Colones)

	2018	2019	Notas
Resultado del período (antes de impuestos)	-	-	
Flujo de efectivo en las actividades de operación:			
Ajustes por ajustes o gastos no requieren uso de efectivo			
Depreciación, Amortización y Deterioro del periodo.	-	-	
Incrementos- Disminución valor de las propiedades	-	-	
Incrementos - Disminución valor en inversiones	-	-	
Cambios en los activos disminución, (aumento):			
Cuentas por Cobrar	-	-	
Inventarios	-	-	
Adelanto Sobre Importaciones	-	-	
Activo por impuesto diferido	-	-	
Cambios en los pasivos (disminución), aumento:			
Pasivos financieros circulantes	-	-	
Cuentas por pagar	-	-	
Cuentas por pagar a socios	-	-	
Provisiones	-	-	
Impuesto de ventas por pagar	-	-	
Pasivos por impuesto diferido	-	-	
Efectivo neto provisto en las actividades de operación:	-	-	
Flujo de efectivo en las actividades de Inversión:			
Propiedad Planta y Equipo	-	-	
Plusvalía comprada	-	-	
Activos financieros no circulantes	-	-	

Efectivo neto (usado) provisto en las actividades de inversión.

Flujo de efectivo en las actividades de Financiamiento:

Cuentas Por Pagar Porción Circulante MN

- -

Obligaciones Con Entidades Financieras LP MN

- -

Aumentos de Capital social

- -

Aportes Socios

- -

Dividendos

- -

Efectivo neto (usado) provisto en las actividades de Financiamiento:

(Disminución) Aumento neto de efectivo del periodo

Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Período

- -

Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Período

- -

Ajustes a las notas de los estados financieros propuestos

Considerando el resultado obtenido en la investigación, se detectó que las notas a los estados financieros requieren que se incorpore información relevante con la cual asegurar la razonabilidad y fiabilidad de la misma, entre estas las que, a continuación, se presentan y se proponen para ser consideradas en las notas de la Distribuidora Los Olivos S.A.

Declaración del cumplimiento de NIIF

La declaración del cumplimiento en NIIF incluida en las notas a los estados financieros es de gran importancia, ya que brinda la certeza de que la información presentada en los estados financieros se registró y midió de acuerdo con los lineamientos establecidos en estas normas según corresponda en cada caso. Por lo anterior, se considera en adelante que se indique en las notas de los estados financieros la siguiente declaración:

“Los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A., son preparados en todo lo que corresponde, de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, en acatamiento a lo dispuesto por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, según acuerdo del 27-2001 del 27 de agosto del 2001, y al decreto ejecutivo número 30410-H del 7 de febrero del 2002”.

Base de acumulación o devengo

La Norma Internacional de Contabilidad número 1 establece que una entidad elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación o devengo.

Por tanto, se propone que, en adelante, se mencione en las notas de los estados financieros la siguiente declaración:

“Los estados financieros de la Distribuidora Los Olivos, con excepción de la información de los Flujos de Efectivo, se prepararon considerando la base contable de acumulación o devengo”.

Materialidad o importancia relativa

Respecto a este tema, la empresa debe establecer los criterios para definir la materialidad de una partida, con el fin de decidir, de acuerdo con su impacto, su revelación de manera separada en el estado financiero correspondiente, de tal manera que el usuario lo considere en su análisis y no se oculte su importancia y su efecto en el estado financiero correspondiente.

Esos criterios deben establecerse de forma consensuada en conjunto con los dueños de la empresa, en aras siempre de brindar transparencia y fiabilidad de la información.

Para la definición de estos criterios de materialidad, se proponen los siguientes ejemplos:

- Si se quiere establecer la materialidad de una partida correspondiente al estado de resultados, se puede determinar con base en un porcentaje de la utilidad neta obtenido durante el período.
- Si se requiere establecer la materialidad de una partida del estado de situación financiera, ya sea un activo o un pasivo, se determina en función de un porcentaje del total de activo o pasivos respectivamente.

Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

De acuerdo con la NIC, las entidades deben clasificar sus activos en corrientes y no corrientes, para lo cual presenta las condiciones de esta clasificación.

Tomando en cuenta lo anterior, si una empresa como esta acata esas disposiciones, lo apropiado es que revele en las notas a los estados financieros el principio para llevar a cabo esa clasificación, por lo cual, en la notas debe indicarse lo siguiente:

“Activos corrientes y no corrientes

Se consideran activos corrientes aquellos que se esperan realizar o venderse en el ciclo normal de operación de la empresa menor o igual a un año, todos los demás se consideran no corrientes”.

“Pasivos corrientes y no corrientes

Se consideran pasivos corrientes aquellos que se esperan liquidar en el ciclo normal de operación de la empresa menor o igual a un año, todo los demás se consideran no corrientes”.

Catálogo y manual de cuentas

Con la intención de fortalecer el proceso relacionado con el registro de las operaciones comerciales y administrativas realizadas por la Distribuidora Los Olivos S.A., como parte de la propuesta se plantea el diseño de un manual y catálogo de cuentas claro y adecuado, cuya estructura sea sencilla de comprender por parte del personal del área contable de la Distribuidora Los Olivos S.A.

Por lo antes indicado, a continuación, se presenta el catálogo y manual de cuentas propuesto para la Distribuidora Los Olivos S.A:

CATÁLOGO Y MANUAL DE CUENTAS DE DISTRIBUIDORA LOS OLIVOS S.A.

Tabla de contenido

Introducción.....	XX
Estructura y codificación.....	XX
Catálogo de cuentas	XX
Manual de cuentas.....	XX

Introducción

Objetivo

El presente manual de cuentas tiene como objetivo uniformar el registro contable de las operaciones que realiza la Distribuidora Los Olivos S.A., con el fin de obtener estados financieros que reflejen fielmente la situación y resultados de la gestión de las mismas, además, que constituyan un instrumento útil para el análisis de la información y la toma de decisiones por parte de los usuarios.

Alcance

El presente plan de cuentas es de aplicación obligatoria en el área contable de la Distribuidora Los Olivos S.A.

Estructura y codificación

El catálogo de cuentas ha sido estructurado distinguiendo las siguientes clases:

Clase 1 Activos

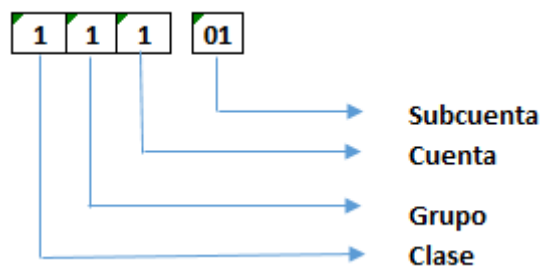
Clase 2 Pasivos

Clase 3 Patrimonio

Clase 4 Gastos

Clase 5 Ingresos

Para dar una idea de la estructura general del catálogo, se expone el siguiente ejemplo:



Cada dígito tiene su significado, como se detalla a continuación:

- 1** Activo
- 11** Activo Corriente
- 111** Efectivo y equivalentes de efectivo
- 111-01** Caja Chica
- 111-02** Bancos

Catálogo de cuentas

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta		Nombre
1					Activos
1	1				Activos Corrientes
1	1	1			Efectivo y equivalentes de efectivo
1	1	1	01		Caja Chica
1	1	1	02		Bancos
1	1	1	02	01	Banco de Costa Rica
1	1	1	02	02	Banco Nacional
1	1	2			Cuentas por cobrar
1	1	2	01		Clientes
1	1	2	01	01	Abonos Agro s.a.
1	1	2	2		Empleados
1	1	3			Inventarios
1	1	4			Adelanto a proveedores
1	1	4	01		Chaozhou Farms Ceramics Industrial CO LTD.
1	1	4	01	01	Chaozhou Farms Fact. SF151110N1
1	1	4	02		Chaozhou WDR Ceramics Co. LTD.
1	1	4	02	01	Chaozhou WDR Fact. 20160902X
1	2				Activos No Corrientes
1	2	1			Propiedad planta y equipo
1	2	1	01		Edificio
1	2	1	02		Depreciación edificio
1	2	2			Vehículos
1	2	2	01		Hiunday-250 Placa 168625
1	2	2	02		Depreciación Vehículo
1	2	3			Mobiliario y equipo de Oficina
1	2	3	01		Teléfono Panasonic HTKJ380
1	2	3	02		Sistema de 4 Cámaras
1	2	3	03		Impresora Multifuncional Epson L551
1	2	3	04		Computadoras
1	2	3	05		Microondas Whirlpool

1	2	3	06		Exhibidores
1	2	3	07		Sillas Giratorias
1	2	4			Equipo de Computo
1	2	4	01		Computadoras portátiles
1	2	4	02		Depreciación equipo de computo
2					
2					Pasivos
2	1				Pasivos Corrientes
2	1	1			Cuentas por pagar
2	1	1	01		Proveedores
2	1	1	01	01	Ferretería la primavera S.A.
2	1	1	01	02	Inmobiliaria M.D.G. S.A.
2	1	1	02		Anticipos de Clientes
2	1	1	03		Aguinaldo por pagar
2	1	1	04		Vacaciones por pagar
2	1	1	05		Retenciones obreras por pagar
2	1	1	06		Pasivos por impuesto
2	1	1	06	01	Impuesto de renta por pagar
2	1	1	06	02	Impuesto de ventas por pagar
2	2				Pasivos no corrientes
2	2	1			Préstamos Bancarios
2	2	1	01		Banco Popular
2	2	1	01	01	Op. 015-017-811032-3
3					
3					Patrimonio
3	1				Capital Social
3	1	1			Capital accionario común
3	1	2			Aporte Socios
3	2				Resultados
3	2	1			Utilidad (pérdida) períodos anteriores
3	2	2			Utilidad (perdida) del período
4					
4					Gastos
4	1				Gastos Administrativos y Operativos
4	1	1			Gastos administrativos

4	1	1	01	Sueldos
4	1	1	02	Cargas Sociales
4	1	1	03	Aguinaldo
4	1	1	04	Viáticos
4	1	1	05	Vacaciones
4	1	1	06	Servicio De Vigilancia
4	1	1	07	Mantenimiento De Instalaciones
4	1	1	08	Electricidad
4	1	1	09	Telecomunicaciones
4	1	1	10	Agua
4	1	1	11	Uniformes de empleados
4	1	1	12	Artículos Para Aseo y Limpieza
4	1	1	13	Papelería Y Útiles De Oficina
4	1	2		Gastos Operativos
4	1	2	01	Costo de ventas
4	1	2	02	Sueldos
4	1	2	03	Cargas Sociales
4	1	2	04	Aguinaldo
4	1	2	05	Viáticos
4	1	2	06	Vacaciones
4	1	2	07	Uniformes de empleados
4	1	2	08	Mantenimiento De Instalaciones
4	1	2	09	Gastos de Vehículos
4	1	2	10	Combustible
4	1	2	12	Póliza de Incendio
4	1	2	13	Electricidad
4	1	2	14	Telecomunicaciones
4	1	2	15	Agua
4	1	2	16	Alquiler (espacios exposición) - Ferias
4	1	2	17	Material de Empaque
4	1	2	18	Artículos Para Aseo y Limpieza
4	1	2	19	Papelería Y Útiles De Oficina
4	1	2	20	Gastos financieros
4	1	2	22	Comisiones Bancarias
4	1	2	21	Patentes
4	1	2	22	Permisos sanitarios Ministerio Salud

4	1	2	23		Impuestos
4	1	2	24		Publicidad
4	1	2	25		Servicio De Vigilancia
4	3				Gastos Financieros
4	2	1			Comisiones Bancarias
4	2	2			Diferencial cambiario
5					Ingresos
5	1				Ventas
5	1	1			Ingreso por ventas
5	2				Otros ingresos
5	2	1			Ingreso por diferencial cambiario en ventas
5	2	2			Ingreso Transporte de mercadería (fletes)
5	3				Ingresos Financieros
5	2	1			Intereses Ganados
5	2	2			Diferencial cambiario

Manual de Cuentas

A continuación, se establece para cada clase, grupo y cuenta, su concepto y su operación general.

Clase Activo

Código Clase: 1

Concepto:

Esta clase comprende todos los recursos que representan los bienes propiedad de la empresa, así como los derechos que la misma tiene frente a terceros y de los que espera obtener en el futuro beneficios económicos.

La clase de activo está integrada por los siguientes grupos:

- 11 Activos Corrientes
- 12 Activos no corrientes

Clase Activo

Código Clase: 1

Código Grupo: 11

Concepto:

Corresponden a los activos que:

- Se esperan vender o consumir en el ciclo normal de operación de la empresa.
- Se mantienen principalmente para fines de negociación.
- Se esperan realizar dentro de los primeros 12 meses al período sobre el que se informa.

- Se tratan de efectivo o equivalente al efectivo, cuyo uso no está restringido.

Grupo: Activos Corrientes**Código de Cuenta: 111****Nombre: Efectivo y equivalentes de efectivo****Concepto:**

Abarca los activos que por su liquidez cuentan con disponibilidad inmediata, entre estos se encuentran el dinero en efectivo y los depositados en cuentas de ahorro y corrientes, certificados a corto plazo efectuados con entidades financieras nacionales o internacionales.

Operación:

Se debita por los importes de efectivo recibidos por la entidad y se acredita por las disminuciones y salidas de efectivo.

Grupo: Activos Corrientes**Código de Cuenta: 112****Nombre: Cuentas por cobrar****Concepto:**

Corresponde a los derechos que la empresa tiene a favor como resultado de las operaciones comerciales propias del negocio.

Operación:

Se debita por importe correspondiente al derecho adquirido por la operación comercial y se acredita cuando se cobra ese derecho.

Código de Cuenta: 113

Nombre: Estimación por incobrables**Concepto:**

Corresponde al importe que cubre eventuales incumplimientos de pago por parte de clientes de cuentas adquiridas en su momento por operaciones comerciales realizadas con la empresa. Este monto deberá fijarse de acuerdo con la experiencia que la empresa haya adquirido del negocio y del mercado.

Operación

Se debita por el importe determinado por la empresa como incobrable, se rebaja dicho monto del total de la cuenta por cobrar generando un gasto y se acredita cuando se presenta una situación de incobrabilidad o por recuperación de la cuentas por cobrar de manera satisfactoria.

Grupo: Activos Corrientes**Código de Cuenta: 114****Nombre: Inventario****Concepto:**

Corresponde a un rubro de mercadería adquirida disponible para la venta.

Operación:

Se debita con el ingreso de la mercadería disponible para la venta y se acredita cuando se da de baja o se vende la mercadería.

Grupo: Activos Corrientes**Código de Cuenta: 115****Nombre: Adelanto a proveedores****Concepto:**

En esta cuenta se registra el pago adelantado que se realiza a proveedores por anticipo de compras de mercadería.

Operación:

Se debita por el adelanto efectuado en señal de trato en compra de mercadería y se acredita cuando la mercadería haya sido puesta en el medio de transporte correspondiente para su traslado a la empresa previa confirmación oficial o cuando se haya recibido la mercadería.

Clase Activo**Código Clase: 1****Código Grupo: 12****Concepto:**

Son todos los activos que no cumplen con las condiciones de un activo corriente o activos que se esperan consumir o realizar en un período mayor a un año.

Grupo: Activos No Corrientes**Código de Cuenta: 121****Nombre: Propiedad Planta y Equipo****Concepto:**

En esta cuenta se registra el costo, valor revaluado y el deterioro de las instalaciones y vehículos propiedad de la empresa, utilizados para la operación de la misma que esperan mantener por más de un período fiscal.

Operación:

Se debita por la adquisición del bien al incorporarse, por costos incurridos en mejoras que alargan su vida útil y revaluaciones; se acredita cuando se vende o se deja fuera de uso o por el deterioro sufrido.

Grupo: Activos No corrientes

Código de Cuenta: 122

Nombre: Vehículos

Concepto:

En esta cuenta se registra el costo y el valor revaluado de los vehículos de la empresa, destinados a su uso.

Operación:

Se debita por la adquisición del bien al incorporarse, por costos incurridos en mejoras que alargan su vida útil y revaluaciones; se acredita cuando se vende o se deja fuera de uso o por el deterioro sufrido.

Grupo: Activos No Corrientes

Código de Cuenta: 123

Nombre: Mobiliario y equipo de Oficina

Concepto:

En esta cuenta se registra el costo, valor revaluado y el deterioro del mobiliario y equipos de la empresa, destinados para el uso de la misma con excepción de los equipos de cómputo.

Operación

Se debita para la adquisición del mobiliario y equipo de oficina al incorporarse y por costos incurridos en mejoras que alarguen su vida útil; se acredita cuando se deja fuera de uso o por el deterioro sufrido.

Grupo: Activos No Corrientes

Código de Cuenta: 124

Nombre: Equipo de Computo**Concepto:**

En esta cuenta se registra el costo y el deterioro de los equipos de computación de la empresa destinados a su uso.

Operación:

Se debita para la adquisición de las computadoras al incorporarse y por costos incurridos en mejoras que alarguen su vida útil; se acredita cuando se deja fuera de uso o por el deterioro sufrido.

Clase Pasivo**Código Clase: 2****Concepto:**

Comprende las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la empresa , surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales, y para cancelarlas, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

La clase de pasivo está integrada por los siguientes grupos

- 21 Pasivos Corrientes
- 22 Pasivos No Corrientes

Clase Pasivo**Código Clase: 2****Código Grupo: 21**

Concepto:

Corresponden a los pasivos que:

- Se esperan liquidar o consumir en el ciclo normal de operación de la empresa.
- Se mantienen principalmente para fines de negociación.
- Se esperan liquidar dentro de los primeros 12 meses al período sobre el que se informa.

Grupo: Pasivos Corrientes

Código de Cuenta: 211

Nombre: Cuentas por pagar

Concepto:

En estas cuentas se registran los importes correspondientes a cuentas por pagar originadas por operaciones de la entidad.

Operación

Se acredita por el importe correspondiente a la obligación adquirida producto de la operaciones normales del negocio de la empresa, se debita por el pago de la parcial o total de la obligación.

Clase Pasivo

Código Clase: 2

Código Grupo: 22

Concepto:

Son todos los activos que no cumplen con las condiciones de un activo corriente o activos que se esperan consumir o realizar en un período mayor a un año.

Grupo: Pasivos No Corrientes

Código de Cuenta: 221

Nombre: Préstamos Bancarios

Concepto:

Deudas contraídas por préstamos bancarios recibidos con vencimiento superior a un año.

Operación:

Se acredita por las obligaciones contraídas con entidades financieras nacionales o internacionales y se debita por el pago parcial o total de las mismas.

Clase Patrimonio

Código Clase: 3

Concepto:

En este grupo se registran los instrumentos de capital que incorporan el derecho a una participación residual sobre los activos de la entidad, después de deducir todos sus pasivos, tales como acciones u otras aportaciones de capital.

La clase de patrimonio está integrada por los siguientes grupos

- 31 Capital Social
- 32 Resultados

Clase Patrimonio

Código Clase: 3

Código Grupo: 1

Concepto:

En esta cuenta se registran los importes aportados en efectivo o el valor de los bienes aportados por los propietarios de la empresa para el inicio de operaciones de la misma.

Grupo: Capital Social

Código de Cuenta: 311

Nombre: Capital accionario común

Concepto:

En esta cuenta se registran los aportes al capital que se encuentran representados por acciones comunes que dan derecho y obligaciones a los socios.

Operación:

Se acredita por el importe correspondiente de capital aportado por los dueños de la empresa, se debita por las disminuciones del capital aportado.

Grupo: Capital Social

Código de Cuenta: 312

Nombre: Aporte de Socios

Concepto:

En esta cuenta se registran los aportes extraordinarios efectuados por los dueños de la empresa en efectivo o por el valor de los bienes entregados, con el objetivo de incrementar el capital social de la compañía.

Operación:

Se acredita por el importe del aporte extraordinario de los socios, se debita por las disminuciones del capital aportado.

Clase Patrimonio**Código Clase: 3****Código Grupo: 2****Concepto:**

Este grupo comprende los resultados (ganancia-pérdidas) obtenidos por la empresa de las operaciones realizadas durante el último período que se informa, así como los resultados acumulados generados en ejercicios anteriores que no se han distribuido ni aplicado a otro fin.

Grupo: Resultados**Código de Cuenta: 321****Nombre: Utilidad (pérdida) períodos anteriores****Concepto:**

En esta cuenta se registra la ganancia o pérdida acumulada percibida por la empresa producto de las operaciones efectuadas en períodos anteriores.

Operación:

Se acredita por la transferencia de los resultados del ejercicio anterior al iniciar un nuevo ejercicio o cobertura de pérdidas acumuladas y se debita por la distribución o aplicación de las utilidades acumuladas o por la transferencia de las pérdidas del ejercicio anterior cuando se inicia un nuevo ejercicio.

Grupo: Resultados**Código de Cuenta: 322****Nombre: Utilidad (pérdida) del período****Concepto:**

En estas cuentas se registran los beneficios o pérdidas del ejercicio actual, originados por las operaciones que realiza la empresa, determinado por la diferencia entre la clase 500 ingresos y 400 gastos.

Operación:

Se acredita por la utilidad neta obtenida o por la transferencia a la cuenta 321 Utilidad (pérdida) períodos anteriores al inicio de un nuevo ejercicio y se debita por la transferencia a la cuenta 321 Utilidad (pérdida) períodos anteriores al inicio de un nuevo ejercicio o por la pérdida del período.

Clase Gastos**Código Clase: 4****Concepto:**

Son todas aquellas erogaciones de efectivo que la empresa debe efectuar para la eficiente operación del negocio o decrementos en el valor de los activos.

La clase de gastos está integrada por los siguientes grupos

- 41 Gastos Administrativos y Operativos
- 42 Gastos financieros

Clase Gastos**Código Clase: 4****Código Grupo: 1****Concepto:**

Gastos incurridos por la empresa originados por el desarrollo de las actividades de la compañía desde el punto de vista de su administración y operación.

Grupo: Gastos Administrativos y Operativos**Código de Cuenta: 411**

Nombre: Gastos Administrativos**Concepto:**

En esta cuenta se registran las erogaciones de dinero efectuadas por la empresa, originadas por la gestión administrativa de la entidad y otras actividades no operativas, las cuales brindan apoyo a los servicios que brinda la empresa.

Operación:

Se debita por el registro del gasto administrativo cuando se devenga y se acredita por el saldo acumulado al efectuarse el cierre de las cuentas de resultados.

Grupo: Gastos Administrativos y Operativos**Código de Cuenta: 412****Nombre: Gastos Operativos****Concepto:**

En esta cuenta se registran las erogaciones de dinero efectuadas por la empresa originadas por la gestión operativa de la entidad, con el fin de ofrecer los servicios para la cual fue creada la empresa.

Operación:

Se debita por el registro del gasto administrativo cuando se devenga y se acredita por el saldo acumulado al efectuarse el cierre de las cuentas de resultados.

Clase Gastos**Código Clase: 4****Código Grupo: 2****Concepto:**

Corresponden a las erogaciones de efectivo efectuadas por la empresa, originados por comisiones, intereses de crédito y diferencias de cambio que la empresa puede tener relacionadas con sus operaciones.

Grupo: Gastos Financieras

Código de Cuenta: 421

Nombre: Intereses Bancarios

Concepto:

En esta cuenta se registran los gastos originados por los intereses por cancelar producto de los créditos bancarios adquiridos por la empresa.

Operación:

Se debita por el registro del gasto por intereses cuando se devenga y se acredita por el saldo acumulado al efectuarse el cierre de las cuentas de resultados.

Grupo: Gastos Financieras

Código de Cuenta: 422

Nombre: Diferencial Cambiario

Concepto:

En esta cuenta se registran los gastos originados por la disminución en el valor de los activos o pasivos en moneda extranjera o por las disminuciones de tasas de intereses pactadas por la empresa en operaciones en moneda extranjera.

Operación:

Se debita por el registro del gasto por diferencial cambiario cuando se devenga y se acredita por el saldo acumulado al efectuarse el cierre de las cuentas de resultados.

Grupo: Gastos Financieras

Código de Cuenta: 423

Nombre: Gasto por comisiones

Concepto:

En esta cuenta se registra el gasto generado por pago de comisiones por servicios recibidos.

Operación:

Se debita por el registro del gasto por comisiones cuando se devenga y se acredita por el saldo acumulado al efectuarse el cierre de las cuentas de resultados.

Clase Ingresos

Código Clase: 5

Concepto:

Esta clase comprende las cuentas representativas de los ingresos generados durante el ejercicio.

La clase de gastos está integrada por los siguientes grupos:

- 51 Ventas

- 52 Otros ingresos

- 53 Ingresos financieros

Clase Ingresos

Código Clase: 5

Código Grupo: 1

Concepto:

Corresponde a los ingresos obtenidos por la venta de los bienes, como parte de la actividad primordial de la empresa.

Grupo: Ventas

Código de Cuenta: 511

Nombre: Ingreso por venta

Concepto:

En esta cuenta se registra el monto recibido por las ventas de bienes efectuados durante el ciclo normal de operación de la empresa.

Operación:

Se acredita por el registro del monto de la venta cuando se devenga y se debita por el saldo acumulado al efectuarse el cierre de las cuentas de resultados.

Clase Ingresos

Código Clase: 5

Código Grupo: 2

Concepto:

Corresponden a otros tipos de ingresos percibidos por la empresa, distintos a los ingresos de ventas y financieros.

Grupo: Otros Ingresos

Código de Cuenta: 521

Nombre: Ingreso Transporte de mercadería (fletes)

Concepto:

En esta cuenta se registran los ingresos percibidos por la empresa producto del servicio de transporte de mercadería vendida a los clientes.

Operación

Se acredita por el registro del monto del servicio de transporte de mercadería cuando se devenga y se debita por el saldo acumulado al efectuarse el cierre de las cuentas de resultados.

Clase Ingresos**Código Clase: 5****Código Grupo: 3****Concepto:**

Corresponden a los ingresos percibidos por la empresa producto de comisiones, intereses de crédito y diferencias de cambio que la empresa puede tener relacionadas con sus operaciones.

Grupo: Ingresos Financieros**Código de Cuenta: 531****Nombre: Interese ganados****Concepto:**

En esta cuenta se registran los importes recibidos por los intereses ganados por el saldo, mantenidos en las cuentas corrientes o de ahorro o inversiones a plazo con las entidades financieras.

Operación:

Se acredita por el registro del monto de los intereses ganados cuando se devenga y se debita por el saldo acumulado al efectuarse el cierre de las cuentas de resultados.

Grupo: Ingresos Financieros**Código de Cuenta: 532**

Nombre: Diferencial Cambiario

Concepto:

En esta cuenta se registran los ingresos originados por el aumento en el valor de los activos o pasivos en moneda extranjera o por el aumento de tasas de intereses pactadas por la empresa en operaciones en moneda extranjera.

Operación:

Se acredita por el registro del monto de los intereses ganados cuando se devenga y se debita por el saldo acumulado al efectuarse el cierre de las cuentas de resultados.

ANEXOS

Anexo 1 Cuestionario entrevista de conocimiento general de la empresa

Cuestionario nro. 1

Conocimiento General de la Empresa

Cuestionario aplicado en entrevista efectuada el 21 de enero del 2019

1- Nombre de la empresa.

R/ Distribuidora Los Olivos S.A.

2- ¿Cuál es la dirección de la empresa, su ubicación?

R/ San Juan de San Ramón de Alajuela.

3- ¿Cuándo fue creada la empresa?

R/ En 2007 hace 11 años.

4- ¿La empresa tiene una visión y misión establecidas?

R/ No.

5- ¿Tiene algún organigrama definido?

R/ No hay organigrama.

6- ¿Qué clase de empresa es (familiar, socios, un único dueño)?

R/ Es una empresa familiar, fundada por dos hermanos.

7- ¿Cantidad de empleados?

R/ 10 colaboradores.

8- ¿Cuál es la actividad de la empresa?

R/ Importación de tablilla plástica, puertas de metal, loza sanitaria, grifería e iluminación.

9- ¿Cuáles son los principales proveedores?

R/ Asiáticos.

10- ¿Cuál es el nicho de mercado y principales clientes?

R/ Ferreterías y salas de acabados a nivel nacional.

11- ¿Cuáles son sus principales competidores, entorno?

R/ Importadores ferreteros (Abonos Agro, Corona, Tranfesa, Bellagio, Cofersa).

12- ¿Cuentan con un sistema contable?

R/ El sistema contable se denomina SIVIN.

13- ¿Cuentan con catálogo de cuentas?

R/ Sí.

14- ¿Tiene políticas contables establecidas?

R/ Sí.

Anexo 2 Cuestionario entrevista de temas relacionados con la investigación

Cuestionario nro. 2

Aspectos relacionados con el tema de investigación

Cuestionario aplicado en entrevista efectuada el 14 de junio del 2019

- 1- ¿Se han presentado importes de ingreso y gasto producto de otras actividades distintas a las operaciones o actividades normales de la empresa, por ejemplo, ingresos por valoración de activos financieros, revaluación de edificios u otros? De ser así, ¿cómo se están reflejando esos ingresos o gastos en los estados financieros?

R/. No, solo hay operaciones del giro habitual de la empresa.

- 2- ¿Cuál es la base contables utilizada a la hora de preparar los estados financieros?

R/. La base utilizada es la del devengo.

- 3- ¿Cuáles son los criterios definidos para determinar la materialidad de una partida o importancia relativa de un suceso, para efectos de definir si se presenta o no su efecto en los estados financieros, solo a nivel de notas o si no es relevante informar?

R/. No existen criterios definidos para determinar la materialidad de una partida, si se da el caso se llega a presentar a nivel de notas.

- 4- ¿Se han presentado casos de compensación de activos pasivos, así como de gastos e ingresos?

R/. No, se brinda la información de manera íntegra y clara, para evitar distorsión y ocultamiento de información que generen confusión el en usuario.

- 5- ¿Cuál es la frecuencia con la cual presentan los estados financieros?

R/. Mensuales, ya que con esa periodicidad se realizan reuniones con la gerencia, en la cual se analiza esa información.

- 6- ¿La información de los estados financieros fue medida y registrada con base en las NIIF?

R/ Sí.

- 7- ¿Cuáles son los criterios definidos para la clasificación de las partidas en activos o pasivos corrientes y no corrientes?

R/. Los plazos menores a un año, se consideran corrientes.

- 8- ¿Utilizan algún método de desglose o clasificación de los gastos para su presentación en el estado de resultados? Nos referimos al método de clasificación por naturaleza o función u otro.

R/. Se adjunta catálogo de cuentas.

- 9- De acuerdo con el estado de situación financiera, ¿a qué se refiere con la partida “adelanto sobre importaciones”?

R/. A China se tiene que enviar un 30% como adelanto para dar inicio al envío de la mercadería y el restante 70% se cancela cuando tienen listo el contenedor para el envío a Costa Rica, este llega aproximadamente 3 meses después desde que se envía la orden de compra.

- 10- En cuanto al tema de pasivos, ¿cuál es el período determinado o que consideran a la hora de definir si una operación es de largo o corto plazo?

R/. Las superiores a un año.

11- ¿Los estados financieros están elaborados sobre la hipótesis de negocio en marcha?

R/ Sí.

12- ¿Existen o han realizado evaluaciones de posibles eventos que pongan en riesgo la marcha del negocio en un corto mediano o largo plazo?

R/. Correcto, se evaluó el riesgo de que solo existía un proveedor, por lo que en 2016, se realizó un viaje a China y se cuenta con otros 2 proveedores a los cuales se les compra, además de otros contactos que si alguno de los proveedores actuales falla, se tiene la información de otros proveedores.

13- ¿Los estados financieros de la empresa contemplan las partidas mínimas por revelar de acuerdo con la NIC 1?

R/ Todas las partidas presentadas en cada estado financiero corresponden a las que hace referencia la NIC 1.

14- ¿Cómo determinan el importe de gastos financieros (Banco Popular) detallado en el estado de resultados?

R/. Con base en los pagos mensuales.

15- ¿A qué corresponde el importe “Deducciones a ventas” que se presenta en el estado de resultado?

R/. Corresponde a devoluciones de mercaderías que hacen los clientes, descuentos por pronto pago o ventas por volumen que autoriza la administración.

16- ¿Los estados financieros de la empresa están debidamente identificados de acuerdo con lo establecido en la NIC 1 (por ejemplo, nombre de la empresa, fecha corte, moneda presentación)?

R/ Sí, todos los estados están identificados de acuerdo con lo establecido en esa norma.

17- ¿Los estados financieros presentan información comparativa con periodos anteriores?

R/ Sí, cada tres meses la información es comparativa con información del periodo anterior, de manera interanual.

18- ¿Los estados financieros de la empresa son uniformes en todas sus partidas de estados con períodos anteriores?

R/ Sí, los estados financieros guardan uniformidad con respecto a información de otros períodos.

19- ¿Cuenta la empresa con un juego completo de estados financieros de acuerdo con lo establecido en NIC 1?

R/ Sí.

Anexo 3 Estados financieros de la Distribuidora Los Olivos S.A. al 30-09-2018

Distribuidora Los Olivos S.A.	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
AL 30 DE SETIEMBRE DE 2018	
2	
30/9/2018	
<u>ACTIVO</u>	
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	456,584,970.56
<u>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</u>	<u>456,584,970.56</u>
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>	
Propiedad Planta y Equipo	38,957,897.23
Revaluacion de Activos	-
Depreciación Acumulada	<u>(3,494,298.03)</u>
<u>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</u>	<u>35,463,599.20</u>
<u>TOTAL ACTIVO</u>	<u>492,048,569.77</u>
<u>PASIVOS Y CAPITAL</u>	
<u>PASIVOS</u>	
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	
Cuentas Por Pagar Porcion Circulante MN	14,326,826.43
<u>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</u>	<u>14,326,826.43</u>
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>	
Obligaciones Con Entidades Financieras Largo Plazo MN	212,184,861.35
<u>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</u>	<u>212,184,861.35</u>
<u>TOTAL PASIVOS</u>	<u>226,511,687.78</u>
<u>CAPITAL</u>	
Capital Social	100,000.00
Utilidades Por Distribuir	231,852,668.54
Resultado Neto del Periodo	33,584,213.45
<u>TOTAL CAPITAL</u>	<u>265,536,881.99</u>
<u>TOTAL PASIVO Y CAPITAL</u>	<u>492,048,569.77</u>

Distribuidora Los Olivos S.A.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Comparativo)			
3			
	NOTAS	30/9/2017	30/9/2018
<u>ACTIVO</u>			
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1	355,519,169.98	456,584,970.56
<u>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</u>		<u>355,519,169.98</u>	<u>456,584,970.56</u>
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
Propiedad, Planta y Equipo	2	10,195,650.88	38,957,897.23
Depreciación Acumulada	3	-	(3,494,298.03)
<u>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		<u>10,195,650.88</u>	<u>35,463,599.20</u>
<u>TOTAL ACTIVO</u>		<u>365,714,820.86</u>	<u>492,048,569.77</u>
<u>PASIVOS Y CAPITAL</u>			
<u>PASIVOS</u>			
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			
Cuentas Por Pagar	4	9,935,679.47	14,326,826.43
<u>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</u>		<u>9,935,679.47</u>	<u>14,326,826.43</u>
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>			
Obligaciones Con Entidades Financieras Largo Plazo	5	123,826,472.85	212,184,861.35
<u>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</u>		<u>123,826,472.85</u>	<u>212,184,861.35</u>
<u>TOTAL PASIVOS</u>		<u>133,762,152.32</u>	<u>226,511,687.78</u>
<u>CAPITAL</u>			
Capital Social	6	100,000.00	100,000.00
Utilidades Por Distribuir	7	206,044,502.28	231,852,668.54
Resultado Neto del Periodo	8	25,808,166.26	33,584,213.45
<u>TOTAL CAPITAL</u>		<u>231,952,668.54</u>	<u>265,536,881.99</u>
<u>TOTAL PASIVO Y CAPITAL</u>		<u>365,714,820.86</u>	<u>492,048,569.77</u>

Distribuidora Los Olivos S.A.	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2017 AL 30 DE SETIEMBRE DE 2018	
	4
	30/9/2018
Ventas	259,557,399.24
Menos: Deducciones a Ventas	(2,522,718.45)
Otros Ingresos	594,927.10
	-
<u>TOTAL DE INGRESOS</u>	<u>257,629,607.89</u>
<u>Menos: Costo de Ventas</u>	
Inventario de Mercaderías	184,627,181.32
Compras Netas	155,785,913.01
<u>Mercadería Disponible Para La Venta</u>	<u>340,413,094.33</u>
Menos: Inventario de Mercaderías	(190,943,623.77)
<u>Total Costo de Ventas</u>	<u>149,469,470.56</u>
<u>Utilidad Bruta Sobre Ventas</u>	<u>108,160,137.33</u>
<u>MENOS: GASTOS OPERATIVOS</u>	
Gastos de Administración y Ventas	57,455,486.47
Gastos Por Depreciación	2,911,640.50
Gastos Financieros (Banco Popular)	14,208,796.91
<u>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</u>	<u>74,575,923.88</u>
<u>RESULTADO NETO DEL PERIODO</u>	<u>33,584,213.45</u>

Distribuidora Los Olivos S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS (Comparativo)		
	5	
	30/9/2017	30/9/2018
Ventas	219,449,618.61	259,557,399.24
Menos: Deduciones a Ventas	(1,162,496.46)	(2,522,718.45)
Otros Ingresos	-	594,927.10
	-	-
TOTAL INGRESOS	218,287,122.15	257,629,607.89
Menos: Costo de Ventas		
Inventario de Mercaderías	184,627,181.32	184,627,181.32
Compras Netas	132,611,397.58	155,785,913.01
Mercadería Disponible Para La Venta	317,238,578.90	340,413,094.33
Menos: Inventario de Mercaderías	(184,627,181.32)	(190,943,623.77)
Total Costo de Ventas	132,611,397.58	149,469,470.56
Utilidad Bruta Sobre Ventas	85,675,724.57	108,160,137.33
MENOS: GASTOS OPERATIVOS		
Gastos de Administración y Ventas	40,430,687.09	57,455,486.47
Gastos Por Depreciación	-	2,911,640.50
Gastos Financieros (Banco Popular)	11,192,625.60	14,208,796.91
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	51,623,312.69	74,575,923.88
RESULTADO NETO DEL PERIODO	34,052,411.88	33,584,213.45

Distribuidora Los Olivos S.A.		
ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO (Comparativo)		
7		
Flujo de efectivo en las actividades de operación:	30/9/2017	30/9/2018
Resultado Neto del periodo	15,590,256.08	33,584,213.45
Ajustes para conciliar la Utilidad (pérdida) neta con el efectivo neto (usado) provisto en las actividades de operación:		
Depreciación, Amortización y Deterioro del periodo.	0.00	3,494,298.03
Cambios en los activos disminución, (aumento):		
Cuentas por Cobrar	-9,910,088.12	-81,115,121.02
Inventarios	4,553,569.09	-6,316,442.45
Adelanto Sobre Importaciones	0.00	6,388,802.63
Activo por impuesto diferido	0.00	0.00
Cambios en los pasivos (disminución), aumento:	0.00	0.00
Pasivos financieros circulantes	0.00	0.00
Cuentas por pagar	1,226,220.80	4,391,146.96
Cuentas por pagar a socios	0.00	0.00
Provisiones	0.00	0.00
Impuesto de ventas por pagar	0.00	0.00
Pasivos por impuesto diferido	0.00	0.00
Total ajustes	-4,130,298.23	-73,157,315.85
Efectivo neto provisto en las actividades de operación:	11,459,957.85	-39,573,102.40
Flujo de efectivo en las actividades de Inversión:		
Plantaciones Permanentes	0.00	0.00
Propiedad Planta y Equipo	-6,000,000.00	-28,762,246.35
Plusvalía comprada	0.00	0.00
Activos financieros no circulantes	0.00	0.00
Efectivo neto (usado) provisto en las actividades de inversión.	-6,000,000.00	-28,762,246.35
Flujo de efectivo en las actividades de Financiamiento:		
Cuentas Por Pagar Porción Circulante MN	0.00	0.00
Obligaciones Con Entidades Financieras LP MN	-6,397,343.95	88,358,388.50
Efectivo neto (usado) provisto en las actividades de Financiamiento:	-6,397,343.95	88,358,388.50
(Disminución) Aumento neto de efectivo del periodo	-937,386.10	20,023,039.75
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Período	5,488,333.54	763,576.39
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Período	4,550,947.44	20,786,616.13

Distribuidora Los Olivos S.A.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Comparativo)				
3				
	NOTAS	30/9/2017	30/9/2018	Variación
<u>ACTIVO</u>				
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	1	355,519,169.98	456,584,970.56	101,065,800.58
<u>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</u>		<u>355,519,169.98</u>	<u>456,584,970.56</u>	
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>				
Propiedad, Planta y Equipo	2	10,195,650.88	38,957,897.23	(28,762,246.35)
Depreciación Acumulada	3	-	(3,494,298.03)	3,494,298.03
<u>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		<u>10,195,650.88</u>	<u>35,463,599.20</u>	
<u>TOTAL ACTIVO</u>		<u>365,714,820.86</u>	<u>492,048,569.77</u>	
<u>PASIVOS Y CAPITAL</u>				
<u>PASIVOS</u>				
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>				
Cuentas Por Pagar	4	9,935,679.47	14,326,826.43	4,391,146.96
<u>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</u>		<u>9,935,679.47</u>	<u>14,326,826.43</u>	
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>				
Obligaciones Con Entidades Financieras Largo Plazo	5	123,826,472.85	212,184,861.35	88,358,388.50
<u>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</u>		<u>123,826,472.85</u>	<u>212,184,861.35</u>	
<u>TOTAL PASIVOS</u>		<u>133,762,152.32</u>	<u>226,511,687.78</u>	
<u>CAPITAL</u>				
Capital Social	6	100,000.00	100,000.00	
Utilidades Por Distribuir	7	206,044,502.28	231,852,668.54	
Resultado Neto del Periodo	8	25,808,166.26	33,584,213.45	
<u>TOTAL CAPITAL</u>		<u>231,952,668.54</u>	<u>265,536,881.99</u>	
<u>TOTAL PASIVO Y CAPITAL</u>		<u>365,714,820.86</u>	<u>492,048,569.77</u>	

Distribuidora Los Olivos S.A.		
Notas A Los Estados Financieros		
Al 30 De Setiembre De 2018		
	30/9/2017	30/9/2018
Detalle de Cuentas		
1.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo		
Caja Chica	225,000.00	225,000.00
Bancos	538,576.39	20,561,616.13
Total	763,576.39	20,786,616.13
1.2 Cuentas por Cobrar		
Comerciales	59,446,699.06	79,779,099.95
Socios	42,500,000.00	103,282,720.13
Total	101,946,699.06	183,061,820.08
1.3 Inventarios		
Sanitarios y accesorios, Grifería, Muebles, Luces, Espejos, Puertas Metal y madera, Furrin, Duchas	184,627,181.32	190,943,623.77
Total	184,627,181.32	190,943,623.77
2. Propiedad Planta y Equipo		
2.1 Mejoras a Instalaciones de Bodega	10,195,650.88	15,957,897.23
2.2 Vehículos	-	23,000,000.00
2.3 Mobiliario y Equipo Oficina y Trabajo	-	6,144,080.96
Total	10,195,650.88	38,957,897.23
3. Depreciación Acumulada		
3.1 Depreciación Acumulada Mejoras a Instalaciones de Bodega	-	(957,473.83)
3.2 Depreciación Acumulada de Vehículos	-	(1,954,166.67)
3.3 Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo Oficina y Trabajo	-	(582,657.53)
Total	-	(3,494,298.03)
Adelanto Sobre Importaciones	68,181,713.21	61,792,910.58
Total	68,181,713.21	61,792,910.58
4- Cuentas por Pagar		
Comerciales	1,857,633.67	5,045,538.23
Impuesto Sobre Ventas	1,419,487.00	296,209.00
Total	3,277,120.67	5,341,747.23
Porción Del Circulante		
Obligaciones Con Entidades Financieras Porcion Corto Plazo		
Banco Popular y Desarrollo Comunal	6,658,558.80	8,985,079.20
Total	6,658,558.80	8,985,079.20
5.1 Obligaciones Con Entidades Financieras Largo Plazo	130,485,031.65	221,169,940.55
Banco Popular y Desarrollo Comunal	-	-
Total	130,485,031.65	221,169,940.55
Menos porción circulante	(6,658,558.80)	(8,985,079.20)
Total Obligaciones Con Entidades Financieras Largo Plazo	123,826,472.85	212,184,861.35
6. Capital Social		
XXX 10 acciones de ¢10.000,00 C/U	90,000.00	100,000.00
YYY 1 acción de ¢10.000,00 C/U	10,000.00	-
Total	100,000.00	100,000.00
7. Utilidades Por Distribuir		
Corresponde a las utilidades durante los años de operación	206,044,502.28	231,852,668.54
Total	206,044,502.28	231,852,668.54
8. Resultado Neto del Periodo		
Representa el resultado del periodo fiscal 2014	25,808,166.26	33,584,213.45
Total	25,808,166.26	33,584,213.45
Ingresos		
Ventas	219,449,618.61	259,557,399.24
Deducciones a Ventas	(1,162,496.46)	(2,522,718.45)
Otros Ingresos	-	594,927.10
Total	218,287,122.15	257,629,607.89

Distribuidora Los Olivos S.A.
Notas A Los Estados Financieros
Al 30 De Setiembre De 2018

1. Domicilio, Actividad, Registro y Moneda.

La empresa está domiciliada en ubicada en San Juan de San Ramón de Alajuela.
y se dedica a la importación de productos chinos.

Sus registros contables, se registran en colones (¢), moneda oficial de Costa Rica.

2. Principales Políticas De Contabilidad.

Las políticas de contabilidad significativas de la entidad, las detallo continuación:

a) Instrumentos Financieros:

- i. Cuentas Por Cobrar: se registran al costo, valorándose al costo amortizado (costo menos amortizaciones y estimaciones por incobrables). La estimación para incobrables se determina tomando en cuenta los criterios y experiencia de la administración en cuanto al manejo de las cuentas, así como la morosidad y respaldos o garantías de los deudores.

b) Activo Fijo:

La administración de la compañía, tiene como política contable, conforme a la ley del Impuesto Sobre La Renta, registrar al costo, los terrenos, edificios, al igual que todos los otros activos como: vehículos, mobiliario de oficina, equipo de trabajo, obras en proceso.

Las depreciaciones registran a las tasas necesarias para amortizar el costo del activo, según su vida útil estimada, 50 años para el edificio, lo que equivale a un 2% anual, La misma se calcula por el método de línea recta, conforme a la tabla de la Ley Del Impuesto Sobre La Renta.

Las Reparaciones que no alargan la vida útil del activo, se registran como gastos.

Distribuidora Los Olivos S.A.
Notas A Los Estados Financieros
Al 30 De Setiembre De 2018

c) Impuestos:

La tasa impositiva es del 30 %, conforme a la ley del impuesto sobre la renta.

d) Capital Social:

El capital es de ¢1.000.000,00, representado por diez acciones comunes y nominativas con 50 % de participación de los socios ~~xxxxx~~ y ~~xxxx xxxxx xxxxx~~.

e) Moneda Extranjera:

Las transacciones en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio de referencia del Banco Central De Costa Rica, registrando las diferencias cambiarias a la fecha del balance.

f) Ingresos:

Estos se reconocen como ingresos en el momento en que se de el hecho generador, conforme lo establecen las leyes respectivas. Los ingresos financieros se contabilizan conforme ocurra.

g) Gastos Generales:

Se contabilizan en la parte de resultados del periodo en que se incurran. Se capitalizan aquellos, cuyas erogaciones se asocian a la construcción o la compra de un activo calificado.

h) Gastos Financieros:

Se contabilizan en la parte de resultados del periodo en que se incurran. Se capitalizan aquellos cuyas erogaciones se asocian a la construcción o compra de un activo calificado o para capital de trabajo.

Bibliografía

- Abela, J. (2018). Las técnicas del contenido: Una revisión actualizada, Recuperado de [http://mastor.cl/blog/wpcontent/uploads/2018/02/ http://mastor.cl/blog/wpcontent/uploads/2018/02/Andreu.- analisis-de-contenido.-34-pags-pdf.pdf](http://mastor.cl/blog/wpcontent/uploads/2018/02/http://mastor.cl/blog/wpcontent/uploads/2018/02/Andreu.- analisis-de-contenido.-34-pags-pdf.pdf)
- Bujan, A. (2018). Costo de Ventas. Recuperado de <https://www.encyclopediafinanciera.com/definiciones-costo-de-ventas.html>
- Contreras, L. (2014). Propuesta de un Modelo de Políticas Contables iniciales como Resultado del proceso de convergencia a NIC-NIIF en una empresa colombiana comercializadora de productos ópticos clasificada en el grupo 1. Universidad Militar Nueva Granada, Colombia. Recuperado de: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12772/Políticas%20Contables%20DaryContreras.pdf;jsessionid=7C0D3515597F4F4C170D86F683058573?sequence=1>
- Guajardo, G., Andrade, Nora. (2018). Contabilidad Financiera. México: McGraw-Hill/ Interamericana Editores S.A. DE CV.
- Guerra, L. (2016). El sistema de Gestión Financiero de las Instituciones del Sector Público: su convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y sus efectos tributarios. (Maestría). Universidad Andina Simón Bolívar, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/5394/1/T2110-MT-Guerra-EI%20sistema.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación.
México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A. DE CV.

Ley del Impuesto sobre la Renta. Ley 7092. Asamblea Legislativa (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

NIC 1 Presentación de Estados Financieros, (2014). International Financial Reporting Standard Foundation. Recuperado de: <http://www.ifrs.org/issuedstandards/listof-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/#translations>.

NIC 2 Inventarios, (2003). International Financial Reporting Standard Foundation
Recuperado de: <http://www.ifrs.org/issuedstandards/listof-satandards/ias-1-presentation-of-financial-statements/#translations>.

NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo, (2016). International Financial Reporting Standard Foundation. Recuperado de: <http://www.ifrs.org/issuedstandards/listof-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/#translations>.

NIC 12 Impuesto a las ganancias, (2016). International Financial Reporting Standard Foundation. Recuperado de: <http://www.ifrs.org/issuedstandards/listof-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/#translations>.

- NIC 16 Propiedades Planta y Equipo, (2014). International Financial Reporting Standard Foundation. Recuperado de: <http://www.ifrs.org/issuedstandards/listof-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/#translations>.
- Montero, J. (2015). Evaluación del cumplimiento de la NIC1 y NIIF 1 en los estados Financieros de Visión Mundial Internacional Oficina Regional para América Latina y el Caribe para el período fiscal 2015. (Licenciatura). Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica.
- Perea, M., Sandra, P., Castellanos, S., Heiberg A., Valderrama, B., y Yosman, J. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/jatsRepo/257/25744733006/html/index.html>
- Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta N 184445-H. Asamblea Legislativa (1988). Recuperado del sitio de: http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=7241
- Rodríguez, E. (2016). Uso de la NIC 1 en los estados financieros de Agrícola Norzeca S.A. (Título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría –CPA), Universidad Estatal de Milagro, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.unimi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/3329>

- Robayo, L. (2016). Impacto financiero de las normas internacionales de contabilidad NIIF en el patrimonio de las PYMES de Cali. (Maestría). Universidad Libre Seccional Cali, Colombia. Recuperado de: https://repository.edu.co/bitstream/handle/10901/10306/RobayoRobayo_2017.pdf?sequence=1
- Sánchez, M. (2014). Desarrollo de una Contabilidad basada en Normas Internacional de Información Financiera para la Pymes, para el taller de ebanistería Hogar, Diseño y Madera a partir del período 2013-2014. (Licenciatura). Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica.
- Vega, D. (2015). Análisis de implementación NIC01 y NIIF 01 en la Empresa Karma Lounge Food Service para el periodo fiscal 2013-2014 y su impacto fiscal. (Bachillerato). Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica.