

UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS
ESCUELA DE CIENCIAS ECONOMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA

TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN PARA OPTAR POR EL GRADO DE
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

**Evaluación del proceso contable aplicado a los clientes de una empresa de servicios contables,
según la normativa NIC 1 presentación de estados financieros y NIIF 18 presentación y revelación
de los estados financieros, con la finalidad de mejorar la presentación de la información, al
cierre contable 2023, San José, Costa Rica**

Nombre del estudiante:
Karol Tatiana Monge Vega

Tutor:
Lic. Carlos Díaz Muñoz

Sede San José, Costa Rica
Diciembre, 2024

AGRADECIMIENTO

Gracias, gracias, gracias a mi Dios quien me
ha acompañado en cada paso que he dado.

A mi familia que lo han dado todo por mí,
A papá por heredarme el trabajo duro,
a mamá por acompañarme desde el comienzo,
por las oraciones de ambos que han guardado mi camino,
a mi ángel quien compro mi primera computadora.
A cada una de las personas que han formado parte en este
proceso compañeros, maestros, profesores,
amigos, familiares, personas que han sido un rayo de sol.
Y en especial al tutor de esta tesis Lic. Carlos Díaz
que ha sido un apoyo fundamental,
la lectora Lic. Natalie Rodríguez quien ha realizado
aportes de valor en esta investigación y a la
Directora Adriana Coto por formar parte de este proceso.

Tabla de Contenidos

Índice de Tablas	vi
Índice de Figuras	vii
Capítulo I.....	x
Planteamiento del Problema	x
Justificación	12
Objetivo General	14
Antecedentes	15
Tesis Internacionales	15
Tesis Nacionales.....	30
Proyecciones	48
Capítulo II.....	50
Marco Teórico	50
Capítulo III	64
Marco Metodológico	64
Nombre de la empresa	64
Misión	64
Visión.....	65
Valores de la empresa	65
Enfoque.....	66
Cuantitativo.....	66
Enfoque cualitativo.....	67
Diseño cuantitativo	68

No experimental.....	68
Fuentes de Información	69
Proceso de recolección de datos	70
Población y Muestra	70
Población.....	70
Muestra.....	71
Unidades de Análisis	72
Capítulo IV	77
Análisis de resultados.....	77
Pregunta 1.....	78
Pregunta 2.....	79
Pregunta 3.....	79
Pregunta 4.....	80
Pregunta 5 y 6	80
Pregunta 7.....	81
Pregunta 8.....	82
Pregunta 9.....	82
Revisión documental	83
Metodología aplicada.....	83
Nomenclatura de Matriz de Riesgos	84
Análisis de los Estados Financieros	105
Presentación de los Estados Financieros.....	105
Capítulo V	157
Conclusiones y Recomendaciones.....	157
Conclusiones generales	157

Conclusiones por proceso.....	158
Recomendaciones.....	162
Recomendaciones generales	162
Recomendaciones por proceso.....	162
Capítulo VI.....	164
Propuesta.....	164

Índice de Gráficos

Gráfico 1. Puestos administrativos de los colaboradores	78
Gráfico 2. Formación académica de los colaboradores	79

Índice de Tablas

Tabla 1. Principales cambios en la presentación y revelación de los estados financieros ..	60
Tabla 2. Cuadros de variables.....	73
Tabla 3. Descripción de la matriz de riesgos.....	84
Tabla 4. Nivel de riesgos identificados	99
Tabla 5. Lista de cotejo la NIC 1 y los estados financieros de 8 clientes de la empresa...	107
Tabla 6. Plan de acción.....	165
Tabla 7. Roles y responsables.....	171
Tabla 8. Implementación de un sistema integral	173
Tabla 9. Lineamientos básicos en la agregación y desagregación según la NIIF 18.....	174
Tabla 10. Ejemplo de estado de resultados comparativo según la NIIF 18.....	175
Tabla 11. Ejemplo de estado de resultado integral comparativo según la NIIF 18.....	176
Tabla 12. Ejemplo de estado de situación financiera según la NIIF 18	176
Tabla 13. Ejemplo de estado de cambios en el patrimonio según la NIIF 18	177
Tabla 14. Cronograma de capacitación de los colaboradores	178

Índice de Figuras

Figura 1. Ecuación contable	51
Figura 2. Características de la calidad de la información.....	52
Figura 3. Juego de estados financieros	53
Figura 4. Impacto de la NIIF 18 en los estados financieros	61
Figura 5. Categorías del estado de resultado	62
Figura 6. Estructura organizacional.....	64
Figura 7. Flujograma de procesos para la elaboración de los estados financieros:	85
Figura 8. Tipos de clientes en el sistema SV Conta	86
Figura 9. Registro de los clientes en el sistema SV Conta	87
Figura 10. Información individual del cliente	88
Figura 11. Información que se importa desde la plantilla de Excel	91
Figura 12. Datos por ingresar sobre los ingresos de los clientes	91
Figura 13. Datos por ingresar sobre las compras de los clientes	92
Figura 14. Datos por ingresar sobre los gastos de los clientes	93
Figura 15. Datos por ingresar sobre los costos de los clientes	93
Figura 16. Datos por ingresar sobre otros ingresos de los clientes.....	94
Figura 17. Cuentas preestablecidas del sistema SV Conta.....	94
Figura 18. Reportes que genera el Sistema SV Conta.....	95
Figura 19. Comparativo entre el año 2023 y 2022	97
Figura 20. Sello de para la emisión de los estados financieros	97
Figura 21. Notas a los estados financieros del Cliente 1	112
Figura 22. Notas a los estados financieros del Cliente 1	113
Figura 23. Notas a los estados financieros del Cliente 1	114
Figura 24. Estado de situación financiera del Cliente 1	115
Figura 25. Estado de cambios en el patrimonio del Cliente 1	116
Figura 26. Notas a los estados financieros del Cliente 1	116
Figura 27. Flujo de efectivo del Cliente 1	117
Figura 28. Presentación de los estados financieros del Cliente 2.....	119
Figura 29. Notas a los estados financieros del Cliente 2	120
Figura 30. Notas a los estados financieros del Cliente 2	120

Figura 31. Estado de situación financiera del Cliente 2	121
Figura 32. Notas a los estados financieros del Cliente 2	122
Figura 33. Notas a los estados financieros del Cliente 2	122
Figura 34. Flujo de efectivo del cliente 2	123
Figura 35. Presentación de los estados financieros del Cliente 2	123
Figura 36. Presentación de los estados financieros del Cliente 3	124
Figura 37. Notas a los estados financieros del Cliente 3	125
Figura 38. Notas a los estados financieros del Cliente 3	126
Figura 39. Estado de situación financiera del Cliente 3	126
Figura 40. Notas a los estados financieros del Cliente 3	127
Figura 41. Notas a los estados financieros del Cliente 3	127
Figura 42. Flujo de efectivo del cliente 3	128
Figura 43. Presentación de los estados financieros del Cliente 4	129
Figura 44. Notas a los estados financieros del Cliente 4	130
Figura 45. Notas a los estados financieros del Cliente 4	131
Figura 46. Estado de situación financiera del Cliente 4	131
Figura 47. Notas a los estados financieros del Cliente 4	132
Figura 48. Notas a los estados financieros del Cliente 4	132
Figura 49. Flujo de efectivo del cliente 4	133
Figura 50. Presentación de los estados financieros del Cliente 5	134
Figura 51. Notas a los estados financieros del Cliente 5	135
Figura 52. Notas a los estados financieros del Cliente 4	136
Figura 53. Estado de situación financiera del Cliente 5	136
Figura 54. Estado de cambios en el patrimonio del Cliente 5	137
Figura 55. Notas a los estados financieros del Cliente 5	138
Figura 56. Flujo de efectivo del cliente 5	138
Figura 57. Presentación de los estados financieros del Cliente 6	140
Figura 58. Notas a los estados financieros del Cliente 6	141
Figura 59. Notas a los estados financieros del Cliente 6	141
Figura 60. Estado de situación financiera del Cliente 6	142
Figura 61. Estado de cambios en el patrimonio del Cliente 6	143

Figura 62. Notas a los estados financieros del Cliente 6	143
Figura 63. Flujo de efectivo del cliente 6	144
Figura 64. Presentación de los estados financieros del Cliente 7	145
Figura 65. Notas a los estados financieros del Cliente 7	146
Figura 66. Notas a los estados financieros del Cliente 7	146
Figura 67. Estado de situación financiera del Cliente 7	147
Figura 68. Notas a los estados financieros del Cliente 7	147
Figura 69. Notas a los estados financieros del Cliente 7	148
Figura 70. Flujo de efectivo del cliente 7	148
Figura 71. Notas a los estados financieros del Cliente 8	150
Figura 72. Notas a los estados financieros del Cliente 8	150
Figura 73. Estado de situación financiera del Cliente 8	151
Figura 74. Notas a los estados financieros del Cliente 8	152
Figura 75. Procesos realizados por la empresa actualmente	168
Figura 77. Beneficios de un sistema integral.....	172

Capítulo I

Planteamiento del Problema

La información es una constante variable por lo requiere ser actualizada para lograr la constancia en las demandas de las entidades, según Riaño (2023) “la creciente complejidad de las normativas contables demanda una constante revisión”, en esta investigación se busca el cumplimiento con la normativa correspondiente, además de la adaptación y cumplimiento en la mejora de la información contable que se revela y presenta logrando que la misma sea de relevancia, confiable y suficiente para la toma de decisiones de los usuarios de la información

La Empresa de Servicios Contables, es una Pequeña y Mediana Empresa que brinda sus servicios a clientes de diversas actividades económicas, está ubicada en Montes de Oca, San José, Costa Rica, esta empresa se enfrenta a grandes desafíos que se exponen a través de esta investigación sobre la actualización en los procesos contables que brinda a sus clientes según la normativa internacional de presentación y revelación de los estados financieros NIC 1 y NIIF 18, ya que es una empresa que fue creada en el año 1986, teniendo un cambio generacional hasta el año 2018.

En esta investigación se visualizan, identifican y describen los procesos contables actualmente utilizados por los colaboradores, esta etapa es la base para entender cómo se realiza la presentación de la información financiera, así como, detectar posibles debilidades o áreas de mejora. La revisión de los procesos que se realizan, así como de los datos disponibles permitirá profundizar en el cumplimiento y efectividad de los procesos según las normativas NIC 1 y NIIF 18. Este análisis de resultados que se obtuvo inicialmente es la base sobre la cual se basarán las conclusiones y recomendaciones finales.

Se realizará un análisis de 8 estados financieros realizados por Empresa de Servicios Contables en los mismos se señalan que están acorde a las Normas Internacionales de Contabilidad, por lo cual se procede a revisarlos a detalle.

Este análisis se realiza por medio de una lista de cotejo para identificar el cumplimiento de la información de estos estados financieros respecto a los estándares internacionales emitidos por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés, lo cual es indispensable para mantener la confiabilidad en la información que se presenta.

A través de los años, la empresa ha seguido ciertos procesos contables que han sido efectivos en el pasado, sin embargo, se requiere de una actualización en el cumplimiento y capacitación de las normativas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés, así como, la actualización que se ha realizado por medio de la NIIF 18.

Se han realizado esfuerzos para mantenerse al día con los cambios normativos, no obstante, la falta de una evaluación interna y externa ha dejado brechas que deben ser abordadas. El análisis de estas brechas se realizará utilizando una lista de cotejo que permitirá visualizar las prácticas actuales respecto a los estándares internacionales emitido por el IASB.

La situación actual de Empresa de Servicios Contables demanda de una intervención proactiva para cerrar las brechas identificadas. Proponer cambios necesarios a través de un manual de procedimientos será un paso importante en la actualización del proceso y de los colaboradores.

Este manual tiene como fin ser una guía en la alineación de las prácticas contables utilizadas por la empresa con la normativa vigente, asegurando que los colaboradores comprendan la normativa aplicándola a sus labores diarias. La implementación de estas propuestas no solo busca mejorar la presentación y revelación de los estados financieros presentada ante los clientes, sino que también incrementará la precisión y confiabilidad en los estados financieros que se presenta a los clientes.

Por último, la pregunta de investigación se formula con base en la mejora continua de los procesos contables en la presentación y revelación de la información contable, tal como se muestra a continuación: Evaluación y Mejora de los Procesos Contables en la Empresa de Servicios Contables. La pregunta específica es: ¿Cómo optimizar la presentación y revelación de los estados financieros de los clientes de la Empresa de Servicios Contables para garantizar el cumplimiento de las normativas NIC 1 y NIIF 18?

Justificación

Actualmente, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) desempeñan un papel relevante en la economía costarricense, dado a su aporte a nivel de Producto Interno Bruto (PIB) y contratación de personal, así lo señala la Cámara de Comercio de Costa Rica (2023):

“Costa Rica no difiere mucho de los datos mundiales relacionados a las PYMES, ya que el 47% de nuestro empleo es generado por este sector, que a su vez representa el 35.7% del Producto Interno Bruto en Costa Rica. Como dato a destacar el 48% de ellas es liderado por mujeres, por lo tanto, también constituyen una fuente de empoderamiento económico femenino”.

Evaluar e identificar las bases que se utilizan en la presentación de los estados financieros que realiza la Empresa de Servicios Contables a sus clientes resulta fundamental para asegurar el cumplimiento de la normativa vigente y una toma de decisiones basadas en datos financieros confiables, adaptada a los estándares internacionalmente establecidos. Al revisar los datos disponibles, se puede profundizar en la efectividad del proceso que se realiza, revelando posibles inconsistencias y áreas de mejora; también se establecerá una base sólida para etapas posteriores a este estudio.

En segundo lugar, es necesario garantizar la integridad de la información financiera comparando los procesos contables que se aplican en la Empresa de Servicios Contables con la normativa actual, específicamente la NIC 1 y NIIF 18, con ello determinar las diferencias entre las prácticas actuales y los estándares internacionales. Al analizar los estados financieros que realiza la empresa a sus clientes, se puede realizar una evaluación de la alineación que se tiene respecto a la normativa y detectar áreas de mejora o el requerimiento de ajustes en las prácticas para realizar la presentación de los estados financieros que se realizan actualmente. Es importante destacar la necesidad de apearse a los estándares que aseguran la calidad y transparencia de la información financiera, más allá del cumplimiento normativo.

En tercer lugar, evaluar las brechas entre las prácticas que se llevan a cabo y los estándares internacionales es un paso requerido para una estrategia de mejora y actualización

continua. Al utilizar cotejo con el marco de referencia, se pueden visualizar las diferencias y determinar las acciones necesarias para cerrar estas brechas. Esto anterior permitirá revelar las áreas específicas de mejora, proporcionando una guía estructurada para la implantación de mejoras en los procesos realizados. La evaluación de estas brechas garantiza el cumplimiento de la normativa, su eficiencia y precisión en la información contable.

La propuesta de cambios está basada en un manual de procedimientos, es el último paso relevante de este proceso. Este manual servirá como una herramienta práctica y visual para la alineación de las prácticas en la presentación de la información financiera aplicados por la empresa respecto a los estándares vigentes. Con la implementación de esta propuesta, se pretende asegurar el cumplimiento normativo y mejorar la presentación y revelación de los estados financieros. Un manual con estructura y detalle facilitará la implementación y transición en los procedimientos a seguir.

La importancia de desarrollar este proyecto consiste en los beneficios tangibles que se ofrecen tanto para la empresa como para los productos que se emite a los clientes. Además, la empresa garantiza el cumplimiento normativo, mejorando la calidad de la información que contienen los estados financieros que brinda, ya que no solo aumenta la confianza y credibilidad ante sus clientes, sino que reduce el riesgo a sanciones y problemas legales. Para los clientes, contar con una asesoría contable que se alinee con las mejores prácticas internacionales les proporciona una mayor seguridad y transparencia en la gestión de las finanzas.

La investigación propuesta resulta de suma importancia considerando el aporte estratégico que posee para el futuro de la Empresa de Servicios Contables. La identificación de los procesos actuales, la comparación con la normativa vigente y la propuesta de mejoras forman un ciclo integral que garantiza la mejora continua y la excelencia en la presentación de los estados financieros. Este proyecto, por lo tanto, es de relevancia para mantener la competitividad y reputación de la empresa en el mercado nacional e internacional, así como la calidad de información de los clientes actuales y futuros.

Objetivos

Objetivo General

Evaluar los procesos contables que aplica la Empresa de Servicios Contables para determinar si los procedimientos y controles establecidos para elaborar y presentar los estados financieros de sus clientes, permiten asegurar que cumplen con la norma NIC 1 Presentación de Estados Financieros y NIIF 18 Presentación y Revelación de los Estados Financieros.

Objetivos específicos.

1. Identificar los procesos contables aplicado por la empresa para generar la información financiera presentada a los clientes, mediante una entrevista a los responsables del proceso contable sobre el cumplimiento y efectividad de los procesos con relación a la NIC 1.

2. Verificar la aplicación de la NIC 1 en los estados financieros presentados a los clientes, mediante una lista de cotejo, que permita evaluar la presentación actual de estos documentos.

3. Evaluar las brechas entre las prácticas contables actuales y los estándares internacionales por medio de un análisis de los resultados obtenidos, para el desarrollo de una estrategia que asegure el cumplimiento normativo y la transparencia en la presentación de los estados financieros.

4. Proponer cambios necesarios que requiere aplicar la empresa, utilizando un manual de procedimientos, para una correcta revelación de la información que la empresa presenta a los clientes con la normativa vigente.

Antecedentes

Tesis Internacionales

- La primera tesis internacional consultada es la de Vallejo (2017) con el tema el proceso contable en la empresa Indumarmol, periodo 2015 y su incidencia en los estados financieros, la realiza para la Universidad Nacional de Chimborazo y opta por el grado académico de Licenciatura en Contabilidad C.P.A.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Determinar cómo el proceso contable incide en los estados financieros, período 2015 en la Empresa Indumarmol de la ciudad de Guayaquil, y los siguientes objetivos específicos: identificar el proceso contable ejecutado, a fin de observar los resultados de estados financieros de la Empresa INDUMARMOL, identificar la aplicación de las NIIF y NCGA para la correcta elaboración de los estados financieros de la Empresa Indumarmol y aplicar indicadores financieros para establecer los niveles de rentabilidad obtenidos en el período 2015 en la Empresa Indumarmol.

La metodología que se emplea es la deductiva, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: observación, en la investigación de observó datos de los Estados Financieros que luego tuvieron que ser analizados; para obtener la información se utilizó una ficha y entrevista, se utilizó para dialogar con el propietario y contador de Indumarmol, con la finalidad de conocer la realidad de la empresa en cuanto se refiere al proceso contable; la información se registró en una guía de entrevista. se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que se identificó en el proceso contable que algunas transacciones no se registraron en orden cronológico lo que incide en la realización de los respectivos ajustes, porque los documentos soporte no se archivaron oportunamente. Los estados financieros se han elaborado, pero no se ha analizado su información. Se identificó que las Normas Internacionales de Información Financiera son aplicadas de forma inadecuada porque se observa que no se incluyen notas aclaratorias a los estados financieros, por tanto, se

desconoce la subclasificación del inventario, así como la depreciación acumulada según el activo fijo correspondiente.

Los resultados demuestran que la empresa obtuvo liquidez con activos disponibles ociosos; lenta rotación de inventarios; activos financiados por terceros; creciente rentabilidad sobre ventas, activos y patrimonio. Para lo anterior se recomienda El registro de las operaciones debería realizarse en el día correspondiente y de acuerdo con la información originada en los documentos soporte, de esa manera se tendrá información más rápida sin tener que realizar asientos de ajustes intermedios y que no corresponden al término del ejercicio contable. Los responsables de la gestión financiera en la empresa Indumarmol deberían aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera en la presentación de los Estados Financieros de manera que los usuarios de la información puedan comprender el comportamiento de las cuentas integrantes de cada uno de ellos al culminar el ejercicio contable. El Gerente con el apoyo del personal financiero y de marketing, deberían analizar el comportamiento de las ventas para aplicar estrategias que apoyen su crecimiento cuidando que estas no incrementen desmesuradamente los gastos y aporten a la obtención de mayor rentabilidad.

- La segunda tesis internacional consultada es la de Rodríguez (2016) con el tema uso de la NIC 1 en los estados financieros de Agrícola Norzeca S.A., la realiza para la Universidad de Estatal de Milagro y opta por el grado académico de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Analizar el grado de conocimiento de los trabajadores de la empresa Agrícola Norzeca S.A. y su efecto en la aplicación en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y los siguientes objetivos específicos: Examinar el plazo de registro de las transacciones de compra y venta que realiza la empresa Agrícola Norzeca S.A. Conocer las políticas contables para la emisión de Estados Financieros durante los periodos 2014-2015. Analizar el conocimiento de los trabajadores en cuanto a las NIIF Y NIC.

La metodología que se emplea es la mixta, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: analíticos y entrevista se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que 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. Los estados financieros que emite la empresa no están acorde a las Normas Contables exigidas por los entes de control. 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.

La información financiera es poco relevante para toma de decisiones por parte de los directivos. Las transacciones, base para elaborar estados financieros, no se realizan bajo el principio o método del devengo.

Para lo anterior se recomienda, realizar reuniones con los accionistas y directivos sobre la importancia de la aplicación de las Normas Contables en especial NIC 1. Ejecutar un plan de capacitación para el personal involucrado de la parte operativa contable sobre el mecanismo para la aplicación de la NIC 1, según lo propuesto. Implementar una guía para aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad para mejorar la uniformidad de la información y por ende la materialidad de las cuentas. La contratación de profesionales expertos en aplicación de las NIC 1.

- La tercera tesis internacional consultada es la de Juvenal y Chapilliquen (2021) con el tema Los estados financieros según NIC 1 y su incidencia en la toma de decisiones empresariales en Compañía Eléctrica Abnar EIRL, Lima, 2020, la realiza para la Universidad de Privada del Norte y opta por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Determinar de qué manera los estados financieros según NIC 1 inciden en la toma de decisiones empresariales de la Compañía Eléctrica ABNAR EIRL, Lima, 2020, y los siguientes objetivos específicos: determina de qué manera el estado de situación financiera elaborado según NIC 1 incide en la toma de decisiones de inversión en Compañía Eléctrica ABNAR EIRL, Lima, 2020, determinar de qué manera el estado de resultados elaborado según NIC 1 incide en la toma de decisiones empresariales en Compañía Eléctrica ABNAR EIRL, Lima, 2020, determinar de qué manera el estado de flujo efectivo elaborado según NIC 1 incide en la toma de decisiones de financiamiento en Compañía Eléctrica ABNAR EIRL, Lima, 2020.

La metodología empleada es la cuantitativa, que, con estos instrumentos: entrevista, análisis documental, cuestionario y lista de cotejo, busca encontrar respuesta a la investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que estos resultados guardan relación con lo expuesto por (Delgado, 2015) quien concluyó que una mala práctica acerca de las políticas contables afecta la razonabilidad de los estados financieros y genera inconsistencias y limitaciones en el proceso contable. Se determinó que de acuerdo con la investigación se afirma y se acepta la Hipótesis Específica 2, de que el estado de resultado elaborado según NIC 1 inciden en la toma de decisiones empresariales en Compañía Eléctrica ABNAR EIRL, Lima, 2020.

Conforme a los resultados se obtiene de la entrevista realizado a los expertos en la pregunta 6 concuerdan que el estado de resultados incide en la toma de decisiones ya sea para incrementar las utilidades, disminuir gastos, proponer propuestas de inversión con el objetivo de mejora para el crecimiento económico de la empresa. Así mismo, según la presentación y análisis documentario de la tabla 7 y 10 se demuestra que el estado de resultado elaborados según NIC 1 se demuestra la validación de la hipótesis específica. Estos resultados guardan relación con lo expuesto por (Castaño, Carlos; Zamarra, Julián; Correa, Jaime, 2014) donde detallan que el análisis financiero es extraído de la lectura correspondiente de los Estados Financieros elaborados según NIC 1.

Además, lo expuesto por (Alvarado, Brandon; Mercado, Luis; Morales, Carlos, 2017) quienes incluyen algunas estimaciones para lograr la comparabilidad de los estados financieros.

Se determinó que de acuerdo con la investigación se afirma y se acepta la Hipótesis Específica, de que el estado de flujo de efectivo elaborado según NIC 1 inciden en la toma de decisiones de financiamiento en Compañía Eléctrica ABNAR EIRL, Lima, 2020. Conforme a los resultados se obtiene de la entrevista realizado a los expertos en la materia en la pregunta 2, 8 y 15 exponen que el estado de flujo de efectivo ayuda a revelaciones determinadas en dicha norma contable, la empresa acompaña el proceso con la asignación de recursos humanos y económicos y supervisión y como resultado se obtiene la información suficiente para la toma de decisiones. De esta manera se demuestra la relación de las variables.

De acuerdo con el objetivo específico, que busca determinar de qué manera el estado de situación financiera elaborado según NIC 1 inciden en la toma de decisiones de inversión en Compañía Eléctrica ABNAR EIRL, Lima, 2020. Se determinó que el estado de situación financiera elaborados según NIC 1 inciden en la toma de decisiones de inversión en compañía

eléctrica ABNAR EIRL, esto se sustenta en las entrevistas realizados a los expertos conocedores del tema y según el análisis documentario expuesto en la presente investigación.

Cabe indicar que, la empresa utiliza las políticas contables que incluye los parámetros para reclasificación de partidas, ajustes, revaluación, depreciación, reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros. De tal modo se concluye que, como resultado de la aplicación de las nuevas políticas contables se obtiene un conjunto completo de estados financieros al término del periodo de transición bajo la Norma Internacional de Contabilidad 1.

De acuerdo con el objetivo específico 2, que busca determinar De qué manera el estado de resultado elaborado según NIC 1 inciden en la toma de decisiones en Compañía Eléctrica ABNAR EIRL, Lima, 2020. Se determinó que el estado de resultados elaborados según la NIC 1 inciden en la toma de decisiones empresariales en compañía eléctrica ABNAR EIRL.

Esto se sustenta con la entrevista realizada a los expertos conocedores del tema y con el análisis documentario presentado en la presente investigación sustentados en la tabla 5, 7 y 12. cabe indicar que, el ingreso de la información se realizó basado en los principios que incluye la norma y que el reconocimiento y medición de los ingresos y gastos se realizan cuando sucede la probabilidad de que la empresa obtenga beneficios futuros siempre y cuando su valor pueda ser medido con fiabilidad; es así como se concluye que, después de esta aplicación de la NIC 1 y al finalizar el periodo de transición se obtiene la cuantía del rendimiento y de los resultados del ejercicio de manera confiable en los estados financieros. De esta manera queda demostrada la relación de la variable existente.

De acuerdo con el objetivo específico, que busca determinar de qué manera el estado de flujo de efectivo elaborado según NIC 1 inciden en la toma de decisiones de financiamiento en Compañía Eléctrica ABNAR EIRL, Lima, 2020. Se determinó que el estado de flujo de efectivo elaborados según NIC 1 inciden en la toma de decisiones de financiamiento en la empresa compañía eléctrica ABNAR EIRL. Esto se sustenta con la entrevista realizada o los expertos en la materia y según el análisis documentario expuesto en la tabla 12 del presente trabajo de investigación.

Cabe indicar que el control de movimiento del estado de flujo de efectivo representa una herramienta importante, permitiendo a la empresa disponer de efectivo para hacer frente a sus deudas de corto plazo; y al finalizar la revisión del periodo de ejercicio del 2020 se obtiene buenos resultados con datos reales y confiables y que está reflejado en el estado de situación

financiera elaborados según NIC 1. De esta manera queda demostrado la relación existente. Para lo anterior no hay recomendaciones.

- La cuarta tesis internacional consultada es la de Díaz (2019) con el tema la NIC – 1 y su incidencia en la toma de decisiones en empresas industriales provincia de Huaura 2018, la realiza para la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión y opta por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Determinar si la NIC – 1 incide en la toma de decisiones en empresas industriales en la Provincia de Huaura 2018, y los siguientes objetivos específicos: determinar si el estado de situación financiera incide en la evaluación y elección en decisión de las empresas industriales en la provincia de Huaura. Evaluar si el estado de resultados integrales incide en la evaluación de resultados en las empresas Industriales en la Provincia de Huaura. Identificar si el estado de cambio en el patrimonio neto incide en la identificación de prioridades en las empresas industriales de la Provincia de Huaura. Evaluar si el estado de flujo de efectivo incide en la toma de decisiones sobre alternativas posibles en las empresas industriales en la Provincia de Huaura.

La metodología que se emplea es la cuantitativo-deductivo, de corte transversal – correlacional, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: encuestas y análisis documental, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que La revisión a la documentación y puesta a prueba se determinó que el estado de situación financiera incide en la evaluación y elección de decisión en empresas industriales en la provincia de Huaura. Del análisis a la documentación y puestas a prueba se determina que el estado de resultados integrales incide, en la evaluación de resultados en las empresas industriales en la provincia de Huaura. De la contrastación de hipótesis realizada se puede determinar que el estado de cambio en el patrimonio neto incide en la identificación de prioridades en las empresas industriales en la provincia de Huaura.

En conclusión, de la documentación y prueba realizada se determinó que el estado de flujo de efectivo incide positivamente en tomar decisiones sobre alternativas posibles en empresas industriales en la Provincia de Huaura. Finalmente, como producto del análisis de documentación de concluye que la NIC 1 incide positivamente en la toma de decisiones por los directivos de las empresas industriales en la Provincia de Huaura 2018.

Para lo anterior se recomienda Que empresarios y profesionales deberán de tener en cuenta la preparación razonable del estado de situación financiera, ya que incide en la evaluación y toma de decisiones en empresas industriales en la provincia de Huaura. Que empresarios y profesionales deberán tener en cuenta que la gerencia evalúe el estado de resultados integrales, considerando su importancia en los resultados de las empresas industriales en la provincia de Huaura. Que el gerente y contador deberán de tener en cuenta la evaluación del estado de cambio en el patrimonio, por cuanto incide en la identificación de prioridades en las empresas industriales en la provincia de Huaura.

Que el gerente y profesionales deberán de tener en cuenta que el estado de flujo de efectivo es importante para tomar decisiones sobre alternativas posibles en las empresas industriales en la Provincia de Huaura. Finalmente, empresarios y gerentes deberán de dotar de apoyo, necesario al contador de la empresa con la finalidad que cumpla con la presentación de sus estados financieros en concordancia con la NIC – 1 por su importancia en la toma de decisiones por los directivos de las empresas industriales en la Provincia de Huaura 2018.

- La quinta tesis internacional consultada es la de Chillogallo (2022) con el tema aplicación de las NIIF y su incidencia en el análisis financiero de la empresa Eufratesinvest S.A., año 2020, la realiza para la Universidad Estatal del Sur de Manabí y opta por el grado académico de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Determinar como la aplicación de las NIIF incide en el análisis financiero de la empresa EUFRATESINVEST S.A., año 2020, y los siguientes objetivos específicos: Evaluar cual es la situación financiera y económica y como está reflejada en el análisis financiero. Identificar cuáles son los efectos de la aplicación de NIIF en los Estados Financieros y como esto afecta a los indicadores financieros. Emplear las NIIF en los estados financieros y la variabilidad en los ratios de la empresa EUFRATESINVEST S.A., año 2020.

La metodología empleada es la cualitativo, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: encuestas y entrevistas ya que a través de ellas se puede recaudar datos por medio de un banco de preguntas previamente diseñado, sin modificar al entorno ni controlar el proceso que está en observación, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que aplicar las NIIF conlleva que una entidad maneje su

información financiera de una forma transparente, precisa, comprensible y comparable a nivel global, no obstante, dicha aplicación tiene una incidencia cuantitativa en el análisis financiero tradicional, dado que a que ciertos indicadores financieros se vean incrementados y otros disminuidos, debido a que aplicar NIIF exige mediciones a valor razonable tanto de activos y pasivos, reconocimiento de activos mantenidos para la venta, impuestos diferidos, contingentes, provisiones, deterioro de propiedad planta y equipo, deterioro de activos y pasivos, y otros procedimientos técnicos que influyen en la información a revelar de los estados financieros.

Las entidades evalúan su situación financiera y económica a través de los estados de Situación financiera y Estado de Resultados respectivamente, y a la vez esta información sirve de base para el análisis financiero, la empresa EUFRATESTINVEST S.A aunque cuenta con una situación financiera bastante estable, su situación económica no es tan buena, dado que mantiene gastos desproporcionados, no obstante, cabe mencionar que el uso de ratios financieros no siempre marca una tendencia en la que logra indicar si una empresa tiene una óptima salud económica y financiera o si están en vías de fracaso, dado que existen factores que pueden afectar la evaluación a la empresa, como la aplicación del juicio profesional, que exista algún tipo de manipulación en la información de los estados financieros logrando resultados poco exactos.

La aplicación de NIIF estandariza los procesos para la medición, reconocimiento e información a revelar en la preparación y presentación de los Estados Financieros, donde todos estos estándares repercuten a que determinadas partidas se vean con incremento o decremento, haciendo que los indicadores financieros también sufran esta variación, por lo tanto, la aplicación total de NIIF conlleva a que las cuentas tengan un alto grado de fiabilidad y que a la vez estas puedan ser comparables y relevantes, mejorando el análisis de los indicadores, además de que evita caer en tecnicismo sobre el correcto manejo de la información financiera.

El cumplimiento en la aplicación de las NIIF conlleva que la información financiera converja por un proceso de armonización internacional, haciendo que dicha información alcance estándares que brinden un alto grado de relevancia, confiabilidad, comparabilidad y comprensibilidad, lo que a su vez arroje resultados de la aplicación de indicadores mucho más apegados a la realidad de la empresa, sirviendo para una toma de decisiones más acertada.

En cambio, al aplicar un análisis financiero con NIIF revertidas, conlleva a un alto porcentaje de error para los usuarios de la información financiera, en cuanto a que la información

utilizada para el respectivo análisis financiero puede ser poco verídica y sin razonabilidad, dado que al no aplicar estándares los preparadores de la información financiera se puede dar lugar a ambigüedades, tecnicismos, juicios de valor que den como resultado información alejada a la fiel imagen de la empresa. Para lo anterior se recomienda al personal financiero evaluar los diferentes cambios cuantitativos y cualitativos que se presenta en la estructura de la información financiera al aplicar NIIF, todo esto en cuanto a que los ajustes y reclasificaciones afecta a la información que alimenta el análisis financiero.

De la misma forma se recomienda a los tomadores de decisiones a aplicar las diferentes técnicas que conlleven a resultados estadísticos que reflejen los diferentes riesgos o problemas ya sean financieros o económicos que pueda estar atravesando la entidad.

Además, se recomienda al gerente a cargo de la empresa EUFRATESINVEST S.A. que disponga capacitaciones de manera frecuente a los preparadores de la información financiera, con la finalidad de evitar que la información tenga cambios significativos en los diferentes grupos de cuentas, haciendo que el resultado de la aplicación de los indicadores no refleje la veracidad que se necesita para una toma de decisiones acertada y oportuna.

Finalmente, se recomienda a la empresa a realizar una toma de decisiones a partir de dos tipos de análisis financiero, uno con estados financieros donde se aplique NIIF y otro con este proceso revertido, todo esto con la finalidad de realizar una toma de decisiones a partir de resultados más reales, dado que al realizar los ajustes y reclasificaciones NIIF existen ratios con variación es incremento y decremento, incidiendo de manera cuantitativa y cualitativa en la información, haciendo que esta tenga variabilidad.

- La sexta tesis internacional consultada es la de Guevara (2022) con el tema Análisis de los estados financieros para la toma de decisiones de la empresa Servicios Generales Klein S.A.C., periodo 2017-2020, la realiza para la Universidad Nacional Autónoma de Chota y opta por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Proponer un método de análisis de estados financieros para la toma de decisiones de la empresa Servicios Generales Klein S.A.C., periodo 2017-2020, y los siguientes objetivos específicos: identificar la situación del análisis de estados financieros de la empresa Servicios Generales Klein S.A.C., periodo 2017-2020, identificar el nivel de toma de decisiones de la empresa Servicios Generales Klein

S.A.C., periodo 2017-2020, diseñar un método de análisis de estados financieros para la toma de decisiones de la empresa Servicios Generales Klein S.A.C., periodo 2017-2020..

La metodología empleada es la cuantitativa, que, con estos instrumentos: guía de observación y análisis documental, busca responder a la investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que Se identifico la situación del análisis de estados financieros de la empresa Servicios Generales Klein S.A.C., donde se llegó a dictaminar que en la mencionada empresa se realiza un inadecuado análisis a los estados financieros, ya que, no se están tomando en consideración aquellos aspectos básicos de la normativa contable.

Se pudo constatar que el nivel de toma de decisiones de la empresa Servicios Generales Klein S.A.C., es inadecuado, debido a que no se están realizando acciones tanto en las operaciones, inversiones y financiamiento, considerando los resultados del análisis financiero y tomando en cuenta que no se cumplieron con las expectativas dentro del último periodo, de tal manera que, la empresa actualmente no puede contar con activos suficientes para poder generar más ingresos.

Se logró diseñar un método de análisis de estados financieros para la toma de decisiones de la empresa Servicios Generales Klein S.A.C., donde se consideró reforzar y mejorar aquellos aspectos deficientes encontrados durante la revisión de su documentación y datos encontrados, por lo cual, permitirá una eficiente toma de decisiones, descartando ciertos aspectos que podrían poner en riesgo la salud financiera o comercial de la organización.

Finalmente, se propuso un método de análisis de estados financieros para la toma de decisiones de la empresa Servicios Generales Klein S.A.C., el cual estuvo compuesto por dos aspectos; uno referido al análisis de los estados financieros y el otro enfocado en la toma de decisiones, en donde se han establecido procedimientos financieros que ayudarán a gestionar y controlar de manera eficaz las actividades financieras en base a las nuevas políticas de toma de decisiones.

Para lo anterior se recomienda Al encargado del área contable de la empresa Servicios Generales Klein S.A.C., asegurar la realización del análisis de los estados financieros de la empresa, considerando la normativa contable vigente y a través de la utilización de un software contable que ayude a mejorar aquellas deficiencias que generan pérdida de documentación y datos necesarios para el análisis contable. Al administrador de la empresa Servicios Generales

Klein S.A.C., asegurar la toma eficiente de decisiones en la organización a través de la implementación de acciones enfocadas en las actividades de operación, inversión y el financiamiento que efectúe la empresa, considerando protocolos o normativas que permitan dar luz verde o respaldar acciones financieras, contables o comerciales.

Al gerente general de la empresa Servicios Generales Klein S.A.C., considerar el método propuesto para el análisis de los estados financieros orientado a una eficiente toma de decisiones con la finalidad de reforzar y mejorar aquellos aspectos deficientes encontrados a través de la documentación y el análisis del estado actual de la empresa.

Al gerente general de la empresa Servicios Generales Klein S.A.C., gestionar y asegurar las condiciones necesarias para la implementación de la propuesta de método de análisis de estados financieros, lo cual conllevará a la mejora de la toma de decisiones, a través de la aplicación de estrategias y normativas para el análisis.

- La séptima tesis internacional consultada es la de Marquéz (2009) con el tema Las Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia en la preparación y presentación de los estados financieros, la realiza para la Universidad de los Andes y opta por el grado académico de Maestría en ciencias contables.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Analizar la incidencia de las Normas Internacionales Información Financiera en la preparación y presentación de los Estados Financieros, y los siguientes objetivos específicos: señalar los criterios generales para la preparación y presentación de los Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera, describir el proceso de adopción por primera vez de las Normas Internacionales Información Financiera en función de la preparación y presentación de los Estados Financieros, explicar las distintas alternativas expuestas en la Norma Internacional de Contabilidad N° 1, para la preparación y presentación de los Estados Financieros, presentar la estructura de los Estados Financieros bajo ambiente de las Normas Internacionales Información Financiera.

La metodología que se emplea es la mixta, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: técnica de revisión documental, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que, con la adopción de las Normas Internacionales de

Información Financiera, todos los cambios que afecten la presentación y revelación de la información financiera de las entidades deberán ser detalladamente explicados, de tal manera que todos los usuarios de la información puedan entender y comprender esos cambios y sus consecuencias para la entidad.

La aplicación correcta de las Normas Internacionales de Contabilidad dará lugar, en la práctica, a que se preparen y se presenten estados financieros que representen la imagen fiel de la entidad. Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento.

Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros. Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la entidad elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación o devengo.

Es responsabilidad de la gerencia de una entidad, el seleccionar y aplicar políticas contables que aseguren que los estados financieros cumplen con todos requisitos que establecen las Normas Internacionales de Contabilidad. Estas políticas han de asegurar que la información que presente sea relevante, es decir, comparable, completa, clara, que tenga esencia sobre la forma, identificable con las transacciones y demás sucesos que refleja; además, debe ser fiable, libre de cualquier perjuicio o sesgo.

Las empresas que deban aplicar las NIIF, elaboraran los primeros estados financieros de acuerdo con éstas normas para el período en los cuales adopta todas y cada una de las normas, para ello, aclarará mediante una nota o declaración explícita y sin reservas, el cumplimiento de las normas. En la preparación de éste primer balance, la empresa tendrá que reconocer todos los activos y pasivos según lo requerido por la Norma, igualmente, no podrá reconocer aquellas partidas que la Norma no permita. Una vez aplicadas las NIIF en la realización de sus estados financieros, tendrá que usar las mismas políticas en sus balances de apertura y a lo largo de todos los ejercicios que se presenten.

En el caso de que la entidad presente su información con aplicación a las NIIF y su información comparativa está preparada según PCGA anteriores, tendrá que identificar de forma explícita esa información como no preparada de acuerdo con la NIIF y revelar la naturaleza de los principales ajustes que tengan lugar para cumplir con las NIIF. En los estados financieros, debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla con la definición del elemento correspondiente siempre y cuando sea probable que cualquier beneficio económico de la partida ingrese o egrese de la empresa y que presente un coste o valor que pueda ser valorado con fiabilidad. En los estados financieros, se emplean diferentes bases de valoración, con diferentes grados y en distintas combinaciones, entre ellas el costo histórico, costo corriente, valor realizable, valor razonable y el valor actual.

La base o método de valoración más comúnmente utilizado por las empresas en Venezuela, al preparar sus estados financieros, es el costo histórico. Éste se combina, generalmente, con otras bases de valoración. El objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad N° 1, consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación y desempeño financiero, así como los flujos de efectivo de la entidad.

En la práctica, la presentación razonable se alcanzará cumpliendo con las NIIF aplicables. Se considera que un conjunto completo de estados financieros está conformado por el balance, el estado de resultados, un estado que muestre o bien sea todos los cambios habidos en el patrimonio neto o los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios de este, cuando actúen como tales; un estado de flujos de efectivo y notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un período a otro, a menos que cada clase de partidas similares posea la suficiente importancia relativa, y por lo tanto deberá ser presentada por separado en los estados financieros.

Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales. Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales si

pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante. Si una partida concreta no fuese material o no tuviera importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas, ya sea en el cuerpo de los estados financieros o en las notas.

Una partida que carezca de importancia relativa como para requerir presentación separada en los estados financieros puede, sin embargo, tenerla para ser presentada por separado en las notas.

No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación. A menos que una Norma o Interpretación permitan o requiera otra cosa, la información comparativa, respecto del periodo anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros. La información comparativa deberá incluirse también en la información de tipo descriptivo y narrativo, siempre que ello sea relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Los estados financieros estarán claramente identificados, y se deben distinguir de cualquier otra información publicada en el mismo documento. Se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual. La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable.

Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo, se incluirán en el resultado de este, a menos que una Norma o una Interpretación establezca lo contrario. El estado de resultados se puede presentar en formato horizontal, esto es, en forma de cuenta, sin embargo, es práctica habitual que se presenten los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad, en forma de estado, empleando un formato vertical en el que se muestran los resultados en cascada.

La entidad presentará un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de estos o en la función que cumplan dentro de la entidad, dependiendo

de cuál proporcione una información que sea fiable y más relevante. Siempre que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, la entidad revelará, ya sea en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad.

En el estado de cambios en el patrimonio neto, se presentan los cambios habidos en el patrimonio neto que son resultados reconocidos o no en pérdidas y ganancias, así como el efecto acumulado de los cambios en las políticas contables y errores cometidos en los estados financieros de ejercicios anteriores, ofreciendo, además, a través de las notas a los estados financieros, la conciliación de los saldos iniciales y finales del capital emitido, reservas y ganancias acumuladas.

En el estado de flujo de efectivo se recogen los cobros y pagos que ha tenido la entidad durante el periodo, clasificados en función de si provienen de actividades de explotación, de inversión o de financiación. Este estado financiero, se puede presentar a través del método directo, presentando por separado las principales categorías de cobros y pagos operativos; o a través del método indirecto, partiendo de una variable indirecta, es decir, del resultado neto, y ajustándola, en primer lugar, por aquellos gastos e ingresos que no han supuesto pagos ni cobros para luego, efectuar los ajustes por cambios en capital circulante.

La entidad revelará en las notas información sobre los supuestos clave acerca del futuro, así como otros datos clave para la estimación de la incertidumbre en la fecha del balance, siempre que lleven asociado un riesgo significativo de suponer cambios materiales en el valor de los activos o pasivos dentro del año próximo. También revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen los objetivos, las políticas y los procesos que la entidad aplica para gestionar capital.

Para lo anterior se recomienda: La gerencia debe desarrollar los procedimientos necesarios para asegurar que los estados financieros suministren información relevante para la toma de decisiones, asegurando que la misma sea fiable. Al proceder a la elaboración de estados financieros se debe tener presente la identificación de estos, así como de indicar el periodo contable sobre el que se está informando.

La empresa de acuerdo con la actividad que desarrolla deberá determinar si presenta o no sus activos y pasivos corrientes y no corrientes como categorías separadas dentro del balance o si por el contrario clasifica las partidas de acuerdo con el grado de liquidez, tomando en

consideración que se deberá revelar el importe de las cantidades que se esperen liquidar antes y después de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Si se requiere ampliar el contenido mínimo del balance se deberá evaluar la naturaleza, liquidez e importancia relativa y su función dentro de la empresa con el objeto de determinar su presentación dentro del cuerpo del balance. En el estado de resultados, se deben incluir todas las partidas de ingresos y de gastos reconocidas en el periodo, además de revelar un desglose de los gastos clasificados de acuerdo con la naturaleza y función que desempeñan.

Las notas explicativas de los estados financieros deberán mencionar todos los antecedentes de cualquier modificación en las políticas contables y adopción de las opciones en la aplicación de las NIIF, que decida la administración de la entidad.

Se debe cumplir con todos los requisitos de cada una de las NIIF, de lo contrario, se debe informar indicando la norma que se ha dejado de cumplir y el impacto financiero que tendría la misma en el balance, los resultados y flujos de efectivo.

Tesis Nacionales

- La primera tesis internacional consultada es la de Alfaro, et, al. (2017) con el tema propuesta para la mejora de la gestión contable y estructura de control interno en la empresa ElectroCare S.A., la realizan para la Universidad de Costa Rica y opta por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: diseñar una propuesta de mejora de la gestión contable y estructura de control interno para la compañía, por medio del desarrollo de un análisis de la situación actual de la empresa de acuerdo con la normativa aplicable, enfocado en los procesos contables y gestión de control interno, para generar una propuesta integral que facilite la toma de decisiones de la administración, y los siguientes objetivos específicos: definir y comprender los principales elementos relacionados con el entorno de la compañía, así como aspectos teóricos vinculados con el manejo de la contabilidad y control interno según la normativa aplicable, describir las diferentes áreas y procesos operativos que intervienen en la elaboración de procesos contables y de la estructura de control interno, realizar un diagnóstico sobre las áreas claves identificadas en capítulos anteriores, con base en la normativa aplicable, que intervienen en el diseño del sistema contable y en la propuesta de la estructura de control interno de la compañía, elaborar una propuesta desde un

punto de vista integral, con soluciones concretas a los procesos contables y controles a nivel interno de la entidad, con base en las Normas Internacionales de Información Financiera y demás normativa aplicable, redactar las conclusiones y recomendaciones.

La metodología empleada es la cualitativa y cuantitativa, que, con estos instrumentos: revisión documental, entrevista y encuestas, busca responder a la investigación. Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que conclusiones la compañía debe comprender que como parte de un sector empresarial en crecimiento, como lo es el sector de servicios en Costa Rica, debe ser capaz de identificar todos los factores entorno a su operatividad que, directa o indirectamente, puedan generar deficiencias u oportunidades de mejora en su estructura organizacional.

Ello le permite desarrollar un ambiente de control interno capaz de detectar y mitigar riesgos significativos en sus principales procesos contables según la normativa aplicable, el grupo gerencial de la compañía debe un entendimiento completo de los factores externos e internos que influyen en el desarrollo de las operaciones de la empresa, ello les proporciona una ventaja competitiva, ya que les permite realizar un análisis a detalle de todos los elementos que debe tomar en consideración al momento de elaborar una estructura de control interno o una elaboración de procesos contables, los manuales de procedimientos contables son una herramienta que ayuda a la compañía al logro de los objetivos y al buen funcionamiento administrativo y financiero, ya que los mismos establecen las pautas y lineamientos a seguir para cada uno de los procesos, ayudando a la optimización de estos y al aprovechamiento de los recursos disponibles.

El sistema de control interno contribuye a las empresas a mitigar los riesgos identificados en cada proceso, proteger y conservar los recursos, así como a mejorar las actividades operativas y administrativas en búsqueda del logro de los objetivos y metas planteadas, una compañía debe mantenerse a la vanguardia de los cambios tecnológicos, especialmente los relacionados con la generación de información financiera, debido a que permite obtener información más fidedigna, oportuna y exacta; asimismo, impulsa una mejora en la eficiencia de los procesos, las políticas de una compañía deben prepararse según la naturaleza de sus procesos operativos.

Dichas políticas deben mantener congruencia con la normativa aplicable y deben contener los lineamientos mínimos para una adecuada revelación de la información contable. Para lo anterior se recomienda analizar constantemente los factores que influyen en la

elaboración de una estructura de control interno o procesos contables, para mantener actualizados los elementos que afectan a la compañía y así poder actuar para el desarrollo adecuado de las operaciones, implementar los manuales de procedimientos generados en la propuesta para mejorar la gestión contable, para obtener un mecanismo que les permita optimizar y estandarizar; además, que les permita capitalizar el conocimiento adquirido de manera oportuna, en el proceso de inducción del personal.

Identificar las necesidades de operación de puestos para establecer manuales de puestos que sirvan para mitigar riesgos significativos en sus áreas operativas mediante la segregación de funciones. Finalizar la implementación del sistema mediante la migración de la mayor cantidad de procesos a SAP, con el fin de mantener almacenada toda la información en un solo sistema y aprovechar al máximo las funcionalidades que ofrece este, que van desde el seguimiento que se le puede dar a una transacción, hasta la generación de reportes que servirán para tomar decisiones de forma más oportuna.

Realizar la revisión oportuna sobre las políticas contables utilizada actualmente como parte de la documentación financiera, con el objetivo de reflejar en dicha información únicamente los principios aplicables al giro de negocio de la compañía.

- La segunda tesis internacional consultada es la de Rojas, et, al. (2018) con el tema propuesta para la implementación de las normas internacionales de información financiera aplicada en la empresa Materiales San Miguel S.A., la realiza para la Universidad de Costa Rica y opta por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Desarrollar una propuesta para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por primera vez en Materiales San Miguel S.A., mediante procesos de observación, análisis y evaluación de la estructura contable de la empresa, para garantizar la eficiencia de la información financiera, y los siguientes objetivos específicos: contextualizar y conceptualizar los aspectos históricos, sociales, económicos y comerciales, de la industria ferretera; incorporando el contexto teórico de las NIIF, para proporcionar un panorama general para la empresa, describir la naturaleza de la empresa Materiales San Miguel S.A. su origen y entorno.

Así como los procedimientos contables, registros y reportes generados, con el fin de determinar la situación contable actual, analizar los resultados obtenidos de la descripción de

los procedimientos contables e información generada por la empresa Materiales San Miguel S.A., para determinar los lineamientos y aspectos por considerar en el desarrollo de la propuesta, desarrollar una propuesta para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Materiales San Miguel S.A. adaptándola a la realidad de la empresa con el fin de establecer los lineamientos adecuados para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de sus estados financieros y construir las conclusiones y recomendaciones derivadas del resultado de la investigación

La metodología empleada es la mixta, que usa estos instrumentos: entrevista estructurada, observación, flujogramas de proceso, estudio bibliográfico, procesamiento y análisis de la información. Por tal razón, la problemática por evaluar es parcial y así se propone una solución integral, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que, en ocasiones, el hecho de hacer cambios menores en la vida implica que se debe pasar por un proceso de adaptación y ajuste, hay que acostumbrarse a lo nuevo y recapitular todos los días sobre las mejoras obtenidas a partir de ello y cómo este proceso ayuda a mejorar personal o laboralmente. Con base en la investigación sobre la implementación de NIIF en Materiales San Miguel S.A., se determinó que la empresa cuenta con una estructura contable para desarrollar la puesta en marcha de forma satisfactoria; además, queda en evidencia la necesidad de aplicar esta normativa contable.

Por otro lado, la compañía además acumula gran conocimiento del negocio ferretero, lo cual pueden explotar para crecer en el mercado, pero también posee instalaciones y equipos apropiados para su desarrollo, y con el personal operativo y administrativo suficiente y comprometido para implementar una contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Es importante citar como parte de las conclusiones, algunas de las prácticas encontradas en Materiales San Miguel S.A., entre las cuales están, actualmente prepara sus estados financieros de acuerdo con los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) y solo presentan el Estado de Situación Financiera y Estados de Resultados; además, existen diferencias de registro, valuación y presentación en algunas cuentas contables, tales como inventarios, cuentas por cobrar y propiedad, planta y equipo, las cuales difieren de los tratamientos emitidos por las NIIF, lo que deriva en preparar una propuesta de ajustes; este

proceso se aplica para cada una de las cuentas del balance de la compañía, por ejemplo actualmente, los inventarios se valúan bajo un método no tipificado en la NIC 2 “Existencias”, los terrenos no tienen un valor de mercado actualizado, y además no se realizan estimaciones sobre las cuentas por cobrar. Este punto es relevante, considerando que estas tres partidas son de gran importancia relativa en la conformación de los estados financieros.

Otros aspectos importantes por tomar en cuenta en un proceso de implementación de NIIF por primera vez, es el cambio o las modificaciones a los sistemas de información y las capacitaciones del personal y contratación del personal externo, lo que es un tema sensible dados los costos asociados; en el caso de los sistemas de información, podemos resaltar como una ventaja para la puesta en marcha, que el sistema de información con el que cuenta Materiales San Miguel S.A. es flexible ante modificaciones y, por otro lado, permite la incorporación de nuevos módulos, los cuales son ajustables a los requerimientos de NIIF.

La capacitación y actualizaciones representan otro aspecto importante, tanto la capacitación del personal de la empresa, como la selección del personal externo idóneo que guíe el proceso, por lo que es importante recalcar que el personal interno debe contar con un criterio y conocimiento suficiente para conocer los pasos básicos del proceso de implementación, tanto las modificaciones a los sistemas de información como las capacitaciones del personal y la contratación del personal externo, traen implícito gastos adicionales, y estos han contribuido a que las empresas vean poco atractivo la implementación de normas, tales egresos son proporcionales al tamaño y al giro del negocio, por lo que para efectos de este estudio podemos advertir que el efecto costo beneficio es aceptable y que con el inicio de este proceso la empresa empieza un plan de negocios a futuro, el cual tendrá su retorno en mejoras de corto, mediano y largo plazo.

En lo que respecta al tema fiscal, la Dirección General de Tributación (DGT) del Ministerio de Hacienda, ha advertido que las Normas Internacionales de Información Financiera, aprobadas y adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, para efectos de aplicación en los sistemas contables de los contribuyentes, no implican cambios en la interpretación de la norma tributaria. De esta manera, cualquier ajuste producido por el cambio de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), no debe provocar ningún efecto

en la determinación de la base imponible tributaria, del período fiscal en que estas se adopten, por causa de la aplicación por primera vez, de las NIIF.

En este mismo sentido, la DGT ha puntualizado que los otros ajustes deben reconocerse en la sección patrimonial del estado de situación financiera, en una cuenta específica diferente de utilidades retenidas, denominada “Ajustes por primera vez, NIIF”. Por otra parte, esta entidad recaudadora de impuestos ha establecido que no se acepta como base de medición en los estados financieros, el valor razonable ni el valor de mercado, con excepción de la valoración para transacciones entre empresas vinculadas para efectos de precios de transferencia y el diferencial cambiario.

Por lo tanto, es imprescindible que Materiales San Miguel, S.A. al momento acoger esta metodología contable, la realice en armonía con las interpretaciones de las normas legales y reglamentarias que haya realizado la Administración Tributaria, las cuales se han intentado ejecutar, hasta donde las NIIF lo permitan.

En conclusión, las Normas Internacionales de Información Financiera acercan al país y a las empresas que las adoptan a una realidad económica global, con un idioma común, y para Materiales San Miguel, S.A. la adopción de NIIF representa una mejora en el giro del negocio y en la presentación de la información, en las mediciones de los resultados de la empresa y en el acceso a nuevos negocios y financiamiento, así como el cumplimiento de la normativa, pero también implica una inversión de recursos financieros y humanos y tiempo, por lo que este proyecto de investigación, reforzará el análisis que hasta la fecha la gerencia y la junta directiva han venido analizando y desarrollando sobre la decisión de la implementación de NIIF.

Para lo anterior se recomienda: se recomienda realizar la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, con el fin que los estados financieros se encuentren con la normativa vigente y sirvan de herramienta para cumplir sus metas. Como parte de esta adopción, este proyecto de graduación podría utilizarse como guía para hacer la transición de la contabilidad basada en principios generalmente aceptados, al modelo de NIIF, el cual es el estándar de convergencia para el lenguaje contable y financiero que a mediano plazo todas las organizaciones deben utilizar.

Se recomienda establecer un plan general de la transición a NIIF el cual contemple los cambios que se deben realizar, así como un cronograma de actividades de desarrollo en el que se fijen plazos y fechas para el cumplimiento de los objetivos, el cual contenga personal

responsable, con el fin de que se desarrolle un proceso ordenado, con objetivos claros y que implique al personal.

Se recomienda realizar un plan de capacitación del personal, sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que incluya principalmente a la gerencia y el Departamento de Contabilidad, a fin de obtener los conocimientos técnicos para el adecuado registro de las distintas transacciones y movimientos que se realicen en la empresa con base en NIIF.

Incluso, para efectos de facilitar esta adopción, se puede buscar la orientación de un asesor externo especializado en NIIF que les permita a todos los colaboradores generar confianza en los distintos procesos de la entidad; así como la creación de conciencia de que este cambio es necesario e importante para desarrollar el negocio, y ser una organización a la vanguardia del mercado, con el fin de que cada usuario esté consciente de las principales modificaciones por realizar en los estados financieros encabezados y otros procesos asociados.

Se recomienda actualizar los sistemas de información de acuerdo con el marco técnico aplicable, y adquirir los módulos necesarios para automatizar al máximo la información contable y financiera, lo que se traduciría en la reducción de riesgos de errores manuales, y maximizar el recurso humano y tecnológico. Se recomienda crear un manual de políticas contables basado en lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el cual permita ser una guía para el personal en cuanto a temas como: registros contables, reconocimiento, medición y revelación de las transacciones, así como la elaboración de estados financieros.

Se recomienda reestructurar el catálogo de cuentas actual, tomando en consideración lo advertido en la NIIF 1, según lo establecido en la propuesta, en atención al orden de las cuentas y una codificación correcta. Se recomienda realizar el análisis de las cuentas y valorar el impacto que tiene la implementación de NIIF, con el fin de establecer los principales asientos de reclasificación o ajustes.

Elaborar los estados financieros acorde con lo establecido en las NIIF tales como: se recomienda a Materiales San Miguel preparar un juego completo de estados financieros y con eso cumplir con la NIC 1 “Presentación de estados financieros”, ya que el propósito de las NIIF es proporcionar información a terceros acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad.

El juego de estados financieros lo componen los siguientes: Estado de situación financiera, Estados de ganancias y pérdidas y otro resultado integral, Estado de cambios en el capital contable, Estado de flujo de efectivo, Notas a los estados financieros. Es importante que la junta directiva y la Gerencia, interioricen y promuevan a escala organizacional la nueva filosofía de cambio, la cual deriva de un proceso de implementación de NIIF, exaltando las mejoras que esto trae consigo para toda la organización.

- La tercera tesis internacional consultada es la de Bolaños, D. et, al. (2010) con el tema Cumplimiento y aplicación de la Norma de Contabilidad 1 (NIC 1) en hoteles del Valle Central de Costa Rica la realiza para el Instituto Tecnológico de Costa Rica y opta por el grado académico de Licenciatura en administración de empresas con énfasis en contaduría pública.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Determinar el cumplimiento y la aplicación de la NIC 1 en los hoteles del Valle Central afiliados a la Cámara Costarricense de Hoteles durante el periodo fiscal 2009, y los siguientes objetivos específicos: Identificar las variables del entorno a través de una mejor comprensión y conocimiento de la NIC, elaborar un diseño metodológico apropiado a este estudio para recabar los datos, su análisis y llevarlo a resultados, aplicar un estudio de campo para detectar el alcance de la NIC, identificar los hallazgos del estudio de campo.

La metodología que se emplea es la mixta, la cual, mediante el uso de los siguientes instrumentos: encuesta, entrevista, observación directa, internet y análisis de documentos, se procura encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que, del grupo de hoteles analizados, los que poseen menor nivel de estrellas son el único subgrupo que no tiene departamento de contabilidad y subcontrata este servicio. La mayoría de los hoteles encuestados (seis de diez) generan el juego completo de EF, como se requiere en el párrafo ocho de la NIC 1. El Estado de Resultados y el Balance General, son los únicos dos EF que se generan en los 10 hoteles analizados. La periodicidad en que se generan El Estado de Resultados y el Balance General es mensual en los 10 hoteles examinados.

En cuanto al Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas Aclaratorias, se determinó que se generan en más de la mitad de los casos estudiados; en siete hoteles, para el primero Estados y en seis de los diez hoteles encuestados para los otros

dos. La principal razón por la que se generan los estados financieros es para tomar decisiones de carácter administrativo, seguida por el cumplimiento de requerimientos tributarios. La solicitud de líneas de crédito y la consolidación con la casa matriz son los menos relevantes de las razones seleccionadas.

La mayoría de los hoteles (siete de diez) no se apega a lo que indica la NIC 1 en su párrafo catorce en donde requiere que se declare, en sus Notas Explicativas, el cumplimiento de las NIIF. La mitad de los casos estudiados (5 hoteles), han efectuado cambios en la estructura de sus EF, de los cuales sólo dos no cumplen con el requerimiento de la NIC 1 de indicar explícitamente dicho cambio en sus Notas Explicativas. La mayoría de los hoteles, no cumplen con una correcta presentación del Balance General según la NIC 1 en su párrafo 51, ya que, de los diez casos estudiados, seis hoteles estructuran su balance con base en el grado de liquidez de sus cuentas y solo cuatro hoteles poseen la estructura separando activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos también en corrientes y no corrientes.

Los hoteles que estructuran su balance con base en el grado de liquidez son mayormente los de tres estrellas. Se concluye que los diez hoteles examinados cumplen con la presentación adecuada de la estructura de sus gastos, donde la mayoría utiliza el método del coste de ventas, la cual permite un mayor análisis para la toma de decisiones. La mayoría de los hoteles estudiados cumplen con la confección del Estado de Cambios en el Patrimonio el cual tres de ellos lo elaboran en forma mensual. La mayoría de los hoteles estudiados cumplen con la confección del Estado de Flujos de Efectivo el cual tres de ellos lo elaboran en forma mensual.

La mayor parte de los hoteles emiten notas explicativas de los estados financieros (6 de los 10), con una periodicidad mensual y anual en tres casos para cada intervalo. Para lo anterior no hay recomendaciones.

- La cuarta tesis internacional consultada es la de Cambronero (2019) con el tema evaluación del cumplimiento de la NIC 1 en los estados financieros de Distribuidora Los Olivos S.A. al 30-09-2018, la realiza para la Universidad Internacional de las Américas y opta por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

De esta investigación se desprende el siguiente 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, y los siguientes 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.

La metodología empleada es el mixto, que, con estos instrumentos: análisis de contenido y entrevista, busca encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que 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.

Para lo anterior 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.

- La quinta tesis internacional consultada es la de Carvajal (2021) con el tema análisis de los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A. para la comprobación de la aplicación de la norma contable vigente, durante el periodo 2020, la realiza para la Universidad Internacional de las Américas y opta por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Analizar los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A. para comprobar la aplicación de la norma contable vigente durante el periodo 2020, y los siguientes objetivos específicos: Conocer la información financiera del periodo 2020 de la empresa Plásticos Martínez, S.A. por medio de los estados financieros, examinar la normativa contable vigente para la presentación de los estados financieros de acuerdo con la actividad de la empresa Plásticos Martínez, S.A., verificar que la información financiera de la empresa Plásticos Martínez, S.A. esté acorde con la normativa vigente para la correcta presentación de sus estados financieros.

La metodología empleada es la mixta, que, con estos instrumentos: fuentes de información, técnicas aplicadas para analizar los resultados y, por último, se diseña el cuadro de operacionalización de las variables.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que Los resultados obtenidos permitieron establecer que los procedimientos contables de la empresa deben realizarse de forma estandarizada, acordes con los principios de información contable y financiera ajustados a las políticas de cada

organización, en cuanto al registro de los datos económicos y a la apropiada información contable; en función de reflejar fiel y exactamente la situación de la organización en el momento en el que los distintos usuarios la requieran para realizar la valoración o análisis del comportamiento de una empresa y apoyar la toma de sus decisiones.

La empresa no cuenta con una estructura contable que le permita la presentación de su información financiera según las NIIF; además, no cuenta con un manual de políticas y procedimientos contables que le permita tener una guía detallada y ordenada de contabilización. Los directivos desconocen el contenido de las normas contables; además de que falta planificación de las actividades relativas a la contabilidad, lo que dificulta el cumplimiento de los principios de la contabilidad, como es el caso de la representación fiel, y especialmente la comparabilidad que se exige en los datos contables, tal como señalan las NIIF, NIIF para Pymes y NIIF FULL, al referirse a las características cualitativas de la información contable.

Se determina que no se están elaborando los cuatro informes básicos ni las notas a los estados financieros. La mayor parte de quienes están en la gerencia tienen un alto grado de desconocimiento acerca de la preparación y utilidad de los estados financieros; por lo tanto, la toma de decisiones se solo se basa en su experiencia. No existe un catálogo de cuentas contables y eso causa que haya duplicación de cuentas contables. Los resultados permitieron determinar que la entidad está incumpliendo con lo señalado en las normas contables en cuanto a uniformidad, oportunidad y revelación de información, lo mismo que en cuanto a las políticas contables, así como en la justificación para no haber implementado aun la totalidad de las NIIF en la emisión de sus estados financieros.

La empresa cumple con los requisitos establecidos para implementar la NIIF para PYMES en la presentación de su información financiera; sin embargo, el contador no ajusta la información contable según la norma. Se considera que hay desconocimiento por parte del personal de la empresa Plásticos Martínez, S. A., así como de los directivos, en cuanto a las obligaciones a las que se encuentra sujeta la organización, al no presentar debidamente su información financiera como corresponde, no solo en materia contable sino en cuanto a la determinación de sus obligaciones tributarias, lo cual representa un riesgo de incumplimientos e implica sanciones que pudieran incidir negativamente en los beneficios de la empresa.

Para lo anterior se recomienda lo siguiente: es indispensable la armonización contable de la empresa, de acuerdo con el análisis de las porciones de las NIIF de aplicación en el país y

que se ajusten a las actividades y resultados de las operaciones de la organización, con el fin de contribuir al cumplimiento de la contabilidad, como fuente de información oportuna y exacta. Preparar un catálogo de cuentas conforme a las necesidades actuales de la empresa y a su vez elaborar un manual de esas cuentas, el cual funcione como método de consulta y apoyo al elaborar los diferentes registros. Es recomendable analizar constantemente la composición de los estados financieros de la empresa a fin de determinar la estructura ideal para el ciclo comercial de la entidad, procurando mantener las cifras de sus partidas indispensables, como activos e ingresos, en el nivel adecuado, con el fin de lograr recursos en niveles que permitan garantizar la operatividad de la empresa.

Se sugiere preparar a la empresa conforme a mecanismos de control en cada una de las secciones que pueda aplicar de la NIIF para PYMES, con el fin de utilizarlas tan pronto como sea posible como requerimiento financiero y fiscal. Es indispensable la actualización profesional del personal y de los directivos de la organización en materia de normas contables, como NIIF, NIIF para Pymes y NIIF FULL; además de la relación de estas normativas con las regulaciones en el ámbito tributario. Esto con el fin no solo de cumplir con la adecuación a la norma contable sino con las obligaciones que se le generan a la entidad como resultado de su actividad económica, también para evitar multas y sanciones por incumplimiento. Estructurar los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A. de acuerdo con lo establecido en las secciones 3, 4, 5, 6, 7 y 8 de la NIIF para PYMES para la toma de decisiones y la presentación fiel de los estados financieros.

- La sexta tesis internacional consultada es la de Trejos (2021) con el tema análisis de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Asdecefa, durante el periodo 2019-2020, la realiza para la Universidad Internacional de las Américas y opta por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Analizar el proceso utilizado en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera por la Asociación Solidarista de Empleados de CEFA para garantizar la calidad, comparabilidad y transparencia durante el periodo 2019-2020, y los siguientes objetivos específicos: Describir el mecanismo utilizado en la elaboración de los estados financieros por ASDECEFA, actualmente. Examinar la presentación de los estados financieros de ASDECEFA, durante el periodo 2019-2020. Determinar si el proceso de la aplicación de las NIIF en ASDECEFA presenta calidad,

comparabilidad y transparencia. Proponer una estructura NIIF adecuada para la Asociación Solidarista ASDECEFA.

La metodología empleada es la cuantitativa, que, con estos instrumentos: información recopilada de los estados financieros, encuestas y entrevistas realizadas al personal contable de la empresa, busca encontrar respuesta a la investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que el proceso utilizado en la elaboración de los estados financieros en la ASDECEFA es deficiente; cada colaborador realiza los procedimientos de acuerdo con su experiencia y conocimiento o de acuerdo como haya sido capacitado en el momento de ingreso a la organización.

El sistema contable utilizado le colabora mucho a la institución, ya que está diseñado para una asociación solidarista; pero, existen procedimientos que se siguen llevando de forma manual y no se utilizan los núcleos. Por otra parte, no cuentan con políticas, procedimientos, ni manuales para la ejecución de las funciones designadas; esto puede ocasionar que se incurra en errores en los procesos y la contabilidad de esta manera no refleja la transparencia y la calidad en los procesos efectuados.

También los colaboradores no son capacitados en temas contables y fiscales; esta es la principal fuente para que todos los procesos se ejecuten correctamente y la contabilidad proporcione información veraz y oportuna para la toma de decisiones. De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera en la Asociación Solidarista no se ha realizado ninguna implementación de estas; únicamente se han realizado ajustes a nivel de cuentas y presentan los estados financieros indicando que se aplican las NIIF.

Las afirmaciones indicadas en las notas sobre la aplicación de las NIIF y más aún de la auditoría externa contratada, es preocupante, ya que esta información puede ser solicitada por la Administración Tributaria, y podrían verse afectados por contingencias 89 fiscales, dado que la declaración D-101 Impuesto sobre la Renta está mal confeccionada y esto es evidencia de que no se están aplicando correctamente las normas.

Por otra parte, tanto el director Administrativo como la jefa Financiera indicaron que se lleva la contabilidad con base en las NIIF; pero no se cuenta con ninguna documentación que sustente estas afirmaciones; además, al no existir una correcta estructura de su plan de cuentas y no contar con un manual contable, así como las políticas de toda el área contable, no pueden

tener implementadas las Normas Internacionales de Información Financiera. Por último, al no aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera de forma correcta, no se puede indicar que exista calidad, comparabilidad ni transparencia en los Estados Financieros de la Asociación de Empleados de CEFA.

Para lo anterior se recomienda lo siguiente: de acuerdo con los resultados de la investigación, se le recomienda a la Asociación Solidarista implementar procedimientos, políticas, manuales y auxiliares para los diferentes puestos, partidas contables, y funciones del Departamento Financiero - Contable, para que se pueda realizar una implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera de forma correcta, transparente y que los estados financieros sean un reflejo de una administración financiera ordenada y apegada a la ley. Realizar capacitaciones a los colaboradores del Departamento Financiero - Contable, con el fin actualizar al personal en temas contables y fiscales, ya que hay un constante cambio en la normativa; de esta manera, se evita que cometan errores en los registros y pueden disminuir el riesgo a que se cometan contingencias fiscales.

La Dirección Administrativa y el Departamento Financiero, deben realizar un presupuesto para analizar costos en el tema de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, cuáles cuentas deben ajustarse, seleccionar las personas involucradas en el proceso de la implementación, verificar los cambios que requiera el software, la capacitación que debe darse en temas de NIIF y en qué lapso se va a realizar.

Contratar una firma externa que conozca todo el proceso de implementación de las NIIF para que brinde asesoría, capacitación, y acompañamiento en el proceso, para que los Estados Financieros y las Notas a los Estados Financieros queden bien amparados y documentado todo el proceso, para que a futuro no se tengan problemas con la Administración Tributaria.

Con el propósito de que la ASDECEFA no sufra sanciones por la Administración Tributaria, deben legalizar los libros contables y poder llevarlos de forma digital, ya que se está incumpliendo con los artículos 51 y 70 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, donde desde el 2013 todos los contribuyentes están obligados a llevar los libros contables. Por último, es de suma importancia la creación de un Manual de Cuentas, ya que la asociación solidarista cuenta con un plan de cuentas, pero no con el manual, así los colaboradores cuando tengan dudas con ciertos registros pueden consultar el manual y realizar los registros correctamente, de esta manera se evitan contingencias a futuro.

- La séptima tesis internacional consultada es la de Díaz (2020) con el tema analizar el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información financiera en la empresa SYZ S.A. en el periodo 2019, la realiza para la Universidad Internacional de las Américas y opta por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

De esta investigación se desprende el siguiente Objetivo General: Verificar el cumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) en los estados financieros de la empresa SyZ S.A en el período 2019, y los siguientes objetivos específicos: Describir las regulaciones que solicita las Normas Internacionales de Información Financiera con respecto a la elaboración de los estados financieros en las empresas. Evaluar el cumplimiento de los estados financieros de SyZ S.A. Explicar la situación financiera que se da en empresa SyZ S.A en el periodo 2019.

La metodología empleada es la cualitativa que, mediante el uso de estos instrumentos: entrevista profesional de un contador experto en las Normas Internacionales de Información Financiera, busca encontrar respuesta al problema de investigación.

Se obtiene la siguiente conclusión dando respuesta al objeto de estudio de la investigación, cuando el autor indica que Como hemos estudiado a lo largo del presente trabajo todo lo relacionado a los estados financieros, se ha comprendido, que una presentación de forma correcta es de gran necesidad para toda la organización, no solamente para sus dueños, sino para todos aquellos que desean conocer más afondo la situación de la empresa. SyZ S.A desea garantizar la comprensión de toda la información que sus estados financieros presenta.

La presentación de estos estados financieros ayuda a ver la gestión que se le ha dado a la entidad, para reconocer si los recursos fueron aplicados de una forma correcta o, al contrario, se han visto comprometidos, generando números rojos por la mala gestión, la empresa está obligada a presentar un juego completo de estados financieros, al menor una vez al año. Al adoptar las NIIF es necesario cumplir con todos los lineamientos que estas solicitan.

Por lo cual, se concluye que esta entidad no presenta las notas al estado financiero de una forma completa, algo fundamental para lograr la comprensión correcta y lograr mayor claridad sobre lo que origina ciertas partidas. Las notas forman parte integral de los estados financieros y brinda la información de las políticas contables que se utilizan según lo indica la NIC 1 Cabe mencionar también que estas deben ser aplicadas de acuerdo con la NIC 8, con cada una de las solicitudes que sean necesarias. Las políticas contables que maneja la empresa son

desconocidas debido a que la entidad maneja su contabilidad de una forma incorrecta, genera algunos estados financieros, pero no el juego completo lo cual complica poder tener una amplitud de la situación de la empresa.

Los inventarios en una empresa de manufactura es lo máspreciado, es lo que les genera ingresos, por lo tanto, su manejo correcto influye directamente en margen de utilidad que la empresa obtiene, lo cual se puede apreciar en los estados financieros presentados. Por esta razón determinamos que la empresa SyZ mantiene un correcto manejo, aun con la falta de datos por parte de la empresa, al no presentar notas, sus cifras arrojan datos positivos, de lo contrario, la empresa hubiera presentado problemas al cubrir las necesidades de venta que mantengan.

Al relacionar los datos analizados, las normas y el estudio de los documentos, con el primer objetivo específico sobre las regulaciones que las Normas Internacionales de Información Financiera solicita, se logra la describir todo aquello que las empresas deben de cumplir con relación a la información contable, lo cual se concluye que la empresa SyZ requiere muchos 73 cambios para cumplir con estas normas, esta investigación nos enriquece como estudiantes, al poder realizar un análisis y comprender la labor de los contadores para una entidad, la plusvalía que obtienen al tener un sistema contable fuerte, lo cual motiva ayudar a más entidades a que logren una contabilidad correcta.

Con relación al cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera, se logra concluir la cantidad de puntos a mejorar que debe realizar la empresa SyZ S.A, ya que como lo indican, una empresa no puede afirmar que cumple las NIIF si no abarca todos los puntos que estos solicita, por ende, se debe de iniciar con la elaboración de los estados financieros restantes, las notas al estado financiero con sus respectivas políticas.

Para lo anterior se recomienda La contabilidad es uno de los puntos fundamentales para lograr que una empresa se desarrolle con éxito, es casi imposible mantener el orden y conocer las cifras exactas que mantiene la entidad para la toma de decisiones si estas no se llevan de manera organizada y con las pautas que dicta el país con relación a las NIIF, la investigación llevada a cabo pretende brindar consejos a la empresa SyZ S.A para que tenga una buena gestión contable, por lo cual se dan las siguientes recomendaciones.

Iniciando con la gran necesidad de que las personas encargadas de la realización de los estados financieros tengan un conocimiento amplio y actualizado, se recomienda una capacitación del personal en relación a la presentación de Estados Financieros según las Normas

Internacionales de Información Financiera. Las Normas se modifican constantemente por lo tanto este punto se debe de implementar cada cierto tiempo, hoy en día existen muchas posibilidades de capacitarse, de manera presencial o en línea, por lo tanto, no hay excusa para no realizarlo. Implementar la elaboración de las notas a los estados financieros, para esto se recomienda recolectar toda la información necesaria para poder guiar la realización de las políticas contables que la empresa necesita, ya que las notas deben indicar los datos más relevantes de la empresa, sus actividades, políticas contables, y otros datos que los usuarios utilizarán para la toma de decisiones.

Es una necesidad que la empresa cumpla con las obligaciones tributarias, pero para esto la información que genera la empresa debe ser la correcta, ya que de esta se calculan las cifras que se deben de cancelar ante el ente recolector. La recomendación hacia los encargados de la empresa es la utilización de programas contables, actualmente las facilidades tecnológicas que se presentan deben de ser explotadas, existe gran variedad de programas que ayuda al manejo de la contabilidad, existen algunas herramientas gratuitas u otras que tienen un costo, de acuerdo con el presupuesto que se mantengan, pero es mucho mejor esta inversión a luego tener que pagar por las fallas que esto pueda originar.

De acuerdo con las normas, es necesario el estudio de las revelaciones que se deben proporcionar a los grupos de interés, ya que no se revela mucho sobre los datos de la empresa y como se tiene entendido, los usuarios necesitan esta información para revisar la situación de la empresa, además cada norma menciona que deben de revelar en relación con la información financiera.

Cuando una empresa tiene buen desempeño, es normal que crezca, por lo que manejar la contabilidad será un poco más complejo, por lo que la necesidad de una asesoría contable es vital, para lograr mantener en orden las cuentas. Esta investigación brinda pautas con los puntos básicos a considerar en la elaboración de los estados financieros, además instamos a la elaboración del manual de política contable, por lo cual realizamos la propuesta en el siguiente apartado.

Los antecedentes presentados en este documento son de gran relevancia para la investigación en curso sobre la mejora de los procesos contables en Empresa de Servicios Contables Estos antecedentes han permitido identificar la importancia de alinear los procesos contables con las normativas internacionales NIC 1 y NIIF 18, así como la necesidad de

actualizar los procedimientos contables para cumplir con los estándares internacionales. Además, se ha evidenciado la importancia de la presentación adecuada de los estados financieros para garantizar la transparencia e integridad de la información contable. Estos antecedentes han contribuido a llenar vacíos en el conocimiento del investigador y han proporcionado una visión sobre la importancia de la adecuada aplicación de las normativas contables internacionales en la empresa en cuestión.

Proyecciones

- Se espera que la empresa logre alinear la información contable que aplica a sus clientes respecto a las normativas internacionales de presentación de los estados financieros como lo son la NIC 1 y NIIF 18, con ello se pretende mejorar la información financiera a revelar en los estados financieros, además se garantiza la optimización de los procesos en el cumplimiento normativo y estandarizado de manera eficiente, transparente y comparable a nivel nacional e internacional.
- Se visualiza que la actualización de los procedimientos actuales resultará en una presentación más clara y detallada de los estados financieros, lo que permitirá a los usuarios de la información financiera evaluar de manera más eficiente la situación financiera en la que se encuentran, por tanto, se podrán tomar decisiones informadas y acertadas basadas en información confiable y comprensible, en un tiempo adecuado.
- Se espera que la adecuada aplicación de las normativas contables internacionales contribuya a una mejor gestión financiera de los clientes de la empresa, proporcionándoles una presentación de la información financiera relevante para la toma de decisiones estratégicas que impulsen el crecimiento y la sostenibilidad de la empresa a lo largo de los años.
- Se visualiza que la implementación de un manual de procedimientos sea una herramienta fundamental que contribuirá con el trabajo realizado por los colaboradores actuales, ya que servirá como una guía estandarizada en el paso a paso en la presentación de la información contable, los cuales están alineados a la normativa en estudio, garantizando la mejora continua en los procesos contables y de la asesoría que realizan.

- La expectativa es que la empresa pueda ofrecer información financiera de calidad, proporcionando mayor confiabilidad en la gestión financiera y logrando que sus clientes se encuentren en bajo un estándar internacional.
- Se espera que el manual de procedimientos colabore en la formación y capacitación de los colaboradores actuales, además, que sea insumo relevante en caso de que realicen nuevas contrataciones de personal, promoviendo potencial humano actualizado y capacitado con relación a la adecuada presentación financiera.

Capítulo II

Marco Teórico

En este capítulo se incluyen las definiciones con las que se respaldan los conceptos clave de este trabajo, para la obtención de un conocimiento inicial y comprensión del tema expuesto. Incluyendo definiciones básicas de la contabilidad y específica sobre la normativa a utilizar en esta investigación. Los mismos están interrelacionados con la información financiera que se presenta en los diferentes estados financieros, así como definiciones que se desprenden de la contabilidad general.

Conceptos claves

Contabilidad

Se considera que la contabilidad es una ciencia, que mide interpreta y describe por medio de una estructura definida, además proporciona herramientas para registrar y analizar la información financiera de una entidad o sujeto que emita información financiera, en procura brindar información de utilidad para los usuarios que toman de decisiones según afirmó Trejo (2019):

“Es considerada una ciencia debido al conocimiento estructurado y sistematizado para alcanzar los logros planteados proporcionando herramientas capaces de dar un razonamiento, utilizando las diferentes técnicas, se podría decir que, la contabilidades una ciencia sistematizada de normas, que sirven como una herramienta de registro para ordenar y analizar la información de las operaciones de la entidad económica la cual puede ser constituida por un solo individuo o creada bajo la denominación de sociedades

civil eso mercantiles (industria, comercio, bancos e instituciones de Beneficencia, entre otras”. (p.5).

Ecuación contable

La ecuación contable es la base que fundamente el principio de la contabilidad trata de que cada transacción que se realice por parte de la empresa o sujeto produce un cargo y un abono en la misma medida, como en una balanza con los mismos pesos de ambos lados perfectamente equilibrada, como señala Guajardo (2012):

“La información financiera está estructura con base en una sencilla igualdad llamada ecuación contable básica, la cual contiene tres importantes variables activos, pasivos y capital. De un lado de la igualdad están los recursos, esto es, los activos y del otro las fuentes de financiamiento, es decir, el pasivo y capital contable”. (p.58).

Ecuación que se ilustra por medio de la siguiente figura:

Figura 1. Ecuación contable



Fuente: Monge (2024).

Procesos contables

Los procesos contables son procedimientos que se definen previamente por la empresa o sujeto que emite información financiera, sucede cuando existen transacciones económicas internas o externas, siempre y cuando se cuente con la respectiva documentación de respaldo en la cual se identifiquen los movimientos realizados por la entidad, como lo indica Romero (2014).

“El proceso contable se inicia cuando la entidad efectúa transacciones con otras entidades, lleva a cabo transformaciones internas o se ve afectada por eventos

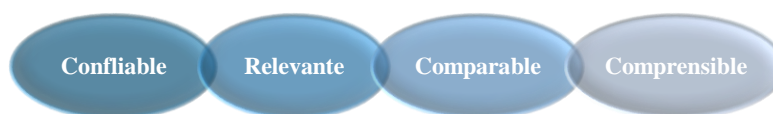
económicos. Ahora bien, es fundamental tener presente que, para proceder a su registro, todas las transacciones devengadas deben estar amparadas en documentación comprobatoria que den fe de que efectivamente se realizaron y garanticen que pertenecen a la entidad.” (p.488).

Información financiera

“El propósito principal de la contabilidad es preparar información financiera de calidad. Sin embargo, para lograr esta calidad la información debe mostrar una serie de características que le dan valor y que revisten la mayor importancia. calidad de información financiera útil cualidades de información financiera útil.” (p. 40).

Según lo indicado por Guajardo (2018), la información financiera es el producto final que debe cumplir con requerimientos de información integral que se obtiene para tomar decisiones basadas en información de calidad por lo cual se puede representar con las siguientes características que respetan la eficiente presentación de los estados financieros, como se muestra en la siguiente figura:

Figura 2. Características de la calidad de la información



Fuente: Monge (2024).

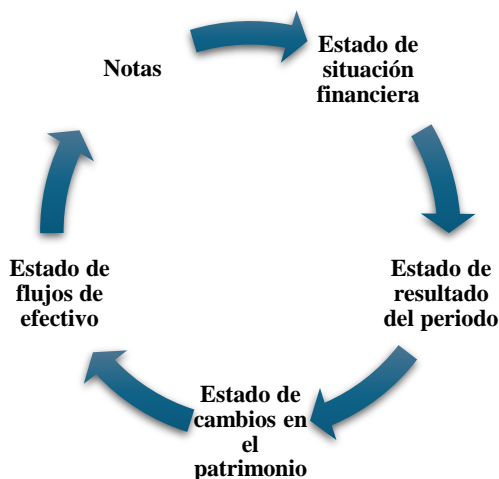
Estados financieros

Respecto la definición y los objetivos de los estados financieros el Ministerio de Hacienda. (s.f.), los define como:

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.”

Los estados financieros son informes de la situación financiera, desempeño y flujo de efectivo, así como notas informativas de una entidad con información importante que debe de ser expresa para mayor entendimiento de la situación de la entidad, es un juego de estados financieros estructurado, que rinde cuentas de la situación financiera de una entidad, es una fotografía de la empresa. Según la NIC 1 se deben de presentar los siguientes estados financieros:

Figura 3. Juego de estados financieros



Fuente: Monge (2024).

Estado de situación financiera o balance general

El estado de situación financiera también llamado balance general, es de relevancia porque muestra la relación de los activos, pasivos y capital de la entidad, esta información que contiene es de suma relevancia para la toma de decisiones de inversiones y/o financiamiento, dado que representa los recursos existentes y las fuentes de financiamiento, como lo indica Guajardo (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. Este documento incluye en el mismo informe ambos aspectos, pues se basa en la idea de que los recursos con que cuenta el negocio deben corresponderse directamente con las fuentes necesarias para adquirirlos.” (p. 53).

Estado del resultado

El estado del resultado expone sobre la rentabilidad en las operaciones que realiza la empresa, en este se define la diferencia entre los ingresos y los gastos, de acuerdo con la definición de Guajardo (2018), el cual indica:

“El primero de los estados financieros básicos es el estado de resultados, que pretende determinar la diferencia entre los ingresos y gastos contables. Al remanente se le llama resultado, que puede ser positivo o negativo. En el primer caso se le conoce como utilidad, y en el segundo se le denomina pérdida.” (p. 51).

Estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio, también conocido como del capital contable expone los cambios que realizan los dueños de la empresa a nivel del patrimonio, realizando un desglose de las cuentas afectas por los cambios en el patrimonio, proporcionando una visualización en las afectaciones, como lo indica Guajardo (2018):

“El estado de cambios en el capital contable, también conocido como estado de variaciones en el capital contable, al igual que el de resultados, 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)

Estado de flujos de efectivo

En desglosa la comparabilidad de la información respecto a un periodo anterior, es importante ya que por medio de este se determina la solvencia económica de una empresa, ya que informa las entradas y salidas de efectivo que se realizan en el periodo, como apunta Guajardo (2018):

“El estado de flujos de efectivo, antes denominado estado de cambios de la situación financiera, a diferencia del estado de resultados, es un informe que desglosa los cambios en la situación financiera de un periodo a otro e incluye, de alguna forma, las entradas y salidas de efectivo para determinar el cambio en esta partida, el cual es un factor decisivo para evaluar la liquidez de un negocio.” (p. 53).

Notas a los estados financieros

En ellas se incluye la información a revelar para la correcta interpretación de los estados financieros, dicho de otra manera, son datos adicionales para colaborar en la interpretación de la información presentada, estas notas se referencian para obtener mayor comprensión según señala Guajardo (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).

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1)

Las Normas Internacionales de Contabilidad son estándares contables emitidos por la Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), esta norma se llama presentación de estados financieros y es la que establece principios y directrices sobre la preparación, estructura y presentación de los estados financieros de las empresas, con el fin de obtener una mayor comprensión y comparabilidad de la información financiera que se emite como lo indica Deloitte (2019):

“Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.” (párr.1)

Valor razonable

El valor razonable refiere al monto por el cual un activo podría intercambiarse o liquidarse entre partes interesadas en una transacción, en condiciones de independencia mutua, dicho de otro modo, es el cómo se mide el valor de los activos y pasivos en un valor que sea razonable

obteniendo un valor preciso respecto a la actualidad del mercado como lo enmarca Deloitte (2019):

“Se pasa a medir a valor razonable con cambios en resultados, cualquier ganancia o pérdida que surja de una diferencia entre el costo amortizado anterior del activo financiero y su valor razonable en la fecha de la reclasificación” (párr.82)

Costo Histórico

Este costo representa el valor original de un activo o pasivo, en el momento de adquirirlo o reconocerlo inicialmente, además es un método de valoración basado en el monto que se pagó, como lo indica Romero et al., (2020):

“Es el monto pagado de efectivo o equivalentes, o bien, el valor razonable de la contraprestación entregada por un activo o servicio al momento de su adquisición.”
(p.44).

Políticas Contables

Las políticas contables son bases, principios y métodos específicos seleccionados, son adoptadas por las entidades para preparar y revelar sus estados financieros, lo más importante es que la selección de las políticas contables logre reflejar de manera razonable la presentación de la información financiera, como señala Romero et al., (2020):

“Las políticas contables son los criterios de aplicación de las normas particulares que la administración de una entidad considera como los más apropiados en sus circunstancias para presentar razonablemente la información contenida en los estados financieros básicos” (p.84).

Hipótesis de negocio en marcha

Esta hipótesis supone por medio de evaluaciones, que la entidad seguirá operando en un futuro previsible. Un aspecto clave es que la información financiera se confecciona bajo la premisa de negocio en marcha, por lo que se estima que no hay intención y/o necesidad de liquidar fondos o reducir las operaciones ordinarias, así lo indica Romero et al., (2020):

“Cuando al hacer la evaluación, la administración determina que existe incertidumbre importante relativa a eventos o condiciones que puedan dar lugar a dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, tales como insuficiencia del capital contable y/o del capital de trabajo, pérdidas de operación recurrentes, flujos negativos de operación, incumplimiento con términos de contratos de préstamos, etc.” (p.84).

Estimaciones contables

Las estimaciones contables conllevan juicios y evaluaciones realizados al ejecutar las políticas contables seleccionadas, implican incertidumbre inherente sobre el resultado futuro, como lo son la vida útil de un activo o una provisión de una cuenta incobrable, además afectan en gran manera en los importes que se reconocen en los estados financieros según lo detalla Deloitte (2019):

“En el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad, la gerencia realizará diversos juicios, diferentes de los relativos a las estimaciones, que pueden afectar significativamente a los importes reconocidos en los estados financieros.” (párr.123).

Material o importancia relativa

La información es material o de importancia relativa, si en caso de omitirla se dé una interpretación inadecuada o no haya claridad en la información para la correcta toma de decisiones, también va a depender del tamaño y naturaleza de la omisión y por tanto del impacto que tenga sobre las decisiones de los usuarios, como indica Deloitte (2019)

“La información es material o tiene importancia relativa si su omisión, expresión inadecuada o ensombrecimiento podría esperarse razonablemente que influya sobre las decisiones que los usuarios principales de los estados financieros con propósito general toman a partir de los estados financieros, que proporcionan información financiera sobre una entidad que informa específica.” (párr.7)

Base de devengo

Esta base es un principio contable que realiza el reconocimiento de los ingresos y gastos que se realicen dentro del período en el que se generan, no antes ni después, independientemente de cuando se reciban o paguen en efectivo, lo que asegura que la información financiera refleje con exactitud la actividad económica en un periodo determinado, como indica Deloitte (2019)

“Cuando se utiliza la base contable de acumulación (devengo), una entidad reconocerá partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos (los elementos de los estados financieros), cuando éstas satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos.” (párr.28)

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

La Normas Internacionales de Información Financiera son estándares que emite el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad por sus siglas en inglés (IASB), las normas se interpretan y se dan en modo de instrucciones con el fin de mejorar la comparabilidad y transparencia de la información financiera a nivel global, además forman un marco integral en la presentación de los estados financieros según señala Deloitte (2019):

“Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las Normas e Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden: (a) las Normas Internacionales de Información Financiera; (b) las Normas Internacionales de Contabilidad; (c) las Interpretaciones CINIIF; y (d) Interpretaciones SIC.” (párr.7)

Tabla 1. Principales cambios en la presentación y revelación de los estados financieros

NIC 1 Presentación de los estados financieros	NIIF 18 Presentación y revelación de los estados financieros
No hay detalle en la clasificación de los ingresos y gastos	Se define la clasificación de los ingresos y gastos y se definen subtotales
No hay referencia en subtotales a presentar	Se requiere revelar las medidas de desempeño definidas por la gerencia
No se define la agregación o desagregación de la información que se presenta	Se brindan requerimientos en agregación y desagregación

Fuente: Monge (2024).

NIIF 18

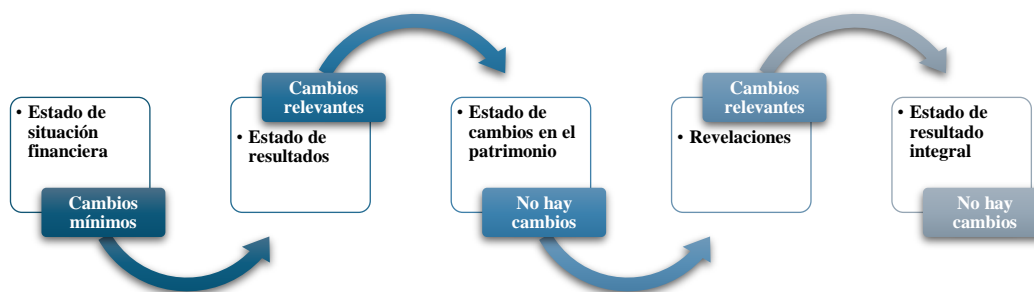
La NIIF 18 Presentación e información para revelar en los estados financieros trae consigo cambios y nuevos requerimientos a nivel de mejora en la presentación de la información financiera, en busca de mejorar en la transparencia y comparabilidad, con una

base para la realización de los análisis que se requieren, según indica la IFRS Fundación (2024):

“La nueva norma, NIIF 18 Presentación e información a revelar en los estados financieros, brindará a los inversores una información más transparente y comparable sobre el rendimiento financiero de las empresas, lo que ayudará a tomar mejores decisiones de inversión. Afectará a todas las empresas que utilicen las NIIF.” (párr.1)

La NIIF 18 deroga la NIC 1, siendo la norma que cierra el proyecto del IASB sobre los estados financieros en los cuales se presentan cambios significativos tal como se muestra en la siguiente figura.

Figura 4. Impacto de la NIIF 18 en los estados financieros



Fuente: Monge (2024), basado en la NIIF 18.

Cambios en la presentación del estado de resultados.

Los principales cambios son en los ingresos de 2 subtotales en el resultado operativo y en la utilidad antes de financiamiento e impuesto a las utilidades, además cambia la clasificación de los ingresos y gastos en 3 categorías: operativas, inversión y financiamiento, según señala la norma en el IFRS Accounting. (2024):

“Para clasificar los ingresos y gastos en las categorías de operación, inversión y financiación, la entidad evaluará si tiene una actividad principal de negocio especificada, es decir, una actividad principal de negocio.”

Categorías del estado de resultados

Figura 5. Categorías del estado de resultado



Fuente: Monge (2024).

Además, en estado de resultados se deben de presentar los subtotales definidos por la norma, como se mencionan:

- Utilidades o pérdidas operacionales.
- Utilidad antes de ingresos financieros e impuestos a las ganancias.
- Utilidad o pérdida del ejercicio

Cambios en las revelaciones

Estos cambios buscan revelar más información sobre las medidas de desempeño que define la gerencia. Implicando la declaración de que las medidas de desempeño reflejen lo que opina la administración, la explicación de cálculos de las medidas de desempeño que se han definido y además la justificación en cambios en las medidas realizadas.

Según la NIIF 18, en la IFRS Accounting. (2024):

“Esta nota incluirá una declaración de que las medidas del rendimiento definidas por la gerencia proporcionan la visión de la gerencia sobre un aspecto del rendimiento financiero de la entidad en su conjunto y no son necesariamente comparables con las medidas que comparten etiquetas o descripciones similares proporcionadas por otras entidades.”

Capítulo III

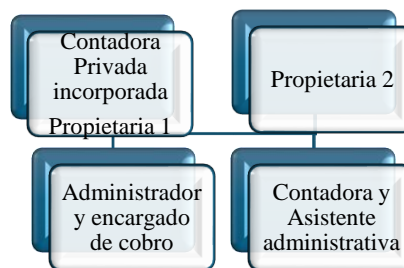
Marco Metodológico

Referente

Contexto organizacional

La Empresa de Servicios Contables, es una PYME, brinda servicios de asesoría contables y financieras en el sector privado. Cada miembro del equipo cuenta con una cartera de clientes, y cada uno de ellos realiza los mismos procesos contables en el proceso que realizan, por lo cual cada uno es el encargado de llevar la contabilidad hasta la emisión de los estados financieros, presentar declaraciones al Ministerio de Hacienda y brindar asesoría personalizada, en caso de que el cliente lo requiera.

Figura 6. Estructura organizacional



Fuente: Monge (2024).

Nombre de la empresa

Empresa de Servicios Contables

Misión

“Ofrecer a nuestros clientes las mejores soluciones y alternativas a sus necesidades en el área contable y financiera”

Visión

“Convertirnos en un aliado de nuestros clientes, y brindarles tranquilidad y seguridad en su negocio”.

Valores de la empresa

Honestidad, calidad, orientación al cliente, trabajo en equipo.

Historia de la firma

La empresa fue creada en noviembre del año 1986, la primera oficina fue en San José centro, fundada por dos hermanos Francisco y María del Roció. A lo largo de los años la empresa fue administrada solo por María del Roció, quien gracias a su esfuerzo fue aumentando la cartera de clientes, brindando la oportunidad laboral a 3 personas más.

Para el año 2018, se da el inicio de un cambio generacional al mando de la compañía por parte de la hija de María del Roció, María José.

Hoy en día, la empresa cuenta con aproximadamente 200 clientes de todo tipo de actividad, desde Pymes hasta grandes empresas.

Enfoque

Se selecciono el enfoque que combina elementos cualitativos y cuantitativos, con el fin de obtener una visión integral del proceso contable que se lleva a cabo en la Empresa de Servicios Contables.

Cuantitativo

Hernández metal (2023) comenta que el método cuantitativo se refiere a:

“Los planteamientos cuantitativos se derivan de la literatura y están asociados a un rango amplio de propósitos de investigación tales como explorar y describir fenómenos, variables, hechos, etc.; establecer precedentes; comparar casos, grupos, fenómenos, etc.; relacionar fenómenos; determinar causas y efectos; evaluar intervenciones; desarrollar tecnología; resolver problemáticas.” (p.40)

A lo citado por Hernández metal (2018) agregan que el enfoque cuantitativo es el que:

“(…) representa un conjunto de procesos organizado de forma secuencial para comprobar ciertas suposiciones. Cada fase precede a la siguiente, y no podemos eludir pasos, el orden, es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna etapa.” (p.6)

De igual forma los autores Hernández et. al (2018) enfatizan que en este enfoque se señala la necesidad de contar con:

“(…) con un lugar preciso al cual arribar (planteamiento especificado y delimitado) y un mapa preciso o GPS (diseño acotado). Nuestro equipaje incluye análisis estadístico pues lidiaremos con números.” (p.7)

Los autores mencionan características desde el enfoque cuantitativo que permiten destacar la estructura secuencial y la validación de los resultados por medio de un planteamiento del problema y un mapa que defina los procedimientos a seguir, así como las diversas aplicaciones que se pueden utilizar en esta investigación, por ejemplo, la comparabilidad generando hallazgos en el contexto que se requiera, agregando relevancia y aplicabilidad a los resultados.

Enfoque cualitativo

Hernández et.al (2018) indican que la investigación con enfoque cualitativo refiere a:

“Las investigaciones cualitativas suelen producir preguntas antes, durante o después de la recolección y análisis de los datos. La acción indagatoria se desplaza de manera dinámica entre los hechos y su interpretación, y resulta un proceso más bien “circular” en el que la secuencia no siempre es la misma; puede variar en cada estudio.” (p. 9)

Según lo señalan Hernández et.al (2018):

“(…) se plantea un problema de investigación (...). Va enfocándose paulatinamente. La ruta se va descubriendo o construyendo de acuerdo con el contexto y los eventos que ocurren conforme se desarrolla el estudio.” (p. 7)

De la misma forma los autores Hernández et. al (2018) sostienen que:

“Las investigaciones cualitativas suelen producir preguntas antes, durante o después de la recolección y análisis de los datos. La acción indagatoria se mueve de manera dinámica entre los hechos y su interpretación, y resulta un proceso más bien “circular” en el que la secuencia no siempre es la misma, puede variar en cada estudio.” (pp. 7-8)

Diseño cuantitativo

No experimental

Hernández et.al (2018) definen un diseño de investigación cuantitativo no experimental como:

“Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos.” (p.175)

Este diseño se caracteriza por no manipular las variables existentes, se observa el entorno de manera real para con ello realizar recopilar datos y analizarlos sin intervenir, respecto a la realidad de la empresa para así poder identificar y relacionar la información que se recolecto

Transversal o Transeccional

En la presente investigación se desarrollará la aplicación del diseño cuantitativo no experimental, el diseño transeccional o transversal como también se nombra se basa en la recolección de los datos en determinado momento, por medio de este diseño se describan las variables y se puede realizar un analices de los hechos, lo que permite obtener una visión amplia sobre los procesos contables que se realizan a los clientes de la empresa por medio de la identificación de las áreas de mejora, además por medio de este análisis se podrán proponer cambios para realizar el proceso anteriormente mencionado.

Fuentes de Información

Fuente Primaria

Para la presente investigación se utilizó como fuente primaria libros, documentos oficiales de instituciones públicas, informes de investigación de instituciones públicas o privadas, artículos digitales, tesis nacionales e internacionales, Normas Internacionales de Contabilidad, estados financieros de clientes de la empresa, además se realizan entrevistas, cuestionarios y análisis de documentación de la empresa, etc.

Instrumentos

En seguida se mostrarán los instrumentos utilizados para esta investigación.

Cuestionario

Hernández (2014) “Los cuestionarios se utilizan en encuestas de todo tipo (por ejemplo, para calificar el desempeño de un gobierno, conocer las necesidades de hábitat de futuros compradores de viviendas y evaluar la percepción ciudadana sobre ciertos problemas como la inseguridad).” (p.250)

Instrumentos cualitativos

Observación

Hernández et.al (2023). Este método de recolección de datos consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables a través de un conjunto de categorías y subcategorías. (pág.308)

Entrevista

Fernández et.al (2014) “En las primeras, el entrevistador realiza su labor siguiendo una guía de preguntas específicas y se sujeta exclusivamente a ésta (el instrumento prescribe qué cuestiones se preguntarán y en qué orden). Las entrevistas semiestructuradas se basan en una guía de asuntos o preguntas y el entrevistador tiene la libertad de introducir preguntas adicionales para precisar conceptos u obtener mayor información. Las entrevistas abiertas se fundamentan en una guía general de contenido y el entrevistador posee toda la flexibilidad para manejarla.” (pág. 403)

Proceso de recolección de datos

Inicialmente se realizan instrumentos para obtener información que permita la correcta comprensión del proceso contable que se realiza en la empresa por medio de cuestionario, entrevista y lista de cotejo con su respectivo análisis de resultados. Se procede a visitar la empresa para la aplicación de toma de datos y por medio de una videollamada en la plataforma de Meet se realiza una entrevista a la representante legal.

Población y Muestra

Población

Fernández et.al (2014) “Las poblaciones deben situarse claramente por sus características de contenido, lugar y tiempo. Por ejemplo, si decidiéramos efectuar un estudio sobre los directivos de empresas manufactureras en México, con base en ciertas consideraciones teóricas que describen el comportamiento gerencial de los individuos y la relación de éste con otras variables de tipo organizacional. (pág. 176)

La población son los 200 clientes que tiene la empresa en la actualidad, de los cuales forman parte personas físicas, sociedades anónimas, de responsabilidad limitada, entre otras.

Muestra

Según Hernández et al (2014) mencionan que:

“Una muestra de investigación se utiliza por economía de tiempo y recurso. Define la unidad de análisis como un subgrupo de la población de intereses sobre el cual se recolectarán los datos y requiere delimitarla de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población. El investigador pretende que los resultados encontrados en la muestra se generalicen o extrapolen a la población (en el sentido de la validez que se comentó al hablar de experimentos). El interés es que la muestra sea estadísticamente representativa.” (p.173).

La muestra utilizada serán los estados financieros de 8 clientes de la empresa con diferentes actividades económicas por tanto diferentes tipos de contabilidad entre ellas Sociedad Anónima, Sociedad de Responsabilidad Limitada y Consorcios.

Muestra no probabilística

La elección no depende de la probabilidad, no es mecánico ni basado en una fórmula, sino de los criterios de los objetivos específicos y planteamiento del problema.

Para la presente investigación no se determina una muestra, ya que se trabajará con la totalidad de la población de la empresa, se trata de tres colaboradores en total, que se encargan de llevar a cabo el proceso contable.

Hernández y Mendoza (2018) definen como

“un subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad sino de las características de la investigación” (p.200).

Unidades de Análisis

Las unidades de análisis generan las categorías pertinentes para el planteamiento del problema y explicar el fenómeno en estudio, pero, también puede surgir paulatinamente y deben ser relevantes:

1. El investigador revisa todo el material (conjunto de datos)
2. Se identifica un tipo de segmento para ser caracterizado como unidad constante).
3. Codificar para determinar pertinencia: codificación abierta (comparar unidades de análisis para determinar categorías relevantes para el planteamiento del problema).
4. El investigador puede mantener o cambiar la unidad.
5. Categorías de análisis: técnicas para genera

Cuadro de variables

Tabla 2. Cuadros de variables

Objetivos específicos	Variable	Indicador	Subindicador	Definición conceptual	Definición operativa	Instrumentalización
1. Identificar los procesos contables aplicado por la empresa para generar la información financiera presentada a los clientes, mediante una entrevista a los responsables del proceso contable sobre el cumplimiento y efectividad de los procesos con relación a la NIC 1.	Procesos contables	Aplicación de procesos Efectividad de la NIC 1	Cumplimiento de la NIC 1	Romero (2014) “El proceso contable se inicia cuando la entidad efectúa transacciones con otras entidades, lleva a cabo transformaciones internas o se ve afectada por eventos económicos. Ahora bien, es fundamental tener presente que, para proceder a su registro, todas las transacciones devengadas deben estar amparadas en documentación comprobatoria que den fe de que efectivamente se realizaron y garanticen que pertenecen a la entidad.” (p.488).	Identificar si los procesos contables aplicados cumplen con los requisitos establecidos en la NIC 1 mediante la documentación y la correcta clasificación de transacciones.	Cuestionario Entrevista Observación
2. Verificar la aplicación de la NIC 1 en los estados financieros presentados a los clientes, mediante	Estados financieros	NIC 1 EEFF	Procedimientos contables	Ministerio de Hacienda. (s.f.): “Los estados financieros constituyen una	Verificar la aplicación de los estados financieros actuales y verificar que cumplen con los	Entrevista pregunta Cuestionario

<p>una lista de cotejo, que permita evaluar la presentación actual de estos documentos.</p>		<p>Procedimientos contables</p>		<p>representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.”</p>	<p>requisitos de la normativa en la presentación de la información contable y financiera.</p>	<p>Cuadro comparativo</p>
<p>3.Evaluar las brechas entre las prácticas contables actuales y los estándares internacionales por medio de un análisis de los</p>	<p>Norma Internacional de Contabilidad 1</p>	<p>Políticas contables Estándares internacionales</p>	<p>Comparación y Análisis de la información emitida.</p>	<p>Deloitte (2019) “Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito</p>	<p>Evaluar por medio de un análisis comparativo de los resultados obtenidos respecto a los estándares internacionales</p>	<p>Entrevista Ficha de cotejo Matriz de cumplimiento</p>

<p>resultados obtenidos, para el desarrollo de una estrategia que asegure el cumplimiento normativo y la transparencia en la presentación de los estados financieros.</p>		<p>Estrategia de cumplimiento</p>		<p>general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.” (párr.1)</p>	<p>para identificar áreas de mejora y ajustar las prácticas contables en la presentación y revelación de la información financiera.</p>	
<p>4. Proponer cambios necesarios que requiere aplicar la empresa, utilizando un manual de procedimientos, para una correcta revelación de la información que la empresa presenta a los clientes con la normativa vigente.</p>	<p>Manual de procedimientos</p>	<p>Actualización Información financiera NIIF 18</p>	<p>Información financiera</p>	<p>Molina, et. al. (2016) Contiene información de la continuidad cronológica y secuencial de operaciones entrelazadas entre sí. Esto ayuda a la realización de cada función, tarea y actividad específicamente de la empresa. Se conocen también como Manuales de Normas y detalla las asignaciones de rutina por medio a los procedimientos en este indicado, siguiendo una secuencia lógica y</p>	<p>Proponer actualizaciones por medio de un manual de procedimientos para asegurar la correcta revelación y conformidad de la información financiera presentada conforme a la normativa.</p>	<p>Entrevista Cuestionario Observación</p>

				organizadamente compuesta. Tiene como objetivo final controlar y unificar cada rutina diaria en las labores y así evitar al máximo cualquier tipo de alteraciones arbitrarias. (pág.7)		
--	--	--	--	---	--	--

Fuente: Monge (2024).

Capítulo IV

Análisis de resultados

Se realizará un análisis de los principales resultados obtenidos por medio de los instrumentos seleccionados en el proceso de marco metodológico, con el fin de obtener una visión general de los resultados encontrados para así desarrollar conclusiones y recomendaciones de valor para la empresa.

Inicialmente se realiza una reunión presencial para conocer las instalaciones y al personal humano de la empresa, así como el sistema utilizado en el procesos contable y de elaboración de los estados financieros, se realizó un cuestionario por medio de la plataforma de Forms a los 4 colaboradores, además se realizaron 2 entrevistas con las socias de la empresa sobre el proceso contable que se realiza desde la aceptación del cliente por medio de las herramientas que se utilizan, además sobre el proceso paso a paso que realiza la contadora de la empresa para revisar la información que se incluye en los estados financieros que se emiten.

Además, se solicitan estados financieros que sean referencia de 8 clientes con diversas actividades económicas con la finalidad de conocer el producto final emitido para completar la información de esta investigación. Las respuestas y el análisis de la información obtenida se mostrarán a continuación:

Cuestionario aplicado a colaboradores de la Empresa de Servicios Contables

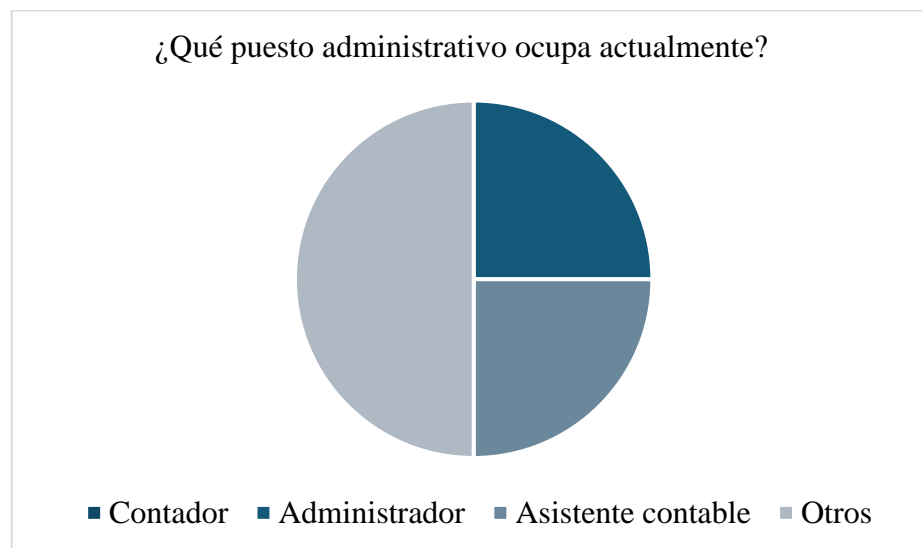
Se procede a realizar un cuestionario aplicado por medio de la plataforma de Forms a los 4 colaboradores de la empresa, en el cual se requieren consultas generales sobre su formación académica y conocimiento sobre la presentación de los estados financieros, así como el conocimiento que se tiene sobre la normativa correspondiente, con la finalidad de obtener la mayor información posible sobre el proceso contable que se realiza diariamente, actualmente son 4 colaboradores que se encuentran en la empresa de los cuales se recibió respuesta de la totalidad de los colaboradores, según se muestra a continuación:

Pregunta 1

La pregunta sobre la ocupación actual en la empresa revela que hay una variedad de roles entre ellos un contador, un administrador, un asistente contable y una persona que alega que su rol es diverso dentro de las funciones de la empresa.

En relación los funcionarios, son un equipo multidisciplinario, sin embargo, las funciones contables que se realizan son distribuidas igualitariamente por lo que solo 2 colaboradores tienen bases contables definidas debido a sus estudios universitarios.

Gráfico 1. Puestos administrativos de los colaboradores



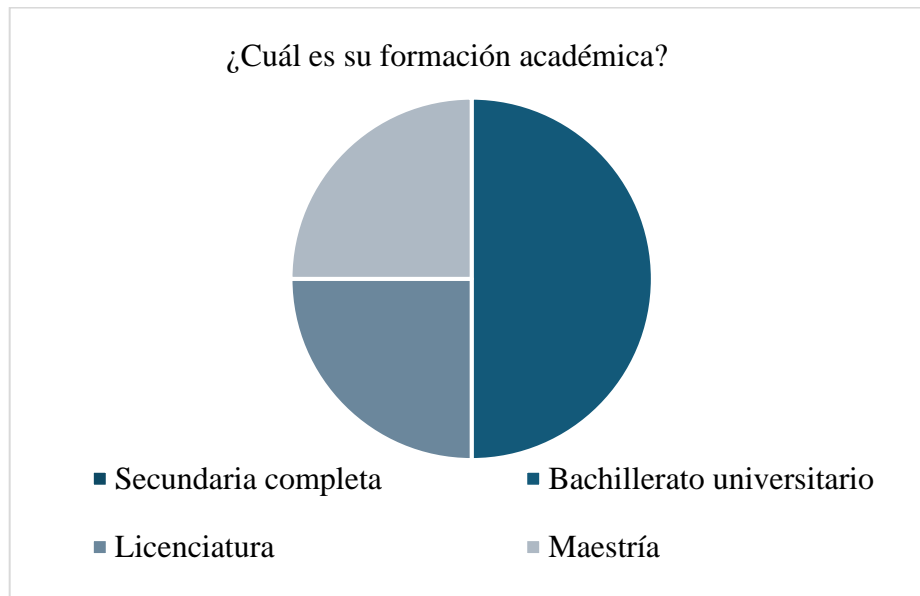
Fuente: Monge (2024).

Pregunta 2

La pregunta sobre la formación académica indica que los colaboradores cuentan con un mínimo de bachiller universitario, un total de 2 colaboradores son bachilleres, uno licenciado y una máster.

Asimismo, la formación académica es alta, las profesiones que se reflejan en la pregunta 1. indican que estás profesiones no son exclusivamente contables, sin embargo, son administrativas por lo que tienen relación indirecta al área contable. Por lo cual cobra relevancia el conocimiento técnico contable que puedan obtener de los colaboradores de formación contable.

Gráfico 2. Formación académica de los colaboradores



Fuente: Monge (2024).

Pregunta 3

¿Es Contador Privado Incorporado o Contador Público?

Se realizó la pregunta a los cuatro colaboradores y se obtuvo como respuesta que solo una persona es contador privado incorporado, además de que no existe un contador público interno, y los demás colaboradores no se encuentran inscritos como contadores públicos o privados.

Este resultado muestra la alta dependencia que tiene el equipo de trabajo en funciones tales como revisión de los estados financieros y firma de la Contadora Privada, en la cual se encuentra toda responsabilidad de la información financiera emitida para los clientes.

Pregunta 4

¿Cuántos años de experiencia tiene?

Las opciones que se incorporaron fueron las siguientes:

- De 0 meses a 6 meses
- De 6 meses a 12 meses
- De 1 año a 3 años
- Más de 3 años

Un 100% de los participantes indicó que tiene más de 3 años de experiencia laboral, esto demuestra que el equipo actual cuenta con una alta experiencia laboral, por lo cual los conocimientos y habilidades previamente desarrolladas son beneficiosas para la empresa. En este caso el resultado es positivo ya que se puede lograr fomentar los conocimientos entre los miembros del equipo equilibrando la experiencia y la perspectiva de las decisiones de trabajo que se tomen.

Pregunta 5 y 6

¿Tiene conocimiento sobre la NIC 1 y NIIF 18 relacionada con la presentación y revelación de los estados financieros?

La pregunta sobre el conocimiento de la normativa correspondiente a la presentación de los estados financieros, en la cual se indica que un 100% de los participantes tienen conocimiento de la NIC 1, de la misma manera con la NIIF 18, todos los colaboradores aseguran conocer ambas normas.

Este hecho indica que hay conocimiento en los estándares internacionales de presentación de estados financieros. Es importante que los colaboradores comprendan la importancia de la normativa para estar alineado a nivel internacional, así como para presentar la información financiera de los clientes de una manera clara en la que se puedan tomar decisiones basados en información confiable y oportuna.

En la entrevista se profundiza en la oportunidad de mejora con la que cuentan los colaboradores respecto a las bases es relevante, sin embargo, la correcta aplicación de las normas en la presentación de los estados financieros cobra aún más relevancia ya que se facilita la estandarización de la información a revelar y se logra homogenizar de manera adecuada la misma, tomando en cuenta las especificaciones de cada tipo de contabilidad.

Pregunta 7

¿Ha realizado capacitaciones sobre la presentación de estados financieros?

Sobre el tema de capacitaciones en la normativa 1 de los colaboradores indica no haber participado en alguna capacitación, 3 de los colaboradores indican que si han realizado capacitaciones.

Aunque todos los colaboradores cuenten con un conocimiento de las normas mencionadas en la pregunta 5 y 6, es de suma importancia disminuir la brecha en la formación con la que cuenta el personal sobre normativa contable.

Pregunta 8

¿El despacho dentro de la elaboración de estados financieros a sus clientes, diferencia los procesos contables por cada tipo de contabilidad?

La empresa cuenta con diversos tipos de clientes con diferentes actividades económicas, en lo cual 2 de los colaboradores indican que no hay diferencia en la presentación de la información, 1 colaborador indica que si se hace diferencia según la actividad que realice y 1 colaborador indica que los cambios entre los tipos de contabilidad son pequeños.

La respuesta demuestra que no existe consenso entre los colaboradores, además no existe un manual de procedimientos en el cual se defina claramente la diferencia en la información de las diversas contabilidades y procesos para realiza por parte de los colaboradores.

Pregunta 9

¿Con que periodicidad se realizan las actualizaciones a los procedimientos contables aplicados a los clientes?

Las actualizaciones en los procesos contables según dos colaboradores se realizan cada vez que existan cambios en las reformas tributarias o si lo indica el Colegio de Contadores, 1 colaborador indica que no se realizan cambios muy seguido y 1 colaborador indica que los cambios que se realizan son anuales.

Existe una falta de uniformidad en el conocimiento de los colaboradores, no hay procedimientos contables formalmente establecidos. La actualización de los procesos no tiene periodicidad establecida. No realizan actualizaciones respecto a los procedimientos, ya que no se documentan los mismos.

Revisión documental

Metodología aplicada

- 1. Solicitud de información:** Inicialmente se realizó una solicitud de información por medio de correo electrónico en el cual se solicitaba el manual de procedimientos del proceso contable que realizan en la labor ejecutada, en esta comunicación se indicó que no existen un manual de procesos definido, solo existe un orden establecido para realizar cada procedimiento.
- 2. Visita de campo:** Se realiza una visita de campo para conocer la organización del trabajo, la manera en la que se realiza el proceso contable desde la recepción del cliente hasta la emisión de la información financiera, así como el sistema contable utilizado y el personal con el que cuenta la empresa
- 3. Entrevista:** Se realizan entrevistas a través de videollamada en la plataforma de Meet donde se consultó a la persona encargada del proceso de revisión de los estados financieros, y a quien lleva a cabo el proceso completo de su elaboración.
- 4. Flujogramas:** Con la información recopilada se realiza un flujograma que detalla el proceso desde la fase inicial hasta la emisión de los estados, este flujo fue diseñado desde cero ya que no existe un detalle exacto y formalizado en la empresa. Este flujograma sirve como herramienta para explicar procesos de manera visual y fluida.
- 5. Validación de información:** Durante el proceso de diseño del flujograma se validó la información con el personal involucrado para asegurar que los detalles reflejados correspondieran a las prácticas reales de la empresa.
- 6. Matriz de riesgos:** La información recabada se organiza en una matriz de riesgos, la cual es de valor para la empresa al identificar principales hallazgos que se obtuvieron y las posibles soluciones. Por medio de la matriz de riesgos se medirán aspectos tales como la escala del riesgo, la descripción y los criterios de aceptación para este caso.

Nomenclatura de Matriz de Riesgos

Tabla 3. Descripción de la matriz de riesgos

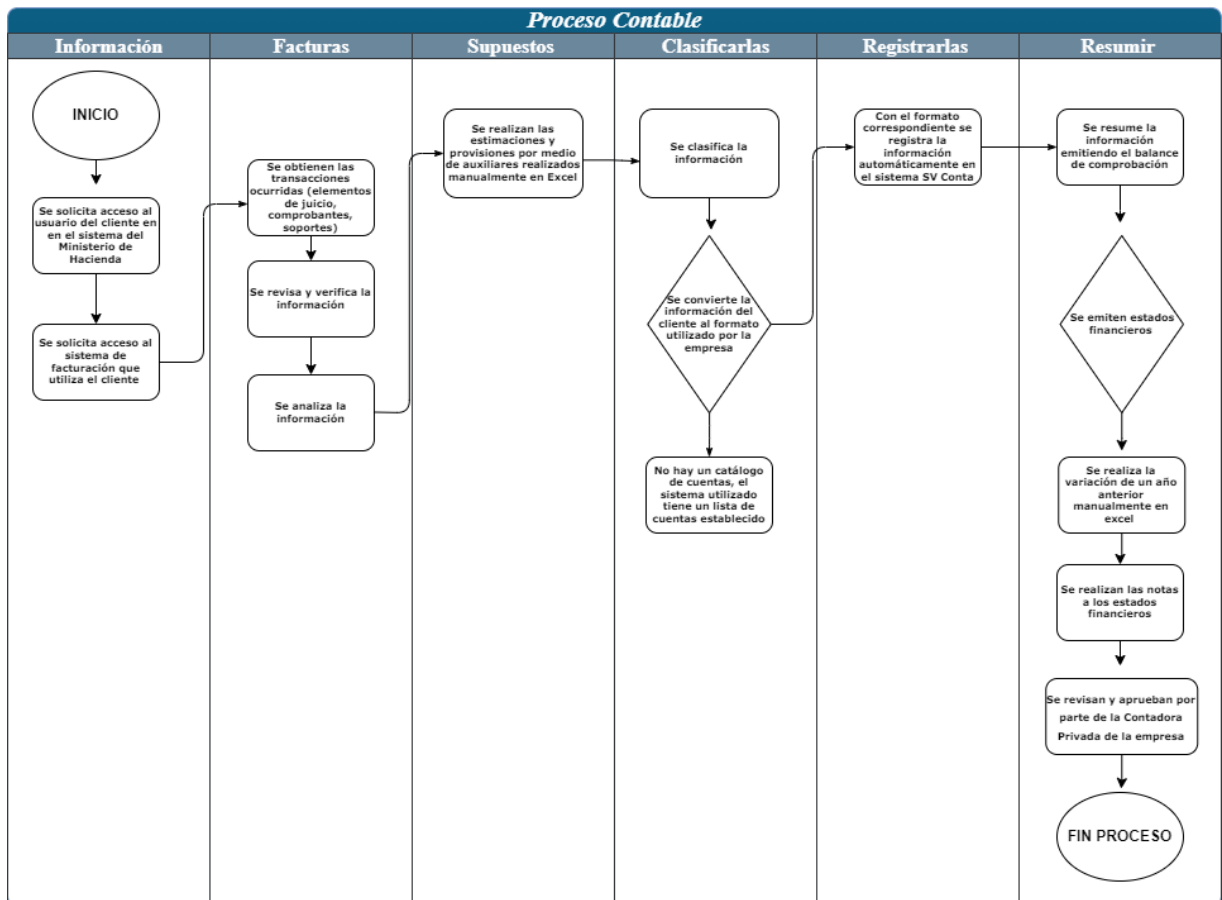
Matriz de riesgos	
Escalas	Descripción
Muy Alto	El riesgo es completamente inaceptable. Se debe tomar acción inmediata para reducir y/o mitigar el riesgo.
Alto	El riesgo no es aceptable. Las medidas para reducir y/o mitigar el riesgo se deben de tomar lo antes posible.
Medio	El riesgo puede ser aceptable sin embargo debe de ser mitigado en el largo plazo.
Bajo	Los riesgos son aceptables, sin embargo, se deben implementar medidas para llevar el riesgo a seguro

Fuente: Elaboración propia 2024

Flujo del proceso contable

La entidad no cuenta con un manual de procesos establecido por lo cual se realiza para esta investigación el flujograma del proceso contable para la emisión de los estados financieros de los clientes de la Empresa de Servicios Contables, además no se evidencia que se genere información de respaldo y no se definen mecanismos de protección de la información ya que la misma se encuentra en formatos en los cuales los colaboradores pueden ingresar sin restricciones ni un control establecido.

Figura 7. Flujoograma de procesos para la elaboración de los estados financieros:



Fuente: Monge (2024).

Proceso 1. Obtención de la información

Involucrados

En la empresa los 3 colaboradores son quienes realizan el proceso de elaboración y presentación de la información financiera de la misma manera, lo que los diferencia es que cada uno cuenta con una cartera de clientes asignada, desde la recepción del cliente.

Descripción del proceso

- No hay un manual de procedimientos, los pasos a seguir se realizan por medio de la experiencia del colaborador.

- No existe un formulario de aceptación de clientes el cual es un formato que permite conocer a los clientes antes de formalizar la relación, por lo que una vez se recibe la solicitud de servicio contable se acepta el cliente, se procede a solicitar el usuario que tiene el cliente en el sistema del Ministerio de Hacienda (en caso de que el cliente este iniciando desde 0 se crea junto con el cliente el usuario en el Ministerio de Hacienda).
- Se solicita acceso al sistema de facturación utilizado por el cliente (En caso de que el cliente este iniciando desde 0 se brinda asesoría sobre el sistema de facturación recomendado por la empresa para proceder con la contratación de un sistema contable).
- En caso de que sea un cliente recurrente la información se mantiene registrada en una base de datos en formato Excel con la información requerida para ingresar a los sistemas de los clientes, en caso de bloqueos o actualización de las contraseñas se comunican directamente con el cliente para realizar los cambios necesarios, este paso conlleva un atraso, ya que la información no siempre es oportuna.
- Además, como se muestra a continuación el sistema SV Conta cuenta un perfil de cada uno de los clientes, así como la información relevante del contacto con el cliente:

Figura 8. Tipos de clientes en el sistema SV Conta



Fuente: Sistema SV Conta

- Una vez ingresados los clientes al sistema SV Conta se muestran en modo de listado como se muestra en la figura 8, la lista muestra a los clientes por año desde que inicia la relación hasta el último año de relación, por ejemplo, el cliente 3-101 es cliente de la

empresa desde el año 2013, 2014 y 2019, registrando los años que el cliente estuvo en la empresa y hasta cuando continuo, como se muestra en la siguiente figura.

Figura 9. Registro de los clientes en el sistema SV Conta

N°	Año	Cliente	Cédula	Teléfono	Otros Teléfonos	Actividad
0601	2013	3-101				OTRAS ACTIVIDADES
0601	2014	3-101				OTRAS ACTIVIDADES
0604	2019	3-101				COMERCIO
0206	2018	ACTIV				COMERCIO
0622	2019	ADRI				COMERCIO
0590	2018	ALTIV				SERVICIOS
0590	2019	ALTIV				SERVICIOS
0590	2020	ALTIV				SERVICIOS
0590	2120	ALTIV				SERVICIOS
0002	2013	BAYA				SERVICIOS
0002	2014	BAYA				SERVICIOS
0002	2015	BAYA				SERVICIOS
0002	2016	BAYA				SERVICIOS
0002	2017	BAYA				SERVICIOS
0002	2018	BAYA				SERVICIOS
0002	2019	BAYA				SERVICIOS
0002	2020	BAYA				SERVICIOS
0002	2021	BAYA				SERVICIOS
0002	2022	BAYA				SERVICIOS
0002	2023	BAYA				SERVICIOS
0002	2120	BAYA				SERVICIOS
0269	2019	BIOLU				COMERCIO
0175	2018	CARL				SERVICIOS
0175	2019	CARL				SERVICIOS
0175	2020	CARL				SERVICIOS
0175	2021	CARL				SERVICIOS
0175	2022	CARL				SERVICIOS
0175	2023	CARL				SERVICIOS
0175	2120	CARL				SERVICIOS
0038	2019	CARL				SERVICIOS
0038	2020	CARL				SERVICIOS
0038	2021	CARL				SERVICIOS
0038	2022	CARL				SERVICIOS
0038	2023	CARL				SERVICIOS

Fuente: Sistema SV Conta

- La información de los clientes tal como: número de identificación que se asigna al cliente, fecha fiscal de apertura ay cierre, nombre del cliente, cédula jurídica, nombre fantasía en caso de que tenga, domicilio fiscal, teléfonos, correo electrónico, actividad especifica, actividad general, código tributario según actividad, residencia del cliente entre otros datos según se visualiza en la siguiente figura:

Figura 10. Información individual del cliente

The screenshot displays the 'INFORMACION' section of the SVCONTA system. The interface includes a navigation menu at the top with options: INFORMACION 1, INFORMACION 2, APERTURA, BALANCE INICIAL, TABLA I.S.R., and I.S.R. The main content area is divided into several sections:

- Identificación de Cliente:** Includes fields for 'Número' (590) and 'Año Fiscal' (2020).
- Período Fiscal:** Shows 'Fecha de apertura' (1/10/2019) and 'Fecha de Cierre' (3/3/2020).
- Nombre de la Sociedad:** 'ALT Y ASOCIADOS ASESORIA FISCAL Y CONTABLE'.
- Nombre de Fantasía:** 'SAN PEDRO, MONTES DE OCA'.
- Domicilio Fiscal:** '22250174'.
- Teléfono:** '22244498'.
- Fax del Establecimiento:** '83233499'.
- Otros Teléfonos ?** and **Correo Electrónico e-mail:** 'rlopeztrigo@hotmail.com'.
- Actividad Específica:** 'Servicios profesionales de Asesoría y Consultoría Contable'.
- Actividad General:** 'Servicios profesionales de Asesoría y Consultoría Contable'.
- Código Tributario según Actividad:** (empty field).
- Nombres Importantes:** (empty field).
- Residencia del Cliente:** (empty field).
- Teléfono Casa de Habitación:** (empty field).

Additional features include a 'SOPORTE TECNICO' button, a 'MIGRAR ESTA CONTABILIDAD AL NUEVO FORMATO' button, a 'Conectar Balance Inicial y Cuentos' button, and a 'Libros Digitales' section with a 'D.G.T.D.' checkbox and a 'Libros Digitales' button. A small dialog box in the center indicates 'Proceso Realizado con Éxito...!' with an 'Aceptar' button.

Fuente: Sistema SV Conta

Periodicidad

- Diariamente de lunes a viernes.

Sistema utilizado por la empresa

- Sistema del Ministerio de Hacienda
- Sistema utilizado por el cliente
- Sistema utilizado por empresa SV Conta
- Base de datos (Excel)

Proceso 2. Revisión de facturas

Involucrados.

En la empresa los 3 colaboradores son quienes revisan las facturas de los clientes de la cartera de clientes que le corresponda, tanto en el sistema del Ministerio de Hacienda, así como en la información que se tiene en los sistemas de facturación.

Descripción del proceso

- Una vez dentro de los sistemas del cliente se obtiene total conocimiento de las transacciones que realizan los clientes en el periodo que sea requerida la información, así como revisión de los comprobantes y soporte de los movimientos realizados, para reconocer, medir y revelar las transacciones llevadas a cabo.
- Se revisan las transacciones para verificar y comparar la información contable ingresada en el sistema contable respecto a la información que se encuentra en el sistema del Ministerio de Hacienda.
- Cada colaborador realiza un análisis de la información que obtiene de los sistemas por cada uno de los clientes de la cartera que le corresponda.

Periodicidad

- Diariamente de lunes a viernes.

Sistema utilizado por la empresa

- Sistema del Ministerio de Hacienda
- Sistema utilizado por el cliente
- Sistema utilizado por empresa SV Conta
- Base de datos (Excel)

Proceso 3. Cálculo de supuestos

Involucrados.

En la empresa los 3 colaboradores son quienes realizan el cálculo de los supuestos, cada uno de ellos tiene una cartera de clientes correspondientes.

Descripción del proceso

- Los cálculos de supuestos se realizan por medio de auxiliares de Excel externos al sistema contable utilizado por la empresa, se realizan las estimaciones que correspondan

al periodo como estimaciones por depreciación de activos fijos, provisiones por incobrables, entre otros.

- Se realizan los cálculos del punto anterior en los auxiliares que correspondan de manera manual, ya que el sistema contable utilizado no realiza este proceso de estimaciones y supuestos.
- No se realiza un análisis de negocio en marcha, no se pudo obtener los auxiliares con los cálculos de los supuestos, ya que se realizan de manera manual.

Periodicidad

- Diariamente de lunes a viernes.

Sistema utilizado por la empresa

- Sistema del Ministerio de Hacienda
- Sistema utilizado por el cliente
- Base de datos (Excel)

Proceso 4. Clasificación de la documentación

Involucrados.

En la empresa los 3 colaboradores son quienes realizan la clasificación de la documentación, los diferencia que cada uno de ellos tiene una cartera de clientes correspondientes.

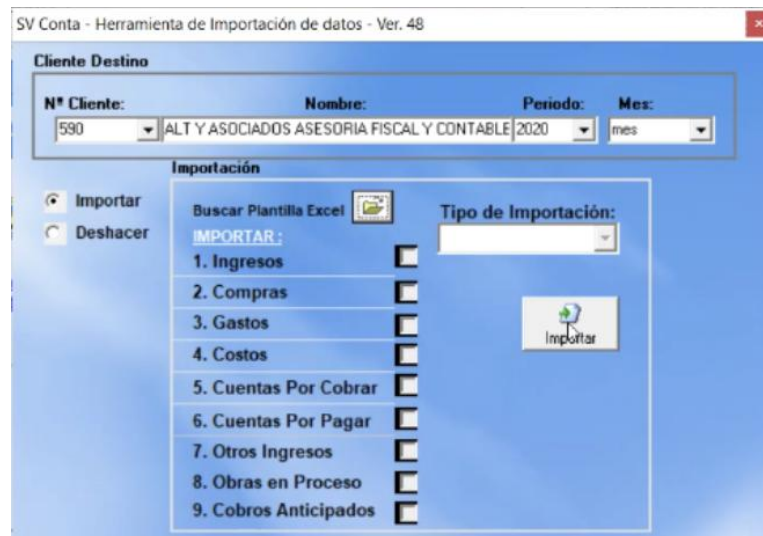
Descripción del proceso

- Se realiza una clasificación manual de la documentación requerida para emitir la información financiera requerida en el juego de estados financieros.
- La información que se obtiene de los clientes se transfiere de manera manual al formato de Excel requerido para el sistema de SV Conta para que el sistema pueda leer la información de manera adecuada, este proceso conlleva la mayor parte del tiempo invertido, se estima que por cada cliente se toman 2 horas aproximadamente en

estandarizar la información, además cada cliente tiene un sistema contable en algunos casos diferente al resto de clientes y en otros casos los formatos coinciden por lo cual se facilita el proceso de trasladar la información.

- El Excel es un formato en el cual contiene diferentes pestañas con la información que se requiere para cada una de las cuentas el formato se importa desde Excel al sistema SV Conta tal como se muestra a continuación:

Figura 11. Información que se importa desde la plantilla de Excel



Fuente: Sistema SV Conta

- En la plantilla de Excel se transcribe línea a línea la información de los sistemas contables de los clientes por cada una de las cuentas y transacciones se llena una serie de datos relevantes en cada una de las cuentas, como se muestra a continuación:

1. Ingresos

Figura 12. Datos por ingresar sobre los ingresos de los clientes

Nombre del Cliente	Cédula	Variable	Cuenta Bancaria	D.101
Nº Depósito	Día	Factura Electrónica	Ventas Exentas	Ventas - IVA
Nombre Actividad	Número Actividad	IVA	Bienes y Servicios	Devolución

Fuente: Elaboración propia 2024

2. Compras

Figura 13. Datos por ingresar sobre las compras de los clientes

Tipo de documento	Naturaleza de la compra	Nombre del Poveedor	Cédula	Variable
Cuenta Bancaria	Nº Cheque	Día	Nº Factura	Compras Exentas
Compras - IVA	Nombre Actividad	Número Actividad	IVA	Bienes y Servicios

Fuente: Elaboración propia 2024

3. Gastos

Figura 14. Datos por ingresar sobre los gastos de los clientes

Tipo de gasto	Naturaleza del gasto	Detalle del gasto	Nombre	Cédula	D.151
Cuenta bancaria	N° Cheque	Variable	Día	N° Factura	Monto Exento
Monto - IVA	Nombre Actividad	Número Actividad	IVA	Bienes y Servicios	

Fuente: Elaboración propia 2024

4. Costos

Figura 15. Datos por ingresar sobre los costos de los clientes

Tipo de costo	Naturaleza del costo	Detalle del costo	Nombre	Cédula	D.151
Cuenta bancaria	N° Cheque	Variable	Día	N° Factura	Monto Exento
Monto - IVA	Nombre Actividad	Número Actividad	IVA	Bienes y Servicios	

Fuente: Elaboración propia 2024

5. Otros ingresos

Figura 16. Datos por ingresar sobre otros ingresos de los clientes

Tipo de gasto	Naturaleza del gasto	Detalle del gasto	Nombre	Cédula	D.151
Cuenta bancaria	N° Cheque	Variable	Día	N° Factura	Monto Exento
Monto - IVA	Nombre Actividad	Número Actividad	IVA	Bienes y Servicios	

Fuente: Elaboración propia 2024

- El sistema utilizado por la empresa no cuenta con un catálogo de cuentas, sino con un listado de cuentas preestablecidas por lo que no hay diferencia entre tipos de clientes o contabilidades, la información la adaptan a las cuentas existentes, como se muestran a continuación algunas de las cuentas que se utilizan:

Figura 17. Cuentas preestablecidas del sistema SV Conta

PASIVO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE
IVA NETO POR PAGAR	DOCUMENTOS POR PAGAR LP
IVA DEVENGADO	HIPOTECAS POR PAGAR LP
IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR	PROVISIONES A LARGO PLAZO
OTROS IMPUESTOS POR PAGAR	PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS A LP
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	BENEFICIOS A TRABAJADORES
GASTOS ACUMULADOS	ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS
RETENCIONES POR PAGAR	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO
COBROS ANTICIPADOS	
PROVISIONES A CORTO PLAZO	PATRIMONIO
DOCUMENTOS POR PAGAR CP	CAPITAL PERSONA JURIDICA
DIVIDENDOS POR PAGAR	CAPITAL PERSONA FISICA
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS
PARTICIPACIONES POR PAGAR A SOCIOS	CAPITAL FISCAL
PARTICIPACIONES POR PAGAR A TRABAJADORES	OTRAS FORMAS DE CAPITAL
SOBREGIROS BANCARIOS	OTRAS CUENTAS DE PATRIMONIO
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	GANANCIAS O PERDIDAS DEL PERIODO
	GANANCIAS O PERDIDAS ACUMULADAS
	APORTES DE SOCIOS
	RESERVAS
	SUPERAVIT POR REVALUACION
	ACCIONES EN TESORERIA
	DONACIONES

Fuente: Sistema SV Conta

Periodicidad

- Diariamente de lunes a viernes.

Sistema utilizado por la empresa

- Sistema del Ministerio de Hacienda
- Sistema utilizado por el cliente
- Sistema utilizado por empresa SV Conta
- Base de datos (Excel)

Proceso 5. Registro de transacción

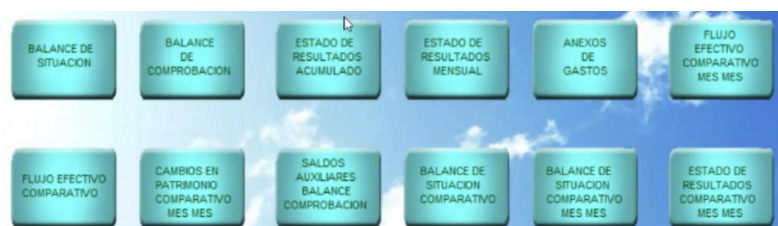
Involucrados.

En la empresa los 3 colaboradores son quienes registran las transacciones, los diferencia que cada uno de ellos tiene una cartera de clientes correspondientes.

Descripción del proceso

- Una vez la información del cliente está clasificada y convertida en el formato utilizado que se requiere para ser ingresada se importa en formato Excel al sistema SV Conta, el cual registra la información y la procesa para generar los estados financieros. De los cuales el sistema tiene la opción de generar los siguientes reportes, según se muestra a continuación:

Figura 18. Reportes que genera el Sistema SV Conta



Fuente: Sistema SV Conta

Periodicidad

- Diariamente de lunes a viernes.

Sistema utilizado por la empresa

- Sistema del Ministerio de Hacienda
- Sistema utilizado por el cliente
- Sistema utilizado por empresa SV Conta
- Base de datos (Excel)

Proceso 6. Resume información para generar los estados financieros

Involucrados.

En la empresa los 3 colaboradores son quienes realizan el resumen de la información a generar en los estados financieros, los diferencia que cada uno de ellos tiene una cartera de clientes correspondientes. Además, el proceso de revisión de la información lo realiza la contadora.

Descripción del proceso

- Se resume la información obtenida por medio de la emisión del balance de comprobación, el cual se genera el sistema SV Conta.
- Se procede a emitir por medio del sistema de SV Conta, los estados financieros correspondientes al cliente.
- Para realizar le comparativo entre el presente año y el anterior manualmente se agrega una columna con la variación que se ha tenido el cliente en un año respecto al anterior, este proceso se realiza manualmente por medio de Excel. Una vez realizada la comparación se muestra la variación entre el periodo actual y el anterior según se adjunta en el Balance de Situación, como se muestra en el siguiente extracto:

Figura 19. Comparativo entre el año 2023 y 2022

Expresado en colones costarricenses	2023	2022
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	₡ 6,111,742.66	₡ 1,811,175.00
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	₡ 1,943,326.80	₡ 2,067,567.00
INVENTARIOS	₡ 19,551,454.06	₡ 11,746,243.00
PAGOS ANTICIPADOS	₡ 2,079,497.64	₡ 1,417,943.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	₡ 29,686,021.16	₡ 17,042,928.00
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS	₡ -	₡ -
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	₡ -	₡ -
ACTIVO INTANGIBLE		
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	₡ -	₡ -
TOTAL ACTIVO INTANGIBLE	₡ -	₡ -
TOTAL ACTIVOS ...	₡ 29,686,021.16	₡ 17,042,928.00

Fuente: Estado financiero de un cliente 2023

- Se redactan las notas a los estados financieros con las políticas contables y más información que se considera relevante para la comprensión de los estados financieros.
- La contadora de la empresa realiza la revisión de algunos de los estados financieros realizados por los demás colaboradores dependiendo de la complejidad del cliente los aprueba para su debida emisión y firma con los respectivos timbres, según se muestra a continuación:

Figura 20. Sello de para la emisión de los estados financieros



Fuente: Estado financiero de un cliente 2023

- La firma digital de la contadora privada es utilizada por los 3 colaboradores en caso de que no esté la contadora o de que sean clientes sin complejidad y no requieran a criterio de los colaboradores de la aprobación de la contadora.

Periodicidad

- Diariamente de lunes a viernes.

Sistema utilizado por la empresa

- Sistema del Ministerio de Hacienda
- Sistema utilizado por el cliente
- Sistema utilizado por empresa SV Conta
- Base de datos (Excel)

Desafíos detectados, origen y riesgos identificados en el proceso de generación y presentación de la información de los estados financieros

Por medio de las entrevistas y cuestionario realizado, se pueden obtener datos relevantes para creación del proceso contable anteriormente diseñado por lo cual detectaron riesgos en la manera de presentar la información, tomando en cuenta la Tabla 2 que refiere a los niveles de riesgo se procede a realizar una matriz de riesgos identificados en cada uno de los procesos que se tienen para la emisión de los estados financieros a los clientes, según se muestra a continuación:

Tabla 4. Nivel de riesgos identificados

Problemas Detectados	Causa Origen	Riesgos	Nivel	Impacto	Responsables
Obtención de la información					
Almacenamiento inadecuado de contraseñas de usuario de los clientes	Falta de protocolos	Pérdida o bloqueo del usuario del cliente, pérdida de contraseñas	Alto	Retrasos significativos en la obtención de información financiera	Encargados de la presentación de los estados financieros
Manipulación incorrecta de datos confidenciales	Medidas inadecuadas de protección de los datos de los clientes	Acceso libre a información confidencial	Alto	Manipulación inadecuada de datos confidenciales	Encargados de la presentación de los estados financieros
No hay estándares de información, la información que se presenta tiene diferencias en la forma de presentar la información según el colaborador que realice la presentación	No existen procedimientos para la elaboración de los estados financieros	No hay uniformidad en la información presentada	Muy alto	El cliente no está recibiendo la información financiera en forma adecuada y eso va a afectar o limitar tomar decisiones adecuadas	Encargados de la presentación de los estados financieros
Información histórica en el sistema	Se almacena la información histórica de los clientes, aunque ya no lo sean	Acumulación de datos que son relevantes	Medio	Información irrelevante que obstruye la vista de los clientes reales	Encargados de la presentación de los estados financieros
Manejo de información manual en Excel	Uso de Excel para generar una base de datos con los accesos a los sistemas de los clientes	Posibilidad de que la información este desactualizada, incorrecta, pérdida de información	Muy alto	Se compromete la integridad y confiabilidad de la información financiera	Encargados de la presentación de los estados financieros

Debilidad en el control de documental en línea	Actualización de datos	Debilidad en la periodicidad de la información por omisión de información relevante	Medio	La información por revelar puede no contener información confiable y actualizada con la realidad en tiempo	Encargados de la presentación de los estados financieros
Revisión de facturas					
Diferencias entre el sistema de facturación y reportes del Ministerio de Hacienda	Inconsistencias en la inclusión de la información	Presentación incorrecta de la información financiera, errores en el cumplimiento tributario	Medio	Inexactitud en la información, sanciones fiscales, pérdida de confianza en la contabilidad presentada	Encargados de la presentación de los estados financieros
Coincidencia en la información entre los sistemas	Diferencias entre el sistema de Ministerio de Hacienda, facturación y SV Conta	Posibilidad de que exista inconsistencias en la información que conllevan a errores en los registros contables	Alto	Pérdida de confianza por los clientes y posibles sanciones	Encargados de la presentación de los estados financieros
Falta de control en validación de datos	Procesos manuales de revisión	Ausencia de manuales de procedimientos en el proceso de verificación de la información	Medio	Inexactitud en la información a presentar	Encargados de la presentación de los estados financieros
Dependencia de formatos en Excel	Falta de un sistema contable que gestione la información de los clientes	Pérdida de información, dificultad en la mantención de la integridad de los datos	Alto	Retrasos e inexactitudes en los informes financieros	Encargados de la presentación de los estados financieros
Segregación de funciones	Los colaboradores se encargan de generar los estados financieros completos de su cartera de clientes	Riesgo por errores por falta de control interno	Alto	Falta de confianza en los controles internos con los que cuenta la empresa	Encargados de la presentación de los estados financieros
Cálculo de supuestos					

Errores en las estimaciones contables por cálculos manuales	Dependencia en los procesos manuales, y falta de automatización de los procesos	Información inexacta, provisiones incorrectas y estimaciones que no están correctas	Muy alto	Desviaciones en la información de los estados financieros, impacto en la toma de decisiones y en la presentación de la información	Encargados de la presentación de los estados financieros
Falta de integración de los auxiliares en el sistema SV Conta	Cálculos manuales en Excel, sin integración al sistema	Inconsistencias al unificar la información dado que la información se toma manualmente desde los auxiliares que se llevan en Excel como auxiliares	Muy Alto	Potenciales errores en la presentación de la información financiera y toma de decisiones	Encargados de la presentación de los estados financieros
Inexistentes controles en los cálculos de las depreciaciones	Limitación del sistema contable ya que no realiza el cálculo de las depreciaciones	Cálculos incorrectos afectando el valor de los activos	Alto	Fallas en el balance general y utilidad neta	Encargados de la presentación de los estados financieros
Inexistentes controles en las provisiones por incobrables	Estimaciones manuales	Falta de procesos establecidos	Medio	Inexactitud en la información de cuentas por cobrar y el resultado final del ejercicio económico	Encargados de la presentación de los estados financieros
Sobrecarga de funciones	Inexistencia de automatización de procesos y distribución de trabajo	Errores por fatiga, afectando la calidad de la información a revelar	Alto	Errores en los registros contables, retrasos en la emisión de los estados financieros	Encargados de la presentación de los estados financieros
Clasificación de la documentación					
Clasificación incorrecta de la información por la falta de un catálogo de cuentas adaptado	Falta de un catálogo de cuentas personalizado, información insuficiente	Clasificación errónea, incumplimiento de las políticas contables conforme a las establecidas.	Muy Alto	Presentación de la información incorrecta, dificultad de comparación y análisis de la información	Encargados de la presentación de los estados financieros

Clasificación manual	La clasificación de los datos por manualmente en Excel para que el sistema SV Conta pueda leer la información	Errores humanos, retrasos en el procesamiento de la información y duplicación de esfuerzos humanos	Muy Alto	Afectación en la exactitud de la información financiera por tanto no hay confiabilidad para la toma de decisiones y cumplimiento de la normativa	Encargados de la presentación de los estados financieros
Dependencia de diversos sistemas que no se interconectan	Uso de diferentes sistemas para el manejo de la información contable de los clientes	Los sistemas no se interconectan entre sí, pérdida de información entre sistemas	Medio	La presentación de la información compleja y pueden existir errores en la consolidación de la información que se presenta	Encargados de la presentación de los estados financieros
No hay un manual de procedimientos que estandarice la clasificación de los documentos	Posibles criterios diferentes entre las carteras de los colaboradores	Inconsistencias en la clasificación entre clientes de las diferentes carteras conllevando estados financieros inexactos o no comparables entre si	Bajo	Inconsistencias en la uniformidad en la clasificación afectando la evaluación del desempeño de la información financiera	Encargados de la presentación de los estados financieros
Tiempo en la clasificación manual	La clasificación y adaptación de la información que se obtiene conlleva trabajo extra	Retrasos en la presentación de los estados financieros	Bajo	Afectación en la capacidad de toma de decisiones en el momento adecuado	Encargados de la presentación de los estados financieros
Registro de transacción					
Errores de por manipulación manual de los datos	Falta de automatización en la carga de datos, errores humanos	Registros incorrectos, inconsistencias en las transacciones	Alto	Poca exactitud y confiabilidad en el registro de la información a presentar	Encargados de la presentación de los estados financieros
Falta de capacitación en los colaboradores	No existe una capacitación regular sobre la presentación de los estados financieros	Errores de forma en los registros, prácticas obsoletas o incorrectas	Medio	Incorrecto registro de la información, ensombrecimiento de datos a revelar, afectando la calidad de la presentación de la información financiera de los clientes	Encargados de la presentación de los estados financieros

Falta de supervisión en el proceso de elaboración de los estados financieros	No existe supervisión hasta el final en la emisión de los estados financieros	Errores no detectados, información incompleta	Alto	Errores graves, prácticas indebidas	Encargados de la presentación de los estados financieros
Falta de automatización	El registro de la información es manual	Alta carga de trabajo, errores de registros	Medio	La falta de automatización puede tener una mayor cantidad de errores y un registro más lento	Encargados de la presentación de los estados financieros
Imprecisión de los datos registrados	La emisión de la información depende de la información que se registra	Errores en la precisión de la información financiera.	Medio	Inconsistencias en la presentación de la información financiera	Encargados de la presentación de los estados financieros
Resume información para generar los estados financieros					
Errores en los estados financieros por la manipulación manual en el ingreso de la información utilizada	Dependencia a los procesos manuales	Estados financieros inexactos, notas y análisis financiero incorrecto, incumplimiento en la presentación de la información	Muy alto	Impacto en la toma de decisiones estratégicas, posibles sanciones por incumplimientos normativos, deterioro en la calidad de la información que se presenta	Encargados de la presentación de los estados financieros
Ensombrecimiento de la información presentada	La información se sube manualmente desde Excel al sistema SV Conta	Errores en la carga de información, información incompleta, información inadecuada	Muy Alto	Afectación en la precisión de la información	Encargados de la presentación de los estados financieros
Cálculo manual de la variación del periodo actual con el anterior	La variación se calcula de manera manual en un Excel, lo que conlleva tiempo	Errores en la presentación de los años, cuentas diferentes	Alto	Presentación de información no comparable, trabajo extra manual	Encargados de la presentación de los estados financieros
Revisión recargada en la contadora en casos de clientes complejos	La revisión de los estados financieros se recarga en solo una persona	Errores por carga de trabajo, revisión incompleta	Muy Alto	Inconsistencias en la corrección de errores	Contadora encarga de la revisión de todos los estados financieros

Inexistencia de revisiones en casos de clientes usuales que no son complejos	Falta de procesos establecidos para la supervisión del trabajo de los colaboradores	Emisión errónea de la información presentada a los clientes	Muy Alto	Toma de decisiones basada en información financiera poco confiable	Encargados de la presentación de los estados financieros
Firma para la emisión de los estados financieros recargado en la contadora en algunos casos	De los cuatro funcionarios únicamente la contadora cuenta con la firma digital autorizada	Única firma, exceso de trabajo	Alto	Responsabilidad recargada en una única persona	Contadora encarga de la firma de todos los estados financieros
La firma digital de la contadora es de uso libre para los colaboradores de la empresa	Los colaboradores hacen uso de la firma digital cuando la contadora no se encuentra presente	Falta de legitimidad y confiabilidad de la información que se presenta a los clientes	Muy alto	Pérdida de credibilidad y confianza de los clientes, potenciales problemas legales	Encargados de la presentación de los estados financieros

Fuente: Elaboración propia 2024

Análisis de los Estados Financieros

Se solicitaron 8 estados financieros de diferentes clientes para el periodo 2023, de diferentes tipos de contabilidades tales como de servicios, comerciales, entre otras, para realizar un análisis respecto a lo a normativa sobre la presentación de los estados financieros.

En las cuales se evidencia que el sistema utilizado emite solo un tipo de estado financiero por lo cual la contabilidad que se realiza es estándar formada con la misma estructura para cualquier tipo de contabilidad, indiferentemente de la actividad económica, se toman los diferentes impuestos que diferencian o cuentas.

No existe un catálogo de cuentas, sino cuentas preestablecidas por el sistema que se utiliza. Además, se toma como referencia el año 2023 para tener la visualización de un periodo completo y obtener un análisis más completo de la información que se representa en esta investigación, según se demuestra a continuación:

Presentación de los Estados Financieros

En la presentación actual de los estados financieros que utilizan para sus clientes se analizarán a continuación los estados financieros de 8 clientes, mismos que fueron compartidos por medio del correo electrónico, los nombres de los clientes fueron sustituidos por nombres de fantasía por confidencialidad de la información.

Y se tomara en cuenta la siguiente información de relevancia para el análisis de cada uno de los estados financieros, según se muestra a continuación:

- **Estado de Situación Financiera (Balance General):** Proporciona una fotografía de la posición financiera de la empresa en un momento dado, detallando la estructura de activos (corrientes y no corrientes), pasivos (corrientes y no corrientes), y patrimonio neto. Tales como efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, propiedades, planta y equipo, así como la clasificación de pasivos como cuentas por pagar, deudas a largo plazo, etc.

- **Estado del Resultado Integral (Estado de Resultados):** Muestra el rendimiento financiero de la empresa durante un periodo, detallando las fuentes de ingresos, los costos asociados y los gastos operativos. Tales como ingresos por ventas, costos de ventas, gastos administrativos, gastos financieros, y cómo se calcula el resultado neto.
- **Estado de Cambios en el Patrimonio:** Es un reflejo de las variaciones en el patrimonio neto de la entidad durante un periodo. Tales como las transacciones con los propietarios (como emisión de acciones, dividendos distribuidos), el efecto de la revalorización de activos, y las utilidades o pérdidas acumuladas.
- **Estado de Flujos de Efectivo:** Desglosa las entradas y salidas de efectivo durante un periodo, clasificándolas en actividades operativas, de inversión y de financiamiento. Tales como el efectivo generado por las operaciones diarias de la empresa, las inversiones en activos a largo plazo, y las actividades relacionadas con la financiación (emisión de acciones, préstamos, etc.).
- **Notas a los Estados Financieros:** Son una parte integral de los estados financieros. Deben proporcionar información adicional sobre las políticas contables aplicadas, desgloses detallados de partidas importantes y explicaciones de juicios críticos utilizados en la preparación de los estados financieros.

En la revisión de los estados financieros como parte del análisis se realizó una lista de cotejo para los 8 clientes, la lista fue tomada del marco normativo que rige la NIC 1, tomando en cuenta el orden de la norma y los diferentes puntos seleccionados como relevantes en la presentación de los estados financieros, las respuestas a los requerimientos son únicamente sí o no cumplen con el requerimiento, tal como se muestra a continuación:

Tabla 5. Lista de cotejo la NIC 1 y los estados financieros de 8 clientes de la empresa

Cientes	1. Farmacia S.R.L.	2. Ventas S.A.	3. Proyectos S.A.	4. Gas S.A.	5. Asesora S.A.	6. Eco S.A.	7. Servicios LTDA	8. Condominio
¿La información contenida en los estados financieros es material o tiene importancia relativa?	No	No	No	No	No	No	No	No
¿Las notas de los estados financieros muestran información clara y entendible para los usuarios?	No	No	No	No	No	No	No	No
Los estados financieros suministran información acerca de: (a) activos; (b) pasivos; (c) patrimonio; (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y (f) flujos de efectivo	No	No	No	No	No	No	No	No
Los estados financieros contemplan un conjunto completo de estados financieros: (a) un estado de situación financiera al final del periodo; (b) un estado del resultado y otro resultado integral del periodo; (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo; (d) un estado de flujos de efectivo del periodo; (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables y otra información	Si	No	Si	Si	No	No	Si	No

explicativa; (ea) información comparativa; y (f) un estado de situación financiera								
¿Se indica que los estados financieros cumplen con las NIIF, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento?	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
¿Se presenta la información del cliente, que incluya las políticas contables, de una forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible?	No	No	No	No	No	No	No	No
¿Se realiza una evaluación de la capacidad de negocio en marcha?	No	No	No	No	No	No	No	No
¿Para elaborar los estados financieros se utiliza la base contable de devengo?	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si	Si
¿Los estados financieros realizados cuentan con la siguiente información en lugar destacado: (a) el nombre de la entidad; (b) si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades; (c) la fecha del cierre del periodo sobre el que se informa o el periodo 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.	No	No	No	No	No	No	No	No
¿El estado de situación financiera presenta partidas que presenten los siguientes importes: -propiedades, planta y equipo; -propiedades de inversión; -inventarios; -deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;	No	No	No	No	No	No	No	No

-efectivo y equivalentes al efectivo; -provisiones; -partidas adicionales, encabezados y subtotales								
¿En el estado de situación financiera los activos se clasifican en corrientes o no corrientes, y los pasivos en corrientes o no corrientes como clasificaciones separadas?	Si	No	No	No	No	No	No	Si
¿Los estados financieros revelan en el estado de situación financiera o en las notas, subclasificaciones adicionales de las partidas presentadas, clasificadas de una manera que sea apropiada para las operaciones de la entidad?	No	No	No	No	No	No	No	No
En el estado de cambios en el patrimonio o en las notas se revelan los siguientes puntos: (a) para cada clase de capital en acciones: (i) el número de acciones autorizadas; (ii) el número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad; (iii) el valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal; (iv) una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo; (v) los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo las restricciones sobre la distribución de dividendos y el reembolso del capital; (vi) las acciones de la entidad que estén en su poder o bien en el de sus subsidiarias o asociadas; y (vii) las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la	No	No	No	No	No	No	No	No

<p>existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, incluyendo las condiciones e importes correspondientes; y</p> <p>(b) una descripción de la naturaleza y destino de cada partida de reservas que figure en el patrimonio;</p>								
<p>¿El estado de flujos de efectivo tiene 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>	No	No	No	No	No	No	No	No
<p>En el estado del resultado del periodo y otro resultado integral (estado del resultado integral) se presenta, además de las secciones del resultado del periodo y otro resultado integral:</p> <p>(a) el resultado del periodo;</p> <p>(b) otro resultado integral total;</p> <p>(c) el resultado integral del periodo, siendo el total del resultado del periodo y otro resultado integral.</p>	Si	No	Si	Si	No	Si	Si	No
<p>En el estado del resultado del periodo se incluyen partidas que presenten importes tales como:</p> <p>(a) ingresos de actividades ordinarias, presentando por separado:</p> <p>(i) ingresos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo; y</p> <p>(ii) ingresos de actividades ordinarias por seguros;</p> <p>(aa) ganancias y pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado;</p> <p>(ab) gastos del servicio de seguro de contratos emitidos dentro del alcance de la NIIF 17;</p> <p>(ac) ingresos o gastos por contratos de reaseguro mantenidos;</p> <p>(b) costos financieros</p>	No	No	No	No	No	No	No	No

Las notas que se revelan cuentan con la siguiente información: (a) bases para la preparación de los estados financieros, y políticas contables específicas; (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.	No	No	No	No	No	No	No	No
¿Existe una ordenación y agrupación sistemática de las notas?	No	No	No	No	No	No	No	No
¿Se revela la información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen los objetivos, las políticas y los procesos que ella aplica para gestionar el capital?	No	No	No	No	No	No	No	No
¿En las notas a los estados financieros se incluyen otra información de valor para la toma de decisiones?	No	No	No	No	No	No	No	No

Fuente: Elaboración propia 2024

A continuación, se realiza un análisis integral de los principales componentes que conforman el estado financiero y la revelación de información mínima requerida para la toma de decisiones, según la NIC 1 y la NIIF 18. La información expuesta en la lista de cotejo es por cada uno de los clientes seleccionados en el muestreo no probabilístico, el análisis se realiza por medio de la evidencia de lo que se indique en cada punto a revelar, considerando como referencia la NIC 1, tal como se muestra a continuación:

1. Farmacia S.R.L.

La Farmacia S.R.L. Es una empresa farmacéutica inscrita en el Registro Nacional desde el año 2021.

Como parte del análisis se considera que la información que se presenta en los estados financieros del cliente no tiene importancia relativa, ya que no es lo suficientemente significativa para influir en la toma de decisiones positivas o negativas de los usuarios de la información enseguida se revelan detalles.

Además, la información presentada en las notas a los estados financieros no muestra claridad en aspectos relevantes tales como un análisis de negocio en marcha de la empresa para la comprensión de los usuarios de la información, no se evidencian las estimaciones realizadas, solo se señalan algunos los pasivos contingentes, como se muestra en el siguiente extracto de información que se revela en las notas a los estados financieros en las cuales no existe coherencia en la forma de presentar la información:

Figura 21. Notas a los estados financieros del Cliente 1

Nota No. 3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2023

	FARMACIA	S.R.L.
Caja y Bancos	2023	2022
Caja General	5,013,140.00	763,885.00
Banco Nacional colones	1,069,453.00	1,014,290.00
Banco Nacional dólares	29,150.00	33,000.00
Total	<u>€6,111,743</u>	<u>€1,811,175</u>

Fuente: Estados financieros 2023

En la información que se presenta en los estados financieros se suministra información respecto a: activos; pasivos; patrimonio; ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; flujos de efectivo, sin embargo, no hay claridad en las aportaciones de los propietarios además no se indica cual es la distribución de estas.

Los estados financieros contemplan los siguientes estados financieros: Estado de Situación (Balance de situación), Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Resultados (Integral), Estado de Flujos de Efectivo (Comparativo), Notas a los Estados Financieros.

Además, se indica explícitamente en las notas a los estados financieros que la información brindada está de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera, tal como se muestra en la siguiente figura:

Figura 22. Notas a los estados financieros del Cliente 1

NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

Sistema Contable

La contabilidad y los Estados Financieros de Farmacia S.R.L. están de acuerdo a las **Normas Internacionales de Información Financiera** y demás regulaciones decretadas por el gobierno de Costa Rica.

La empresa cuenta con sistemas de facturación y control de inventario, además de contar con un sistema contable para el manejo de la información.

Fuente: Estados financieros 2023

Por otra parte, la información incluye algunas de las políticas contables utilizadas, sin embargo, la información no es comprensible, ni comparable, además no se refleja la materialidad, un apartado con el análisis de negocio en marcha, contingencias que hayan presentado como se muestra a continuación.

Además, en las notas a los estados financieros se señala que se utiliza como base contable la de devengo o causación:

Figura 23. Notas a los estados financieros del Cliente 1

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de devengo o causación.

Fuente: Estados financieros 2023

Los estados reflejan el nombre de la entidad, la fecha del cierre del periodo sobre el que se informa en cada estado, la moneda de presentación de los estados financieros, sin embargo, el grado de redondeo varia en los diferentes estados, además en algunos casos en los estados financieros se presenta información indicando la moneda y en otros casos no hay coherencia como se mostraba en la Figura. 20, asimismo no se menciona si la entidad es individual o forma parte de un grupo de entidades.

En el estado de situación financiera se presentan los importes de las siguientes partidas clasificados como activos corrientes y no corrientes, así como pasivos corrientes y no corrientes y patrimonio, además en las notas a los estados se indica sobre deudores, efectivo y equivalentes, no obstante, no se señalan subtotales ni detalles sobre las provisiones que se realizaron en el periodo:

Figura 24. Estado de situación financiera del Cliente 1

Expresado en colones costarricenses	2023	2022
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	₡ 8,111,742.66	₡ 1,811,175.00
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	₡ 1,943,326.80	₡ 2,087,567.00
INVENTARIOS	₡ 19,551,454.06	₡ 11,746,243.00
PAGOS ANTICIPADOS	₡ 2,079,497.64	₡ 1,417,943.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	₡ 29,686,021.16	₡ 17,042,928.00
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS	₡ -	₡ -
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	₡ -	₡ -
ACTIVO INTANGIBLE		
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	₡ -	₡ -
TOTAL ACTIVO INTANGIBLE	₡ -	₡ -
TOTAL ACTIVOS ...	₡ 29,686,021.16	₡ 17,042,928.00
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
IVA NETO POR PAGAR	₡ 188,507.61	₡ -
IVA DEVENGADO	₡ -	₡ -
IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR	₡ 598,951.00	₡ -
OTROS IMPUESTOS POR PAGAR	₡ -	₡ -
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	₡ 10,984,561.08	₡ 7,933,945.00
GASTOS ACUMULADOS	₡ 2,535,329.50	₡ 915,530.00
RETENCIONES POR PAGAR	₡ 400,912.00	₡ 118,700.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	₡ 14,668,261.19	₡ 8,968,175.00
PASIVO NO CORRIENTE		
DOCUMENTOS POR PAGAR LP	₡ -	₡ -
OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO	₡ -	₡ -
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	₡ -	₡ -
TOTAL PASIVOS	₡ 14,668,261.19	₡ 8,968,175.00
PATRIMONIO		
CAPITAL PERSONA JURIDICA	₡ 100,000.00	₡ 100,000.00
OTRAS CUENTAS DE PATRIMONIO	₡ 14,086,320.27	₡ 15,217,785.00
PERDIDAS ACUMULADAS	-₡ 7,243,012.00	₡ -
GANANCIAS (PERDIDA) DEL PERÍODO	₡ 8,074,451.70	-₡ 7,243,012.00
TOTAL PATRIMONIO	₡ 15,017,759.97	₡ 8,074,753.00
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	₡ 29,686,021.16	₡ 17,042,928.00

Fuente: Estados financieros 2023

En las notas a los estados no se señala sobre subclasificaciones adicionales de las partidas que se presentan, además no se indica el tipo, la clase, cantidad, valor de capital de acciones, ni los derechos, privilegios y restricciones correspondientes, el patrimonio se muestra a continuación:

Figura 25. Estado de cambios en el patrimonio del Cliente 1

FARMACIA		SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	
Cedula juridica #3-102-			
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023			
	2023		2022
Expresado en colones costarricenses			
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR	₡	8,074,753.00	₡ -
UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO			
Más: TOTAL INGRESOS	₡	105,559,571.00	₡ 81,478,382.00
Más: TOTAL OTROS INGRESOS	₡	975,859.72	₡ 134,829.00
Menos: TOTAL COSTO DE VENTAS	-₡	88,174,907.04	-₡ 54,815,334.00
Menos: GASTOS ADMINISTRATIVOS	-₡	29,238,290.08	-₡ 32,914,045.00
Menos: GASTOS DE VENTA	₡	-	₡ -
Menos: GASTOS FINANCIEROS	-₡	450,830.02	-₡ 1,126,824.00
Menos: IMPUESTO SOBRE LA RENTA	-₡	598,951.00	₡ -
TOTAL UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO	₡	8,074,451.70	-₡ 7,243,012.00
Sub-total del Estado del Patrimonio ...	₡	16,149,204.70	-₡ 7,243,012.00
CUENTAS PATRIMONIALES Y DIVIDENDOS			
Más: AUMENTOS DE CAPITAL SOCIAL	₡	-	₡ 100,000.00
Más: OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	₡	-	₡ 15,217,795.00
Menos: DISMINUCIONES DE CAPITAL SOCIAL	₡	-	₡ -
Menos: OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	-₡	1,131,444.73	₡ -
AUMENTO O DISMINUCION DE CUENTAS PATRIMONIALES	-₡	1,131,444.73	₡ 15,317,795.00
TOTAL PATRIMONIO AL FINALIZAR ESTE MES...	₡	15,017,759.97	₡ 8,074,753.00

Fuente: Estados financieros 2023

En las notas a los estados se señala la información de efectivo y equivalentes a efectivo, la información solo brinda las siguientes cuentas donde no hay uniformidad en la forma de presentar la información, tal como se muestra a continuación:

Figura 26. Notas a los estados financieros del Cliente 1

Nota No. 3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2023

	FARMACIA	S.R.L.
	2023	
	2022	
Caja y Bancos		
Caja General	5,013,140.00	763,885.00
Banco Nacional colones	1,069,453.00	1,014,290.00
Banco Nacional dólares	29,150.00	33,000.00
Total	₡6,111,743	₡1,811,175

Fuente: Estados financieros 2023

Además, se presenta el flujo de efectivo que detalla únicamente dos actividades que realiza la empresa que son las actividades de operación y actividades de financiamiento, según la NIC 7 - Estado de Flujos de Efectivo, no presentar adecuadamente los tres tipos de actividades existentes (operación, inversión y financiamiento, en el estado de flujo de efectivo conlleva riesgos en la transparencia de la información y confiabilidad en la información que se presenta, tal como se muestra a continuación:

Figura 27. Flujo de efectivo del Cliente 1

MES ACTUAL CON PERIODO ANTERIOR	DIC. 2023	DIC. 2022
ACTIVIDADES DE OPERACION		
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	₡ 105,559,571.90	₡ 81,478,362.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	₡ 975,659.72	₡ 134,628.00
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	₡ 1,943,326.80	₡ 262,383.00
IVA NETO POR PAGAR	₡ 3,503,789.61	₡ 2,741,287.00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR	₡ -	₡ -
sub-total...	₡ 111,982,348.03	₡ 84,616,660.00
Menos:		
COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS	₡ 75,980,119.00	₡ 56,036,895.00
GASTOS DE ADMINISTRACION	₡ 29,236,290.96	₡ 34,013,183.00
PAGOS ANTICIPADOS	₡ 2,079,497.64	₡ 932,115.00
GASTOS DIFERIDOS	₡ -	₡ -
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	-₡ 6,156,950.92	₡ 6,057,594.00
GASTOS ACUMULADOS	₡ 2,535,329.50	-₡ 915,530.00
IVA NETO POR PAGAR	₡ 3,335,282.00	₡ 2,466,696.00
IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR	-₡ 598,951.00	₡ 166.00
sub-total...	₡ 106,410,617.18	₡ 98,591,119.00
AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE OPERACION	₡ 5,571,730.85	-₡ 13,974,459.00
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
INVERSIONES A CORTO PLAZO	₡ 3,837,000.00	₡ 770,000.00
DOCUMENTOS POR COBRAR CP	₡ -	₡ -
RETENCIONES POR PAGAR	₡ 1,412,712.00	₡ 2,900,465.00
OTRAS CUENTAS DE PATRIMONIO	₡ -	₡ 15,501,317.00
sub-total...	₡ 5,249,712.00	₡ 19,171,782.00
Menos:		
INVERSIONES A CORTO PLAZO	₡ 3,837,000.00	₡ 770,000.00
DOCUMENTOS POR COBRAR CP	₡ -	₡ -
RETENCIONES POR PAGAR	₡ 1,011,800.00	₡ 2,177,749.00
OTRAS CUENTAS DE PATRIMONIO	₡ 1,221,445.17	₡ -
GASTOS FINANCIEROS	₡ 450,630.02	₡ 1,126,624.00
CAPITAL PERSONA FISICA	₡ -	₡ -
sub-total...	₡ 6,520,875.19	₡ 4,074,373.00
AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-₡ 1,271,163.19	₡ 15,097,409.00
AUMENTO / DISMINUCION TOTAL DEL EFECTIVO	₡ 4,300,567.66	₡ 1,122,950.00
SALDO DEL EFECTIVO AL INICIO ...	₡ 1,811,175.00	₡ 688,225.00
SALDO FINAL DEL EFECTIVO ...	₡ 6,111,742.66	₡ 1,811,175.00

Fuente: Estados financieros 2023

Por otra parte, el estado del resultado del periodo y el de otro resultado integral cuenta con el resultado del periodo; otro resultado integral total; ingresos de actividades ordinarias, presentando por separado; ganancias y pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado; entre otros.

Las notas a los estados financieros revelan información limitada, que no tiene un formato establecido, no obstante, se señalan en las principales políticas y prácticas contables que “La contabilidad y los Estados Financieros de Farmacia S.R.L. están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y demás regulaciones decretadas por el gobierno de Costa Rica.”

En las notas a los estados financieros no visualiza un orden o adecuada agrupación de la información, no existen referencias entre las notas y la información de cada estado y la información es reducida, se observa ensombrecimiento de la información relevante tal como el análisis de negocio en marcha que es inexistente, por lo que la toma de decisiones estaría basada en información poco confiable, comprensible y que no cumple con los requisitos mínimos de la normativa en estudio.

2. Ventas S.A.

La empresa Ventas S.A. Dedicar sus servicios a la actividad comercio, su ingreso principal es la distribución de productos de limpieza y bombillos LED.

Parte de este análisis considera que la información que se revela en los estados financieros del cliente no tiene importancia relativa, ya que no es lo suficientemente significativa para influir en los usuarios de la información en la toma de decisiones positivas o negativas.

Además, la información presentada en las notas a los estados financieros no se muestra con claridad en aspectos relevantes de la empresa tales como inexistencia de un análisis de negocio en marcha, estimaciones del periodo, materialidad de la información para la comprensión de los

usuarios de la información, así como la forma de presentar la información no es uniforme al presentar los datos de moneda y coherencia de la información.

Inicialmente la información que se presenta está dirigida “a quien interese” como se muestra a continuación:

Figura 28. Presentación de los estados financieros del Cliente 2

Señores:

A QUIEN INTERESE

Presente

Estimados señores:

Adjunto encontrará el Estado Financiero de la compañía ventas S.A., cedula jurídica #3-101 según requerimientos de su representada del último periodo fiscal, los mismos están compuestos de su Estado de Situación que muestra la posición financiera de la empresa y el Estado de Resultados Integral que muestra la posición económica de la misma, así como el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo con sus respectivas notas, los cuales deben leerse de forma integral y juntos conforman un juego completo de estados financieros.

Los mismos fueron elaborados bajo los estándares de las **Normas Internacionales de Contabilidad** y la presentación de los estados financieros bajo los estándares de las **Normas Internacionales de Información Financiera**.

Agradeciendo la atención suscriben,

Fuente: Estados financieros 2023

En la información que se presenta en los estados financieros se suministra información respecto a: activos; pasivos; patrimonio; ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; flujos de efectivo, sin embargo, no hay claridad en las aportaciones de los propietarios además no se indica cual es la distribución o cantidad de las acciones.

Los estados financieros contemplan los siguientes estados financieros: Estado de Situación (Balance de situación), Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo (Comparativo), Notas a los Estados Financieros, no obstante, no se presenta el Estado de Resultados (Integral) o información respecto a resultados integrales.

Además, se indica explícitamente en las notas a los estados financieros que la información contenida está de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera, tal como se a continuación:

Figura 29. Notas a los estados financieros del Cliente 2

NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

Sistema Contable

La contabilidad y los Estados Financieros de Activentas S.A. están de acuerdo a las *Normas Internacionales de Información Financiera* y demás regulaciones decretadas por el gobierno de Costa Rica.

Fuente: Estados financieros 2023

Por otra parte, la información de las notas incluye algunas de las políticas contables utilizadas, sin embargo, la información no es comprensible, ni comparable, además no se refleja la materialidad, un apartado con el análisis de negocio en marcha, se revelan únicamente pasivos contingencias.

En las notas a los estados financieros señalan que se utiliza como base contable la de devengo:

Figura 30. Notas a los estados financieros del Cliente 2

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de devengo o causación.

Fuente: Estados financieros 2023

Los estados reflejan el nombre de la entidad, la fecha del cierre del periodo sobre el que se informa en cada estado, la moneda de presentación, sin embargo, el grado de redondeo varia en los diferentes estados y no se menciona si la entidad es individual o forma parte de un grupo de entidades.

En el estado de situación financiera se presentan los importes de las siguientes partidas clasificados como patrimonio, activos y pasivos circulantes y no existe la clasificación de los activos y pasivos no circulantes, además, no se señalan subtotales, los montos no están alineados por lo cual la información es difícil de comprender, tal como se muestra a continuación:

Figura 31. Estado de situación financiera del Cliente 2

VENTAS S.A.			
BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE 2023			
ACTIVOS			
Activo Circulante			
Caja y Bancos		€ 22,156,073	
Inversiones corto plazo		€ 5,000,000	
Cuentas por cobrar		€ 10,257,691	
Total Activo Circulante			€ 37,413,764
Activo Fijo			
Vehiculos	€ 23,029,381		
Dep. Vehículos	€ 10,377,992	€ 12,651,389	
Equipo de computo	€ 772,745		
Dep. Equipo de computo	€ 595,076	€ 177,669	
Total Activo Fijo			€ 12,829,057
Otros Activos			
Depositos en garantia		€ 785,666	
Total Otros Activos			€ 785,666
TOTAL ACTIVOS			€ 51,028,487
PASIVOS			
Pasivo Circulante			
Impuesto al Valor Agregado	-€ 132,804		
Impuesto a las ganancias por pagar	€ 395,697		
Cuentas por pagar	€ 7,786,275		
Total Pasivo Circulante			€ 8,049,168
Pasivos Largo Plazo			
Documentos por pagar L.P.	€ 15,021,891		
Total Pasivos Largo Plazo			€ 15,021,891
TOTAL PASIVOS			€ 23,071,059
PATRIMONIO			
Capital Social	€ 1,000,000		
Otras cuentas patrimoniales	€ 9,000		
Reservas	€ 202,909		
Utilidades Retenidas	€ 22,845,918		
Utilidad del Periodo	€ 3,899,600		
Total Patrimonio			€ 27,957,428
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			€ 51,028,487

Fuente: Estados financieros 2023

En las notas a los estados no se señala sobre subclasificaciones adicionales de las partidas que se presentan, además no se indica el tipo, la clase, cantidad, valor de capital de acciones, ni los derechos, privilegios y restricciones correspondientes, el estado de cambios en el patrimonio se muestra a continuación:

Figura 32. Notas a los estados financieros del Cliente 2

VENTAS S.A.		
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A DICIEMBRE 2023		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR	₡	24,057,827
UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO		
Más: TOTAL INGRESOS		₡ 166,641,798
Menos: COSTO DE VENTAS	₡	91,937,490
Menos: GASTOS ADMINISTRATIVOS	₡	64,505,131
Menos: GASTOS DE VENTAS	₡	3,759,418
Menos: GASTOS FINANCIEROS	₡	868,901
Menos: IMPUESTOS A LAS UTILIDADES	₡	1,671,257
TOTAL UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO	₡	3,899,601
Sub-total del Estado del Patrimonio ...	₡	27,957,428
TOTAL PATRIMONIO AL FINALIZAR ESTE MES...	₡	27,957,428

Fuente: Estados financieros 2023

Además, en las notas a los estados financieros también se señala la información de efectivo y equivalentes a efectivo, la información solo brinda el total de la cuenta de caja y bancos donde no hay uniformidad en la forma de presentar la información, además no se indica la moneda utilizada en el monto que se presenta, tal como se muestra a continuación:

Figura 33. Notas a los estados financieros del Cliente 2

Nota No. 3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre 2023

Diciembre/2023

Caja y Bancos 22.156.073

Fuente: Estados financieros 2023

Además, se presenta el flujo de efectivo que detalla tres actividades que realiza la empresa que son las actividades de operación, inversión y financiamiento, sin embargo, no hay uniformidad en la información que se presenta, tal como se muestra a continuación:

Figura 34. Flujo de efectivo del cliente 2

VENTAS S.A.			
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL MES DE DICIEMBRE 2023			
Flujo de efectivo de las actividades operativas			
Utilidad Neta después de imp.	₡	3,899,600	
Cuentas comerciales por cobrar	-₡	2,437,663	
Pagos anticipados	₡	2,331,248	
Cuentas comerciales por pagar	₡	1,106,406	
Impuesto al Valor Agregado por pagar	₡	632,350	
Impuesto a las ganancias por pagar	₡	44,528	
Efectivo proveniente de las actividades operativas			₡ 5,576,469
Flujo de efectivo de las actividades de inversión			
Activo fijo neto	₡	1,620,520.01	
Efectivo proveniente de las actividades de inversión			₡ 1,620,520
Flujo de efectivo de las actividades de inversión			
Documentos por pagar L.P.	₡	-	
Efectivo proveniente de las actividades de financiamiento			₡ -
Aumento neto del efectivo			₡ 7,196,989

Fuente: Estados financieros 2023

Por otra parte, se muestra el estado del resultado del periodo, sin embargo, no se presenta el otro resultado integral aun cuando se indica en la carta inicial adjunta por lo cual no se puede realizar una lectura de forma integral de información financiera, tal como se observa en la siguiente figura:

Figura 35. Presentación de los estados financieros del Cliente 2

mismos están compuestos de su Estado de Situación que muestra la posición financiera de la empresa y el Estado de Resultados Integral que muestra la posición económica de la misma, así como el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo con sus respectivas notas, los cuales deben leerse de forma integral y juntos conforman un juego completo de estados financieros.

Fuente: Estados financieros 2023

En las notas a los estados financieros no se visualiza un orden o adecuada agrupación de la información, no existen referencias entre las notas y la información de cada estado y la información es reducida, ensombreciendo de la información relevante tal como el análisis de negocio en marcha que es inexistente, por lo que la toma de decisiones estaría basada en información poco confiable y comprensible.

3. Proyectos S.A.

La empresa Proyectos S.A. Es una empresa dedicada al comercio y los servicios, se encuentra registrada en el Registro Civil desde el año 2002.

El análisis considera que la información que se revela en los estados financieros del cliente no tiene importancia relativa, ya que no es lo suficientemente significativa para influir en los usuarios de la información en la toma de decisiones positivas o negativas.

Además, la información presentada en las notas a los estados financieros no se muestra con claridad en aspectos relevantes de la empresa tales como un análisis de negocio en marcha, para la comprensión de los usuarios de la información, así como la forma de presentar la información no es uniforme al presentar los datos de moneda y forma de presentar la información.

Inicialmente la información financiera se dirige por medio de una carta tal como se muestra a continuación:

Figura 36. Presentación de los estados financieros del Cliente 3

Señores:

Presente

Estimados señores:

Adjunto encontrará el Estado Financiero Comparativo períodos 2022-2023 de la compañía proyectos S.A., cedula jurídica #3-101- según requerimientos de su representada, los mismos están compuestos de su Estado de Situación que muestra la posición financiera de la empresa y el Estado de Resultados Integral que muestra la posición económica de la misma, así como el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo con sus respectivas notas, los cuales deben leerse de forma integral y juntos conforman un juego completo de estados financieros.

Los mismos fueron elaborados bajo los estándares de las **Normas Internacionales de Contabilidad** y la presentación de los estados financieros bajo los estándares de las **Normas Internacionales de Información Financiera**.

Agradeciendo la atención suscriben,

Cédula
Representante Legal

Fuente: Estados financieros 2023

En la información que se presenta en los estados financieros se suministra información respecto a: activos; pasivos; patrimonio; ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias

y pérdidas; flujos de efectivo, sin embargo, no hay claridad en las aportaciones de los propietarios además no se indica cual es la distribución o cantidad de las acciones.

Los estados financieros contemplan los siguientes estados financieros: Estado de Situación (Balance de situación), Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Resultados no contiene otros resultados integrales, Estado de Flujos de Efectivo (Comparativo), Notas a los Estados Financieros.

Además, se indica explícitamente en las notas a los estados financieros que la información contenida está de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera, tal como se a continuación:

Figura 37. Notas a los estados financieros del Cliente 3

NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

Sistema Contable

La contabilidad y los Estados Financieros de proyectos S.A. están de acuerdo con las **Normas Internacionales de Información Financiera** y demás regulaciones decretadas por el gobierno de Costa Rica.

Fuente: Estados financieros 2023

Por otra parte, la información incluye algunas de las políticas contables utilizadas, sin embargo, la información no es comprensible, ni comparable, además no se refleja la materialidad, un apartado con el análisis de negocio en marcha, contingencias que se hayan presentado en el periodo.

En las notas a los estados financieros señalan que se utiliza como base contable la de devengo:

Figura 38. Notas a los estados financieros del Cliente 3

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de devengo o causación.

Fuente: Estados financieros 2023

Los estados reflejan el nombre de la entidad, la fecha del cierre del periodo sobre el que se informa en cada estado, la moneda de presentación, sin embargo, el grado de redondeo varía en los diferentes estados y no se menciona si la entidad es individual o forma parte de un grupo de entidades.

En el estado de situación financiera se presentan los importes de las siguientes partidas clasificados como patrimonio, activos corrientes y no corrientes además pasivos corrientes, no obstante, no se presentan pasivos no corrientes, como se muestra a continuación:

Figura 39. Estado de situación financiera del Cliente 3

proyectos			
Cédula jurídica #3-1			
Estado de situación fina			
Comparativos periodos 2022-2023			
Expresado en colones costarricenses			
	2022		2023
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	149,352,258		173,794,218
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	720,000		-
PAGOS ANTICIPADOS	15,000,000		3,000,000
INVENTARIO	8,500,100		6,365,000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	173,572,358		183,159,218
ACTIVO NO CORRIENTE			
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	282,224		185,292
MOBILIARIO Y EQUIPO	331,734		250,987
VEHICULOS	17,252,947		14,873,954
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	17,866,905		15,310,233
TOTAL ACTIVOS ...	191,439,263		198,469,451
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
IVA NETO POR PAGAR	782,662		2,055,974
IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR	976,297		413,777
GASTOS ACUMULADOS	1,576,479		863,308
RETENCIONES POR PAGAR	621,075		345,388
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,003,919		3,678,448
TOTAL PASIVOS	2,003,919		3,678,448
PATRIMONIO			
CAPITAL PERSONA JURIDICA	100,000		100,000
GANANCIAS O PERDIDAS ACUMULADAS	182,279,580		189,335,344
GANANCIAS DEL PERÍODO	7,055,764		5,355,659
TOTAL PATRIMONIO	189,435,344		194,791,003
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	191,439,263		198,469,451

Fuente: Estados financieros 2023

En las notas a los estados no se señala sobre subclasificaciones adicionales de las partidas que se presentan, además no se indica el tipo, la clase, cantidad, valor de capital de acciones, ni los derechos, privilegios y restricciones correspondientes, el patrimonio se muestra a continuación:

Figura 40. Notas a los estados financieros del Cliente 3

ioproyecto S.A.				
Cédula jurídica #3-10		85		
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
Comparativos períodos 2022-2023				
Expresado en colones costarricenses				
		2022	2023	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR	₡	182,379,580	₡	189,435,344
UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO				
Más: TOTAL INGRESOS	₡	94,080,590	₡	130,683,575
Menos: COSTO DE VENTAS	₡	17,595,981	₡	17,619,098
Menos: GASTOS ADMINISTRATIVOS	₡	58,597,757	₡	79,351,496
Menos: GASTOS FINANCIEROS	₡	10,340,781	₡	26,062,040
Menos: IMPUESTO SOBRE LA RENTA	₡	490,307	₡	2,295,282
TOTAL UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO	₡	7,055,764	₡	5,355,659
Sub-total del Estado del Patrimonio ...	₡	189,435,344	₡	194,791,003
TOTAL PATRIMONIO AL FINALIZAR ESTE MES...	₡	189,435,344	₡	194,791,003

Fuente: Estados financieros 2023

Además, en las notas a los estados financieros también se señala la información de efectivo y equivalentes a efectivo, la información solo brinda el total de la cuenta de caja y bancos donde no hay uniformidad en la forma de presentar la información, además no se indica la moneda utilizada en el monto que se presenta, tal como se muestra a continuación:

Figura 41. Notas a los estados financieros del Cliente 3

Nota No. 3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre 2023

Diciembre/2023

Caja y Bancos 173.794.218

Fuente: Estados financieros 2023

Además, se presenta el flujo de efectivo que detalla únicamente dos actividades que realiza la empresa que son las actividades de operación y actividades de inversión, no se indica sobre las actividades de financiamiento, según la NIC 7 - Estado de Flujos de Efectivo, no presentar adecuadamente los tres tipos de actividades existentes (operación, inversión y financiamiento, en el estado de flujo de efectivo conlleva riesgos en la transparencia de la información y confiabilidad en la información que se presenta, tal como se muestra a continuación:

Figura 42. Flujo de efectivo del cliente 3

proyectos S.A.		
Cédula jurídica #		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO		
	DIC. 2022	DIC. 2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	€ 94,080,590	€ 130,683,575
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	€ -	€ 720,000
PAGOS ANTICIPADOS	€ -	€ 12,000,000
INVENTARIO	€ 2,810,000	€ 2,135,100
GASTOS ACUMULADOS	€ 590,901	€ -
RETENCIONES POR PAGAR	€ 230,563	€ -
IVA NETO POR PAGAR	€ -	€ 1,273,312
IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR	€ -	€ 1,390,074
sub-total...	€ 97,712,054	€ 148,202,061
Menos:		
COSTO DE VENTAS	€ 17,595,981	€ 17,619,099
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	€ 58,597,757	€ 79,351,496
GASTOS FINANCIEROS	€ 10,340,781	€ 26,062,040
GASTOS ACUMULADOS	€ -	€ 713,171
IVA NETO POR PAGAR	€ 1,025,147	€ -
IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR	€ 452,597	€ -
RETENCIONES POR PAGAR	€ -	€ 275,687
PAGOS ANTICIPADOS	€ 15,000,000	€ -
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DEL PERIODO	€ 490,307	€ 2,295,282
sub-total...	€ 103,502,570	€ 126,316,774
AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE OPERACION	-€ 5,790,516	€ 21,885,288
ACTIVIDADES DE INVERSION		
ACTIVO FIJO NETO	€ 77,679	€ 2,556,672
AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE INVERSION	€ 77,679	€ 2,556,672
AUMENTO / DISMINUCION TOTAL DEL EFECTIVO	-€ 5,712,837	€ 24,441,960
SALDO DEL EFECTIVO AL INICIO ...	€ 155,065,095	€ 149,352,258
SALDO FINAL DEL EFECTIVO ...	€ 149,352,258	€ 173,794,218
SALDO DEL EFECTIVO SEGUN BALANCE DE SITUACION...	€ 149,352,258	€ 173,794,218

Fuente: Estados financieros 2023

En las notas a los estados financieros no se visualiza un orden o adecuada agrupación de la información, no existen referencias entre las notas y la información de cada estado y la

información es reducida, existe ensombrecimiento de la información relevante tal como el análisis de negocio en marcha que es inexistente, por lo que la toma de decisiones estaría basada en información poco confiable y comprensible.

4. Gas S.A.

La empresa Gas S.A. Es una empresa inscrita en el Registro Nacional, desde el año 2003, en este momento es una Sociedad que no realiza actividad económica en el territorio nacional, dado que se dedica a brindar servicios de Mercadeo en el exterior.

El análisis realizado considera que la información que se revela en los estados financieros del cliente no tiene importancia relativa, ya que no es lo suficientemente significativa para influir en los usuarios de la información en la toma de decisiones positivas o negativas.

Además, la información presentada en las notas a los estados financieros no muestra con claridad en aspectos relevantes de la empresa tales como un análisis de negocio en marcha, para la comprensión de los usuarios de la información, así como la forma de presentar la información no es uniforme al presentar los datos de moneda y forma de presentar la información.

Inicialmente la información financiera se dirige a un Banco, por medio de una carta tal como se muestra a continuación:

Figura 43. Presentación de los estados financieros del Cliente 4

Señores:

BANCO

Presente

Estimados señores:

Adjunto encontrará el Estado Financiero Comparativo periodos 2022-2023 de la compañía . según requerimientos de su representada, los mismos están compuestos de su Estado de Situación que muestra la posición financiera de la empresa y el Estado de Resultados Integral que muestra la posición económica de la misma, así como el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo con sus respectivas notas, los cuales deben leerse de forma integral y juntos conforman un juego completo de estados financieros.

Los mismos fueron elaborados bajo los estándares de las **Normas Internacionales de Contabilidad** y la presentación de los estados financieros bajo los estándares de las **Normas Internacionales de Información Financiera**.

Agradeciendo la atención suscriben,

Cédula
Representante Legal

Fuente: Estados financieros 2023

En la información que se presenta en los estados financieros se suministra información respecto a: activos; pasivos; patrimonio; ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; flujos de efectivo, sin embargo, no hay claridad en las aportaciones de los propietarios además no se indica cual es la distribución o cantidad de las acciones.

Los estados financieros contemplan los siguientes estados financieros: Estado de Situación (Balance de situación), Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Resultados otros resultados integrales, Estado de Flujos de Efectivo (Comparativo), Notas a los Estados Financieros.

Además, se indica explícitamente en las notas a los estados financieros que la información contenida está de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera, tal como se a continuación:

Figura 44. Notas a los estados financieros del Cliente 4

NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

Sistema Contable

La contabilidad y los Estados Financieros de [REDACTED] S.A. están de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera* y demás regulaciones decretadas por el gobierno de Costa Rica.

Fuente: Estados financieros 2023

Por otra parte, la información incluye algunas de las políticas contables utilizadas, sin embargo, la información no es comprensible, ni comparable, además no se refleja la materialidad, un apartado con el análisis de negocio en marcha, únicamente se presentan pasivos contingentes.

En las notas a los estados financieros señalan que se utiliza como base contable la de devengo:

Figura 45. Notas a los estados financieros del Cliente 4

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de devengo o causación.

Fuente: Estados financieros 2023

Los estados reflejan el nombre de la entidad, la fecha del cierre del periodo sobre el que se informa en cada estado, la moneda de presentación, sin embargo, el grado de redondeo varia en los diferentes estados y no se menciona si la entidad es individual o forma parte de un grupo de entidades.

En el estado de situación financiera se presentan los importes de las siguientes partidas clasificados como patrimonio y activos corrientes, no obstante, no se presentan activos no corrientes ni pasivos corrientes y no corrientes, además no hay orden en la presentación dificultando la comprensión de la información como se muestra a continuación:

Figura 46. Estado de situación financiera del Cliente 4

S.A.			
Cédula jurídica #3-101-			
Estado de situación financiera			
Comparativos periodos 2022-2023			
Expresado en colones costarricenses			
	2022		2023
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	₡ 22,988,295	₡	31,038,680
INVERSIONES A LA VISTA	₡ 19,530,000	₡	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	₡ 42,518,295	₡	31,038,680
TOTAL ACTIVOS ...	₡ 42,518,295	₡	31,038,680
PATRIMONIO			
CAPITAL PERSONA JURIDICA	₡ 1,200	₡	1,200
GANANCIAS O PERDIDAS ACUMULADAS	₡ 40,564,095	₡	25,517,095
GANANCIAS DEL PERÍODO	₡ 1,953,000	₡	5,520,385
TOTAL PATRIMONIO	₡ 42,518,295	₡	31,038,680
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	₡ 42,518,295	₡	31,038,680

Fuente: Estados financieros 2023

En las notas a los estados no se señala sobre subclasificaciones adicionales de las partidas que se presentan, además no se indica el tipo, la clase, cantidad, valor de capital de acciones, ni los derechos, privilegios y restricciones correspondientes, el patrimonio se muestra a continuación:

Figura 47. Notas a los estados financieros del Cliente 4

is S.A.			
Cédula jurídica #3-1(
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO			
Comparativos periodos 2022-2023			
Expresado en colones costarricenses			
	2022		2023
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR	C 48,565,295	C	42,518,295
UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO			
Más: TOTAL INGRESOS	C 103,924,338	C	110,407,698
Menos: GASTOS ADMINISTRATIVOS	C 101,971,338	C	104,887,313
TOTAL UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO	C 1,953,000	C	5,520,385
Menos: PAGO DIVIDENDOS	C 8,000,000		C 17,000,000
Subtotal del Estado del Patrimonio ...	C 42,518,295		C 31,038,680
			,,
TOTAL PATRIMONIO AL FINALIZAR ESTE MES...	C 42,518,295	C	31,038,680

Fuente: Estados financieros 2023

Además, en las notas a los estados financieros también se señala la información de efectivo y equivalentes a efectivo, la información solo brinda el total de la cuenta de caja y bancos donde no hay uniformidad en la forma de presentar la información, además no se indica la moneda utilizada en el monto que se presenta, tal como se muestra a continuación:

Figura 48. Notas a los estados financieros del Cliente 4

Nota No. 3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre 2023

Diciembre/2023

Caja y Bancos 31.038.680

Fuente: Estados financieros 2023

Además, se presenta el flujo de efectivo que detalla dos actividades que realiza la empresa que son las actividades de operación y actividades de financiamiento, según la NIC 7 - Estado de Flujos de Efectivo, no presentar adecuadamente los tres tipos de actividades existentes (operación, inversión y financiamiento, en el estado de flujo de efectivo conlleva riesgos en la transparencia de la información y confiabilidad en la información que se presenta, tal como se muestra a continuación:

Figura 49. Flujo de efectivo del cliente 4

		S.A.	
		Cédula jurídica #3-1	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO			
	DIC. 2022	DIC. 2023	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	₡103,924,338	₡110,407,698	
INVERSION A LA VISTA	₡	₡ 19,530,000	
sub-total...	₡103,924,338	₡129,937,698	
Menos:			
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	₡101,971,338	₡104,887,313	
sub-total...	₡101,971,338	₡104,887,313	
AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE OPERACION	₡ 1,953,000	₡ 25,050,385	
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Menos: PAGO DE DIVIDENDOS			
	₡ 8,000,000	₡ 17,000,000	
AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-₡ 8,000,000	-₡ 17,000,000	
AUMENTO / DISMINUCION TOTAL DEL EFECTIVO	-₡ 6,047,000	₡ 8,050,385	
SALDO DEL EFECTIVO AL INICIO ...	₡29,035,295	₡22,988,295	
SALDO FINAL DEL EFECTIVO ...	₡22,988,295	₡31,038,680	
SALDO DEL EFECTIVO SEGUN BALANCE DE SITUACION...	₡22,988,295	₡31,038,680	

Fuente: Estados financieros 2023

En las notas a los estados financieros no se visualiza un orden o adecuada agrupación de la información, no existen referencias entre las notas y la información de cada estado y la información es reducida, existe ensombrecimiento de la información relevante tal como el análisis de negocio en marcha que es inexistente, por lo que la toma de decisiones estaría basada en información poco confiable y comprensible.

5. Asesora S.A.

La empresa Asesora S.A. Es una empresa que surgió como entidad en el 2017 dedicándose a la actividad de asesoramiento empresarial y en materia de gestión, principalmente a brindar servicios de modernización.

El análisis de resultados que se ha realizado considera que la información que se revela en los estados financieros del cliente no tiene importancia relativa, ya que no es lo suficientemente significativa para influir en los usuarios de la información en la toma de decisiones positivas o negativas.

Además, la información presentada en las notas a los estados financieros no muestra con claridad en aspectos relevantes de la empresa tales como un análisis de negocio en marcha, para la comprensión de los usuarios de la información, así como la forma de presentar la información no es uniforme al presentar los datos de moneda y forma de presentar la información.

Inicialmente la información financiera se dirige a un Banco, por medio de una carta tal como se muestra a continuación:

Figura 50. Presentación de los estados financieros del Cliente 5

Señores:

BANCO

Presente

Estimados señores:

Adjunto encontrará el Estado Financiero Comparativo períodos 2022-2023 de la compañía según requerimientos de su representada, los mismos están compuestos de su Estado de Situación que muestra la posición financiera de la empresa y el Estado de Resultados Integral que muestra la posición económica de la misma, así como el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo con sus respectivas notas, los cuales deben leerse de forma integral y juntos conforman un juego completo de estados financieros.

Los mismos fueron elaborados bajo los estándares de las *Normas Internacionales de Contabilidad* y la presentación de los estados financieros bajo los estándares de las *Normas Internacionales de Información Financiera*.

Agradeciendo la atención suscriben,

Cédula

Representante Legal

Fuente: Estados financieros 2023

En la información que se presenta en los estados financieros se suministra información respecto a: activos; pasivos; patrimonio; ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; flujos de efectivo, sin embargo, no hay claridad en las aportaciones de los propietarios además no se indica cual es la distribución o cantidad de las acciones.

Los estados financieros contemplan los siguientes estados financieros: Estado de Situación (Balance de situación), Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo (Comparativo), Notas a los Estados Financieros, el Estado de Resultados no contiene otros resultados integrales aun cuando la carta de presentación de la Figura. 49 señala que si lo contiene, los estados no pueden leerse de manera integral por esta razón.

Además, se indica explícitamente en las notas a los estados financieros que la información contenida está de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera, tal como se a continuación:

Figura 51. Notas a los estados financieros del Cliente 5

NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

Sistema Contable

La contabilidad y los Estados Financieros de [redacted] S.A. están de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera* y demás regulaciones decretadas por el gobierno de Costa Rica.

Fuente: Estados financieros 2023

Por otra parte, la información incluye algunas de las políticas contables utilizadas, sin embargo, la información no es comprensible, ni comparable, además no se refleja la materialidad, un apartado con el análisis de negocio en marcha, solo se presentan pasivos contingentes.

En las notas a los estados financieros señalan que se utiliza como base contable la de devengo:

Figura 52. Notas a los estados financieros del Cliente 4

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de devengo.

Fuente: Estados financieros 2023

Los estados reflejan el nombre de la entidad, la fecha del cierre del periodo sobre el que se informa en cada estado, la moneda de presentación, sin embargo, no se menciona si la entidad es individual o forma parte de un grupo de entidades.

En el estado de situación financiera se presentan los importes de las siguientes partidas clasificados como patrimonio y activos corrientes, no obstante, no se presentan activos no corrientes ni pasivos corrientes y no corrientes, como se muestra a continuación:

Figura 53. Estado de situación financiera del Cliente 5

		S.A.	
BALANCE DE SITUACION COMPARATIVO 2022-2023			
ACTIVOS			
Activo Circulante			
Caja y Bancos	2022	2023	
	C	C	
	10,899,616	18,051,075	
Inversiones corto plazo	C	C	
	39,116,000	39,116,000	
Total Activo Circulante	C	C	
	50,015,616	57,167,075	
TOTAL ACTIVOS	C	C	
	50,015,616	57,167,075	
PASIVOS			
Pasivo Circulante			
Impuesto al Valor Agregado	C	C	
	289,293	236,853	
Impuesto a las ganancias por pagar	C	C	
	97,957	221,905	
Retenciones por pagar	C	C	
	19,500	32,010	
Gastos Acumulados	C	C	
	63,500	80,010	
Total Pasivo Circulante	C	C	
	470,250	570,778	
TOTAL PASIVOS	C	C	
	470,250	570,778	
PATRIMONIO			
Capital Social	C	C	
	10,000	10,000	
Utilidades Retenidas	C	C	
	42,545,788	49,535,366	
Utilidad del Periodo	C	C	
	6,989,578	7,050,931	
Total Patrimonio	C	C	
	49,545,366	56,596,297	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	C	C	
	50,015,616	57,167,075	

Fuente: Estados financieros 2023

En las notas a los estados no se señala sobre subclasificaciones adicionales de las partidas que se presentan, además no se indica el tipo, la clase, cantidad, valor de capital de acciones, ni los derechos, privilegios y restricciones correspondientes, se adjunta el detalle del estado de cambios en el patrimonio como se muestra a continuación:

Figura 54. Estado de cambios en el patrimonio del Cliente 5

EL BOLIDO AMARILLO S.A.				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO 2022-2023				
		2022		2023
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR	₡	42,555,788	₡	49,545,366
UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO				
Más: TOTAL INGRESOS	₡	34,177,825	₡	34,663,337
Menos: GASTOS ADMINISTRATIVOS	₡	26,705,294	₡	27,149,025
Menos: IMPUESTOS A LAS UTILIDADES	₡	482,953	₡	463,381
TOTAL UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO	₡	6,989,578	₡	7,050,931
Sub-total del Estado del Patrimonio ...	₡	49,545,366	₡	56,596,297
TOTAL PATRIMONIO AL FINALIZAR ESTE MES...	₡	49,545,366	₡	56,596,297

Fuente: Estados financieros 2023

Además, en las notas a los estados financieros también se señala la información de efectivo y equivalentes a efectivo, la información solo brinda el total de la cuenta de caja y bancos donde no hay uniformidad en la forma de presentar la información, además no se indica la moneda utilizada en el monto que se presenta, tal como se muestra a continuación:

Figura 55. Notas a los estados financieros del Cliente 5

Nota No. 3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre 2022

	Diciembre/2022
Caja y Bancos	10.899.616

Al 31 de diciembre 2023

	Diciembre/2023
Caja y Bancos	18.051.075

Fuente: Estados financieros 2023

Además, se presenta el flujo de efectivo que detalla únicamente las actividades de operación, según la NIC 7 - Estado de Flujos de Efectivo, no presentar adecuadamente los tres tipos de actividades existentes (operación, inversión y financiamiento, en el estado de flujo de efectivo conlleva riesgos en la transparencia de la información y confiabilidad en la información que se presenta, tal como se muestra a continuación:

Figura 56. Flujo de efectivo del cliente 5

		S.A.	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO 2022-2023			
		022	2023
Flujo de efectivo:			
Utilidad Neta después de imp.	₡	6,989,578	₡ 7,050,931
Gastos Acumulados	-₡	15,000	₡ 16,510
Retenciones por pagar	-₡	13,000	₡ 12,510
Impuesto al Valor Agregado por pagar	-₡	66,502	₡ 52,440
Impuesto a las ganancias por pagar	-₡	203,335	₡ 123,948
Efectivo proveniente de las actividades operativas	₡	6,691,741	₡ 7,151,459
Aumento neto del efectivo	₡	6,691,741	₡ 7,151,459
Saldo al inicio del período	₡	4,207,875	₡ 10,899,616
Saldo al final del período	₡	10,899,616	₡ 18,051,075

Fuente: Estados financieros 2023

En las notas a los estados financieros no se visualiza un orden o adecuada agrupación de la información, no existen referencias entre las notas y la información de cada estado y la

información es reducida, existe ensombrecimiento de la información relevante tal como el análisis de negocio en marcha que es inexistente, por lo que la toma de decisiones estaría basada en información poco confiable y comprensible.

6. Eco S.A.

La empresa Eco S.A. Es una empresa domiciliada en San José, Costa Rica. La Compañía surgió como entidad en el 2001 dedicándose a la actividad de servicios en ingeniería, asesoramiento empresarial, mercadeo, consultorías, venta de equipos.

El análisis de resultados que se ha realizado considera que la información que se revela en los estados financieros del cliente no tiene importancia relativa, ya que no es lo suficientemente significativa para influir en los usuarios de la información en la toma de decisiones positivas o negativas.

Además, la información presentada en las notas a los estados financieros no muestra con claridad en aspectos relevantes de la empresa tales como un análisis de negocio en marcha, para la comprensión de los usuarios de la información, así como la forma de presentar la información no es uniforme al presentar los datos de moneda y forma de presentar la información.

Inicialmente la información financiera se dirige a un Banco, por medio de una carta tal como se muestra a continuación:

Figura 57. Presentación de los estados financieros del Cliente 6

Banco

Presente

Estimados señores:

Adjunto encontrará el Estado Financiero de la compañía Eco S.A., cedula jurídica #3-101- según requerimientos de su representada con corte al mes de marzo 2024, los mismos están compuestos de su Estado de Situación que muestra la posición financiera de la empresa y el Estado de Resultados Integral que muestra la posición económica de la misma, así como el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo con sus respectivas notas, los cuales deben leerse de forma integral y juntos conforman un juego completo de estados financieros.

Los mismos fueron elaborados bajo los estándares de las **Normas Internacionales de Contabilidad** y la presentación de los estados financieros bajo los estándares de las **Normas Internacionales de Información Financiera**.

Agradeciendo la atención suscriben,

Cédula

Representante Legal

Fuente: Estados financieros 2023

En la información que se presenta en los estados financieros se suministra información respecto a: activos; pasivos; patrimonio; ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; flujos de efectivo, sin embargo, no hay claridad en las aportaciones de los propietarios además no se indica cual es la distribución o cantidad de las acciones.

Los estados financieros contemplan los siguientes estados financieros: Estado de Situación (Balance de situación), Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Resultados no contiene otros resultados integrales, Estado de Flujos de Efectivo (Comparativo), Notas a los Estados Financieros.

Además, se indica explícitamente en las notas a los estados financieros que la información contenida está de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera, tal como se a continuación:

Figura 58. Notas a los estados financieros del Cliente 6

NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

Sistema Contable

La contabilidad y los Estados Financieros de [redacted] S.A. están de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera* y demás regulaciones decretadas por el gobierno de Costa Rica.

Fuente: Estados financieros 2023

Por otra parte, la información incluye algunas de las políticas contables utilizadas, sin embargo, la información no es comprensible, ni comparable, además no se refleja la materialidad, un apartado con el análisis de negocio en marcha, contingencias que se hayan presentado.

En las notas a los estados financieros señalan que se utiliza como base contable la de devengo:

Figura 59. Notas a los estados financieros del Cliente 6

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de devengo.

Fuente: Estados financieros 2023

Los estados reflejan el nombre de la entidad, la fecha del cierre del periodo sobre el que se informa en cada estado, la moneda de presentación, sin embargo, no se menciona si la entidad es individual o forma parte de un grupo de entidades.

En el estado de situación financiera se presentan los importes de las siguientes partidas clasificados como patrimonio, activos circulantes, activos fijos y otros activos, no hay evidencias los activos no circulantes además se indican pasivos circulantes y pasivos fijos, no hay evidencias los pasivos no circulantes, además se realiza la depreciación dentro del estado de situación no se indican razones en las notas a los estados financieros y no es clara la operación que se está realizando, según como se muestra a continuación:

Figura 60. Estado de situación financiera del Cliente 6

ACTIVOS		
Activo Circulante		
Caja y Bancos	₡	3,750,269
Cuentas Por Cobrar	₡	185,320
Documentos por cobrar C.P.	₡	39,693,672
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	₡	43,629,261
Activo Fijo		
Equipo de Cómputo	₡	14,007,822
Depreciación	₡	9,865,110
	₡	4,142,711
Mobiliario y Equipo Oficina	₡	17,054,389
Depreciación	₡	11,302,233
	₡	5,752,155
Maquinaria y Equipo	₡	8,090,354
Depreciación	₡	6,801,108
	₡	1,289,247
Vehículos	₡	40,464,000
Depreciación	₡	36,132,180
	₡	4,331,820
TOTAL ACTIVO FIJO	₡	15,515,934
Otros Activos		
Inversiones L.P.	₡	392,550,811
TOTAL OTROS ACTIVOS	₡	392,550,811
TOTAL ACTIVOS	₡	451,696,006
PASIVOS		
Pasivo Circulante		
Impuesto S/ Valor Agregado	₡	545,618
Gastos Acumulados	₡	314,186
Retenciones Por Pagar	₡	157,280
Dividendos por pagar	₡	83,833
Documentos P/ Pagar C.P.	₡	1,325,000
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	₡	2,425,917
Pasivo Fijo		
Documentos P/ Pagar L.P.	₡	193,189,601
TOTAL PASIVO FIJO	₡	193,189,601
TOTAL PASIVOS	₡	195,615,518
PATRIMONIO		
Capital Social	₡	54,737,700
Otras Cuentas Patrimoniales	₡	78,215,327
Utilidades Retenidas	₡	118,345,566
Utilidad del Período	₡	4,781,896
TOTAL PATRIMONIO	₡	256,080,488
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	₡	451,696,006

Fuente: Estados financieros 2023

En las notas a los estados no se señala sobre subclasificaciones adicionales de las partidas que se presentan, además no se indica el tipo, la clase, cantidad, valor de capital de acciones, ni los derechos, privilegios y restricciones correspondientes, se adjunta el estado de cambios en el patrimonio como se muestra a continuación:

Figura 61. Estado de cambios en el patrimonio del Cliente 6

SALDO AL 30 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR	€	251,298,592
UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO		
Más: TOTAL INGRESOS	€	20,790,850
Menos: GASTOS ADMINISTRATIVOS	€	16,008,954
TOTAL UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO	€	4,781,896
Sub-total del Estado del Patrimonio ...	€	256,080,488
TOTAL PATRIMONIO AL FINALIZAR ESTE MES...	€	256,080,488

Fuente: Estados financieros 2023

Además, en las notas a los estados financieros también se señala la información de efectivo y equivalentes a efectivo, la información solo brinda el total de la cuenta de caja y bancos donde no hay uniformidad en la forma de presentar la información, además no se indica la moneda utilizada en el monto que se presenta, tal como se muestra a continuación:

Figura 62. Notas a los estados financieros del Cliente 6

Nota No. 3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de marzo 2024

	Marzo 2024
Caja y Bancos	3.750.269

Fuente: Estados financieros 2023

Además, se presenta el flujo de efectivo en el cual se indican las actividades que realiza la empresa que son las actividades de operación, financiamiento y de inversión, tal como se muestra a continuación:

Figura 63. Flujo de efectivo del cliente 6

Flujo de efectivo de las actividades operativas		
Utilidad Neta después de imp.	€	4,781,896
Gastos Acumulados	€	150
Impuesto al Valor Agregado por pagar	-€	84,304
Impuesto a las ganancias por pagar	-€	595,262
Efectivo proveniente de las actividades operativas		€ 4,102,480
Flujo de efectivo de las actividades de inversión		
Activo fijo neto	€2,552,244.03	
Efectivo proveniente de las actividades de inversión		€ 2,552,244
Flujo de efectivo de las actividades de financiación		
Documentos por pagar L.P.	-€	3,120,000
Efectivo proveniente de las actividades de financiación		-€ 3,120,000
Aumento neto del efectivo		€ 3,534,724
Saldo al inicio del período		€ 215,545
Saldo al final del período		€ 3,750,269
Saldo al final del período según el balance de situación		€ 3,750,269

Fuente: Estados financieros 2023

En las notas a los estados financieros no se visualiza un orden o adecuada agrupación de la información, no existen referencias entre las notas y la información de cada estado y la información es reducida, existe ensombrecimiento de la información relevante tal como el análisis de negocio en marcha que es inexistente, por lo que la toma de decisiones estaría basada en información poco confiable y comprensible.

7. Servicios L.T.D.A.

La empresa está inscrita en el Registro Nacional desde el año 2015, como una empresa de servicios de médico general.

El análisis de resultados que se ha realizado considera que la información que se revela en los estados financieros del cliente no tiene importancia relativa, ya que no es lo suficientemente significativa para influir en los usuarios de la información en la toma de decisiones positivas o negativas.

Además, la información presentada en las notas a los estados financieros no muestra con claridad en aspectos relevantes de la empresa tales como un análisis de negocio en marcha, para la comprensión de los usuarios de la información, así como la forma de presentar la información no es uniforme al presentar los datos de moneda y la forma de presentar la información como se evidencia en los siguientes párrafos.

Inicialmente la información financiera se dirige a un Banco, por medio de una carta tal como se muestra a continuación:

Figura 64. Presentación de los estados financieros del Cliente 7

BANCO

Presente

Estimados señores:

Adjunto encontrará el Estado Financiero Comparativo períodos 2022-2023 de la compañía Servicios LTDA, cedula jurídica #3-102- . según requerimientos de su representada, los mismos están compuestos de su Estado de Situación que muestra la posición financiera de la empresa y el Estado de Resultados Integral que muestra la posición económica de la misma, así como el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo con sus respectivas notas, los cuales deben leerse de forma integral y juntos conforman un juego completo de estados financieros.

Los mismos fueron elaborados bajo los estándares de las **Normas Internacionales de Contabilidad** y la presentación de los estados financieros bajo los estándares de las **Normas Internacionales de Información Financiera**.

Agradeciendo la atención suscriben,

Cédula
Representante Legal

Fuente: Estados financieros 2023

En la información que se presenta en los estados financieros se suministra información respecto a: activos; pasivos; patrimonio; ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; flujos de efectivo, sin embargo, no hay claridad en las aportaciones de los propietarios además no se indica cual es la distribución o cantidad de las acciones.

Los estados financieros contemplan los siguientes estados financieros: Estado de Situación (Balance de situación), Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Resultados otros resultados integrales, Estado de Flujos de Efectivo (Comparativo), Notas a los Estados Financieros.

Además, se indica explícitamente en las notas a los estados financieros que la información contenida está de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera, tal como se a continuación:

Figura 65. Notas a los estados financieros del Cliente 7

NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

Sistema Contable

La contabilidad y los Estados Financieros de Servicios LTDA están de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera* y demás regulaciones decretadas por el gobierno de Costa Rica.

Fuente: Estados financieros 2023

Por otra parte, la información incluye algunas de las políticas contables utilizadas, sin embargo, la información no es comprensible, ni comparable, además no se refleja la materialidad, un apartado con el análisis de negocio en marcha, únicamente se reflejan pasivos contingentes.

En las notas a los estados financieros señalan que se utiliza como base contable la de devengo:

Figura 66. Notas a los estados financieros del Cliente 7

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de devengo.

Fuente: Estados financieros 2023

Los estados reflejan el nombre de la entidad, la fecha del cierre del periodo sobre el que se informa en cada estado, la moneda de presentación, sin embargo, no se menciona si la entidad es individual o forma parte de un grupo de entidades.

En el estado de situación financiera se presentan los importes de las siguientes partidas clasificados como patrimonio, activos corrientes y no corrientes, así como pasivos corrientes y no corrientes, como se muestra a continuación:

Figura 67. Estado de situación financiera del Cliente 7

Servicios	LTDA	
Cédula jurídica #3-102		
Estado de situación financiera		
Comparativos periodos 2022-2023		
Expresado en colones costarricenses		
	2022	2023
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	₡ 189,258,375	₡ 213,952,101
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	₡ 189,258,375	₡ 213,952,101
ACTIVO NO CORRIENTE		
TERRENOS	₡ 8,820,000	₡ 8,820,000
EDIFICIOS E INSTALACIONES	₡ 3,528,000	₡ 3,402,000
VEHICULOS	₡ 14,833,390	₡ 12,001,990
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	₡ 27,181,390	₡ 24,223,990
TOTAL ACTIVOS ...	₡ 216,439,765	₡ 238,176,091
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
IVA NETO POR PAGAR	₡ 216,474	₡ 37,945
IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR	₡ 3,682,055	₡ 1,349,467
TOTAL PASIVO CORRIENTE	₡ 3,898,529	₡ 1,311,522
PASIVO NO CORRIENTE		
DOCUMENTO POR PAGAR L.P.	₡ 25,050,422	₡ 21,995,172
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	₡ 25,050,422	₡ 21,995,172
TOTAL PASIVOS	₡ 28,948,951	₡ 23,306,694
PATRIMONIO		
CAPITAL PERSONA JURIDICA	₡ 50,000	₡ 50,000
GANANCIAS O PERDIDAS ACUMULADAS	₡ 161,763,935	₡ 187,440,814
GANANCIAS DEL PERÍODO	₡ 25,676,879	₡ 27,378,583
TOTAL PATRIMONIO	₡ 187,490,814	₡ 214,869,398
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	₡ 216,439,765	₡ 238,176,091

Fuente: Estados financieros 2023

En las notas a los estados no se señala sobre subclasificaciones adicionales de las partidas que se presentan, además no se indica el tipo, la clase, cantidad, valor de capital de acciones, ni los derechos, privilegios y restricciones correspondientes, se adjunta el detalle del patrimonio como se muestra a continuación:

Figura 68. Notas a los estados financieros del Cliente 7

Servicio	R. LTDA	
Cédula jurídica #3-1		
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		
Comparativos periodos 2022-2023		
Expresado en colones costarricenses		
	2022	2023
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR	₡ 161,813,935	₡ 187,490,814
UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO		
Más: TOTAL INGRESOS	₡ 209,249,867	₡ 174,463,198
Menos: GASTOS ADMINISTRATIVOS	₡ 163,167,509	₡ 122,588,213
Menos: GASTOS FINANCIEROS	₡ 9,401,102	₡ 12,762,723
Menos: IMPUESTO SOBRE LA RENTA	₡ 11,004,377	₡ 11,733,679
TOTAL UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO	₡ 25,676,879	₡ 27,378,583
Sub-total del Estado del Patrimonio ...	₡ 187,490,814	₡ 214,869,398
TOTAL PATRIMONIO AL FINALIZAR ESTE MES...	₡ 187,490,814	₡ 214,869,398

Fuente: Estados financieros 2023

Además, en las notas a los estados financieros también se señala la información de efectivo y equivalentes a efectivo, la información solo brinda el total de la cuenta de caja y bancos donde no hay uniformidad en la forma de presentar la información, además no se indica la moneda utilizada en el monto que se presenta, tal como se muestra a continuación:

Figura 69. Notas a los estados financieros del Cliente 7

Nota No. 3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre 2023

Diciembre/2023

Caja y Bancos 213.952.101

Fuente: Estados financieros 2023

Además, se presenta el flujo de efectivo que detalla las actividades que realiza la empresa que son las actividades de operación, financiamiento y de inversión tampoco, tal como se muestra a continuación:

Figura 70. Flujo de efectivo del cliente 7

Servicios	LTDA	
Cédula jurídica #3-102.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO		
	DIC. 2022	DIC. 2023
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	€209,249,867	€174,463,198
IVA NETO POR PAGAR	€ 16,087	€ -
IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR	€ 486,498	€ -
sub-total...	€209,752,452	€174,463,198
Menos:		
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	€163,167,509	€122,588,214
GASTOS FINANCIEROS	€ 9,401,102	€ 12,762,723
IVA NETO POR PAGAR	€ -	€ 254,419
IMPUESTO A LAS GANANCIAS POR PAGAR	€	€ 2,332,588
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DEL PERIODO	€ 11,004,377	€ 11,733,679
sub-total...	€183,572,988	€149,671,623
AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE OPERACION	€ 26,179,464	€ 24,791,575
ACTIVIDADES DE INVERSION		
ACTIVO FIJO NETO	€ 2,957,400	€ 2,957,400
AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE INVERSION	€ 2,957,400	€ 2,957,400
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
DOCUMENTOS POR PAGAR L.P.	-€ 2,777,500	-€ 3,055,250
AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-€ 2,777,500	-€ 3,055,250
AUMENTO / DISMINUCION TOTAL DEL EFECTIVO	€ 26,359,364	€ 24,693,725
SALDO DEL EFECTIVO AL INICIO ...	€162,899,011	€189,258,375
SALDO FINAL DEL EFECTIVO ...	€189,258,375	€213,952,101
SALDO DEL EFECTIVO SEGUN BALANCE DE SITUACION...	€189,258,375	€213,952,101

Fuente: Estados financieros 2023

En las notas a los estados financieros no se visualiza un orden o adecuada agrupación de la información, no existen referencias entre las notas y la información de cada estado y la información es reducida, existe ensombrecimiento de la información relevante tal como el análisis de negocio en marcha que es inexistente, por lo que la toma de decisiones estaría basada en información poco confiable y comprensible.

8. Condominio

El Condominio ubicado en San José, debidamente inscrita en el Registro Público. Es una entidad sin fines de lucro constituida de conformidad con las leyes de la República de Costa Rica, donde se encuentra domiciliada.

Su representación judicial o extrajudicial está a cargo de la presidencia de la Junta de Administración, que, a la fecha de este informe, y desde el 01 de abril del 2020, recae en el señor XXXX cédula XXXX.

El análisis de resultados que se ha realizado considera que la información que se revela en los estados financieros del cliente no tiene importancia relativa, ya que no es lo suficientemente significativa para influir en los usuarios de la información en la toma de decisiones positivas o negativas.

Además, la información que se revela en las notas a los estados financieros no muestra con claridad en aspectos relevantes de la empresa tales como un análisis de negocio en marcha, para la comprensión de los usuarios de la información, así como la forma de presentar la información no es uniforme en datos tales como los datos de moneda.

En la información que se presenta en los estados financieros se suministra información respecto a activos circulantes no se revelan activos no circulantes, se incluyen pasivos circulantes no se revelan pasivos no circulantes; patrimonio; ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; flujos de efectivo, sin embargo, no hay claridad en las aportaciones de los propietarios además no se indica cual es la distribución o cantidad de las acciones.

Los estados financieros contemplan los siguientes estados financieros: Estado de Situación (Balance de situación), Notas a los Estados Financieros, Estado de Resultados

Acumulado y no se incluyen otros resultados integrales, además no se revela el Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo (Comparativo).

Además, se indica explícitamente en las notas a los estados financieros que la información contenida está de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad, tal como se muestra a continuación:

Figura 71. Notas a los estados financieros del Cliente 8

Nota 2- Bases de presentación y principales políticas contables:

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés).

Fuente: Estados financieros 2023

Por otra parte, la información incluye algunas de las políticas contables que, utilizadas, sin embargo, la información no es comprensible, ni comparable, además no se refleja la materialidad, un apartado con el análisis de negocio en marcha, contingencias que se hayan presentado.

En las notas a los estados financieros señalan que se utiliza como base contable la de devengo:

Figura 72. Notas a los estados financieros del Cliente 8

l) Reconocimiento de ingresos y gastos

Se aplica en general el principio contable de devengado para el reconocimiento de los ingresos y los gastos, el cual indica que las transacciones y otros eventos externos que afectan los balances y resultados sean reconocidos en el momento que ocurren y no cuando se recibe o se desembolsa el efectivo.

Fuente: Estados financieros 2023

Los estados reflejan el nombre de la entidad, la fecha del cierre del periodo sobre el que se informa en cada estado, la moneda de presentación, sin embargo, no se menciona si la entidad es individual o forma parte de un grupo de entidades.

En el estado de situación financiera se presentan los importes de las siguientes partidas clasificados como patrimonio, activos circulantes, activos fijos y otros activos además se indican pasivos circulantes y pasivos fijos, como se muestra a continuación:

Figura 73. Estado de situación financiera del Cliente 8

ACTIVOS		
Activo Circulante		
Caja y Bancos	₡	2.142.894
Gastos Prepagados	₡	0
Cuentas por cobrar	₡	260.000
Total Activo Circulante		₡ 2.402.894
TOTAL ACTIVOS		₡ 2.402.894
PASIVOS		
Pasivo Circulante		
Pagos Anticipados de condominios	₡	130.000
Total Pasivo Circulante		₡ 130.000
TOTAL PASIVOS		₡ 130.000
PATRIMONIO		
Utilidades Retenidas	₡	1.635.651
Utilidad del Período	₡	637.243
Total Patrimonio		₡ 2.272.894
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		₡ 2.402.894

Fuente: Estados financieros 2023

En las notas a los estados no se señala sobre subclasificaciones adicionales de las partidas que se presentan, además no se indica el tipo, la clase, cantidad, valor de capital de acciones, ni los derechos, privilegios y restricciones correspondientes.

Además, en las notas a los estados financieros también se señala la información de efectivo y equivalentes a efectivo, la información solo brinda el total de la cuenta de caja y bancos donde no hay uniformidad en la forma de presentar la información, además no se indica la moneda utilizada en el monto, tal como se muestra a continuación:

Figura 74. Notas a los estados financieros del Cliente 8

Políticas contables:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Se consideran *equivalentes de efectivo* el efectivo, las inversiones y saldos de cuentas bancarias.

Fuente: Estados financieros 2023

Además, no se presenta el flujo de efectivo, en las notas a los estados financieros no se visualiza un orden o adecuada agrupación de la información, no existen referencias entre las notas y la información de cada estado y la información es reducida, existe ensombrecimiento de la información relevante tal como el análisis de negocio en marcha que es inexistente, por lo que la toma de decisiones estaría basada en información poco confiable y comprensible.

En cuanto al apartado de administración del riesgo financiero que se encuentra en las notas a los estados financieros de los 8 clientes se señalan los mismos riesgos independientemente del tipo de empresa y las actividades que se realizan, no existe cambio notorio en las notas a los estados financieros solo el cambio de nombre de la empresa. Tal como se muestra a continuación en las notas a los estados financieros del Cliente Farmacia S.R.L (2023):

“Administración del riesgo financiero: En el curso normal de sus operaciones la entidad es vulnerable a una variedad de riesgos derivados del uso de instrumentos financieros, en este apartado se presenta la información sobre la exposición de LA EMPRESA a los riesgos citados en continuidad, así como, las políticas y procedimientos para medir y controlar esos riesgos, y la administración del capital de la entidad. La Junta Directiva tiene la responsabilidad por el establecimiento y vigilancia del marco conceptual de los riesgos de la entidad. Para ello existe un organigrama en el cual la Junta Directiva ha delegado en las diferentes áreas o departamentos dichas funciones con el objetivo de promover la eficiencia operacional y por ende el logro de las metas

trazadas. Es responsabilidad de cada Jefe de área el mantener comunicado a la Junta Directiva sobre sus actividades. Las políticas de administración de riesgos deben ser establecidas para identificar y analizar los riesgos que enfrenta la entidad y que en cierta forma pueden llegar a impedir o limitar el alcance de los objetivos estipulados; por lo que se deben establecer los límites y controles de riesgos apropiados, y monitorear esos riesgos y su adherencia a esos límites. Estas políticas tienen que ser revisadas regularmente para reflejar los cambios en las condiciones del mercado y actividades del ente. La entidad, por medio de sus normas de entrenamiento y administración tiene el fin de promover un ambiente constructivo de control y disciplina, en el cual todos los funcionarios comprendan sus funciones y obligaciones. La Junta Directiva verifica cómo la Administración monitorea el cumplimiento de las políticas y procedimientos para minimizar los riesgos que se enfrentan."

Riesgo de Mercado: Como su nombre lo indica, es el riesgo a los cambios en el precio del mercado, como las tasas de interés, tipos de cambio, entre otros, que afecten los ingresos de la entidad o el valor de sus posesiones en instrumentos financieros. El objetivo de la administración del riesgo de mercado, es el manejo y control de la exposición al mismo dentro de los parámetros aceptables, mientras se optimiza su retorno. Para ello la entidad busca asegurarse continuamente de que su exposición neta se mantenga a un nivel aceptable, manteniendo un control sobre las expectativas de variaciones de tipo de cambio. Referente al dólar, por el cambio en el sistema de bandas cambiarias, el tipo de cambio se hace menos predecible, lo cual incrementa este riesgo.

Riesgo de Tasas de Interés: Es la exposición a los efectos cambiarios en las tasas de interés prevalecientes en el mercado, en su condición financiera y flujos de efectivo.

Para ello es fundamental ajustar las tasas de interés cobradas en los préstamos de forma periódica según las variaciones en la tasa básica pasiva del Banco Central de Costa Rica. Los préstamos están sujetos al riesgo de tasas de interés, debido a que se contratan a tasas de interés variables.

Riesgo Crediticio: Este riesgo consiste en la posibilidad de que se origine una pérdida financiera para la entidad si un cliente o contraparte de un instrumento financiero, incumple con sus obligaciones contractuales, debido a que este riesgo se origina principalmente de las cuentas por cobrar. La máxima exposición al riesgo de crédito está determinada por el valor en libros de los activos financieros, tal y como se detalla de seguido:

Riesgo de Liquidez: Riesgo de que la entidad encuentre dificultades en el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con los pasivos financieros que se liquidan con la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque para administrar este riesgo, es asegurar, en la medida de lo posible, que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir con las obligaciones al vencimiento, bajo circunstancias normales y 31 condiciones adversas, sin tener que incurrir en pérdidas excesivas, o correr el riesgo de perjudicar la reputación de la entidad. La Administración debe realizar un monitoreo constante de los flujos de efectivo para la atención oportuna de las obligaciones de corto y largo plazo.

Riesgo Operacional: Es el riesgo de sufrir pérdidas directas o indirectas derivadas de una amplia variedad de eventos asociados a los procesos de la entidad, funcionarios, tecnología e infraestructura, así como, los derivados de los requisitos legales y

reglamentarios de acatamiento obligatorio. El objetivo de la gestión adecuada del riesgo, es evitar en la medida de lo posible, las pérdidas financieras y optimizar los recursos a disposición de los funcionarios. La responsabilidad primordial en la implementación de los controles para manejar el riesgo operativo, es asignada al funcionario responsable de cada departamento de la entidad – Jefe del departamento –. Administración de Capital: La política de la entidad es la de mantener una base sólida de capital, como resultado de las actividades de operación, y mantener un equilibrio entre la mayor rentabilidad que podría ser posible, con el mayor nivel de pasivos y de las ventajas y seguridad que proporciona la posición de capital.

De la misma manera se muestra en los 8 cliente que en las notas a los estados financieros se revelan otras revelaciones importantes en las que únicamente se cambia el nombre de la empresa, además de ser las únicas contingencias que se presentan en los estados financieros. Tal como se muestra a continuación en las notas a los estados financieros del Cliente Farmacia S.R.L (2023):

“Otras revelaciones importantes, Pasivos Contingentes

Ambiental: La empresa Farmacia S.R.L. no tiene demandas por los daños ambientales.

Financiera: La empresa Farmacia S.R.L. no es garante en operaciones de préstamo.

Hechos ocurridos después de la fecha del Estado de Situación: La compañía Farmacia S.R.L. no reporta hechos relevantes ocurridos después de la fecha correspondiente al cierre fiscal 2023.

Partes Relacionadas: La empresa Farmacia S.R.L. no tiene participación accionaria en otras compañías

Administrativo: La compañía no tiene procesos abiertos"

Finalmente, la empresa brindo los datos expuestos en está investigación, sin embargo, no hubo mayor interés en brindar datos adicionales y no hubo más contacto después de la información consultada inicialmente, se abstuvieron de responder más correos y de tener comunicación vía WhatsApp, no obstante la información adicional no fue una limitación en está investigación.

Capítulo V

Conclusiones y Recomendaciones

En este capítulo, se reflejan las principales conclusiones tanto a nivel general como por cada uno de los procesos definidos en el capítulo anterior, mismas que se realizan basadas en la información obtenida en esta investigación sobre la normativa de presentación y revelación de los estados financieros, además con la información obtenida de la empresa, este proceso comprende la totalidad del periodo 2023. El fin de estas conclusiones y recomendaciones es el de ofrecer puntos de mejora además de una propuesta sobre los procesos para que la empresa pueda brindar información financiera de calidad. Las cuales se desarrollarán en este último capítulo de investigación.

Conclusiones generales

Las conclusiones que se obtienen por medio de esta investigación se basan en primer lugar en los comportamientos indebidos por el uso inadecuado de la firma y sello personal de la contadora de la empresa siendo utilizado de manera libre para la firma de los estados financieros que realizan los colaboradores de la empresa sin supervisión de la ésta, no existe una alineación de las presentación que realizan respecto a lo que establece la NIC 1 y NIIF 18 por lo cual no hay un estándar establecido, no hay claridad en los procesos que se realizan por la falta de un manual de procedimientos que brinde el acompañamiento y la uniformidad de la información que se presenta a los clientes. Esto puede generar inconsistencias en la información que se revela y errores en los estados financieros, debilitando la calidad y confiabilidad de la información.

Existen inconsistencias en la periodicidad del personal de la empresa, se debe de establecer la periodicidad sin depender únicamente de las actualizaciones normativas que se presenten, sino además de los procesos existentes y las mejoras en los procesos automatizados.

Aunque se presenta un análisis de los riesgos asociados no se considera aceptable, se hace necesario hacer un estudio de para identificar y gestionar los posibles riesgos existentes con las características y entorno de la empresa a la que se le realiza la presentación de los estados financieros.

Además, existe una falta notable de conocimientos entre los colaboradores sobre el proceso contable que se realiza de la información que se presenta, a pesar de que los estados mencionan que están acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera, existen faltas, inexistencias, ensombrecimiento por lo cual la información no está acorde a los estándares, además los estados lo realizan 3 colaboradores y no existe entre ellos un estándar definido, cada uno utiliza los conocimientos que tiene y los aplica en la presentación, por esta razón la información no es uniforme, y cada estado contiene información diferente en el redondeo, nombre de las cuentas que se utiliza, formato del documento, coincidiendo únicamente en el formato y orden de la información.

Conclusiones por proceso

- **Obtención de la información**

La empresa no cuenta con un manual de procedimientos, que brinde soporte técnico a los colaboradores, el conocimiento y experiencia con la que cuentan es la base una base deficiente para una presentación completa y adecuada de la información que revelan a los clientes.

No existe un formulario de aceptación de clientes se corre el riesgo de generar una mala reputación para la empresa, la obtención de información es la fuente de los datos que posteriormente se seleccionaran y presentaran en los estados financieros.

No existe seguridad de la información confidencial del cliente ya que las contraseñas a los sistemas del Ministerio de Hacienda y de facturación del cliente se encuentran en una base de datos de Excel sin restricciones de uso, además de que la actualización en caso de pérdida o cambio de contraseñas conlleva atrasos para la generación de la información.

La información que se ingresa al sistema SV Conta es encuesta, no brinda mayor detalle como cédula jurídica o personal, actividad general, código tributario según la actividad que realiza.

- **Revisión de facturas**

No hay procesos automatizados para la revisión de la información que se va a presentar, conllevando a que los procesos sean manuales en la revisión de los comprobantes y soportes de los movimientos que realiza cada uno de los clientes.

Además, colaboradores son los encargados de revisar, verificar y comparar manualmente las transacciones que se reflejan en el sistema del Ministerio de Hacienda con respecto a la información sistema de facturación del cliente registra, sin embargo, la revisión se realiza manual por lo que hay un riesgo de omisión de información o falta de revisión.

No existe consistencia en la información que se presenta dado que cada colaborador lleva la contabilidad de la parte de la cartera de clientes que tiene asignado, al no haber un manual de procedimientos, no se refleja un estándar establecido.

- **Cálculo de supuestos**

Los estados financieros no informan sobre los cálculos que se realizan, las notas a los estados financieros no demuestran el cálculo de negocio en marcha que indica la NIC 1, lo cual ensombrece la información en los estados financieros.

No se presenta información respecto a los cálculos de los auxiliares que se realizan con manualmente por medio de Excel lo cual conlleva tiempo y riesgos por errores humanos y falta de supervisión por parte de la contadora de la empresa.

El sistema SV Conta muestra debilidades ya que no se integran procesos relevantes como lo son el proceso de estimaciones, análisis de negocio en marcha, identificación y de riesgos para ser reconocidos los importes que se revelan en los estados financieros, asimismo en las notas a los estados financiero no se presentan completas las políticas contables significativas, juicios y estimaciones completas, como por ejemplo clases de propiedades, planta y equipo , obsolescencia tecnológica tal como lo indica la NIC 1.

- **Clasificación de la documentación**

Falta de uniformidad en la presentación y clasificación de las partidas en el estado de situación financiera dado a que en el análisis de resultado se reflejan casos en los que no se

presentan pasivos y activos no corrientes, por ejemplo, al mismo tiempo no se indican en los estados financieros la existencia de reclasificaciones.

El proceso de estandarizar la información al formato requerido por el sistema SV Conta conlleva el traslado de toda información lo cual puede incidir en errores de digitación, es el proceso que más tiempo conlleva, aproximadamente 2 horas por cliente por lo que se vuelve un asunto repetitivo lo cual puede resultar agotador llevando al cansancio de los colaboradores y facilitar la omisión o error en la información que se revela.

Inexistencia de un catálogo de cuentas por lo que no se realiza una separación de las cuentas características de la actividad del cliente, sino se utiliza una lista de cuentas que brinda el sistema SV Conta en el cual no es posible agregar o eliminar cuentas en caso de que se requiera lo cual limita la información que se revela.

- **Registro de transacción**

El registro de la información depende manualmente de los colaboradores, lo cual pone en riesgo la consistencia en la información financiera, ya que una vez registrada la información se emiten los estados financieros.

No existe supervisión, solamente en casos complejos en donde se requiera la intervención de la contadora, lo cual incrementa la carga y responsabilidad en el trabajo de los colaboradores aumentando la posibilidad de cometer errores.

- **Resume información para generar estados financieros**

El balance de comprobación y demás estados se emiten por medio del sistema SV Conta, no existe corrección en la forma de presentar la información, redondeo, alineación de los montos. Existe una mezcla entre mayúsculas y minúsculas en algunos casos se utiliza el texto en color azul, estas características hacen poco comprensible la información ya que se dificulta la vista de los estados.

La comparativa que se presenta en el balance de situación, se realiza por medio de Excel y dado a que no existe un estándar se vuelve un proceso manual y complejo de asociar ya que la información no está ordena.

Las notas a los estados financieros no cuentan con referencia a la información de los estados financieros, no muestran información relevante como un análisis de negocio en marcha, cálculo de depreciaciones, entre otros.

La firma de la contadora privada es utilizada por los 3 colaboradores ya que es la única que cuenta con autorización para ejercer la contabilidad, lo cual resulta en un manejo indebido y poco ético de parte de la contadora, además de que la responsabilidad recae en la firma que se utiliza.

La firma se utiliza sin importar si la contadora se encuentra presente o no, la contadora no realiza revisiones la cabalidad de los estados que se emiten por lo cual expone su profesionalismo y resulta poco ético la manera en la que se formalizan los estados financieros.

Recomendaciones

Recomendaciones generales

Se debe revalorar la utilización de la firma en la emisión de los estados financieros por medio de la redefinición del control interno actual, además se deben establecer responsables de supervisión en los procesos que se realizan para emitir la información financiera de los clientes.

Realizar una estandarización de los procesos y definir formalmente alineando los procesos actuales con la normativa correspondiente,

Se debe definir la periodicidad de las actualizaciones de la normativa, procesos que se realizan en la revelación de la información ya que existen inconstancias en la actualización de estas.

Se requiere realizar un análisis de riesgos por cada uno de los clientes para identificarlos y gestionarlos, esto respecto a las características y entorno del cliente.

También los colaboradores de la empresa deben de recibir capacitaciones en la normativa de presentación y revelación de la información financiera para disminuir o eliminar las malas interpretaciones de las normas, aumentando la calidad de la información que tienen los estados financieros.

Recomendaciones por proceso

- **Obtención de la información**

Desarrollar un formulario para la aceptación de clientes que incluya la información que se requiere para la aceptación como datos fiscales, acceso a los sistemas, datos generales de cliente y de la actividad económica que desempeña la empresa. Además, es importante un sistema para gestionar las contraseñas de los clientes para proteger los sistemas de los clientes.

- **Revisión de facturas**

Realizar una automatización del proceso de revisión que sincronice y compare la base de datos de Ministerio de Hacienda con la información del sistema de facturación del cliente, la información de los datos con el fin de disminuir la carga de trabajo manual y de errores en la revisión.

- **Cálculo de supuestos**

Adoptar un software contable que beneficie a la empresa en el proceso de integración de procesos como cálculo de provisiones, depreciaciones, logrando un proceso automatizado que asegure la calidad de la información que se incluye en los estados financieros para la toma de decisiones confiables que puedan tomar los usuarios de la información.

- **Clasificación de la documentación**

Un sistema automatizado que clasifique la documentación de manera eficiente y reduciendo el trabajo manual, además de crear un catálogo de cuentas con la que se pueda ajustar la información contable de acuerdo con el cliente y la actividad económica que desarrolle, mejorando la información que se presente y un análisis de información completa y confiable.

- **Registro de transacción**

Un sistema contable que permita estandarizar la información de los clientes importando la información que se tenga y estandarizándola en tiempo real, brindando un proceso automatizado que detecte errores para debida corrección de información.

- **Resume información para generar estados financieros**

Adoptar un sistema contable que genere automáticamente estados financieros y notas estandarizadas y de valor para el cliente reducirá el tiempo de procesamiento mejorando la calidad de la información que se presenta.

Capítulo VI

Propuesta

A continuación, se presenta la propuesta de la investigación la cual está basada en las conclusiones y recomendaciones desarrolladas en el capítulo anterior, esta propuesta se realiza con la finalidad de contribuir en la optimización de los procesos contables, aportar en la presentación de la información y adaptar los procesos a los estándares internacionales, logrando calidad de los estados financieros. Al implementar las acciones que se describirán en este capítulo la empresa se asegura de que la información que presenta a los clientes es completa y confiable.

Objetivo General

Proponer cambios necesarios que requiere aplicar la empresa, utilizando un manual de procedimientos, para una correcta revelación de la información que la empresa presenta a los clientes con la normativa vigente.

Objetivos específicos

- Establecer parámetros para emitir información financiera de calidad.
- Facilitar las labores de los colaboradores con una guía del proceso que realizan diariamente, aportando en la calidad de la información que se presenta y el desempeño financiero entre entidades.

Por lo cual inicialmente se propone un plan de acción con los aspectos a mejorar identificados en esta investigación sobre la presentación y relación de los estados financieros, tal como se muestra a continuación:

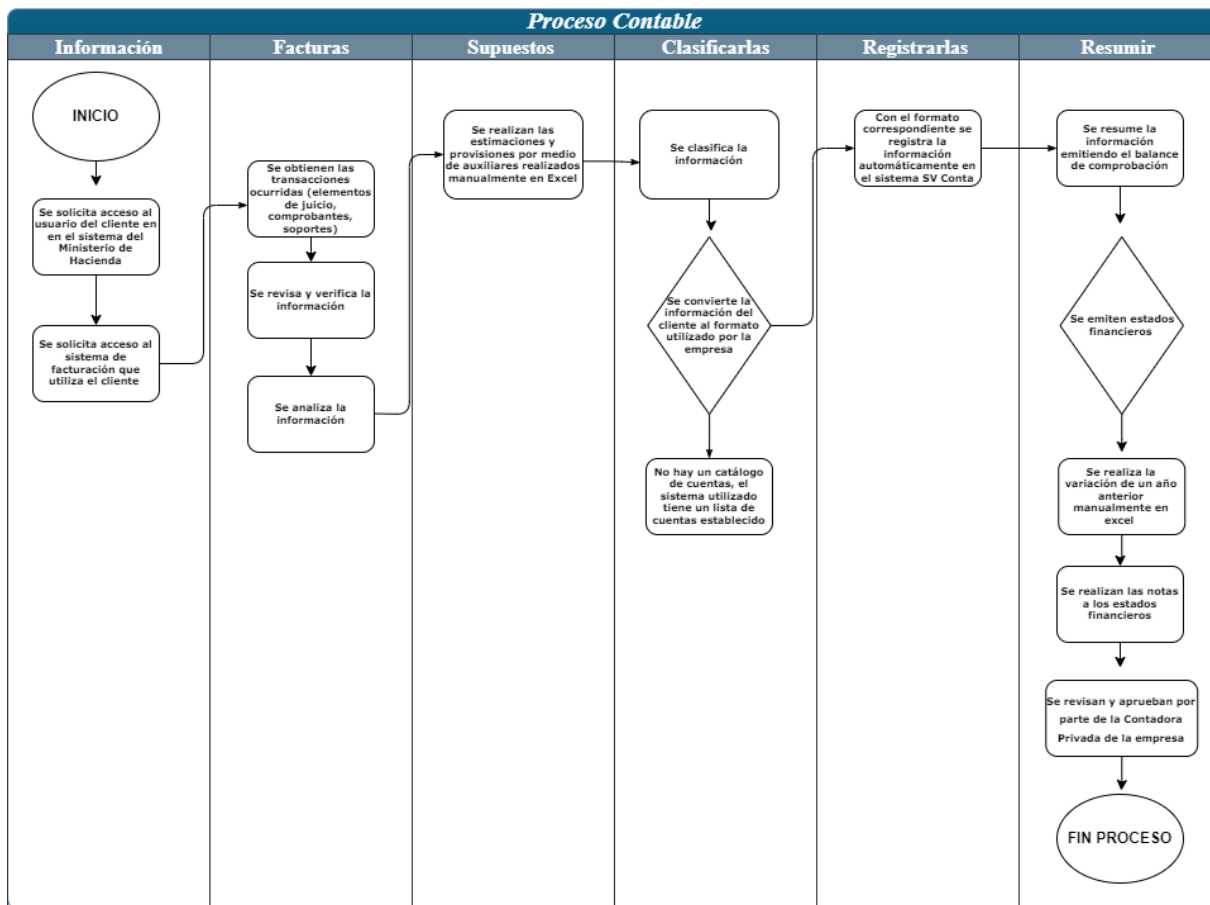
Tabla 6. Plan de acción

Producto Meta	Acción	Aspectos para considerar	Responsable
Sistema contable integral	Examinar y elegir un sistema contable que se adapte a los procesos de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> -Sistemas contables que se adapten -Optimización del proceso actual -Capacitación de los colaboradores 	Socias
Manual de procesos estandarizados	Realizar por medio de la normativa un manual contable que contenga todos los pasos desde la recolección de información hasta la emisión de los estados financieros. Además, establecer plantillas por cada actividad económica	<ul style="list-style-type: none"> -Fechas de actualización del manual -Actualizar la normativa en cuanto corresponda -Adaptar los procesos a cada actividad económica de los clientes que se tienen 	Contadora
Capacitación continua	Realizar una capacitación formal sobre la presentación y relevación de los estados financieros, así como compartir lo aprendido dentro de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> -Establecer capacitaciones -Realizar materiales de apoyo -Comprobar el aprendizaje y comprensión por medio de compartir la información entre pares 	Equipo contable
Control Interno	Crear una revisión de los controles que se pueden aplicar en el proceso contable para el establecimiento de medidas de control	<ul style="list-style-type: none"> -Definir controles preventivos y correctivos -Implementar políticas de seguridad, control, entre otras 	Equipo contable

		-Monitorear los controles establecidos	
Gestión de riesgos	Realizar un estudio y análisis de los riesgos contables y financieros, así como planes de contingencia a realizar en cada estado financiero realizado	-Identificar riesgos clave -Analizar los riesgos de cada uno de los clientes -Definir planes de contingencia	Equipo contable
Supervisión del proceso	Designar un supervisor de los procesos que se realizan o bien hacer una revisión cruzada entre los mismos colaboradores	-Definir los roles y responsabilidades en la empresa -Utilizar la retroalimentación en el equipo	Equipo contable

Fuente: Monge (2024).

Figura 75. Procesos realizados por la empresa actualmente



Fuente: Monge (2024).

**Manual para la presentación y revelación de
estados financieros.**

Año 2024

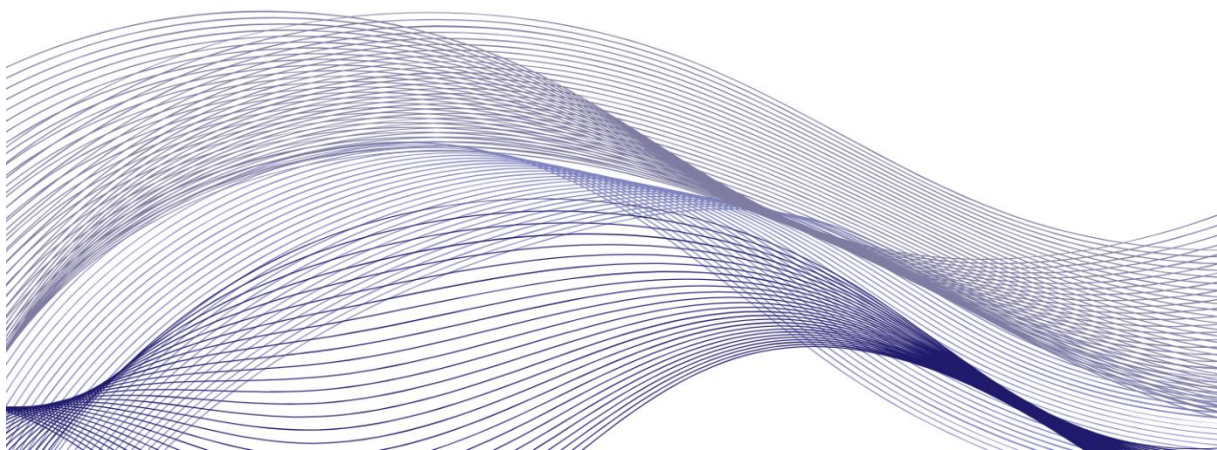


Tabla de contenido

FASE I - Introducción	171
I. Objetivo.....	171
II. Alcance.....	171
III. Recursos	171
IV. Responsables	171
FASE II- Sistema contable integral	172
FASE III - Identificación de los estados financieros	173
I. Información relevante	173
II. Congruencia, información y clasificación.....	173
III. Agregación y desagregación.....	174
FASE IV - Conformación de los estados financieros.....	174
FASE V - Capacitación continua.....	178
FASE VI – Procesos contables.....	179

FASE I - Introducción

I. Objetivo

Definir los procesos para la presentación y revelación de los estados financieros, de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad y estableciendo los procesos contables ha aplicare en la emisión de esta información.

II. Alcance

Este manual para la presentación y revelación de estados financieros aplica para todos los colaboradores de la empresa, dado a que se realizan las mismas labores.

III. Recursos

- \$ 2000 - Un sistema de planificación de recursos empresariales
- \$ 50 cada uno - Capacitación del equipo completo en las normas NIC 1 y NIIF 18
- Crear un catálogo de cuentas
- Auxiliares contables
- Estado de cuentas

IV. Responsables

Tabla 7. Roles y responsables

Rol	Responsabilidades
Colaborador	Obtención de la información necesaria del cliente.
	Revisión de facturas y sistemas del cliente
	Cálculo de supuestos
	Clasificación de la documentación soporte
	Registro de las transacciones del cliente
	Emitir un borrador de estados financieros
Contadora	Supervisión del proceso
	Aprobación, firma y emisión de los estados financieros.

Fuente: Elaboración propia 2024

FASE II- Sistema contable integral

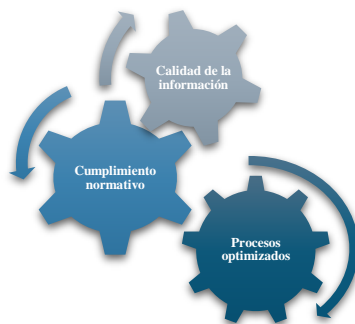
Criterios para tomar en cuenta en la selección de un sistema integral:

- **Escalabilidad:** El sistema debe de soportar un alto volumen de datos e información de los clientes, en medida de crecimiento de la empresa a futuro.
- **Compatibilidad:** La integración de la información que se obtiene de los clientes debe de acoplarse a la normativa y a las especificaciones de cada actividad financiera.
- **Soporte técnico:** Evaluar el soporte que brinden por parte de la empresa que ofrece el sistema, que tenga una disponibilidad adecuada en la atención que brindan y una plataforma de consultas en línea o un encargado de cuenta.
- **Uso:** Un sistema intuitivo en el uso, que facilite la comprensión y sea adaptable para el equipo.

Costo-beneficio

Se debe considerar la inversión inicial, costos por licencias y el soporte técnico, se estima un sistema contable de \$2000 inicialmente con un costo de capacitación de \$50 por colaborador, la implementación de un nuevo sistema contable proporcionara beneficios como lo son:

Figura 76. Beneficios de un sistema integral



Fuente: Elaboración propia 2024

Cronograma de implementación

Tabla 8. Implementación de un sistema integral

Fases de implementación	Duración estimada
Análisis y elección del sistema	2 semanas
Instalación y configuraciones del sistema	1 semana
Periodo de pruebas	2 semanas
Capacitación del personal	1 semana
Revisión y optimización de los procesos	1 semana

Fuente: Elaboración propia 2024

FASE III - Identificación de los estados financieros

I. Información relevante

Revelar en un lugar visible y repetir tantas veces sea necesario la información proporcionada para la comprensión de esta. Los siguientes datos:

- Nombre u identificación de la entidad, cambios relativos al mismo en caso de existir.
- Si los EEFF pertenecen a una entidad individual o un grupo de entidades.
- Fecha de cierre del periodo o periodo cubierto.
- Moneda de presentación. Ver NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
- Establecer un redondeo para los importes.

II. Congruencia, información y clasificación

Se debe mantener la congruencia, información y clasificación a menos de que sucedan los siguientes casos:

- Existan cambios de operaciones del cliente. Ver NIC 8 Bases para la Preparación de Estados Financieros.
- Existan cambios en las Normas NIIF de Contabilidad.

III. Agregación y desagregación

Tabla 9. Lineamientos básicos en la agregación y desagregación según la NIIF 18

Clasificación	Se deben de agregar	Se deben desagregar
Activos	Activos cuando compartan la naturaleza o sean similares	Activos por tipo: Tangible, Intangible
Pasivos	Pasivos cuando compartan la naturaleza o sean similares	Desagregar pasivos corrientes de pasivos a largo plazo
Patrimonio	Capital social y reservas	Participaciones no controladoras en caso de existan
Ingresos	Ingresos operacionales y ingresos similares	Ingresos extraordinarios o no comunes
Gasto	Gastos operacionales, de producción y distribución	Gastos no operacionales
Flujos de efectivo	Actividades de operativas, de inversión y financiamiento	Transacciones específicas

Fuente: Elaboración propia 2024

FASE IV - Conformación de los estados financieros

- **Estado de resultados del periodo**
 - Se deben incluir los ingresos y gastos del periodo, clasificándolos en las siguientes categorías:
 - a) Operación: Todos los ingresos y gastos que no estén clasificados en inversión, financiación, impuestos a las ganancias, operaciones discontinuas
 - b) Inversión: Todos los ingresos y gastos sobre inversiones, negocios y subsidiarias, efectivo y equivalente a efectivo, otros activos que generen rendimientos independientes de los demás recursos de la entidad.
 - c) Financiación: Pasivos que surgen de transacciones de financiación, pasivos que no surgen de las transacciones de financiación.
 - d) Impuestos a las ganancias: Los ingresos y gastos por impuestos incluidos en el estado del resultado aplicando la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, así como diferencial cambiario.

- e) Operaciones discontinuas: Ingresos y gastos que proceden de operaciones discontinuas según la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas.
- Presentar los totales y subtotales del resultado operativo y la utilidad antes de financiamiento e impuestos a las ganancias (Utilidad o pérdida del periodo, utilidad antes de financiamiento e impuestos a las ganancias y utilidades o pérdidas operacionales)

Tabla 10. Ejemplo de estado de resultados comparativo según la NIIF 18

	Ingreso de actividades ordinaria	2024	2023	Ingresos y gastos de operación
-	Costo de venta			
=	Utilidad Bruta			
+	Otros ingresos operacionales			
-	Costos de distribución			
-	Gastos administrativos y/o venta			
-	Otros gastos operativos			
=	Utilidad/pérdida operativa			Subtotal Nuevo
+	Utilidades en inversiones y asociadas			Ingresos y gastos de inversión
+	Otros ingresos provenientes de inversiones			
	Ganancia/ pérdida antes de financiamiento e impuesto de renta			Subtotal Nuevo
+	Ingresos por interese de préstamo			Ingresos y gastos de financiamientos
+	Ingresos por arrendamiento			
-	Gastos por interese de préstamo			
-	Gastos de arrendamiento			
-	Provisiones			
=	Utilidad/pérdida antes de impuestos			

Fuente: Elaboración propia 2024

- **Estado de resultados integrales**

- Presentar totales para el resultado del periodo, otro resultado integral y resultado integral (Total del resultado de periodo y otro resultado integral)

- Clasificar los ingresos y gastos que se reclasifiquen en ganancias o pérdidas cuando se cumplan las condiciones específicas, además los ingresos y gastos que no se reclasifiquen en el resultado del periodo.

Tabla 11. Ejemplo de estado de resultado integral comparativo según la NIIF 18

Otros resultados integrales	2024	2023
Ganancia/ pérdida por activos		
Ajustes debido a moneda extranjera		
Cambios en valor razonable de instrumentos financieros		
Total de otros ingresos integrales		
Resultado integral total del periodo		

Fuente: Elaboración propia 2024

- **Estado de situación financiera**

- Se deben clasificar atendiendo a la liquidez con la que cuente el cliente, en un ideal se clasifican de la siguiente manera:

Tabla 12. Ejemplo de estado de situación financiera según la NIIF 18

Activos	2024
Activos corrientes	
Total de activos corrientes	
Activos no corrientes	
Total de activos no corrientes	
Total de activos	
Pasivos y patrimonio	
Pasivos corrientes	
Total de pasivos corrientes	
Pasivos no corrientes	
Total de pasivos no corrientes	
Total de pasivos	
Patrimonio	
Capital emitido	
Reservas de propietarios	
Total de patrimonio	

Total Pasivos y Patrimonio	
----------------------------	--

Fuente: Elaboración propia 2024

- **Estado de cambios en el patrimonio**

- Se debe de presentar la siguiente información:

Tabla 13. Ejemplo de estado de cambios en el patrimonio según la NIIF 18

Saldo al inicio del periodo					
	Capital social	Resultados acumulados	Otros resultados integrales	Participaciones	Total patrimonio
Saldo al inicio del periodo					
Resultado del periodo					
Otro resultado integral					
Conciliación entre el importe en libros					
Saldo inicial					
Modificaciones del resultado del periodo					
Modificaciones de los otros resultados integrales del periodo					
Aportaciones					
Dividendos					
Dividendos por acciones					
Saldo final del periodo					

Fuente: Elaboración propia 2024

Además, se deben de identificar y revelar las transacciones de los propietarios, mostrando por separado las aportaciones y las distribuciones, así como los cambios en las participaciones en la propiedad de las subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control y el importe de los dividendos como distribuciones a los propietarios y además los dividendos por acciones.

- **Notas (revelaciones)**

- Se deben revelar las bases de preparación de los estados financieros y las políticas contables específicas que utilizan los clientes.
- Agregar la información requerida por las Normas NIIF de Contabilidad que no se haya presentado en los estados financieros.

- Además, otra información que no esté presente en los estados financieros, sin embargo, sea necesaria para comprender la información.
- Asegurarse de que las notas se presenten sistemáticamente, para la comprensibilidad y comparabilidad de los estados financieros.
- Incluir una nota para cada para cada partida principal de los estados financieros que se presentan.
- Agregar el domicilio, forma legal de la entidad, país de constitución, descripción de la naturaleza de las operaciones, así como de las principales actividades, nombre de la controladora, si la entidad tiene vida limitada o la duración.
- Se deben de revelar el número de acciones autorizadas, emitidas y pagadas, valor nominal de las acciones o una declaración de que las acciones no tienen valor nominal, conciliación entre el número de acciones circulantes al principio y al final del periodo, derechos, privilegios y restricciones de cada tipo de acción.
- Revelar la naturaleza y destino de cada partida de reservas en el patrimonio.
- Se deben revelar los importes por dividendos.
-

FASE V - Capacitación continua

Se debe de realizar un cronograma detallado con las capacitaciones recibidas y el seguimiento de estas como se indica en la siguiente tabla:

Tabla 14. Cronograma de capacitación de los colaboradores

Mes	Capacitación	Costo por colaborador	Objetivo	Seguimiento
Enero	Norma Internacional de contabilidad 1 y	\$ 50	Compresión de la presentación de los estados financieros	Evaluación de la comprensión con una nota mayor a 75.
Febrero	Norma Internacional de	\$ 50	Compresión de la presentación y	Evaluación de la comprensión con

	Información Financiera 18		revelación de los estados financieros	una nota mayor a 75.
--	------------------------------	--	--	-------------------------

Adicionalmente se deben de realizar reuniones de manera periódica para evaluar el progreso, compartir y reforzar lo aprendido.

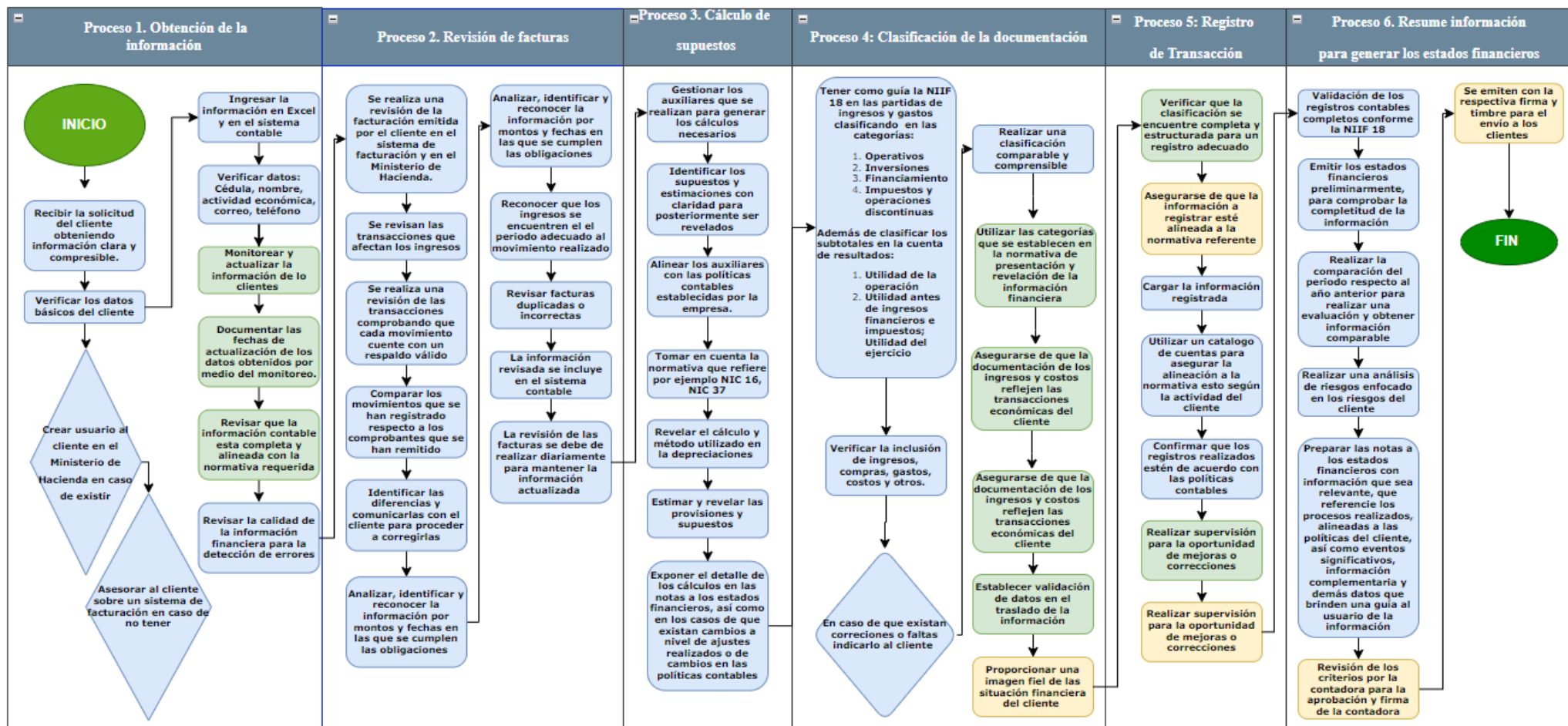
FASE VI – Procesos contables

Basado en la información obtenida y lo señalado por la normativa investigada se realiza un paso a paso de los procesos a seguir para presentación y revelación de la información financiera, tal como se indica a continuación:

- ❖ Recepción y aceptación del cliente.
- ❖ Recopilar la información requerida del cliente
- ❖ Ingresar a los sistemas de facturación y del Ministerio de Hacienda
- ❖ Verificar la información presentada versus la del Ministerio de Hacienda
- ❖ Clasificación de la transacción contable.
- ❖ Cálculo de impuestos y otros supuestos.
- ❖ Registrar la información obtenida en el sistema contable de la empresa.
- ❖ Elaboración de los estados financieros.
- ❖ Revisar con la contadora la elaboración de los estados financieros a presentar.
- ❖ Analizar los estados financieros.
- ❖ Emitir los estados financieros a los responsables.

Lo cual se detalla en el siguiente flujograma de manera detallada y por cada una de las etapas que corresponden:

Figura 76. Propuesta de procedimientos para presentar y revelar información financiera



Responsables: ● Equipo contable ● Supervisor ● Contadora Privada

Fuente: Elaboración propia 2024

Referencias Bibliográficas

- Alfaro, R.A., Flores, K.V., Marín, J.E., Rodríguez, M.C. y Tapia, L.G. (2017) Propuesta para la mejora de la gestión contable y estructura de control interno en la empresa ElectroCare S.A. – Universidad de Costa Rica <https://hdl.handle.net/10669/75722>
- Bolaños, D., Coto, A., Jiménez, A. (2010) Cumplimiento y aplicación de la norma de contabilidad 1 (Nic1) en hoteles del Valle Central de Costa Rica - Instituto Tecnológico de Costa Rica <https://hdl.handle.net/2238/12227>
- Cámara de Comercio de Costa Rica (2023, 17 marzo). La importancia de las PYMES en Costa Rica. <https://camara-comercio.com/la-importancia-de-las-pymes-en-costa-rica-2/>
- Cambronero, A. (2019) Evaluación del cumplimiento de la NIC 1 en los estados financieros de Distribuidora Los Olivos S.A. al 30-09-2018 - Universidad Internacional de las Américas <http://repositorio.uia.ac.cr:8080/server/api/core/bitstreams/51b409d8-aa22-4d8f-9009-7d8ea3e06e44/content>
- Carvajal, J.D., (2021) Análisis de los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A. para la comprobación de la aplicación de la norma contable vigente, durante el periodo 2020 - Universidad Internacional de las Américas <http://repositorio.uia.ac.cr/handle/123456789/654>
- Chapilliquen, G. I., & Soto, P. J. (2021). Los estados financieros según NIC 1 y su incidencia en la toma de decisiones empresariales en Compañía Eléctrica Abnar EIRL, Lima, <https://hdl.handle.net/11537/32110>
- Díaz, J.F. (2019) La NIC – 1 y su incidencia en la toma de decisiones en empresas industriales provincia de Huaura 2018 - Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/3248>
- Díaz, V. D., (2020) Analizar el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información financiera en la empresa SYZ S.A. en el periodo 2019 - Universidad Internacional de las Américas <http://repositorio.uia.ac.cr/handle/123456789/578>
- Deloitte.(2019). NIC 1 Presentación de Estados Financieros. www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentación%20de%20Estados%20Financieros.pdf
- Fernández C., Baptista P., (2014) Metodología de la investigación - McGraw-Hill.

- Guajardo Cantú, G. (2012). Contabilidad para no contadores. McGraw-Hill.
<https://www.ebooks7-24.com/stage.aspx?il=&pg=&ed=>
- Guajardo Cantú, G., Andrade de Guajardo, N. E.(2018). Contabilidad financiera. McGraw-Hill.
<https://www.ebooks7-24.com:443/?il=6251>
- Guevara, L., (2022) Análisis de los estados financieros para la toma de decisiones de la empresa Servicios Generales Klein S.A.C., periodo 2017-2020 - Universidad Nacional Autónoma de Chota. <https://hdl.handle.net/20.500.14142/235>
- Hernández- Sampieri, R., Mendoza Torres, C. P.(2023). Metodología de la Investigación. McGraw-Hill Interamericana. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=31455>
- IFRS Accounting. (2023). La nueva norma de contabilidad NIIF ayudará a los inversores a analizar el rendimiento financiero de las empresas www.ifrs.org/content/dam/ifrs/news/2024/ifrs-18/ifrs-18-spanish.pdf
- IFRS Accounting. (2024). NIIF 18 Presentación e Información a Revelar en los Estados Financieros.
- Marquéz, N. (2009). Las Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia en la preparación y presentación de los estados financieros - Universidad de los Andes <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Nirlay%20Marquez/Tesis%20Maestría%20-%202009.pdf>
- Ministerio de Hacienda. (s. f.). Finalidad de los estados financieros. Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. <https://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/normativa-vigente/acuerdos/comunicado-de-hacienda.pdf>
- Molina, M. I., Torres, M. M. M., Zambrano, R. M. O., & Martínez, J. A. (2016). Manual de procedimiento en la empresa. Revista Caribeña de Ciencias Sociales.
- Riaño, L. M. (2023, 17 octubre). IFRS: guía para responder a un mundo complejo - KPMG Tendencias. <https://www.tendencias.kpmg.es/2023/10/ifrs-guia-responder-mundo-complejo/>
- Rodríguez, E.G (2016) uso de la NIC 1 en los estados financieros de Agrícola Norzeca S.A. - Universidad de Estatal de Milagro <https://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/3329/USO%20DE%20LA%20NIC%201%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20AGRÍCOLA%20NORZECA%20S%20A.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Romero López, A. J. (2014). Principios de contabilidad: incluye las NIIF para pymes. McGraw-Hill. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=5897>
- Romero López, A. J., Romero Osorio, A. D.(2020). Contabilidad intermedia. McGraw-Hill. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=10418>
- Sierra Varela, M. A., Trejo, D. M., Pinel Velásquez, O., Calderón, J. N. (2019). Contabilidad administrativa: técnicas modernas con enfoque gerencial. McGraw-Hill. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=10321>
- Thompson, A. A., Peteraf, M. A., Gamble, J. E., Strickland III, A. (2023). Administración Estratégica. McGraw-Hill Interamericana. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=31450>
- Trejo Trejo, D. M., López Galindo, A. M.(2019). Contabilidad I . McGraw-Hill. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=10320>
- Trejos, S. (2021) Análisis de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Asdecefa - Universidad Internacional de las Américas <http://repositorio.uia.ac.cr/handle/123456789/655>
- Vallejo, M. F. (2017) El proceso contable en la empresa Indumarmol - Universidad Nacional de Chimborazo <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/4301>
- Quiñonez, M., Chillogallo, E.J., Aplicación de las NIIF y su incidencia en el análisis financiero de la empresa Eufratesinvest S.A., año 2020 - Universidad Estatal del Sur de Manabí <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4666>