

UNIVERSIDAD INTERNACIONAL

DE LAS AMÉRICAS

ESCUELA DE CIENCIAS ECONÓMICAS

CONTADURÍA PÚBLICA

**ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS
EMPRESA TALLER ÁLVAREZ EN APLICACIÓN Y ALCANCE
DE LA NIC 1, PARA EL PERIODO FISCAL 2019.**

AUTORA

MARÍA JOSÉ CERDAS VEGA

SAN JOSÉ, AGOSTO 2020

Contenido

Planteamiento del Problema	16
Objetivos de la Investigación.....	17
Objetivo General.....	17
Objetivos específicos	17
Justificación de la Investigación	18
Antecedentes de la Investigación.....	19
Historia.....	19
Antecedentes Internacionales	20
Antecedentes Nacionales	24
Proyecciones	29
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	31
Contabilidad.....	31
Tipos de contabilidad.....	31
Contabilidad administrativa.....	32
Contabilidad fiscal.....	32
Contabilidad financiera.....	33
Usuarios de la Contabilidad.....	33
Usuarios Internos.....	33
Usuarios Externos.....	34
Marco Conceptual de la información financiera.....	35
Características cualitativas de la información financiera	35
Confiabilidad.....	35
Relevancia.....	36
Comprensibilidad.....	36
Comparabilidad.....	36
Postulados básicos de la información financiera	37
Entidad	37
Negocio en marcha.....	37
Base de devengo	38
Cuentas Contables.....	38

Activos	38
Pasivos	39
Patrimonio.....	39
Ingresos	39
Costos.....	39
Gastos.....	40
Estados Financieros	40
Estado de resultados.....	40
Estado de situación financiera.....	41
Estado de cambios en el patrimonio	41
Estado de flujo de efectivo.....	42
Notas a los estados financieros	42
Política Contable.....	42
Manuales Contables	43
Ciclo Contable	43
Inventarios	43
Sistema de registros de inventarios.....	44
Inventario periódico	44
Inventario perpetuo	45
Métodos de valuación de inventarios.....	45
Costos específicos.....	45
Primeras entradas, primera salidas (PEPS).....	46
Ultimas entradas, primeras salidas (UEPS)	46
Promedio Ponderado	47
Depreciación	47
Depreciación en línea recta.....	48
Método de la suma de dígitos	48
Normas Internacionales de Contabilidad.....	49
Norma Internacional de Contabilidad NIC 1: Presentación de estados financieros	49
Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: Inventarios	50

Norma Internacional de Contabilidad NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	51
Norma Internacional de Contabilidad NIC 16: Propiedad, planta y equipo	52
Norma Internacional de Contabilidad NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición	53
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	56
Norma Internacional de Información Financiera NIIF 1: Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera.	57
Control Interno.....	60
Ambiente de Control.....	61
Evaluación del Riesgo.....	62
Actividad de Control.....	62
Sistemas de Información y Comunicación.....	63
Monitoreo.....	63
Leyes Nacionales	64
Ley del Impuesto sobre la Renta, No 7092.....	64
Ley de fortalecimiento de las pequeñas y medianas empresas y sus reformas, No 8262.....	64
Ley del Impuesto General Sobre las Ventas, No 6826	65
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	66
Enfoque de la investigación	66
Método de la investigación	67
Fuentes de Información.....	68
Fuentes primarias	68
Fuentes secundarias	69
Muestra de la investigación	69
Criterios de Inclusión y Exclusión.....	70
Inclusión.....	70
Exclusión	70
Unidades de análisis.....	70
Instrumentos.....	72
Análisis de Contenido.....	72

	10
Cuestionario	72
Entrevista	72
Proceso de recolección y análisis de datos	73
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	74
Análisis del cuestionario	74
Análisis de la entrevista	98
Análisis de los estados financieros	100
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	101
Conclusiones	101
Recomendaciones	102
CAPÍTULO VI: PROPUESTA.....	104
Objetivos de la propuesta.....	104
Objetivo General.....	104
Objetivos específicos:	104
Presentación de estados financieros de acuerdo con la NIC 1	104
Estado de Situación Financiera.....	106
Estado de Resultados Integral.....	107
Estado de Cambios en el Patrimonio	108
Estado de Flujos de Efectivo.....	109
Notas a los estados financieros	110
Políticas contables.....	110
Política de Efectivo y sus equivalentes	110
Política de cuentas por cobrar	111
Política de cuentas por pagar	112
Política de inventarios.....	113
Política de Activo No Corriente.....	114
Catálogo Contable.....	116
Políticas de Control Interno	119
Toma física de Inventarios.....	119
Control de Activos Fijos	120
Definición de funciones	121

Control de accesos, uso de los activos y recibo de dinero	121
Arqueos de cuentas por cobrar.....	122
REFERENCIAS.....	124
APÉNDICES.....	126
Apéndice A: Cuestionario.....	126
Apéndice B: Entrevista	134

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1: Pregunta 1	75
Tabla 2: Pregunta 2	76
Tabla 3: Pregunta 3	77
Tabla 4: Pregunta 4	78
Tabla 5: Pregunta 5	78
Tabla 6: Pregunta 6	79
Tabla 7: Pregunta 9	80
Tabla 8: Pregunta 10	81
Tabla 9: Pregunta 11	82
Tabla 10: Pregunta 12	83
Tabla 11: Pregunta 13	84
Tabla 12: Pregunta 14	85
Tabla 13: Pregunta 16	86
Tabla 14: Pregunta 17	87
Tabla 15: Pregunta 17	88
Tabla 16: Pregunta 23	90
Tabla 17: Pregunta 24	91
Tabla 18: Pregunta 25	91
Tabla 19: Pregunta 26	92
Tabla 20: Pregunta 28	93
Tabla 21: Pregunta 29	94
Tabla 22: Pregunta 30	95
Tabla 23: Pregunta 31	96

Tabla 24: Pregunta 33	96
Tabla 25: Pregunta 35	98

CONTENIDO DE GRAFICOS

Gráfico 1: Pregunta 12	83
Gráfico 2: Pregunta 17	87
Gráfico 3: Pregunta 21	89
Gráfico 4: Pregunta 29	94
Gráfico 5: Pregunta 33	97

Resumen Ejecutivo

Este trabajo de investigación tiene como objetivo analizar los Estados Financieros del Taller Álvarez, en aplicación y alcance de la Normas Internacionales de Contabilidad vigentes, para el periodo fiscal 2019. Para lograr el estudio se planteó el objetivo de evaluar la aplicación de la normativa contable en el manejo y realización de los Estados financieros con respecto a la NIC 1, así como el control interno.

Para cumplir con los objetivos planteados, se analizaron aspectos como la estructura contable del Taller Álvarez, la elaboración de los estados financieros, así como las políticas y procedimientos contables que la entidad utiliza para el registro de sus operaciones.

El Taller Álvarez tiene 20 años en el mercado, propiedad de un único socio el Señor Carlos Álvarez Campos. Dicho Taller se encuentra ubicado en Carrizal de Alajuela, brinda servicios de automotriz, mecánica, soldadores, expertos en sistemas eléctricos, servicios de RTV. Todos los servicios mencionados son tanto para vehículos pesados como de carga liviana, logrando grandes ventas en el mercado por su calidad y variedad de opciones, manteniendo actualmente un gran posicionamiento en el mercado.

El presente trabajo de investigación es de enfoque cuantitativo, debido a que su meta es recolectar datos, para comprobar el cumplimiento de la NIC 1 en información financiera, el método utilizado es no experimental, puesto que corresponde a eventos de situaciones existentes, en donde se observará y analizará dentro del Taller Álvarez.

Se aplicó un cuestionario de 35 preguntas y una entrevista de 19 preguntas a los funcionarios del área contable y administrativa del Taller Álvarez, con el fin de obtener la información relevante para esta investigación. Además, se procedió a revisar la información contable proveída por el contador. Se concluyó que el Taller Álvarez no cumple con la aplicación de la NIC 1 ni tampoco cuenta con un control interno adecuado, por lo tanto, se recomienda la implementación de la normativa contable, así como un manual de control interno que asegure la ejecución de los procesos, funciones y responsabilidades de los usuarios.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

Planteamiento del Problema

Esta investigación tiene como fin examinar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1), la cual se basa en la presentación de los Estados Financieros, para realizar una investigación que determine si la empresa Taller Álvarez está alineada con lo dispuesto en la NIC 1.

El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con el propósito de brindar información general, que permita asegurar la comparabilidad de dichos estados con los preparados por esta empresa en ejercicios anteriores y con los de otras entidades.

Es importante mencionar que el dueño de la empresa, el señor Carlos Álvarez Campos, brindó acceso a la información contable que respalda los Estados Financieros del periodo 2019 y de periodos anteriores, necesarios para efectos de comparación. Esto dará un mejor panorama del comportamiento de la empresa y la posibilidad de evaluar las cuentas que han tenido mayor impacto durante los últimos años, permitiendo indagar, con mayor detalle, la causa de tales variaciones.

Además, el señor Álvarez Campos manifestó la inquietud sobre la precisión en los auxiliares de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inventarios con respecto al tratamiento contable de dichas cuentas, por cuanto dicha empresa es administrada por el señor Álvarez Campos y su hijo, quienes tienen conocimientos en mecánica de precisión y secretariado, respectivamente. Añadió que la información es entregada al Contador de la empresa, quien, en conjunto con el asistente contable, se encargan de la emisión de los Estados Financieros. Adicionalmente, señaló el interés por tener una explicación más detallada sobre el adecuado tratamiento contable.

Por otro lado, durante el proceso de investigación, se pretende verificar y evaluar los controles internos implementados en la empresa Taller Álvarez, así como la eficacia de tales

controles. Esta empresa cuenta con más de 20 años en el mercado nacional y es importante la verificación del uso adecuado y actualización de los manuales de control interno.

Durante el proceso de investigación se pretende utilizar las técnicas necesarias para recolectar información sobre las personas involucradas en el proceso de administración y contaduría de la empresa, entre otras, entrevistas y encuestas, las cuales permitan visualizar el desenvolvimiento de la compañía.

Con base en lo expuesto, surge la siguiente pregunta: ¿Cuenta el Taller Álvarez con un sistema de control interno suficiente y cumple con los parámetros requeridos para la emisión de los Estados Financieros conforme lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad 1?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar si la presentación de los Estados Financieros de la Empresa Taller Álvarez para el periodo fiscal 2019, cumple con los requerimientos previsto en la Norma Internacional de Contabilidad 1.

Objetivos específicos

- Evaluar la aplicación de la normativa contable en el manejo y realización de los Estados financieros con respecto a la NIC 1.
- Examinar el sistema de control interno utilizado por la Empresa Taller Álvarez en el manejo de las cuentas por cobrar y por pagar.
- Plantear políticas contables para la empresa Taller Álvarez, que se ajusten a las normas de control interno de la empresa y a la NIC 1.

Justificación de la Investigación

La finalidad de la presente investigación se basa en mostrar la relevancia de la utilización de un marco de referencia, en este caso, las normas contables vigentes para cualquier tipo de organización y la manera en que dictan las pautas en el ámbito financiero. El alcance de la investigación procura identificar aquellos puntos que no permitan realizar una presentación efectiva de la información financiera de la empresa Taller Álvarez.

Hoy en día, con la actual situación del país, el mercado financiero y comercial ha sufrido muchos cambios, claro ejemplo de esta situación es la reforma fiscal contenida en la Ley de Fortalecimiento de las finanzas públicas, No 9635, la cual fue aprobada por la Asamblea Legislativa en el año 2018, cuyo principal fin es fortalecer la Hacienda Pública mediante la recaudación de un nuevo modelo impositivo.

La importancia de esta investigación para el Taller Álvarez, es que, en el momento de presentar el informe financiero, muestre con claridad dicha información para una óptima interpretación, es decir, que sea concisa, comparable y medible, logrando así una toma de decisiones adecuada con las necesidades de la organización. Con el resultado de los datos, se espera ayudar a la compañía, al investigador y terceros, puesto que dicho aporte es una actualización por el vacío de la información con el paso del tiempo.

Otro punto por destacar es el cumplimiento de un control interno, el cual siempre existe como necesidad para las empresas, puesto que deben contar manuales de procedimientos y controles en los procesos que se ejecuten. Lo anterior es para documentar la información relevante de la compañía entre ellos y los clientes, proveedores, productos, materiales, procesos, entre otros. Para poder demostrar si se cumple el principio de negocio en marcha tal y como la adopta el Colegio de Contadores Públicos con la NIC 1.

Con los resultados que se obtengan de la investigación realizada, se espera mostrar a la empresa los cambios previos y posteriores a la aplicación de la norma, para lograr sugerir y subrayar los puntos que se pueden mejorar dentro de dicha empresa, para que se tomen las acciones que sean requeridas para llevar a cabo cambios oportunos y prevención de riesgos en las

debilidades encontradas. La herramienta principal para utilizar como marco de referencia es la norma internacional de contabilidad N 1 “Presentación de Estados Financieros”, siendo esta el punto de partida para la investigación.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad emitió una serie de reglas técnicas, las cuales rigen el tratamiento y registro de las transacciones de una compañía, el cual procura una mejora y uniformidad para permitir obtener información confiable, cumplir con las obligaciones tributarias y comerciales de organismos reguladores y como punto principal, facilita la presentación de la información (Jiménez, 2018, pp. 15-16). Como menciona Jiménez en su trabajo de investigación, el IASB por sus siglas en inglés, las Normas Internacionales de Contabilidad vienen a funcionar como herramientas positivas para las empresas en el registro y tratamiento contable de sus operaciones.

La utilidad para futuros investigadores de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 es brindar un antecedente en el área de talleres automotrices, que les brinde la noción de cómo se aplica dicha normativa en este tipo de empresas y para los usuarios internos, el valor de la información contable al día, para la toma de decisiones acertadas.

Antecedentes de la Investigación

Historia

En Costa Rica, la Contabilidad está regulada por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, creado por ley No. 1038 del 19 de agosto de 1947, órgano asociado al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y a la Federación Internacional de Contadores. Este Colegio tiene como uno de sus propósitos, promover el progreso de la ciencia contable y sus afines, y cuidar el adelanto en todos los aspectos.

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, en la sesión del 27 de agosto del 2001, aprobó la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad como marco de referencia y regulatorio para los registros contables y revelación de los Estados Financieros.

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros. El éxito de las Normas Internacionales de Contabilidad está dado porque dichas normas se han adaptado a las necesidades de los países, sin intervenir en las normas internas de cada uno de ellos.

La aparición de los talleres mecánicos surge a raíz de la demanda de automóviles, ya que inicialmente tener un automóvil era un lujo, pero a partir de los años 20, el despegue en la industria de los automóviles fue imparable, y por ende la necesidad de talleres mecánicos. Comenzaron a surgir los primeros talleres independientes, muchos de ellos especializados en una marca en concreto.

En Costa Rica operan alrededor de 4.600 lubricentros y talleres de mecánica automotriz, de los cuales un 72 % de los establecimientos están ubicados en San José, Heredia y Alajuela y el 28 % restante se encuentra en las provincias de Puntarenas, Guanacaste y Limón; de los cuales la mayoría son locales independientes, lo expuesto en este párrafo corresponde a los datos de Central América Data en su Publicación “Talleres Automotrices: Donde se ubican” Del 22 de Julio del 2018.

La empresa del estudio abre sus puertas para realizar el presente trabajo con el propósito de actuar conforme con la normativa vigente en la preparación de sus estados financieros. Por ser la primera vez que se va a realizar este tipo de investigación, se tomará como base experiencias previas de otros estudios relacionados con el área contable. Con respecto a lo anterior, se utilizarán como antecedentes cuatro estudios internacionales y cuatro nacionales que se detallan a continuación:

Antecedentes Internacionales

Como primer antecedente internacional para el desarrollo de esta investigación se procede a realizar la consulta del trabajo “Importancia de Auditoría de estados financieros para las PYMES” Investigada por Escalante (2010) en Venezuela, Universidad de los Andes de Venezuela.

El objetivo principal de su propuesta es reiterar la importancia de los controles internos para las pequeñas y medianas empresas (PYMES) que se han establecido en los últimos años, producto de la globalización de la economía y las subsecuentes oportunidades de negocio. Al mismo tiempo, proporciona la oportunidad al negocio de las diferentes opciones que un contador podría ofrecer a la empresa en lo que son los financiamientos con la banca privada y pública.

Una de las conclusiones a la cual llegó Escalante, fue que las PYMES necesitan tomar decisiones bajo circunstancias cambiantes y que la información contable tiene que estar bajo las normativas vigentes, ya que constituyen un elemento irreversible para respaldar y apoyar las decisiones.

Las recomendaciones de Escalante para las empresas PYMES, sugieren que un auditor independiente emita un informe sobre el control interno, el cual ha de servirle a la empresa para evaluar la operatividad y tomar decisiones orientadas a fortalecer los Estados Financieros y así mejorar la calidad de la información contenida en dichos Estados Financieros.

El enfoque de esta investigación es mixto, al tener una combinación cualitativa y cuantitativa. Escalante tenía como fin presentar la necesidad e importancia de realizar auditorías a los controles internos y Estados Financieros de una empresa, en este caso PYME. En relación con el trabajo de investigación del Taller Álvarez, se seleccionó porque la empresa bajo estudio cumple con todas las características para ser PYME. Esta empresa, al igual que lo citado por Escalante, forma parte de todas aquellas PYMES que son afectadas por la globalización y sus constantes cambios en el ordenamiento jurídico.

Otro trabajo consultado se denomina “Análisis de la gestión de inventarios, para mejorar los procedimientos de control, aplicando la sesión 12 de las NIIF para PYMES, en la empresa Ferromacrior Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Quito”, investigada por Tiban (2016) en Ecuador, Universidad Central del Ecuador.

El objetivo principal de su propuesta era” Diseñar procedimientos de control de inventarios con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, el mismo que nos permitirá la adecuada administración y gestión de los Inventarios en la empresa Ferromacrior

Cía. Ltda., al mismo tiempo dar razonabilidad a sus valores y existencias para una buena toma de decisiones por parte de la alta gerencia” (Tiban 2016, p 109).

El enfoque de la investigación era presentar una propuesta para la mejora de los procedimientos del control de inventarios en la empresa Ferromacrior Cía. Ltda.; por lo cual el enfoque es mixto, por cuanto combina el enfoque cualitativo y cuantitativo. El trabajo mencionado en el párrafo anterior se seleccionó por tratarse de un estudio que tiene como finalidad analizar los procedimientos para el control de inventarios, ya que el Taller Álvarez muestra interés sobre la partida de inventarios.

De las conclusiones mencionadas por Tiban, una importante es que los procedimientos de control aplicados en el área de inventarios, permiten una optimización de los recursos asignados de manera adecuada a sus funciones y responsabilidades, en cada uno de los procesos que se lleva a cabo. (Tiban 2016, p 187).

Las recomendaciones de Tiban para la administración, sugieren que la gerencia diseñe y ejecute un programa de capacitación dirigido al personal responsable de la administración de inventarios, evaluar los resultados esperados y un proceso de retroalimentación de las deficiencias identificadas en el proceso de capacitación. (Tiban 2016, p 188).

Como tercer antecedente Internacional para el desarrollo de esta investigación, se procede a consultar el trabajo “Procedimientos para el control y administración de activos fijos en conformidad con la NIC 16 propiedad planta y equipo aplicada en la empresa Soldeinsa Cía. Ltda.”, realizada por Remache (2015) en la ciudad de Quito, Ecuador, Universidad Central del Ecuador. Este trabajo fue desarrollado para optar por el grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada.

El objetivo general planteado por Remache se circunscribió a “Establecer los lineamientos generales para llevar a cabo un control y administración eficiente estableciendo los mecanismos necesarios de registro de activo fijo (altas, bajas, resguardos y desincorporaciones de activos fijos).

La conclusión de Remache es que la empresa bajo estudio, no cuenta con las suficientes políticas de control y procedimientos por parte de los directivos para el uso adecuado de los bienes. Además, menciona que en algunos casos no se cuenta con la documentación que respalde las responsabilidades de los empleados y el reporte del funcionamiento de los activos fijos que están bajo su custodia.

Otra conclusión que menciona fue, que se identificó la falta de comunicación entre departamentos, ocasionando que el activo esté en funcionamiento, a pesar de que no haya sido registrado contablemente con anterioridad. Como recomendación, Remache sugiere implementar un departamento de control interno, que le permitirá a la empresa Soldeinsa Cía. Ltda, llevar un control y manejo adecuado de los activos fijos. Asimismo, sugiere realizar una toma de inventario de todos los activos fijos de la empresa, para constatar daños y faltantes que no han sido reportados por los empleados.

El enfoque de la investigación es mixto, por un lado, cualitativo ya que se utiliza la observación y evaluación de los manuales de control interno y cuantitativo debido a la recolección de nuevos datos para el objetivo bajo estudio. Esta investigación se seleccionó por cuanto tiene como finalidad la aplicación del control interno en los inventarios de los activos fijos de la compañía, dado que dicho control interno forma parte esencial para el desarrollo y desenvolvimiento de la operación de una organización. En cuanto a los activos fijos, en la empresa Soldeinsa Cía. Ltda., se considera necesario evaluar e investigar el tratamiento contable y los manuales y controles que utilizaban es dicha empresa.

Como último antecedente internacional para el desarrollo de esta investigación, se procede a consultar el trabajo denominado “Control Interno y la Gestión en el área de existencias de la empresa Distribuidora Universo Empresarial S.A.C”, investigación que fue desarrollada por Rosemary y Lizardo (2015), en Huancayo, Perú, Universidad Nacional del centro de Perú, para optar por el título profesional de Contaduría Pública,

El objetivo principal planteado en este trabajo es determinar cómo los controles internos influyen en la gestión del área de existencias de la empresa distribuidora Universo Empresarial S.A.C. Y los objetivos específicos desarrollados fueron determinar cómo la información de la

comunicación, actividades de supervisión, actividades de control influyen en la gestión del área de existencias de la distribuidora citada.

La principal conclusión a la que llega el autor es que el control interno no influye positivamente en la gestión del área de existencias y mantienen una relación determinante. El soporte utilizado en esta investigación consistió en métodos científicos, dialéctico e histórico.

Las recomendaciones propuestas ante este estudio fueron principalmente implementar un adecuado sistema de control interno que influya positivamente en la gestión del área de existencias de la empresa Distribuidora Universo Empresarial S.A.C. Además, señalan que es importante establecer políticas y procedimientos que ayuden a la empresa a asegurar que los objetivos de la gerencia se lleven a cabo y promuevan acciones con los riesgos que enfrenta la organización.

La investigación mencionada anteriormente se seleccionó por tratarse de un estudio que tiene como finalidad, la aplicación y necesidad de un control interno ya que permite mantener una adecuada vigilancia sobre las finanzas, administración y control sobre la empresa. El contar con un excelente control interno nos asegura tomar decisiones óptimas ajustadas a la realidad de la empresa.

El enfoque del trabajo consultado es cuantitativo, puesto que hace uso del método científico donde cita a Julio Sanz (citado por Carrasco, 2006). En el documento señala: “El método científico es un conjunto de procedimientos para verificar o refutar hipótesis o proposiciones sobre los hechos o estructuras de la naturaleza”. Los estudios anteriores son de gran aporte a la investigación en curso, puesto que la información que se obtiene, desde el punto de vista internacional, brinda ideas y propicia una fuente de conocimiento con posibilidades de aplicarlo en el ámbito nacional, por lo que se procede a consultar los siguientes estudios nacionales.

Antecedentes Nacionales

Para el desarrollo de esta investigación se procede a realizar la consulta de diferentes trabajos relacionados con el tema planteado, el primer consultado es “Análisis de los Estados Financieros de las Empresas del Grupo Tecno, bajo las normas Internacionales de Contabilidad

Vigentes para el periodo fiscal 2018”, investigación desarrollada por Moreno (2019) en San José, Costa Rica, en la Universidad Internacional de las Américas, para optar por el grado de licenciatura en Contabilidad.

Este trabajo de investigación tiene como objetivo analizar la presentación de los estados financieros de la empresa del grupo Tecno con base en la normativa contable vigente de la presentación de estados financieros NIC 1 y de control interno.

En la investigación se expone la necesidad de mostrar la relevancia de utilizar, como marco de referencia, las normas contables dentro de cualquier organización y la manera en que marcan las pautas en el mercado comercial y financiero. La finalidad que tenían con la administración era mostrar los puntos en los cuales la empresa no estaba alineada con la normativa aplicable.

El enfoque de este estudio es cuantitativo debido a que su meta era recolectar datos, para comprobar si la información contable financiera se cumplía, con base en la normativa vigente. La información se obtuvo mediante herramientas como cuestionarios y entrevistas.

La conclusión del autor es que la empresa no registra sus transacciones bajo una estructura contable adecuada, ya que no se encuentra alineada con la normativa contable vigente en cuanto al registro de sus inventarios. Además, logró identificar que no existen procedimientos documentados en cuanto a las responsabilidades y procesos de los funcionarios.

Otra de las conclusiones del autor es que la empresa bajo estudio, no tiene los bienes correspondientes de propiedad planta y equipo debidamente etiquetados como parte del control interno. Además, dicha empresa no cuenta con herramientas de control que permitan medir el cumplimiento de los objetivos en los proyectos.

La principal recomendación sugerida para las empresas del Grupo Tecno es la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES), con el fin de emitir los estados financieros en el marco de referencia, que permita brindar información comprensible y relevante como lo indican las características cualitativas y cuantitativas de la normativa. Además,

el autor sugiere realizar un proceso de restauración contable con el objetivo de cumplir y alinear la estructura del Grupo Tecno con lo establecido en la normativa contable vigente NIC y NIIF.

El estudio del “Análisis de los Estados Financieros de las Empresas del Grupo Tecno, bajo las normas Internacionales de Contabilidad Vigentes para el periodo fiscal 2018”, investigación desarrollada por Moreno (2019) se seleccionó por tratarse de una investigación que recalca la necesidad de estar alineado con las normas vigentes de contabilidad, así como sus respectivos controles internos para la presentación adecuada de los Estados Financieros y así procurar la utilización óptima de recursos de la empresa.

Como segundo antecedente nacional para el desarrollo de esta investigación, se procede a realizar la consulta del trabajo “Análisis de la cuenta de inventario en la empresa Repuestos Automotrices S.A. al periodo fiscal 2016, para verificar el cumplimiento de la normativa vigente NIIF Pymes sección 13, Inventario”, investigación que fue desarrollado por Calderón (2017) en San José, Costa Rica, en la Universidad Internacional de las Américas, para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

El objetivo general planteado en este trabajo es evaluar las partidas de inventarios de la empresa Repuestos Automotrices S.A en el periodo fiscal 2016, para verificar el cumplimiento de la normativa vigente NIIF para PYMES. (Calderón, 2017, p 16). El enfoque utilizado en esta investigación fue cuantitativo, por cuanto como indica en la investigación, el marco de referencia era uno de los activos más preciados para el negocio, el cual es la partida de inventarios, por lo que el investigador desarrolló la planeación recolectando datos con el fin de verificar el cumplimiento de la normativa.

La principal conclusión a la que llega el autor es, que la empresa Repuestos Automotrices S.A. no prepara sus estados financieros basados en el marco de referencia establecido por las NIIF para PYMES. Otro de los puntos a destacar en la investigación de Calderón (2017), es que se determinó que la empresa no cuenta con procedimientos definidos por escrito que definan cómo deben realizarse los procesos por parte de los funcionarios que se ven involucrados con los inventarios de la compañía.

El estudio “Análisis de la cuenta de inventario en la empresa Repuestos Automotrices S.A. al periodo fiscal 2016, para verificar el cumplimiento de la normativa vigente NIIF PYMES sección 13, Inventario”, investigación que fue desarrollado por Calderón (2017) se seleccionó por tratarse de un estudio relacionado con la actividad comercial que realiza la empresa bajo estudio en la investigación actual. Además, porque señala la importancia de las partidas de inventario que una empresa Automotriz maneja y la necesidad de tener un control interno razonable, el cual es necesario para salvaguardar el bien que mantiene la marcha de su operación.

Como tercer antecedente se procede a consultar “Análisis de la situación financiera y administrativa de Alimentos Don Mariano, S.A., ubicado en La Victoria, Horquetas de Sarapiquí, en los períodos 2015, 2016 y 2017, para la implementación de herramientas y planes de acción que faciliten la toma de decisiones”, investigado por García, Sáenz y Venegas (2018), Universidad Nacional, para optar por el grado de Licenciatura en Administración con énfasis en Gestión Financiera.

El objetivo planteado en este trabajo se circunscribe a analizar la situación financiera y administrativa de Alimentos Don Mariano, S.A., ubicado en La Victoria, Horquetas de Sarapiquí, en los períodos 2015, 2016 y 2017, para la implementación de herramientas y planes de acción que faciliten la toma de decisiones en los periodos 2018 y 2019.

En este trabajo los autores se enfocaron en los mecanismos de análisis financiero administrativo para la toma de decisiones acertadas, analizando periodos completos, como los del 2015, 2016 y 2017, con el fin de poder aplicar las herramientas en periodos posteriores y promover la importancia de los diferentes puntos y factores que influyen en los resultados de la empresa.

El enfoque de este estudio se consideró mixto. Por un lado, cualitativo ya que tiene por objeto reunir un conocimiento profundo sobre el comportamiento de la empresa, y sus razones en la toma de decisiones; y por otro lado, cuantitativo, puesto que, el análisis se lleva a cabo con base a la recolección de datos financieros para su comparación y obtención de resultados.

La principal conclusión de esta investigación refiere a que la empresa bajo estudio tiene resultados rentables en los periodos analizados y que las proyecciones para los años siguientes son

más optimistas. Además, los autores refieren que la empresa no aplicaba técnicas de análisis financiero que le dieran una mejor ubicación de los resultados o de las variaciones de un periodo a otro; razón por la cual la administración desarrolló un análisis financiero, con razones, puntos de equilibrio y análisis horizontales y verticales para mostrarlo a la gerencia y dejarlo como propuesta de análisis para los próximos periodos.

Como recomendación principal se sugirió elaborar, por escrito, los manuales de procedimientos y de control interno. Estos manuales son un instrumento administrativo que le permiten a los colaboradores actuales y futuros de la empresa conocer la forma en que se deben realizar las diferentes funciones o labores. Además, de implementar herramientas de análisis financiero que les permiten darse ideas más claras de los resultados de la empresa, hacer comparaciones y proyecciones de periodos ya culminados y de periodos por venir.

Como se menciona en el estudio realizado en la empresa Alimentos Don Mariano, S.A., la información financiera permite conocer y entender el estatus actual de una empresa, además de tomar acciones para períodos futuros. Toda compañía debe tener presente que todo está en constante cambio, por ende, hay que estar actualizados en todos los campos para tomar decisiones oportunas y acertadas. Un análisis financiero en una empresa permite diagnosticar la situación real de la compañía y además permite fijarse metas más reales.

Como último antecedente se procede a consultar el trabajo titulado “Evaluar la situación financiera y administrativa de la empresa Lavacar El Roble S.A. durante el período 2015-2016 para el mejoramiento de su gestión empresarial” investigada por Álvarez y Mairena (2017), en Heredia, Costa Rica, Universidad Nacional, para optar por el grado en Licenciatura en Contabilidad.

El objetivo planteado es evaluar la situación financiera y administrativa de la empresa Lavacar El Roble S.A. durante el período 2015-2016, para el mejoramiento de su gestión empresarial y los objetivos específicos desarrollados durante la investigación fueron interpretar el estado de situación financiera, analizar el sistema de gestión administrativa de la empresa y formular estrategias de controles para el fortalecimiento de la estructura administrativa y financiera de la organización.

El enfoque de este estudio es mixto. Por un lado, cualitativo porque se utilizó la técnica de cuestionario y observación, para poder abarcar el conocimiento y decisiones tomadas por los administradores. También, cuantitativo ya que se incurrió en una serie de pruebas de razones financieras, comparación de estados financieros y análisis para poder desarrollar esta investigación.

Los autores de esta investigación concluyen que la empresa carece de manuales de control interno, además que no existe un control de cajas, lo cual da como resultado que la empresa no tenga conocimiento real de las ventas diarias, los gastos incurridos, compras de materiales, entre otras variables. Además, la empresa no cuenta con el control de inventarios, por lo que se expone a hurtos o extravíos de estos, sin que esta situación sea determinada oportunamente, lo cual podría generar gastos innecesarios.

Como recomendaciones, se sugiere la elaboración de una serie de manuales de control interno que le permiten a la empresa, a corto plazo, obtener mayor control de sus finanzas. La compañía con la cual se está elaborando la investigación tiene como objetivo el control de ingresos, egresos, costos, inventarios por lo tanto el trabajo “Evaluar la situación financiera y administrativa de la empresa Lavacar El Roble S.A. durante el período 2015-2016 para el mejoramiento de su gestión empresarial” investigada por Álvarez y Mairena (2017), se seleccionó ya que guarda relación con el Taller Álvarez, porque sustentan la necesidad de controles en los procedimientos de las empresas para su adecuada contabilización y uso de la información.

Proyecciones

En el presente trabajo se espera someter a la empresa Taller Álvarez a una serie de evaluaciones, con las cuales se procura:

- Evaluar si la empresa cumple con la aplicación de la normativa contable vigente, esto con el análisis de estados financieros y los procedimientos que lleva a cabo para la realización de la contabilidad y la presentación de la información financiera.
- Asimismo, se pretende examinar los controles internos que aplica la empresa en el manejo de las diferentes partidas, como: inventarios, cuentas por pagar, cuentas por

costrar, para verificar con lo dispuesto en las normativas NIC 1, NIC 39 y todas aquellas aplicables a la administración.

- Una vez determinado la aplicación o no aplicación de la normativa contable NIC 1 en la empresa, se procederá a comunicar los resultados y brindar propuestas que le permitan a la administración la utilización óptima de sus recursos, con el fin de contribuir en la mejora de la información contable, de forma tal que sea comprensible, relevante, fiable y comparable, para la efectiva toma de decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

Contabilidad

La contabilidad es una herramienta de la administración que permite clasificar, resumir y registrar todas las transacciones económicas de una entidad en forma cronológica, por lo cual es utilizada por la mayoría de las empresas para conocer su estado o condición financiera en un periodo determinado.

De acuerdo con Guajardo y Andrade (2018) la contabilidad tiene como objetivo “generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización” (p 13).

Se calcula que, en el año 1494, cuando “Luca Pacioli sentó las bases de la contabilidad en un documento titulado Summa aritmética, geometría proportioni et proportionalita, el cual considera por primera vez el concepto de partida doble o dual” (Guajardo y Andrade, 2018, p. 3), refiere que cada transacción realizada por las compañías afectará dos lados de los Estados financieros, es decir, un débito y un crédito.

Al paso de los años y con la globalización, la profesión contable no corresponde solamente el registro de transacciones, sino que es utilizada para generar información, análisis de resultados, para poder tomar decisiones óptimas en el momento, ya que los estados financieros son un reflejo real de la situación de una compañía, por ende, son la clave para el éxito, por cuanto una buena utilización de los estados financieros le permitirá a una empresa tomar decisiones más acertadas.

Tipos de contabilidad

A pesar de que las bases para desarrollar una contabilidad son las mismas, existen diferentes tipos; dependiendo el tipo de contabilidad utilizado, de la naturaleza o actividad de la

empresa. Al respecto, Guajardo y Andrade (2018) señalan “en consecuencia, como la contabilidad sirve a diferentes usuarios, se originan diversas ramas, basado en las diferentes necesidades de información de los distintos segmentos de usuarios (accionistas, acreedores, inversionistas potenciales, clientes, administradores, gobierno, etc.” (p. 17).

Guajardo y Andrade (2018) menciona tres tipos de contabilidad: contabilidad administrativa, contabilidad fiscal y contabilidad financiera, las cuales se detallan a continuación:

Contabilidad administrativa.

La contabilidad administrativa “mide, analiza y presenta información financiera y no financiera que ayuda a los gerentes a tomar decisiones para alcanzar las metas de una organización.” (Horngren, Datar y Foster, citado por Bermúdez, 2017, p. 6).

La contabilidad administrativa es utilizada internamente por la gerencia o junta directiva, y busca convertirse en una herramienta para los encargados de dicha estrategia y metas, para brindar una fácil comprensión de estos y así tomar las decisiones que sean beneficiosas para la entidad.

Contabilidad fiscal.

Para Guajardo y Andrade (2018), la contabilidad fiscal se define como “un sistema de información diseñado para cumplir con las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco (p 19). A diferencia de la contabilidad administrativa, la contabilidad fiscal es utilizada por las entidades reguladoras de los impuestos sobre las ganancias, en caso de Costa Rica es el Ministerio de Hacienda.

Toda empresa que tenga actividad lucrativa tiene la obligación de pagar un impuesto, de esta manera retribuye al país monetariamente por los recursos tomados para generar su operación. La ventaja de tener un control sobre los estados financieros es que permiten tener al día la información, para así contar con todo lo necesario para la presentación de las declaraciones y el pago de los tributos ante la Administración Tributaria.

Contabilidad financiera.

Este tipo de contabilidad, según Guajardo y Andrade (2018), es la que “Se conforma por una serie de elementos como normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etc.; este tipo de contabilidad se conoce como contabilidad financiera porque expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que una entidad realiza y determinados acontecimientos que le afectan” (p.19).

Este tipo de contabilidad permite a los usuarios internos y externos evaluar o determinar la rentabilidad de una empresa en un periodo dado. Puede ser utilizada para diferentes propósitos, ya sea otorgamiento de créditos, suscripción de convenios o negocios con nuevos proveedores. A los inversionistas les permite conocer acerca del estado actual de su inversión. Al ser esta la contabilidad con más impacto y de mayor uso por parte de diferentes usuarios, es la que se somete en mayores ocasiones al análisis por parte de firmas de auditoría, a efecto de determinar la razonabilidad de la información contenida en los estados financieros.

Usuarios de la Contabilidad

La información resultante de la contabilidad es utilizada por diferentes usuarios, que la requieren para distintos propósitos, y con esta llegar a tener suficientes elementos para tomar decisiones acertadas. En ese sentido, para el proceso contable se definen dos tipos de usuarios para la información contable: usuarios internos y externos.

Usuarios Internos.

Son usuarios que se encuentran dentro de la entidad “representados principalmente por los funcionarios de los niveles superiores tales como directores generales, directores funcionales, gerentes de áreas, jefes de departamento, etc.” (Guajardo y Andrade, 2018, p. 17). Estos funcionarios buscan conocer el estado de la empresa, así como sus necesidades, con el fin de tomar decisiones para beneficios futuros.

Usuarios Externos.

Se pueden entender como usuarios externos según Guajardo y Andrade (2018), a “quienes pretenden satisfacer las necesidades de inversión de un grupo diverso de usuarios, principalmente inversionistas presentes, inversionistas potenciales, acreedores, proveedores y otros acreedores comerciales, clientes, empleados, órganos internos o externos de revisión, gobiernos, organismos públicos de supervisión financiera y público en general” (p15). A continuación, se detallan los principales usuarios externos:

Inversionistas presentes (accionistas).

Es el grupo de personas físicas o morales que han aportado sus ahorros para convertirse en propietarios de una empresa, al menos en la parte proporcional que su aportación representa del total de capital de la empresa escogida, es decir, los accionistas son dueños de la empresa. Como tales tienen derecho de conocer, por medio de la administración de la empresa y por medio de la información financiera, los resultados de operación y la situación patrimonial de la misma (Guajardo y Andrade, 2018, p. 15).

Inversionistas potenciales.

Existen personas que poseen recursos económicos suficientes para impulsar los negocios o proyectos en los cuales se vislumbran grandes oportunidades de éxito. Estas personas son los inversionistas, quienes, al conocer la trayectoria de la empresa y su desempeño en el transcurso del tiempo, pueden decidir si invierten en esta última o en algún proyecto de esta (Guajardo y Andrade, 2018, p. 15).

Acreedores.

“Es el grupo de personas o instituciones a las cuales se les debe dinero” (Guajardo y Andrade, 2018, p. 15). Son instituciones o personas físicas con las que se tiene algún tipo de obligación económica debido a una necesidad de la empresa de solicitar financiamiento en determinado momento para continuar con sus operaciones, pero para que el acreedor pueda otorgar el préstamo, necesita conocer la información financiera de la entidad solicitante.

Proveedores.

“Estos usuarios están interesados en la información financiera de la organización económica con la cual interactúan en su carácter de vendedores de bienes y servicios.” (Guajardo y Andrade, 2018, p. 15). Son quienes proveen de materiales o servicios a las empresas. Estas instituciones o personas físicas se interesan en la situación financiera de la empresa para conocer la capacidad de pago, es decir, conocer si la empresa es capaz de solventar la deuda con los proveedores.

Marco Conceptual de la información financiera

Características cualitativas de la información financiera

Confiabilidad

Para Romero (2010), la confiabilidad se manifiesta cuando la información es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, por lo que el usuario la acepta y utiliza para tomar decisiones, basándose en ella, pero esta cualidad se la otorga el usuario cuando el sistema de información es un reflejo de la realidad (p. 196).

Para poder depositar la confianza del usuario en la información, es necesario conocer el proceso de recopilación, manejo y custodia de dicha información y su uso en el registro de las transacciones financieras, puesto que la información debe ser procesada de manera objetiva, garantizando esta cualidad.

Relevancia

Según Romero (2010), la relevancia “consiste en seleccionar los elementos de la información que permitan al usuario captar el mensaje y operar con base en ella para lograr sus fines particulares” (p. 197).

Los datos obtenidos por la contabilidad en toda empresa, son vitales para el análisis, toma decisiones, proyecciones y pronósticos; ya que permite conocer la condición real de la administración, por ende, la relevancia de la información influye en las decisiones del usuario.

Comprensibilidad

La comprensibilidad de la información debe ser “un mensaje claro para el o los usuarios con al menos un conocimiento básico del mundo económico, para analizar la información, además del conocimiento de las actividades económicas que giran en su entorno” (Guajardo et al 2018, p.36).

Esta característica debe estar implícita en cualquier contabilidad que se desarrolle en una empresa, ya que como lo menciona Guajardo, es necesario para el análisis de la información y además permite entender la situación real de la compañía.

Comparabilidad

Según Romero (2010) “la información debe elaborarse de modo que le permita al usuario compararla a lo largo del tiempo y apreciar la evolución, mantenimiento o retroceso de la entidad” (p. 197).

Esta característica permite observar la tendencia o variación de un periodo a otro de una empresa, cuyo fin es medir ciertos aspectos como la situación económica, el crecimiento o disminución en las actividades, hacer proyecciones basados en estados financieros previos.

Postulados básicos de la información financiera

Entidad

De acuerdo con el Marco conceptual (2018) la entidad económica es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros (conjunto integrado de actividades económicas y recursos), conducidos y administrados por un único centro de control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada; la personalidad de la entidad económica es independiente de la de sus accionistas, propietarios o patrocinadores (p. 75).

Lo indicado por el postulado es la independencia total de la entidad en sus actividades económicas y elaboración de la información financiera, por lo cual no debe tener ninguna afectación por otras situaciones ajenas a ella.

Negocio en marcha

Este postulado, implícito en los estados financieros, representa que la compañía prepara su información financiera con la intención de continuar operando y no tiene en sus planes futuros dejar de operar o cancelar sus operaciones; si esto fuera así, debe especificarse en las notas de los estados financieros.

Los autores Guajardo et al (2018) indican que el postulado consiste en “asumir que la permanencia de una organización económica en el mercado no tendrá límite o fin, con excepción de las entidades en liquidación, por lo tanto, permite suponer, salvo prueba contraria, que la entidad seguirá operando por tiempo indefinido” (p. 39).

Base de devengo

Existen dos bases para realizar la contabilidad, una es la de devengo, la cual consiste en que los registros de todas las transacciones contables que efectúa la empresa se hacen en el momento en que ocurran, sin tomar en cuenta el instante del pago o cobro de la operación, y la segunda es la base de efectivo, la cual consiste en que las transacciones son registradas cuando se recibe o desembolsa efectivo. En Costa Rica, la base permitida por la Ley de Impuesto sobre la Renta es la de devengo.

Para Romero (2010), al utilizar la base contable de devengo, “las transacciones y demás sucesos económicos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga efectivo u otro medio líquido equivalente, de manera que se registran contablemente y se incluyen en los estados financieros de los ejercicios con los cuales están relacionados” (p. 115)

Cuentas Contables

La información financiera está segmentada en seis diferentes tipos de cuentas. Las transacciones se pueden clasificar, dependiendo de su origen y uso en el futuro, en activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos. A continuación, se presentan los seis tipos:

Activos

Según el Marco Conceptual (2018), los activos se definen como “un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de eventos pasados. Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos” (p. 28). Además de esto, “el valor de un activo se determina con base en el costo de adquisición del artículo, más todas las erogaciones necesarias para su traslado, instalación y arranque de operación.” (Guajardo y Andrade, 2018).

El término activo, en otras palabras, se puede definir como los recursos económicos e inversiones en bienes no corrientes de los que dispone una entidad para la realización de sus fines, este puede ser tangible o intangible, el cual se espera que rinda ganancias producto de las operaciones en las que se aplique.

Pasivos

El pasivo es toda aquella “obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de eventos pasados” Marco Conceptual, IASB, 2018, p. 28). En otras palabras, un pasivo son todas las deudas que se tienen con acreedores y proveedores, sin importar si es una institución financiera o persona física.

Patrimonio

Según Guajardo y Andrade (2018) como “la aportación de los dueños conocidos como accionistas. Representa la parte de los activos que pertenecen a los dueños del negocio” (p. 43). El patrimonio de una entidad se puede definir como los derechos del o de los dueños sobre los activos que posean, siempre y cuando en caso de disolución de la empresa, las deudas deben cancelarse primero y el valor restante les corresponde a los accionistas.

Ingresos

Guajardo et al (2018) define los ingresos de la siguiente manera” representan recursos que percibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito. Cuando el cliente no paga en efectivo por el servicio o producto, se produce una venta a crédito. El ingreso se considera en el momento en que se presta el servicio no en el que se recibe el dinero. Los ingresos aumentan el capital del negocio” (p. 44).

Esto se puede interpretar como todos aquellos beneficios recibidos por venta de un producto o servicio durante el periodo de operación y resultan al final de dicho periodo, como utilidades o ganancias.

Costos

El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr

beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos (Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole, 1997, p. 11).

El costo es el conjunto de recursos utilizados para elaborar un bien, mientras que el gasto es la erogación de recursos para obtener un ingreso.

Gastos

“Los gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio con el fin de obtener ingresos; asimismo, disminuyen el capital del negocio” (Guajardo y Andrade, 2018, p. 44).

Para las empresas implica un desembolso de una cantidad, lo cual puede ser por medio de salida de efectivo o aumentar el pasivo de la compañía, ejemplo las obligaciones en las que incurre la compañía para llevar a cabo su actividad económica.

Estados Financieros

Según Guajardo et al (2018), los estados financieros se definen como “El producto final del proceso contable es la información financiera, elemento imprescindible para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones. La información financiera que dichos usuarios requieren se centra primordialmente en la evaluación de la situación financiera, de la rentabilidad y de la liquidez” (p. 44).

Los estados financieros vienen a ser una fotografía de la situación financiera y dan parámetros a la administración para la toma de decisiones.

Estado de resultados

Dicho estado financiero trata de determinar el monto por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables. Al remanente se le llama resultado, el que puede ser positivo o negativo. Si es positivo se le llama utilidad, y si es negativo se le denomina pérdida (Guajardo y Andrade, 2018, p. 45).

Este estado indica cuál es el resultado de la operación y si la empresa es rentable o no, con el fin de que la administración pueda tomar decisiones, ya sea cambiando la estrategia que se está siguiendo o tomar medidas para remediar en caso de que la empresa esté teniendo pérdidas.

En dado caso que la empresa este obteniendo utilidades, se debe decidir si los excedentes se reparten entre los socios o dueños, puede ser parcial o completo, o si se prefiere se puede capitalizar y así aumentar el patrimonio.

Estado de situación financiera

El estado de situación financiera es un estado básico que muestra los montos del activo, del pasivo y del capital en una fecha específica. En otras palabras, dicho estado financiero muestra los recursos que posee el negocio, sus adeudos y el capital aportado por los dueños. A su vez, la presentación de cada uno de los conceptos básicos –activo, pasivo y capital– se clasifica según la función que tenga en la actividad empresarial (Guajardo y Andrade, 2018, p. 48).

Este estado permite a la empresa visualizar el estado general de la compañía, si se presenta de forma comparativa brinda mucha información al usuario sobre cuáles han sido los posibles causantes de las variaciones en las diferentes partidas, de un periodo a otro.

Estado de cambios en el patrimonio

“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.” (Guajardo et al, 2018 p.47).

En términos más sencillos, el estado de cambios en el patrimonio busca brindar información a los usuarios acerca de los cambios presentados en las cuentas de capital, lo cual permite comprobar si los objetivos de la empresa se están cumpliendo al finalizar cada periodo.

Estado de flujo de efectivo

“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, factor decisivo para evaluar la liquidez de un negocio” (Guajardo y Andrade, 2018, p. 49).

La liquidez en las empresas es una herramienta de vital importancia, ya que de dicha liquidez depende el accionar eficaz y rápido. Para una entidad, elaborar un estado de flujo de efectivo, le permite clasificar las transacciones realizadas en actividades de operación, inversión y de financiamiento, acorde con su naturaleza, y al igual que los anteriores estados, permite una comparación con periodos anteriores, pero en este caso sobre el movimiento del efectivo.

Notas a los estados financieros

“Es importante aclarar que las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos 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” (Guajardo y Andrade, 2018, p. 50).

Este último informe es uno de los más importantes porque detallan la información sobre la situación de la empresa, es decir, muestra aclaraciones o explicaciones a detalle de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, además de las políticas adoptadas por la entidad para su operación. Esto al leerse en conjunto con los estados financieros permite al usuario tener una correcta interpretación.

Política Contable

Lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 8 (2016), dicta que las políticas contables se refieren a “principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros” (párr.5).

En otras palabras, una política contable es un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por una entidad para preparar y realizar los estados o documentos contables.

Manuales Contables

Guajardo et al (2018), define el manual contable como “Guía de contabilización, representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento independiente en el que, además de los números y títulos de las cuentas, se describe de manera detallada lo que se debe registrar en cada una de ellas, junto con los documentos que dan soporte a la transacción, así como lo que representa su saldo” (p. 69).

En otras palabras, los manuales contables son documentos que definen las políticas, las normas y los procedimientos contables de una entidad, los cuales permiten la sistematización del registro de sus operaciones y la preparación de la información financiera de una empresa.

Ciclo Contable

Un ciclo contable es el periodo de tiempo en el que una sociedad realiza, de forma sistemática y cronológica, el registro contable de una forma fiable, reflejando la imagen de la actividad.

Guajardo et al (2018), define el ciclo contable como “las actividades necesarias para elaborar estados financieros a partir de las transacciones que realiza una organización económica se agrupan en el ciclo contable que incluye cuatro procesos principales: registro de transacciones, ajustes, estados financieros y cierres” (p.75).

Inventarios

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (2016), define los inventarios como “Son activos a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; b) en proceso de

producción con vistas a esa venta, y c) en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios” (párr. 1) “

Por lo tanto, el inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación, en un periodo económico determinado. En el balance de situación financiera, el inventario a menudo corresponde al activo corriente más grande.

Sistema de registros de inventarios

El sistema de registro de inventarios es la forma en que la empresa decide reconocer el inventario a nivel contable. Existen dos sistemas de registro, estos son el inventario periódico e inventario perpetuo. A continuación, una breve explicación de estos sistemas.

Inventario periódico

El sistema de inventario periódico o también llamado permanente, consiste en realizar un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico para poder determinar, con exactitud, la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada.

Guajardo et al (2018) define el inventario periódico de la siguiente manera:

No se mantiene un saldo actualizado de las mercancías en existencia. Siempre que se compran mercancías para venderse, se hace un cargo a la cuenta de compras, por su parte las cuentas devoluciones y bonificaciones sobre compras, descuentos sobre compras y fletes sobre compras se utilizan para devoluciones, descuentos por pronto pago y cargos de fletes incurridos.

En este sistema no se registra el costo de la mercadería vendida en el momento de realizarse una venta, por lo cual debe calcularse al final del periodo.

Inventario perpetuo

Es un sistema de inventario en donde la compañía o empresa tiene un registro continuo. Este consiste en registrar las operaciones de mercancías, de tal manera que se pueda conocer en cualquier momento el valor del inventario final, el costo de la mercancía vendida y la utilidad o la pérdida bruta.

Guajardo et al (2018) define el inventario perpetuo de la siguiente manera:

Mantiene un saldo siempre actualizado de las existencias y del costo de la mercadería vendida, al comprar mercancías, aumenta la cuenta de inventario, al vender, disminuye y se registra el costo de la mercadería vendida. Así en todo momento se conoce la cantidad y el valor de las mercancías en existencia y el costo total de las ventas del periodo. (p.369).

Métodos de valuación de inventarios

Según Guajardo et al (2018) existen cuatro métodos para evaluar el inventario final: costo específico, primero en entrar- primero en salir (PEPS), último en entrar-primero en salir (UEPS) y el de promedio ponderado. (p.374)

La explicación de cada uno de los métodos se expone de seguido.

Costos específicos

Este método de valoración de inventarios se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario, por ende, el costo de las últimas compras es el costo de las existencias, en el mismo orden en que ingresaron al almacén. Este método se considera útil para empresas con un volumen pequeño de compras.

Guajardo et al (2018) define este método de la siguiente manera:

Para valorar inventarios requiere que se lleve un registro detallado de la información relacionada con cada operación de compra, para identificar las facturas específicas que corresponden a las mercancías disponibles, al final del periodo. A cada compra se le asigna un número especial, o a los productos de un pedido específico se le pone una tarjeta, de modo que en el momento de la venta sea posible determinar la factura a la que corresponde el artículo vendido (p. 375).

Primeras entradas, primera salidas (PEPS)

Este método de valuación de inventarios es basado en la premisa de que los artículos vendidos corresponden a lo que primero que entró al almacén, por lo que el inventario queda valuado a los precios de las últimas adquisiciones.

Guajardo et al (2018) define este método de la siguiente manera:

Se supone que las primeras mercancías compradas son las primeras que se venden. Por lo tanto, las mercancías en existencia al final del periodo serán las últimas, es decir las compras más recientes valoradas al precio actual o al último precio de compra (p. 376)

Últimas entradas, primeras salidas (UEPS)

El método de inventario UEPS “Última en Entrar, Primera en Salir” consiste en registrar la salida de la mercancía que ingresó de último al inventario, dejando al final aquellos artículos que fueron adquiridos de primero, a la hora de realizar las ventas. El propósito es realizar una vinculación más realista del ingreso obtenido con el gasto originado en la adquisición de tales mercancías.

Guajardo et al (2018) define este método de la siguiente manera:

Se supone que las últimas mercancías compradas son las primeras que se venden. Por lo tanto, el inventario final debe valorarse según el primer precio de compra o el más antiguo. Con este método el inventario final es menor (subvaluado) y el costo de ventas es mayor (sobreevaluado) (p. 376).

Este método incrementa el costo de ventas y disminuye el inventario final, ya que las últimas mercancías compradas suelen ser más costosas y las existencias finales son las primeras compras, las cuales usualmente son adquiridas a un costo menor, impactando las utilidades de la empresa.

Promedio Ponderado

El promedio ponderado es uno de los métodos de valuación de inventarios más utilizados. Se basa en calcular el costo medio de las unidades en existencia para determinar el costo de ventas de una entidad.

Guajardo et al. (2018) define este método de la siguiente manera:

Las unidades del inventario final deben ser valoradas al costo promedio por unidad de las existencias disponibles durante todo el año. Antes de calcular el valor del inventario final mediante este método, es necesario determinar el costo promedio por unidad, que después se aplicará al número de unidades del inventario final (p. 377).

Con la aplicación de este método, las empresas tienden a no sub o sobrevalorar el inventario, ya que, al promediar, el precio de las mercancías compradas, el costo de ventas presenta cierto balance entre costo e inventario; con lo cual se procura que el costo del inventario que se mantiene esté actualizado y se asocie a los ingresos generados por la venta de esos artículos con los costos de la adquisición de la mercancía vendida.

Depreciación

La depreciación es una cuenta contable que se utiliza para representar el deterioro del activo, desde el momento en que este inicio su uso, ya que los activos de una empresa conforme se van desgastando de manera natural por el paso del tiempo o por su uso, van perdiendo su valor y la calidad sobre el cual fue adquirido.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 (2016), entre sus definiciones conceptualiza la depreciación como: “la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil”.

Guajardo et al (2018) definen la depreciación de la siguiente manera:

A pesar de que los activos fijos puedan durar muchos años, con el tiempo pueden caer en la obsolescencia o quedar fuera de uso por desgaste. A medida que se van deteriorando o gastando, debido al transcurso del tiempo o el uso, la disminución de su valor se carga a un gasto llamado depreciación (p.337).

Los métodos más utilizados para el cálculo de la depreciación corresponden al método de línea recta y método de la suma de dígitos, los cuales se detallan a continuación.

Depreciación en línea recta

El método de depreciación en línea recta es uno de los más comúnmente utilizados. Su nombre se deriva del hecho de que el valor en libros del activo disminuye linealmente con el tiempo, porque cada año se tiene el mismo costo de depreciación.

Método de la suma de dígitos

Es un método de depreciación acelerada, en el cual se asigna un monto de depreciación es mayor en los primeros años de vida útil del activo fijo, disminuyendo para los años subsecuentes.

Guajardo & Andrade (2018) lo explican de la siguiente manera:

Este método asigna el gasto por depreciación con base en fracciones del costo calculadas a partir de la vida útil de los activos. Cada fracción usa la suma de los años como denominador y el número de años de vida útil restante como numerador. Este irá descendiendo conforme pasen los años de vida útil del activo (p. 411)

Normas Internacionales de Contabilidad

Son el marco de referencia emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el tratamiento y registro de las transacciones de una empresa. A continuación, se detallan las normas que van a ser fundamentales para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 1: Presentación de estados financieros

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.

A continuación, se detalla el alcance de esta norma:

- Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición e información que se revela para transacciones y otros sucesos.
- Esta Norma no se aplicará a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se elaboren, de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia. Sin embargo, los párrafos 15 a 35 se aplicarán a estos estados financieros. Esta Norma se aplicará de la misma forma a todas las entidades, incluyendo las que presentan estados financieros consolidados y las que presentan estados financieros separados, como se definen en la NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados
- Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo las pertenecientes al sector público. Si las entidades con actividades sin fines de lucro del sector privado o del sector público aplican esta Norma, podrían verse obligadas a modificar

las descripciones utilizadas para partidas específicas de los estados financieros, e incluso para éstos.

- Similarmente, las entidades que carecen de patrimonio, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y las entidades cuyo capital en acciones no es patrimonio (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener la necesidad de adaptar la presentación en los estados financieros de las participaciones de sus miembros o participantes.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: Inventarios

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

El alcance de esta norma, se detalla a continuación:

1. Esta Norma se aplica a todos los inventarios, excepto a:
 - a. Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción),
 - b. Los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición); y
 - c. Los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).
2. Esta Norma no se aplica en la medición de los inventarios mantenidos por:

- a. Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
 - b. Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
3. Los inventarios se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.
 4. Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información por revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones y de las correcciones de errores. La norma trata de verificar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una

entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por esta en periodos anteriores y con los elaborados por otras entidades (IFRS Foundation 2016, párr. 1)

El alcance de esta norma indica que se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en tales políticas, los cambios en las estimaciones contables y en la corrección de errores de periodos anteriores. El efecto impositivo de la corrección de los errores de periodos anteriores, así como de los ajustes retroactivos efectuados al realizar cambios en las políticas contables se contabilizará de acuerdo con la NIC 12 y se revelará la información requerida por esta norma (IFRS Foundation 2016, párr. 3-4)

Como lo menciona la norma en su alcance y objetivo, la adopción de políticas y cambios contables representa una uniformidad en la aplicación de ellas y en la información por revelar en los estados financieros que proporciona mayor seguridad a sus usuarios y terceros, a la hora de tomar decisiones.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 16: Propiedad, planta y equipo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de la cuenta propiedad, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en activo no corriente, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedad, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse en relación con tales activos.

Conforme con el alcance, esta norma:

1. Debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedad, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente.
2. No es aplicable a:

- a. Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- b. Los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas distintos de las plantas productoras (véase la NIC 41 Agricultura). Esta Norma se aplica a las plantas productoras, pero no a los productos que se obtienen de las mismas.
- c. El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales).
- d. Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

No obstante, esta Norma se aplicará a los elementos de propiedad, planta y equipo utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en los párrafos (b) a (d).

3. Otras Normas pueden obligar a reconocer un determinado elemento de propiedad, planta y equipo, de acuerdo con un tratamiento diferente al exigido en esta Norma. Por ejemplo, la NIC 17 Arrendamientos, exige que la entidad evalúe si tiene que reconocer un elemento de propiedad, planta y equipo sobre la base de la transmisión de los riesgos y ventajas. Sin embargo, en tales casos, el resto de los aspectos sobre el tratamiento contable de los citados activos, incluyendo su depreciación, se guiarán por los requerimientos de la presente Norma.
4. Una entidad que utilice el modelo del costo para las propiedades de inversión de acuerdo con la NIC 40 Propiedades de Inversión, utilizará el modelo del costo al aplicar esta Norma.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

El objetivo de esta Norma procura establecer los principios contables para el reconocimiento, medición y revelación de información referente a los instrumentos financieros, en los estados financieros de las empresas de negocios.

1. Esta Norma debe ser aplicada por todas las empresas, para todos los instrumentos financieros, excepto:

(a) Las participaciones en empresas subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según establecen la NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Contabilización de Inversiones en Subsidiarias, la NIC 28 Contabilización de Inversiones en Empresas Asociadas, y la NIC 31 Información-Financiera sobre los Intereses en Negocios Conjuntos. No obstante, la empresa utilizará esta Norma, en sus estados financieros consolidados, para contabilizar la participación en una subsidiaria, asociada o negocio conjunto si esta ha sido adquirida y se mantiene exclusivamente con vistas su desapropiación posterior en un futuro próximo, o (b) opera bajo restricciones severas a largo plazo, que deterioran significativamente su capacidad de transferir fondos a la empresa. En tales casos, se aplicarán las exigencias de revelación de la NIC 27, de la NIC 28 y de la NIC 31, además de las establecidas en la presente Norma.

(b) Derechos y obligaciones surgidos de los contratos de arrendamiento, en los que sea de aplicación la NIC 17, Arrendamientos; sin embargo hay que tener en cuenta que: (i) las partidas por cobrar por la operación de arrendamiento que aparezcan en el balance del arrendador están sujetas a los requisitos de cese en el reconocimiento fijados por esta Norma (párrafos 35 a 65 y 170(d), y (ii) esta Norma es de aplicación a los derivados implícitos que pudiera haber en una transacción de arrendamiento (véanse los párrafos 22 a 26).

(c) Activos y pasivos, derivados de planes de beneficios para los empleados, en los que se aplique la NIC 19, Beneficios a los Empleados.

(d) Derechos y obligaciones surgidos de contratos de seguro, según han sido definidos en el párrafo 3 de la NIC 32, Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar, si bien la presente Norma sí resulta de aplicación a los derivados implícitos que pudiera haber en un contrato de seguro (véanse los párrafos 22 a 26).

(e) Instrumentos de capital emitidos por la empresa que presenta los estados financieros, entre los que se incluyen opciones, certificados de opción para suscribir títulos y otros instrumentos

financieros que han de ser clasificados dentro del patrimonio neto de la empresa (sin embargo, el tenedor de inversor en tales instrumentos está obligado a aplicar esta Norma).

(f) Contratos de garantía financiera, entre los que se incluyen las cartas de crédito en reserva, que obligan a realizar pagos en el caso de que el deudor no los realice cuando llegue el vencimiento (en la NIC 37, Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes, se suministran guías para el reconocimiento y medición de las garantías financieras, de las obligaciones garantizadas y de otros instrumentos similares). Por el contrario, los contratos de garantía financiera quedarán sometidos a esta Norma siempre que establezcan pagos por realizar como consecuencia de cambios en una tasa de interés especificada, en los precios de valores, en los precios de las materias primas cotizadas, en la calificación crediticia, en las tasas de cambio, en un índice de precios u otro indicador, o bien de cualquier otra variable similar (a veces denominada "subyacente"). Además, esta Norma exige el reconocimiento de las garantías financieras en las que se ha incurrido o que se retengan por causa de las reglas para cesar en el reconocimiento, establecidas en los párrafos 35 a 65.

(g) Contratos que establecen contrapartidas de carácter contingente en una combinación de negocios (véanse los párrafos 65 a 76 de la NIC 22 Combinaciones de Negocios).

(h) Contratos que exigen un pago en función de la evolución de variables climáticas, geológicas u otras magnitudes físicas (véase el párrafo 2, a continuación), si bien esta Norma es de aplicación a otros tipos de derivados que se encuentren incorporados a esos contratos (véanse los párrafos 22 a 26).

2 Los contratos que exigen pagos en función de variables climáticas, geológicas u otras magnitudes físicas, se utilizan comúnmente como pólizas de seguro (los que están basados en variables climáticas se denominan a veces derivados climáticos). En tales casos, el pago a realizar se calcula a partir del importe de la pérdida soportada por la empresa. Los derechos y obligaciones que se derivan de contratos de seguro quedan excluidos del alcance de esta Norma, según lo establecido en el párrafo 1 (d). El Comité del IASC reconoce que la indemnización a pagar en el caso de algunos de tales contratos no está relacionada con pérdida alguna sufrida por la empresa. Aunque el Comité consideró que tales derivados se encuentran fuera del alcance de esta Norma,

estimó que se necesitaba un estudio más pormenorizado para desarrollar definiciones más operativas, que permitieran distinguir entre los contratos "tipo seguro" y los contratos "tipo derivado".

3 Esta Norma no cambia los requerimientos contables relativos a:

(a) contabilización de las inversiones en las subsidiarias, para incluirlas en sus estados financieros individuales, tal y como se establece en los párrafos 29 a 31 de la NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Contabilización de Inversiones en Subsidiaria;

(b) contabilización, en los estados financieros individuales del inversionista, de las inversiones en empresas asociadas, tal y como se establece en los párrafos 12 a 15 de la NIC 28 Contabilización de Inversiones en Empresas Asociadas;

(c) contabilización, en los estados financieros individuales del copartícipe o inversionista, de las inversiones en los negocios conjuntos, tal y como se establece en los párrafos 35 a 42 de la NIC 31 Información Financiera sobre los Intereses en Negocios Conjuntos; o bien

(d) planes de beneficios a los empleados que cumplan con lo establecido en la NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro.

5 Esta Norma es de aplicación a los activos y pasivos financieros de las compañías de seguros, distintos de los que proceden de los contratos de seguro, que han sido excluidos por el párrafo 1 (d). Actualmente el IASC está llevando a cabo un proyecto independiente que aborda la contabilización de los contratos de seguro, que se ocupará, entre otros temas, de los activos y pasivos que proceden de este tipo de contratos. Véanse los párrafos 22 a 26 de esta Norma para las guías relativas a los instrumentos financieros que están implícitos en los contratos de seguro.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad que establecen los requisitos de reconocimiento,

medición, presentación e información que se debe revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

La adopción de las NIIF ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera por medio de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia en diferentes áreas como reducción de costos, simplificación a la hora de preparar estados financieros, utilización del mismo lenguaje contable.

Norma Internacional de Información Financiera NIIF 1: Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera.

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros elaborados conforme con las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten;
- b) Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización, según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- c) Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

A continuación, se detalla el alcance de esta norma:

1. Una entidad aplicará esta NIIF en:
 - a. Sus primeros estados financieros conforme con las NIIF; y
 - b. En cada informe financiero intermedio que, en su caso, presente de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia relativos a una parte del periodo cubierto por sus primeros estados financieros conforme a las NIIF.
2. Los primeros estados financieros conforme con las NIIF, se constituyen en los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados

financieros, del cumplimiento con las NIIF. Los estados financieros conforme a las NIIF son los primeros estados financieros de una entidad, según las NIIF si, por ejemplo, la misma:

- a. Presentó sus estados financieros previos más recientes:
 - i. según requerimientos nacionales que no son coherentes en todos los aspectos con las NIIF;
 - ii. de conformidad con las NIIF en todos los aspectos, salvo que tales estados financieros no hayan contenido una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF;
 - iii. con una declaración explícita de cumplimiento con algunas NIIF, pero no con todas;
 - iv. según requerimientos nacionales que no son coherentes con las NIIF, pero aplicando algunas NIIF individuales para contabilizar partidas para las que no existe normativa nacional; o
 - v. según requerimientos nacionales, aportando una conciliación de algunos importes con los mismos determinados según las NIIF;
 - b. Preparó los estados financieros conforme con las NIIF únicamente para uso interno, sin ponerlos a disposición de los propietarios de la entidad o de otros usuarios externos;
 - c. Preparó un paquete de información de acuerdo con las NIIF, para su empleo en la consolidación, sin haber preparado un juego completo de estados financieros, según se define en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros (revisada en 2007); o
 - d. No presentó estados financieros en periodos anteriores.
3. Esta NIIF se aplicará cuando una entidad adopta por primera vez dichas normas. No será de aplicación cuando, por ejemplo, una entidad:
- a. Abandona la presentación de los estados financieros según los requerimientos nacionales, si los ha presentado anteriormente junto con otro conjunto de estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF;

- b. Presentó en el año precedente estados financieros según requerimientos nacionales, y tales estados financieros contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF; o
 - c. Presentó en el año precedente estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF, incluso si los auditores expresaron su opinión con salvedades en el informe de auditoría sobre tales estados financieros.
4. Sin perjuicio de los requerimientos de los párrafos 2 y 3, una entidad que ha aplicado las NIIF en un periodo anterior sobre el que se informa, pero cuyos estados financieros anuales más recientes no contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF, debe o bien aplicar esta NIIF, o bien aplicar las NIIF retroactivamente de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, como si la entidad nunca hubiera dejado de aplicar dichas NIIF.
5. Cuando una entidad opta por no aplicar esta NIIF de acuerdo con el párrafo 4A, aplicará, no obstante, los requerimientos sobre información que se debe revelar de los párrafos 23A y 23B de la NIIF 1, además de los requerimientos sobre información por revelar de la NIC 8.
6. Esta NIIF no afectará a los cambios en las políticas contables hechos por una entidad que ya hubiera adoptado las NIIF. Tales cambios son objeto de:
- a. Requerimientos relativos a cambios en políticas contables, contenidos en la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores; y
 - b. Disposiciones de transición específicas contenidas en otras NIIF.

Control Interno

El sistema de control interno constituye el medio por el cual la administración se asegura de que la entidad opera en un ambiente general de control y le da mayor certeza de que los objetivos planteados se llevan a cabo adecuadamente. Además, provee las directrices necesarias en la ejecución de las políticas contables que ayude a prevenir errores en los estados financieros y detectar cualquier desviación respecto de los objetivos de la organización.

Un sistema de control interno es desarrollado por la administración, sin embargo, la implementación de los métodos y los procedimientos, al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, también es responsabilidad de todos los funcionarios que laboran para la compañía.

Según la Norma Internacional de Auditoría NIA 315 (2016) el término de control interno se define de la siguiente manera:

El proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término “controles” se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno (párr.2).

Las compañías pueden diseñar los sistemas de control interno basados en el marco conceptual COSO, en el cual se integran las diversas definiciones que existen en relación con el concepto de control interno.

El COSO son las siglas en inglés de *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*, es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas

interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude.

El *COSO* está compuesto por varios elementos relacionados entre sí y se derivan de la forma en que la alta administración dirige la empresa, tales elementos son:

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Evaluación del riesgo
- ✓ Actividades de Control
- ✓ Sistemas de Información y comunicación
- ✓ Monitoreo

A continuación, se procede a explicar cada uno de los elementos funcionales que componen el sistema de control interno de una empresa, acorde con lo señalado por el enfoque *COSO*:

Ambiente de Control

Según el resumen de la Guía marco integrado de control interno *COSO III* (2013), el ambiente de control es:

Es un conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización. La gerencia marca la dirección con respecto a la importancia del control interno. El entorno de control incluye la integridad y valores éticos de la entidad, parámetros que permitan una supervisión, la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad, el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes y la medición del desempeño (p. 4).

El ambiente de control es el primer componente del sistema de control interno (SCI), el cual aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus funciones y cumplen con las tareas asignadas día a día, incluyendo aspectos como integridad, valores éticos, habilidades y el ambiente en que esto se lleva a cabo, si este llega a fallar se ve afectado todo el sistema de control interno por lo que es sumamente importante para el cumplimiento de los objetivos.

Evaluación del Riesgo

Fonseca (2011) define el riesgo como: “la probabilidad de que un evento afecte la entidad, por lo que su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos involucrados que podrían afectar el logro de los objetivos de control interno” (p.77).

Respecto de la evaluación de riesgo, la Guía marco integrado de control interno COSO III (2013), señala:

Toda organización se enfrenta a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados. Esto implica identificar los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. La evaluación de riesgos requiere que la entidad considere el impacto que puedan tener los posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo, y que puedan provocar un control interno no efectivo (p.4).

Todas las compañías enfrentan riesgos y estos deben ser evaluados, mediante un proceso en el cual se identifiquen, se analicen y se administren, actividades que constituyen una parte importante de un sistema de control efectivo.

Actividad de Control

De acuerdo con Fonseca (2011), las actividades de control están representadas por dos elementos, principalmente: “políticas que establecen lo que debería hacerse en la organización y procedimientos, son acciones que realizan las personas para implementar las políticas establecidas” (p.95).

Generalmente, las actividades de control que pueden ser importantes para una organización están categorizadas como políticas y procedimientos, en los cuales se definen aspectos relativos a:

- ✓ Revisiones
- ✓ Aprobaciones
- ✓ Comunicación de la información
- ✓ Controles físicos

✓ Segregación de funciones

Las actividades de control se pueden entender como las acciones establecidas por medio de políticas y procedimientos, las cuales contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la administración para mitigar la materialización de los riesgos con impacto potencial en los objetivos (*COSO III*, 2013. p. 4)

Sistemas de Información y Comunicación

Los sistemas de información y comunicación se definen según resumen de la Guía marco integrado de control interno *COSO III* (2013), se refiere a:

El medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad, haciendo posible que el personal reciba de la administración un mensaje claro que los controles y responsabilidades debe ser tomados con toda seriedad (p.5).

Dicho lo anterior, es vital resaltar la importancia en comunicar la información en forma y tiempo oportuno, de forma tal que le permita a toda la organización cumplir con sus responsabilidades, puesto que todo el personal debe recibir un claro mensaje de la gerencia, sobre tales responsabilidades.

Monitoreo

El monitoreo se define en el resumen de la Guía marco integrado de control interno *COSO III* (2013), como:

Las evaluaciones continuas para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno está presente y funciona adecuadamente. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos conocidos o la administración y las diferencias se comunican (p. 5).

Todo sistema de control interno requiere supervisión, es decir, un proceso que verifique el continuo funcionamiento y efectividad del sistema a lo largo del tiempo, las compañías pueden lograr esto mediante una supervisión constante y evaluaciones periódicas, o combinaciones de ambas; a efecto de valorar la observancia de las medidas de control establecidas y los ajustes y mejoras que se deben introducir al sistema de control interno vigente en la empresa.

Leyes Nacionales

Las leyes emitidas por la Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica son obligatorias y deben ser acatadas por aquellas personas o entidades a quienes le resultan aplicables. A continuación, se muestran algunas de las leyes que son aplicables a las empresas:

Ley del Impuesto sobre la Renta, No 7092

La ley del impuesto sobre las utilidades (1988), o también conocido como impuesto sobre la renta, indica que este es un impuesto establecido sobre “las utilidades de las empresas y de las personas físicas que desarrollen actividades lucrativas”. Asimismo, en el artículo 2, define a los contribuyentes como “todas las empresas públicas o privadas que realicen actividades o negocios de carácter lucrativo en el país”.

El impuesto sobre la renta es de suma importancia, no solo para las empresas, sino también para el país y sus habitantes, pues es una de las formas como se recolectan ingresos para que el gobierno pueda solventar sus gastos.

Ley de fortalecimiento de las pequeñas y medianas empresas y sus reformas, No 8262

Esta es la ley que permite operar a las pequeñas y medianas empresas. En su artículo 1 (2015), indica como principal objetivo “crear un marco normativo que promueva un sistema estratégico integrado de desarrollo de largo plazo, el cual permita el desarrollo productivo de las pequeñas y medianas empresas.”

Esta ley, publicada en el Diario oficial La Gaceta número 94 el 17 de mayo del 2002, decreto 39295, a su vez tiene un reglamento, el cual indica que su objetivo principal es promover

“la generación de empleo, la formación de mercados altamente competitivos, la democratización económica, el desarrollo regional, los encadenamientos entre sectores económicos, el aprovechamiento de pequeños capitales y la capacidad empresarial”.

Esta ley y su respectivo reglamento tienen un solo propósito, y es ayudar a todos aquellos emprendedores que tienen un sueño de contar con su propio negocio. Además, que procura activar la economía del país, y ayuda a los diferentes sectores comerciales a crecer y ramificar los productos ofrecidos.

Ley del Impuesto General Sobre las Ventas, No 6826

Esta ley fue publicada el 8 de noviembre de 1982, con el propósito de “establecer un impuesto sobre el valor agregado en la venta de mercancías y en la prestación de servicios”.

Como todas las demás, esta ley es de obligatorio acatamiento; su periodo es mensual, por eso las empresas deben recolectar esta información durante el mes y hacer el debido pago al mes siguiente. El impuesto que debe pagarse al Fisco se determina por la diferencia entre el débito y el crédito fiscal que estén debidamente respaldados por comprobantes registrados en la contabilidad de los contribuyentes. El débito fiscal se determina aplicando la tarifa de impuesto sobre el precio neto del total de ventas gravadas del mes correspondiente, al monto resultante se le resta el crédito fiscal, dando como resultado el impuesto por pagar o saldo a favor.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

Enfoque de la investigación

Para el presente estudio se dio la necesidad de la búsqueda de diferentes trabajos relacionados con el tema en estudio, con el propósito de determinar la idoneidad de utilizar el enfoque cuantitativo. Por esta razón, se planea una recolección de datos, utilizando las entrevistas, observación, comparación de estados financieros, utilización de razones financieras con el objetivo de sustentar los aspectos considerados para la selección del enfoque por utilizar.

Según Hernández Fernández Baptista (2014) el enfoque cuantitativo es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar” o eludir pasos. El orden es riguroso, aunque desde luego, se puede redefinir alguna fase. Parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica (p.4)

Algunos de los pasos por seguir durante esta investigación corresponden al análisis de los estados financieros del Taller Álvarez, para asegurar la aplicación y cumplimiento de la normativa legal vigente de Costa Rica, la NIC 1. Además, se planea con base en los resultados, brindar propuestas que permitan dar un mejor impacto en la actividad del negocio.

De manera que, se seguirán los pasos según este enfoque cuantitativo, dado que la recolección de datos y el análisis de la información financiera se realizará con base en la medición numérica, según como lo indica Hernández (2014). El enfoque cuantitativo “utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p.4).

Las características anteriores le dan el fundamento necesario a la investigación para determinar el enfoque seleccionado, ayudando a comprender, de una mejor manera, el problema planteado, enfocado a la administración contable del Taller Álvarez.

Método de la investigación

El diseño de la investigación es definido por Hernández et al. (2014) como “plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se requiere en una investigación y responder al planteamiento. El plan incluiría procedimientos y actividades tendientes a encontrar la respuesta a la pregunta de la investigación” (p.128)

Por lo tanto, el diseño guiará a la utilización de los lineamientos más adecuados para obtener información útil, fiable e íntegra, con el fin de responder la pregunta del planteamiento de problema, cumplir con los objetivos fijados y brindar propuestas y recomendaciones ante el resultado obtenido.

Dentro del enfoque cuantitativo existen dos diseños, investigación experimental e investigación no experimental. Para el presente trabajo, el diseño que se utilizará es el no experimental el cual es definido por Hernández Fernández Baptista de la siguiente manera

“Investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. En la investigación no experimental las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir en ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos” (p. 152).

En esta investigación se utilizará el paradigma positivista, el cual se basa en la experiencia, observación y el experimento, por lo tanto, su orientación es de enfoque cuantitativo, ya que se trata de un estudio no experimental transversal, puesto que se parte de un problema y las variables que surjan en un determinado momento; como lo señala Hernández et al. (2014, p. 154), algunas investigaciones no experimentales se centran en:

- Analizar cuál es el nivel o modalidad de una o diversas variables en un momento dado.

- Evaluar una situación, comunidad, evento, fenómeno o contexto en un punto del tiempo.
- Determinar o ubicar cuál es la relación entre un conjunto de variables en un momento.

De esta manera, se determinó utilizar un método no experimental debido a que el propósito es observar el fenómeno, en este caso, el proceso contable, utilizando como base la NIC 1 del Taller Álvarez donde se analizarán y evaluarán los datos, estados financieros, cuentas contables, manuales; sin manipular ninguna variable implícita durante el proceso. Esto con el fin de encontrar conclusiones y posibles soluciones a los objetivos planteados y a las debilidades identificadas.

Fuentes de Información

Para determinar las fuentes de información del presente trabajo se procedió a seleccionar las personas involucradas en la administración y contabilización del Taller Álvarez, por lo que la población se define finita, puesto que son las personas que desarrollan la actividad económica en la industria automotriz.

La población se delimita, según Hernández et al. (2014), citando a Lepkowski, (2008), estableciendo que “es un conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p. 174).

Fuentes primarias

Basado en la definición de Hernández se determina que la población es finita y pequeña, dicho esto, se procederá a aplicar diferentes técnicas para la recolección de datos efectiva en el Taller Álvarez, siendo que la población de interés para el presente trabajo corresponde al área contable y administrativa.

El contador y asistente contable con su conocimiento en la preparación de la información financiera y además de la experiencia en el giro del negocio, registro contable y conocimiento de la normativa contable será fuente primaria para la elaboración del presente trabajo.

El dueño en el área administrativa es fuente importante para recolectar los datos del manejo administrativo de la empresa, su conocimiento técnico en el área de la mecánica y logística de la estructura administrativa será clave para el cumplimiento de los objetivos del presente trabajo.

Fuentes secundarias

Como parte de la población, se debe tomar en consideración la normativa contable, la legislación tributaria de Costa Rica, manuales, libros, páginas electrónicas, entre otros. Dichas fuentes se utilizarán como base para lograr la recolección de información de todas aquellas fuentes provenientes de contabilidad general, estudios, tesis referentes al tema principal, para profundizar el presente estudio.

Muestra de la investigación

Hernández et al. (2014) define el concepto de muestra como “un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (p. 175).

Al ser un enfoque cuantitativo, el muestreo utilizado es de carácter no probabilístico, es dirigida, puesto que depende de las características del estudio y se decidió emplear como mecanismo de selección, el criterio de expertos y la selección intencional.

En este caso, la población es muy limitada por ser una empresa catalogada pequeña en la que hay pocos colaboradores, además de esto, la población está conformada por los estados financieros y la normativa contable NIC 1; por ello, la población seleccionada será de un 100 %.

Criterios de Inclusión y Exclusión

Inclusión

Los criterios de inclusión son aquellas características que deben tener los participantes para incorporarlos en la investigación. Para este trabajo, corresponden a los siguientes:

- Personas con conocimiento de contabilidad y su normativa legal.
- Colaboradores de la empresa donde se realiza la investigación.

Exclusión

En el caso de los criterios de exclusión, al ser una investigación con un enfoque muy delimitado, no se tomarán en cuenta personas que no cuenten con los criterios de inclusión mencionados anteriormente.

Unidades de análisis

De acuerdo con los objetivos de la investigación se determinan las siguientes como unidades de análisis:

Objetivo	Variable	Indicador	Definición Conceptual	Definición Operacional	Definición Instrumental
Evaluar la aplicación de la normativa contable en el manejo y realización de los Estados financieros con respecto a la NIC 1	Presentación de Estados Financieros	Cumplimiento de la normativa legal vigente NIC 1	Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la entrevista situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad.	Revisión documental, entrevistas y cuestionarios	Se realizará un análisis de los lineamientos planteados por la NIC 1 presentación de estados financieros para determinar el grado de aplicación de la norma en el Taller Álvarez.
Examinar el control interno utilizado por la Empresa Álvarez en el manejo de las cuentas por cobrar y por pagar basadas en las normativas contables de la NIC 39	Políticas de Control Interno	Examinar la aplicación de las políticas de control Interno de la NIC 1	Las políticas de control interno se definen como “el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera la eficacia y eficiencia de las operaciones” NIA 315 (2016, parr.2)	Revisión documental, entrevistas y cuestionarios	Mediante la aplicación de un cuestionario y entrevistas se pretende examinar si la empresa Taller Álvarez utiliza políticas de control interno que aseguren el tratamiento adecuado de sus operaciones y la presentación de la información financiera.
Plantear políticas contables para la empresa Taller Álvarez, que se ajusten a las normas de control interno de la empresa	Políticas Contables	Examinar la aplicación de las políticas contables	Las políticas contables se definen como principios específicos, bases, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros.	Revisión documental, entrevistas y cuestionarios	Se comparará la normativa vigente y el marco de referencia utilizado en el Taller Álvarez, para posteriormente proponer una política contable que actualice y alinee los procedimientos y tratamientos contables de acuerdo con la NIC 1.

Instrumentos

Un instrumento de medición es el “recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente” (Hernández et al., 2014, p. 199). Estos también se pueden definir como los métodos ejecutados para recolectar los datos necesarios para realizar este estudio. Los instrumentos por utilizar en esta investigación se detallan seguidamente:

Análisis de Contenido

Para Hernández et al. (2014) “es una técnica para estudiar cualquier tipo de comunicación de una manera “objetiva” y sistemática, que cuantifica los mensajes o contenidos en categorías y subcategorías, y los somete a análisis estadístico” (p. 251).

Este instrumento se empleará para desarrollar el análisis de los estados financieros y cualquier otra documentación que provea la compañía, para determinar su cumplimiento con la normativa legal vigente.

Cuestionario

Hernández et al (2018, p. 217) citando a Chasteauneuf (2009), definen el cuestionario como “un conjunto de preguntas con respecto de una o más variables a medir.”

Este instrumento se utilizará para recolectar datos de esta investigación dada la posibilidad de realizar preguntas dirigidas y objetivas hacia los participantes, cuyo principal fin es obtener información de cada uno de los objetivos específicos, ya que es una herramienta de valoración, registrará la información que se desea solicitar.

Entrevista

Se planea utilizar este otro método, entrevista cerrada, para dar respuesta a las interrogantes pendientes de recolectar en el cuestionario.

Esta técnica tiene una implicación que cabe resaltar, ya que según Hernández et al (2018) “una persona calificada (entrevistador) aplica el cuestionario a los participantes; primero hace las preguntas a cada entrevistado y anota las respuestas. Su papel es crucial, resulta una especie de filtro” (p. 233).

Proceso de recolección y análisis de datos

Para la recolección de datos se utilizará, en primera instancia, una fuente de información confiable y con validez reconocida, como es el caso del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y la Federación Internacional de Contadores, en donde se consultará la normativa vigente, así como su aplicación para el análisis de los estados financieros.

Otra fuente por utilizar será el personal financiero y administrativo del taller Álvarez, ya que ellos tienen la interacción directa con los estados financieros, así como el conocimiento real del giro del negocio. Se procederá a recopilar la información requerida por medio de la aplicación consensuada de entrevistas cerradas y cuestionarios para cumplir con los objetivos planteados.

Una vez recopilada la información se procederá con una tabulación y análisis de datos basado en estadística descriptiva, posteriormente se examinarán las respuestas brindadas por los participantes, así como los estados financieros de dos periodos y los manuales de control que la empresa esté utilizando para interpretarlos de manera acertada y objetiva.

CAPÍTULO IV: ANALISIS DE LOS RESULTADOS

En el siguiente capítulo se desarrolla el análisis e interpretación de los resultados obtenidos por medio de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos que se aplicaron al Taller Álvarez, cuyo principal propósito es alcanzar las respuestas a los objetivos planteados.

El Taller Álvarez fue fundado hace 20 años, ubicado en Alajuela Calle Paula, el cual se dedica a brindar servicios automotrices, específicamente mecánica y suspensión, alineamientos, así como otros servicios requeridos por los usuarios para la revisión técnica vehicular y la reconstrucción en general de un automóvil. El Taller Álvarez cuenta con mecánicos, soldadores y especialistas en el sistema eléctrico de los automóviles.

Debido a los cambios en los últimos años y los avances en la tecnología, los empleados del Taller Álvarez están constantemente en capacitaciones para mantenerse actualizados en el ámbito automotriz, para así seguir proporcionando un excelente servicio y no quedarse estancados en la industria automovilística.

En la investigación se utilizaron como herramientas un cuestionario y entrevista, los cuales se aplicaron al contador, asistente contable y el dueño del Taller Álvarez quien cumple su función como gerente general y además de eso asiste en los procesos y servicios que brindan. Dichos instrumentos fueron aplicados con el fin de evaluar el conocimiento y aplicación de lo dispuesto en la normativa contable NIC 1, de igual manera los aspectos relacionados con el control interno contable.

Análisis del cuestionario

Al analizar e interpretar las respuestas obtenidas en el cuestionario aplicado a los colaboradores del área contable y administrativa del Taller Álvarez, el cual fue de 35 preguntas, se pretende obtener un panorama general de la empresa y sus prácticas a nivel contable, y con eso identificar oportunidades de mejora que se puedan corregir y llevar a cabo en la empresa.

Pregunta 1

¿Conoce usted los Estados Financieros?

- a) Sí
- b) No

Tabla 1: Pregunta 1

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	3	100 %
No	0	0 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Tal como se muestra en la tabla anterior, el 100 % de los colaboradores respondieron tener conocimiento de los Estados Financieros.

Análisis

Los entrevistados son los funcionarios que trabajan directamente en el área de contabilidad, siendo estos el contador, la asistente y el gerente general, ante la interrogante planteada.

Pregunta 2

¿Emite el Taller Álvarez Estados Financieros?

- a) Sí
- b) No
- c) No responde

Tabla 2: Pregunta 2

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	3	100 %
No	0	0 %
No responde	0	0 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Tal como se muestra en la tabla anterior, el 100 % de los colaboradores contestaron, según la pregunta número 2 del cuestionario, que el Taller Álvarez si emite Estados Financieros.

Análisis

Los entrevistados son los funcionarios que trabajan directamente en el área de contabilidad siendo estos el contador, la asistente y el gerente general, ante la interrogante planteada.

Pregunta 3

¿Cuáles son los estados financieros que emite el Taller Álvarez?

- a) Estado de Resultados
- b) Estado de Situación Financiera
- c) Flujo de Efectivo
- d) Estado de cambios en el Patrimonio
- e) Notas a los Estados Financieros
- f) Todas las anteriores

Tabla 3: Pregunta 3

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Estado de Resultados	3	50 %
Estado de Situación Financiera	3	50 %
Flujo de Efectivo	0	0 %
Estado de cambios en el Patrimonio	0	0 %
Notas a los Estados Financieros	0	0 %
Todas las anteriores	0	0 %
Total	6	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Tal como se muestra en la tabla anterior, el 100 % la totalidad de los encuestados contestó que el Taller Álvarez prepara únicamente el estado de resultados y el estado de situación financiera.

Análisis

Se determina una inconsistencia entre lo establecido en la normativa contable NIC 1 que establece la emisión y preparación de los cuatro estados financieros y las notas explicativas con los emitidos por el Taller Álvarez. Se procedió a consultar al contador, quien indica que el flujo de efectivo, el estado de cambio en el patrimonio y las notas se emiten únicamente si existiese una solicitud previa por parte del dueño de la empresa.

Pregunta 4

¿Con qué frecuencia se emiten los estados financieros en el Taller Álvarez?

- a) Mensual
- b) Bimensual
- c) Trimestral
- d) Anual

Tabla 4: Pregunta 4

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Mensual	0	0 %
Bimensual	0	0 %
Trimestral	0	0 %
Anual	3	100 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Los tres encuestados; contador, asistente contable y gerente general indican que los estados financieros se emiten de manera anual.

Análisis

Los resultados obtenidos muestran un conocimiento con la frecuencia en la emisión de los estados financieros por parte de los entrevistados. Al respecto, el contador manifestó que los estados se emitían con esa periodicidad, por cuanto el gerente general especificó que las decisiones relativas al rendimiento general del taller, se adoptan anualmente.

Pregunta 5

¿Sabe usted que existen normas para la preparación de los estados financieros?

- a) Sí
- b) No

Tabla 5: Pregunta 5

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	3	100 %
No	0	0 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

De acuerdo con la pregunta número cinco, se obtiene como resultado que la totalidad de los entrevistados dice saber de la existencia de normas para la preparación de los estados financieros.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos ante la interrogante, se determina que el personal conoce de la existencia de las normas para la preparación de estados financieros, sin embargo, no se aplica en el área contable, según lo recolectado mediante la entrevista realizada. Esto muestra una debilidad sobre la preparación de la información contable, poniendo en riesgo la fiabilidad para tomar decisiones con base en dichos estados financieros.

Pregunta 6

¿Aplica el Taller Álvarez las Normas Internacionales de Contabilidad?

- a) Sí
- b) No
- c) No se

Tabla 6: Pregunta 6

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	1	33 %
No	1	33 %
No se	1	33 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Tal como se muestra en la tabla anterior, las respuestas de los encuestados son inconsistentes, por cuanto el asistente contable afirma que el Taller Álvarez aplica las normas internacionales de contabilidad, mientras que el contador señala lo contrario. Por su parte, el

Gerente general y dueño del Taller, especifica desconocimiento sobre la aplicación de dicha normativa.

Análisis

A pesar de que el asistente indica que, sí se aplica las NIC en el Taller Álvarez, existe esta debilidad en el tratamiento contable de la empresa, ya que tanto el contador y el gerente nos indican respectivamente que no y no está seguro si se aplican de acuerdo con la entrevista realizada. Esto muestra que no existe una información sólida como lo establecen los lineamientos que indican la NIC.

Pregunta 9

¿Una vez emitidos los estados financieros se analizan con la administración?

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

Tabla 7: Pregunta 9

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Siempre	0	0 %
A veces	3	100 %
Nunca	0	0 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Los resultados obtenidos con el interrogante número nueve, indican que el 100 % de los encuestados respondió que una vez los estados financieros son emitidos, ocasionalmente se analizan con la administración.

Análisis

Los resultados indican que no se le está dando importancia a los estados financieros, puesto que no siempre son analizados en conjunto con la administración. Por otro lado, todos los encuestados indican que son de vital importancia para medir la rentabilidad del negocio, evaluar las necesidades, revisar gastos entre otros.

Pregunta 10

¿La contabilidad del taller Álvarez está con base de efectivo o trabaja con base de devengo?

- a) Base de efectivo
- b) Base de devengo

Tabla 8: Pregunta 10

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Base de efectivo	0	0 %
Base de devengo	3	100 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Tal como se muestra en la tabla anterior, la totalidad de los entrevistados afirman que la contabilidad del Taller Álvarez se registra con la base de devengo.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos, se logra obtener como respuesta que la entidad cumple con la base de devengo para el registro de sus transacciones, tal como lo indica la normativa contable en la Norma Internacional de Contabilidad.

Pregunta 11

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

- a) Identificación específica de costos individuales
- b) Método de Promedio Ponderado
- c) PEPS
- d) Otros

Tabla 9: Pregunta 11

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Identificación específica de costos individuales	0	0 %
Método de Promedio Ponderado	0	0 %
PEPS	3	100 %
Otros	0	0 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Tal como se logra apreciar en el gráfico, el 100 % de los encuestados indica que el método para contabilizar el inventario es primero en entrar, primero en salir (PEPS),.

Análisis

Con base en los resultados, se obtiene que el método utilizado es el PEPS puesto que el inventario que se compra generalmente se vende o utiliza durante el mes, por lo que según indica el contador, el método más sencillo y práctico es el mencionado.

Pregunta 12

¿Se realizan tomas físicas de inventario de forma periódica?

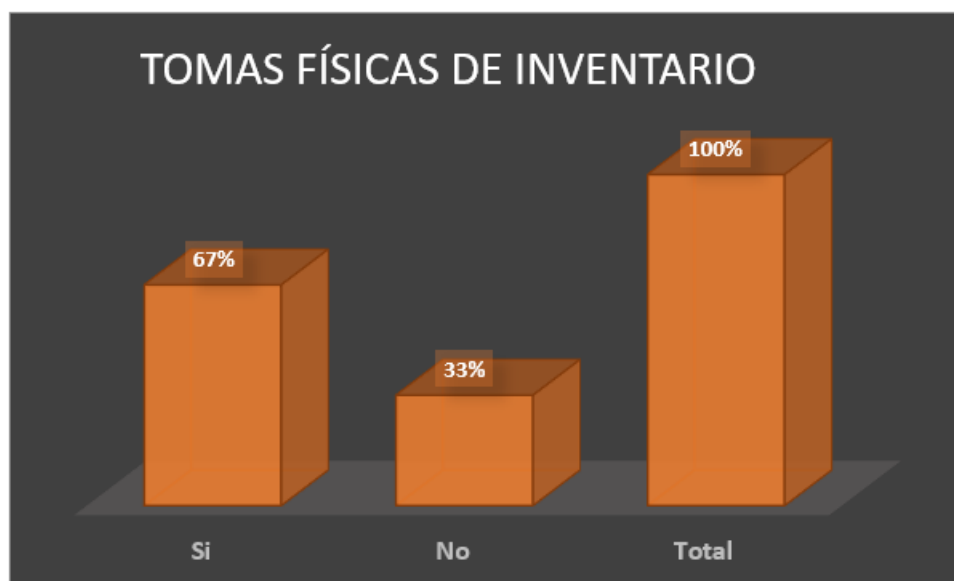
- a) Sí
- b) No

Tabla 10: Pregunta 12

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	2	67 %
No	1	33 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 1: Pregunta 12



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

De la pregunta anteriormente planteada, el 67 % de los encuestados indica que, sí se realizan tomas físicas en el Taller Álvarez, sin embargo, el 33 % respondió en forma negativa a la pregunta.

Análisis

De acuerdo con los resultados obtenidos, se evidencia que sí se realizan tomas físicas de inventarios, el cual se hace al menos una vez al mes; sin embargo, no se verifica con lo contabilizado, ni se tuvo evidencia de documentación que demuestre que se realizan tales procedimientos de control. Esto representa una debilidad en el control interno puesto que no existen manuales ni políticas, por lo contrario, a lo que establece la normativa contable.

Pregunta 13

¿Cuenta el Taller Álvarez con manuales y políticas de control interno?

- a) Sí
- b) No
- c) No sé

Tabla 11: Pregunta 13

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	2	67 %
No	0	0 %
No se	1	33 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Tal como se muestra en la tabla anterior, el 67 % de los encuestados refiere la existencia de manuales y políticas de control interno en el taller, no obstante, el 33 % manifestó desconocimiento al respecto.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos, se especifica que existen manuales y controles; sin embargo, no han sido actualizados desde la fecha de creación del taller y tampoco son utilizados en el proceso de operación y funcionamiento del taller, indico el Gerente.

Pregunta 14

¿Existen medidas de control que logren determinar una pérdida o desperdicio de inventarios?

- a) Sí
- b) No

Tabla 12: Pregunta 14

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	0	0 %
No	3	100 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

De acuerdo con la pregunta anterior, el 100 % de los consultados respondió que no existen medidas de control que permitan determinar la existencia de una pérdida o desperdicio de los inventarios.

Análisis

De acuerdo con los resultados obtenidos, se determinó una debilidad en el sistema de control interno, por cuanto se carece de mecanismos para identificar oportunamente pérdidas o desperdicios de materiales; a pesar que de acuerdo con lo expuesto por uno de los consultados,

semanalmente verifican el disponible de inventario y revisan lo adquirido; situación que permite identificar algún faltante; no obstante no es posible determinar desperdicios de inventarios, lo cual podría limitar la capacidad de la empresa para medir en forma razonable las existencias de este tipo de activos.

Pregunta 16

¿Posee el Taller Álvarez políticas contables para la elaboración de los estados financieros?

- a) Sí
- b) No

Tabla 13: Pregunta 16

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Si	0	0 %
No	3	100 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Los resultados obtenidos demuestran que el 100 % de los encuestados respondieron que el Taller Álvarez no posee políticas contables para la elaboración de los estados financieros.

Análisis

Los resultados indican que no se está cumpliendo con las normas contables ni las normas para PYMES. Al no existir lineamientos para la preparación de los estados financieros, no se tiene la certeza de que la información preparada sea fiable, puesto que no cuenta con un marco de referencia.

Pregunta 17

¿Posee la empresa activos clasificados como Propiedad, Planta y Equipo con base en la NIC 16?

- a) Sí
- b) No

Tabla 14: Pregunta 17

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Si	2	67 %
No	1	33 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 2: Pregunta 17



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Tal como se muestra en la tabla anterior, el 67 % de los encuestados indican que los activos no corrientes sí están clasificados como lo indica la NIC 16 y un 33 % señaló que esos activos no se clasifican conforme con lo establecido en dicha norma.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos, se determina una debilidad en el tratamiento contable del Taller Álvarez, puesto que no se está aplicando la NIC 16 en el registro de los activos no corrientes, siendo este uno de los rubros más representativos en las compañías. Es importante tener clara su clasificación, depreciación y valorización con el fin de obtener información confiable para la toma de decisiones.

Pregunta 21

¿Cómo calcula la empresa la depreciación de los activos fijos?

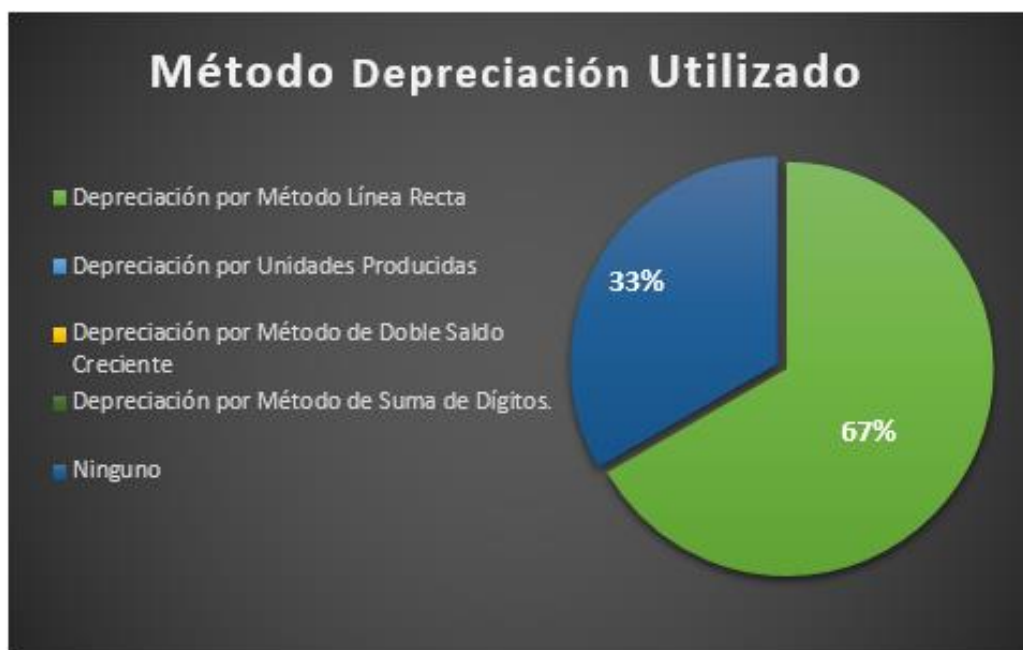
- a) Depreciación por Método Línea Recta
- b) Depreciación por Unidades Producidas
- c) Depreciación por Método de Doble Saldo Creciente
- d) Depreciación por Método de Suma de Dígitos.
- e) Ninguno

Tabla 15: Pregunta 21

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Depreciación por Método Línea Recta	2	67 %
Depreciación por Unidades Producidas	0	0 %
Depreciación por Método de Doble Saldo Creciente	0	0 %
Depreciación por Método de Suma de Dígitos.	0	0 %
Ninguno	1	33 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 3: Pregunta 21



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

Tal como se muestra en el gráfico anterior, el 67 % de las respuestas de los encuestados indica que se utiliza del método de depreciación por línea recta, y el otro 33 % indica no utilizarse ningún método para depreciar los activos.

Análisis

Con base en los resultados se determina que no se está utilizando ningún método para depreciar los activos, puesto que en el estado de situación dicha partida no existe e incluso en los registros contables del contador no existe transacción alguna por depreciación. Esto es otra área de oportunidad que tiene dicha empresa puesto que el Taller Álvarez cuenta con muchos activos, los cuales nunca se han depreciado, por ende, no se ha llevado al gasto, lo que afecta el estado de resultados y el estado de situación.

Pregunta 23

¿Los activos no corrientes del Taller Álvarez se encuentran etiquetados?

- a) Sí
- b) No

Tabla 16: Pregunta 23

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	0	0 %
No	3	100 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Tal como se muestra en la tabla anterior, el 100 % de los consultados confirma que los activos del Taller Álvarez no se encuentran etiquetados.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos, se determina una debilidad en el tratamiento contable de los activos del Taller Álvarez, puesto que los activos no se encuentran etiquetados, lo cual origina que se carezca de control sobre tales bienes, no se tenga una base de datos de la existencia de estos y exista el riesgo de que se extravíen sin que esa situación sea determinada oportunamente por la empresa.

Pregunta 24

¿Realizan el Taller Álvarez levantamiento de activos fijos?

- a) Sí
- b) No

Tabla 17: Pregunta 24

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Si	0	0 %
No	3	100 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

De acuerdo con las respuestas obtenidas en la interrogante planteada, el 100 % de los consultados indicaron que en el Taller Álvarez no se hace levantamiento de activos fijos.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos, se determina una debilidad en el tratamiento contable de los activos de la empresa, por cuanto aparte de no estar etiquetados los activos, no se hace levantamiento de dichos activos; lo cual limita el control sobre tales bienes y se impide tener de forma fiable la información contable y por consiguiente el registro en los estados financieros.

Pregunta 25

¿Existe una segregación de funciones que asegure la fiabilidad de la información?

- a) Sí
- b) No

Tabla 18: Pregunta 25

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	3	100 %
No	0	0 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Tal como se muestra en la tabla anterior, el 100 % de los encuestados indica la existencia de segregación de funciones en el Taller Álvarez.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos y en la investigación realizada se determinó que, aunque el 100 % de los consultados afirma que existe segregación de funciones, se carece de la existencia de algún documento que respalde esa afirmación y en el cual se establezcan los procedimientos de control requeridos respecto de políticas para evitar que un funcionario tenga a su cargo tareas que puedan ser incompatibles.

Pregunta 26

¿Existen pólizas de seguros en la empresa?

- a) Sí
- b) No

Tabla 19: Pregunta 26

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	3	100 %
No	0	0 %
Total	3	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Tal como se muestra en el grafico anterior, el 100 % de los consultados confirmó la existencia de pólizas de seguro en el Taller Álvarez.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos, se determina que efectivamente el Taller Álvarez posee pólizas de seguro, el cual según la entrevista y el cuestionario especifican que corresponde a la Póliza de Riesgos del Trabajo.

Pregunta 28

¿Maneja la empresa cuentas por cobrar a crédito?

- a) Sí
- b) No

Tabla 20: Pregunta 28

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	3	100 %
No	0	0 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Los resultados obtenidos ante la interrogante planteada indican que el 100 % de los encuestados respondió que el Taller Álvarez maneja tanto cuentas por cobrar a crédito como de contado.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos, se determina que el Taller Álvarez maneja ambas carteras, es decir, cuentas por cobrar a crédito y contado. Predominando en un 70 % a crédito, según lo especifica el Gerente General.

Pregunta 29

¿Cuál es el periodo medio de cobro que tiene el Taller Álvarez?

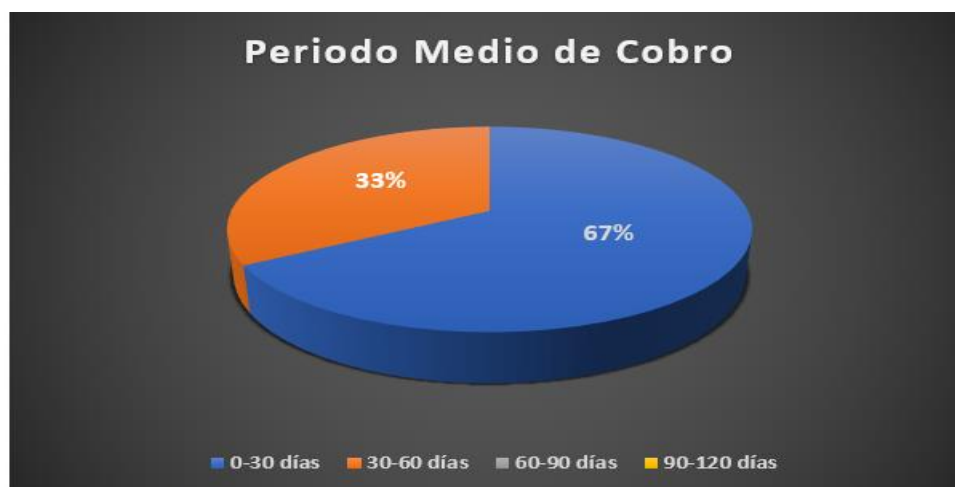
- a) 0-30 días
- b) 30-60 días
- c) 60-90 días
- d) 90-120 días

Tabla 21: Pregunta 29

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
0-30 días	2	67 %
30-60 días	1	33 %
60-90 días	0	0 %
90-120 días	0	0 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 4: Pregunta 29



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Tal como se muestra en el gráfico anterior, el 67 % de los encuestados indican que el Taller Álvarez tiene un periodo medio de cobro de 0 a 30 días, y el otro 33 % indica que es de 30 a 60 días.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos y en la investigación realizada se determinó que efectivamente el periodo medio de cobro es de 0 a 30 días, ya cuando se pasa de ese tiempo se hace muy difícil recuperar esa cuenta por cobrar, según lo expuesto por el contador.

Pregunta 30

¿Qué método de estimación para cuentas incobrables utiliza el Taller Álvarez?

- a) Antigüedad de Saldos
- b) Porcentaje sobre saldo de cuentas por cobrar
- c) Cancelación directa
- d) Porcentaje sobre ventas

Tabla 22: Pregunta 30

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Antigüedad de Saldos	3	100 %
Porcentaje sobre saldo de cuentas por cobrar	0	0 %
Cancelación directa	0	0 %
Porcentaje sobre ventas	0	0 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

El 100 % de los servidores encuestados respondieron que el Taller Álvarez utiliza el método de Antigüedad de Saldos.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos, se determina que el Taller Álvarez utiliza el método de antigüedad de saldos mencionado. Sin embargo, no existe ninguna política o manual que especifique las condiciones que se deben presentar para realizar el registro de la estimación para cuentas incobrables. El criterio que se utiliza para registrar una cuenta como incobrable es el tiempo transcurrido, sin que sea atendida la obligación por parte del deudor.

Pregunta 31

¿Se ha registrado incobrables en los últimos periodos?

- a) Sí
- b) No

Tabla 23: Pregunta 31

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Sí	3	100 %
No	0	0 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

De acuerdo con la tabla anterior, el 100 % de los consultados indica que sí ha habido incobrable en los últimos periodos.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos y en la investigación realizada, se determina que el Taller Álvarez otorga exceso de créditos a los clientes, sin haber realizado un estudio de capacidad de pago. Además, el contador indica que se vuelven a otorgar créditos sobre los mismos clientes que en periodos anteriores no cancelaron la deuda.

Pregunta 33

¿Cuál es el mecanismo de compras de bienes e insumos?

- a) Crédito
- b) Contado

Tabla 24: Pregunta 33

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Crédito	3	50 %
Contado	3	50 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Gráfico 5: Pregunta 33



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

De acuerdo con el gráfico anterior, el 100 % de los consultados indican que en el Taller Álvarez las compras que realiza a los proveedores son 50 % crédito y 50 % contado.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos y a la investigación realizada, se determina que el Taller Álvarez realiza el 50 % de sus compras a crédito en un plazo de 0 a 30 días y las compras que realiza a contado son para aprovechar el descuento por pago de contado, el cual según indica el Gerente General, la oferta en descuentos son importantes.

Pregunta 35

¿El Taller Álvarez cuenta con apalancamiento Financiero?

- a) Sí
- b) No

Tabla 25: Pregunta 35

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Si	0	0 %
No	3	100 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Los resultados obtenidos ante la interrogante planteada, indican que el 100 % de los encuestados respondieron que el Taller Álvarez no cuenta con ningún apalancamiento financiero.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos, se determina que efectivamente el Taller Álvarez no cuenta con ningún tipo de apalancamiento financiero, sin embargo, el Gerente General menciona que, en muchas ocasiones, para poder realizar las compras de contado no cuenta con liquidez de efectivo requerida, por lo cual tiene que utilizar dinero personal para realizar dichas compras.

Análisis de la entrevista

Para esta investigación se realizó una entrevista al Gerente General, quien es el dueño del Taller Álvarez, también al Contador y al Asistente de Contabilidad, con el fin de obtener más información y exactitud sobre el área contable de la empresa. Por lo tanto, se procedió a analizar las respuestas que se consideran de mayor relevancia con el fin de valorar la aplicación de las normas contables que permitan la elaboración de los estados financieros de manera idónea.

La entrevista realizada permitió determinar que por lo general se presta equipo de trabajo a los colaboradores del Taller, e incluso a clientes de confianza; sin embargo, no se confecciona ningún documento ni boleta que respalde la salida de los activos prestados, ni la respectiva devolución. Esta es una debilidad bastante recurrente en el Taller, por cuanto no existe etiquetado de activos, se carece de levantamiento de activos y además de eso no se lleva control alguno sobre los activos del Taller; lo cual podría originar el extravío o pérdida de estas herramientas, sin que esa situación sea detectada oportunamente por parte de la administración.

Adicionalmente, la entrevista permitió determinar que en la empresa Taller Álvarez carece de procedimientos ni manuales para el otorgamiento de créditos y la gestión de las cuentas por cobrar; lo cual ha originado que se otorguen créditos a clientes conocidos o referidos, indicando el plazo para el día máximo de pago. Tal informalidad ha originado que en reiteradas ocasiones los clientes no cancelan la deuda según lo acordado; y en varios casos se ha otorgado créditos a personas que anteriormente han dejado deudas desatendidas.

Al respecto, el Gerente General comentó que, a pesar de que no existan regulaciones relacionadas con tales procedimientos, normalmente el crédito se otorga con el propósito de captar nuevos clientes o a personas que han dejado deudas sin cancelar, a pesar del riesgo que esto representa para las finanzas de la empresa.

Por otra parte, respecto de la forma en que se determinan las funciones y responsabilidades de los empleados, tanto el Contador como el Gerente coincidieron sobre la carencia de manuales de funciones, pero señalaron que la asignación se efectúa según las destrezas y capacidades de cada uno de los empleados. Esto muestra que no existe limitación alguna en cuenta a roles ni control alguno de cumplimiento de objetivos, funciones o forma alguna de medir el trabajo realizado.

Respecto del tema de inventarios, se indicó que es realizado únicamente por el Gerente General, en forma mensual y no se realiza ninguna capacitación de la forma en que se debe realizar tal diligencia. Adicionalmente, se indicó que si se determina que algún artículo está obsoleto o se daña, únicamente se desecha. Definitivamente, lo informado evidencia ausencia de control respecto del uso del inventario, puesto que se puede tomar deliberadamente, no existe boleta, ni requisición que permita tener un control sobre el uso, ni sobre las acciones para determinar obsolescencia o daño; situaciones que se presentan sobre todo por la carencia de manuales, políticas o documentos que especifique el tratamiento adecuado de las cuentas por cobrar, activos e inventarios.

Por último, a pesar de que el Gerente, el Contador y el Asistente consideren de suma importancia los estados financieros para la toma de decisiones y para identificar si el Taller está generando rendimientos, sí se requiere invertir y además permite analizar comportamiento de

ingresos y gastos durante el periodo y en periodos anteriores; no se está dando la importancia requerida a tales estados, por cuanto se emitan anualmente y en algunos casos no se realiza un análisis de dichos estados.

Análisis de los estados financieros

Los estados financieros suministrados por el Taller Álvarez, correspondientes al periodo 2018 – 2019, evidencian incumplimiento de la normativa contable aplicable en la preparación y revelación de la información financiera. En ese sentido, se detectaron varias debilidades en la elaboración de dichos estados financieros, los cuales se detallan a continuación:

- No existe la cuenta de depreciación de los activos fijos en los estados financieros.
- No se realiza una estimación de inventarios por obsolescencia o pérdida.
- Los estados financieros carecen de la firma de administración, por lo tanto, no hay fe de aceptación de la información preparada por el contador.
- El Taller Álvarez no elabora el conjunto de Estados Financieros, con lo cual se contraviene lo previsto en la NIC 1.

Además de no elaborar los estados financieros de acuerdo con lo establecido en la NIC 1, el Taller Álvarez no posee políticas contables para la emisión de la información financiera. En los estados financieros suministrados tampoco se está incluyendo el resumen de las políticas contables y tampoco presenta notas a los estados financieros.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Producto del análisis de los datos de los instrumentos aplicados a partir de la investigación desarrollada en la empresa Taller Álvarez para el periodo 2019, se determinaron las conclusiones que se detallan a continuación.

1. El Taller Álvarez no cumple con los lineamientos establecidos en la NIC 1 para la emisión de los Estados Financieros.
2. La empresa no cuenta con procedimientos documentados que establezcan la forma de realizar la toma física de inventarios, ya que se realiza al azar toma físicas de inventario para determinar cuánto hay disponible, sin embargo, nunca se contabiliza ni se verifica con la contabilidad.
3. El taller Álvarez carece de control y estimación contable sobre la pérdida o desperdicio del inventario, puesto que no existe ningún documento, control, manual que pueda resguardarlo.
4. Los manuales y políticas existentes en el taller Álvarez se encuentran desactualizados, por lo cual no son utilizados en la operación diaria de la empresa.
5. La empresa no registra los activos fijos con base a la NIC 16, por cuanto se determinó que la partida depreciación no está incorporada en los estados financieros. Además, dichos activos no se encuentran etiquetados ni se ha realizado un levantamiento de activos.
6. El Taller Álvarez no cuenta con una política contable para la estimación por incobrables, por lo cual, si se determina que una cuenta por cobrar tiene mucho tiempo, es trasladada a la citada estimación.

7. En la empresa Taller Álvarez se carece de procedimientos documentados que establezcan la forma de realizar los procesos por parte de los funcionarios; es decir, no existen políticas contables para el registro y preparación de la información contable para la presentación de estados financieros. Además, que no existen manuales de procesos en los cuales se establezcan mecanismos para la segregación de funciones, por lo tanto, no se cuenta con un desarrollo correcto de las tareas que permitan medir objetivos y el cumplimiento de las tareas asignadas a cada puesto.
8. La información financiera no se discute de manera constante y eficiente entre el contador y la administración, lo cual se presenta por la inexistencia de mecanismos que aseguren la correcta comunicación de la situación financiera, lo cual incide en forma negativa en la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Recomendaciones

Con fundamento en la investigación aplicada, se presentan las siguientes recomendaciones para la empresa Taller Álvarez:

1. Implementar las Normas Internacionales de Contabilidad 1, con el fin de poder emitir sus estados financieros en el marco de referencia, que permita brindar información comprensible y relevante.
2. Definir y emitir procedimientos y políticas contables para el tratamiento de la partida de inventarios, con el objetivo de que exista mayor control sobre el inventario o mercadería, así como del desperdicio y obsolescencia de dicho inventario.
3. Revisar y actualizar periódicamente los manuales y políticas del Taller Álvarez, con el propósito de que sean utilizados en la operación normal de la empresa; de forma tal que los procesos y la contabilización de transacciones se realice en apego a la normativa vigente.

4. Realizar un levantamiento de activos, etiquetarlos y verificarlo con los registros existentes en contabilidad, realizando los ajustes que sean necesarios para que se registren las depreciaciones respectivas.
5. Implementar una política para el otorgamiento de créditos y el registro de la respectiva estimación por cuentas incobrables, la cual permita definir las variables que se deben considerar para realizar ese registro. A fin de que se disponga de mayor certeza respecto de las cuentas por cobrar activas que mantiene la empresa. Además, para que se estandarice el tratamiento contable de esta partida.
6. Emitir formalmente manuales de procedimientos que definan la forma de desarrollar los procesos dentro de la organización, lo cual beneficiaría a la empresa en el ámbito de control interno, definiendo funciones y responsabilidades a los funcionarios. Además, es importante establecer procedimientos de control, los cuales permitan evaluar el desarrollo de las asignaciones de cada funcionario y el cumplimiento de ellas.
7. Establecer mecanismos para la revisión y análisis periódico de la información contenida en los estados financieros, con el propósito de evaluar el comportamiento del negocio y tomar decisiones en forma oportuna, en procura de un manejo efectivo de las finanzas de la empresa.

CAPÍTULO VI: PROPUESTA

Este capítulo se desarrolla como resultado de la investigación efectuada en el Taller Álvarez; con el fin de que se implementen mejores prácticas contables, tanto en la elaboración de los estados financieros como en los procesos y controles que se llevan a cabo en esta empresa.

Objetivos de la propuesta

Objetivo General

Aplicar la normativa contable vigente NIC 1 Presentación de Estados Financieros en el Taller Álvarez y elaborar políticas que permitan asegurar la adecuada ejecución de los procesos.

Objetivos específicos:

- Plantear una presentación razonable de los estados financieros para el taller Álvarez, utilizando como marco de referencia la NIC 1.
- Elaborar políticas contables y un diseño de la estructura contable adecuado a las principales cuentas que conforman los estados financieros del Taller Álvarez.
- Crear políticas internas para un mejor sistema de control interno que permita la evaluación de sus procesos de activos fijos e inventarios.

Los objetivos planteados en esta propuesta son con base en los hallazgos obtenidos en el desarrollo de esta investigación, cuyo fin es proporcionar herramientas y mejores prácticas, tanto a nivel contable como de control al Taller Álvarez.

Presentación de estados financieros de acuerdo con la NIC 1

Esta norma de contabilidad, que rige para la presentación de estados financieros, es una base para las empresas, su propósito general es asegurar que sean comparables, comprensibles, fiables y relevantes, entre diferentes periodos. La norma establece una serie de reportes con una estructura definida que han de ser aplicados y presentados por todas las organizaciones.

De acuerdo con los lineamientos de la NIC 1, se propone al Taller Álvarez, la adopción de las normas, la cual deberá presentar un juego completo de estados financieros en donde se sugiera la implementación a partir del 1 de enero del 2021, correspondiendo a esta empresa presentar los estados financieros que se detallan:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

A continuación, se muestra el formato propuesto para los estados financieros del Taller Álvarez para el próximo periodo. Los formatos se crearon con base en la normativa vigente NIC 1.

Estado de Situación Financiera

Taller Alvarez S.A.
Estado De Situación Financiera
Al XX-XX-2020
(Expresado en colones costarricenses)

	Periodos		
	Notas	2019	2020
Activo			
Activo Corriente			
Equivalentes De Efectivo		0.00	0.00
Cuentas Por Cobrar		0.00	0.00
Inventario		0.00	0.00
Gastos Pagados Por Adelantado		0.00	0.00
Total Activo Corriente		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Activo No Corriente			
Propiedad Planta Y Equipo		0.00	0.00
Depreciación Acumulada		0.00	0.00
Otros Activos		0.00	0.00
Total Activo No Corriente		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Total Activo		<u><u>0.00</u></u>	<u><u>0.00</u></u>
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Cuentas Por Pagar		0.00	0.00
Nomina Por Pagar		0.00	0.00
Provisiones Por Pagar		0.00	0.00
Total Pasivo Corriente		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Pasivo No Corriente			
Documentos Por Pagar		0.00	0.00
Total Pasivo No Corriente		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Total Pasivo		<u><u>0.00</u></u>	<u><u>0.00</u></u>
Patrimonio			
Capital Social		0.00	0.00
Superávit		0.00	0.00
Utilidades Acumuladas		0.00	0.00
Utilidad o Pérdida Del Periodo		0.00	0.00
Total Patrimonio		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Total Pasivo Y Patrimonio		<u><u>0.00</u></u>	<u><u>0.00</u></u>

Estado de Resultados Integral

Taller Alvarez S.A.
Estado De Resultados Integral
Al XX-XX-2020
(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Periodos	
		2019	2020
Ingresos			
Ingresos			
Costo de ventas			
Utilidad Bruta			
Gastos			
Gastos Generales			
Gastos Administrativos			
Gastos de Ventas			
Otros Gastos			
Total Gastos			
Utilidad Operativa			
Ingresos Financieros			
Gastos Financieros			
Gasto no deducibles			
Utilidad antes de ISR			
Impuesto sobre la renta (ISR)			
Utilidad o Perdida del Periodo			

Estado de Cambios en el Patrimonio

Taller Alvarez S.A.
Estado De Cambios en el Patrimonio
Al XX-XX-2020
(Expresado en colones costarricenses)

Detalle	Notas	Capital Social	Aporte de Socios	Superavit por Revaluacion	Reserval Legal	Utilidad o Perdida Acumulada	Total
Balance al 30/09/19		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultados del periodo 2019		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Impuesto Renta		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Balance al XX/XX/20							
Balance al 30/09/18		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultados del periodo 2018		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Impuesto Renta		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Balance al 30/09/19							

Estado de Flujos de Efectivo

Taller Alvarez S.A.
Estado De Flujo de Efectivos
Al XX-XX-2020
(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Periodos	
		2019	2020
Actividades de Operación:			
Utilidad antes del impuesto sobre la renta		0.00	0.00
Ajustes para conciliar los resultados antes de impuesto sobre la renta:		0.00	0.00
Partidas que no requieren el uso de efectivo			
Depreciación		0.00	0.00
Cambios en las partidas circulantes			
(Aumento) Disminución en el activo corriente			
Cuentas por cobrar		0.00	0.00
Inventarios		0.00	0.00
Gastos pagados por adelantado		0.00	0.00
Aumento (Disminución) en el pasivo corriente			
Cuentas por pagar		0.00	0.00
Planilla por pagar		0.00	0.00
Impuestos por pagar		0.00	0.00
Otras cuentas por pagar		0.00	0.00
Efectivo neto usado en las actividades de operación		0.00	0.00
Actividades de inversión			
Adquisición de propiedad, planta y equipo		0.00	0.00
Retiro de propiedad, planta y equipo		0.00	0.00
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		0.00	0.00
Actividades de financiamiento			
Aumento en documentos por pagar		0.00	0.00
Disminución en documentos por pagar		0.00	0.00
Pago de dividendos		0.00	0.00
Aumento Capital Social		0.00	0.00
Aporte de Socios		0.00	0.00
Efectivo de las actividades de financiamiento		0.00	0.00
Aumento / Disminución en efectivo y equivalentes de efectivo		0.00	0.00
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		0.00	0.00
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año		0.00	0.00

Notas a los estados financieros

La NIC 1 señala que las notas a los estados financieros son parte integral de dichos estados, puesto que presentan información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, son requeridas por la ampliación de la información sobre las partidas que componen los estados financieros, dando al usuario final mayor conocimiento y entendimiento sobre la empresa.

La presentación de las notas detalla:

- la información corporativa,
- las bases para la presentación de los estados financieros,
- la moneda funcional y de presentación,
- las políticas contables adoptadas, detalle de las cuentas.
- otras revelaciones importantes.

Políticas contables

Las políticas contables son muy importantes y necesarias en cualquier empresa, por cuanto permiten orientar a los usuarios y los preparadores de los estados financieros, sobre el tratamiento adecuado de las transacciones de la entidad. Dichas políticas forman un papel importante en el entorno empresarial, ya que en el evento de que el personal cambie, guiarán a los nuevos colaboradores sobre el manejo y tratamiento contable que la empresa ha realizado a las diferentes partidas de los estados financieros, por lo tanto, permite revelar y mantener uniformidad en la forma en que se han elaborado y presentado los estados financieros. A continuación, se proponen varias políticas contables de las cuentas con mayor impacto en el Taller Álvarez.

Política de Efectivo y sus equivalentes

Objetivo

Establecer un tratamiento adecuado para las partidas de efectivo y sus equivalentes, sirviendo como guía para la organización contable del Taller Álvarez.

Alcance

Esta política aplica para todas las partidas de efectivo y sus equivalentes para el Taller Álvarez.

Lineamientos

Partidas con gran capacidad de liquidez serán reconocidas y tratadas de acuerdo con la política de efectivo y equivalentes. Dichas partidas deberán tener una liquidez donde se desarrollen durante los primeros 90 días y se clasificarán dependiendo de la naturaleza de la transacción, ya sea efectivo, bancos, caja chica, inversiones a corto plazo, depósitos a corto plazo.

Política de cuentas por cobrar**Objetivo**

Establecer un tratamiento adecuado para la partida de cuentas por cobrar que sirva como guía o base para la organización contable del Taller Álvarez.

Alcance

Esta política aplica únicamente para la partida de cuentas por cobrar del Taller Álvarez.

Lineamientos

Se reconocerá cuenta por cobrar en el momento que se ejecute una venta a crédito, toda venta independientemente que sea a contado o crédito deberá estar sustentada con una factura electrónica, tal y como lo dispone el Ministerio de Hacienda.

Dicha factura deberá tener la siguiente información:

- Nombre y cedula del cliente
- Detalle del servicio o producto facturado

- Fecha de la venta realizada
- Monto del impuesto correspondiente, así como algún descuento en caso de que hubiera.
- Monto neto de la venta realizada
- Condiciones del crédito otorgado
- Correo electrónico y número de teléfono del cliente.

Toda venta a crédito o contado será reconocida en el momento que se efectúe la transacción, tal y como la indica la normativa contable, utilizando la base devengo contable. La administración definirá una persona apta en donde evaluará y analizará el otorgamiento de crédito a clientes, capacidades de pago, condiciones y plazo del crédito, así como el seguimiento a los clientes para recuperar el crédito otorgado.

Política de cuentas por pagar

Objetivo

Establecer un tratamiento adecuado para la partida de cuentas por pagar que sirva como guía o base para la organización contable del Taller Álvarez.

Alcance

Esta política aplica únicamente para la partida de cuentas por pagar del Taller Álvarez.

Lineamientos

Las cuentas por pagar adquiridas por la empresa, deberán ser evaluadas y analizadas conforme las necesidades del negocio. El Taller actualmente cuenta con una gran variedad de proveedores que le suministran el inventario que maneja actualmente, por lo tanto, es importante tener la cartera de artículos actualizada con sus respectivos precios y marcas, el cual permita evaluar las diferentes opciones de crédito y precios que le otorga el proveedor.

La administración definirá una persona encargada de realizar las proformas y cotizaciones con los diferentes proveedores, así como evaluar las diferentes opciones de crédito otorgadas por los proveedores. Además, dicha persona deberá dar el seguimiento de las facturas y notas de crédito de las cuentas por pagar, así como asegurarse del cumplimiento de las condiciones de crédito establecidas.

Política de inventarios

Objetivo

Establecer un tratamiento adecuado para la partida de inventarios que sirva como guía o base para la organización contable del Taller Álvarez.

Alcance

Esta política aplica únicamente para la partida de inventarios del Taller Álvarez.

Lineamientos

El Taller Álvarez continuará registrando el inventario con el método PEPS, el cual ha sido utilizado desde el inicio de la empresa. Dicho método se ha utilizado puesto que el inventario tiene un promedio de rotación de una semana. Sin embargo, será necesario hacer la toma de inventarios por lo menos una vez al año, la cual será debidamente documentada por medio de una hoja de control y compararse y validarse con los registros contables.

Se establece como base para la estimación del inventario obsoleto o dañado un porcentaje del 1 % para el total del inventario de la empresa. Dicho porcentaje podrá ser ajustado anualmente para mostrar el valor real en los estados financieros.

A continuación, un ejemplo de una boleta de toma físicas de inventarios:

CONTROL DE INVENTARIO TALLER ALVAREZ

Colaborador

Fecha

No. ARTÍCULO	NOMBRE	PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN	VALOR POR ARTÍCULO	CANTIDAD EN STOCK	VALOR DE INVENTARIO
A123	ARTÍCULO A	Purdy	Descripción Artículo A	10.00	200.00	2,000.00
B123	ARTÍCULO B	Purdy	Descripción Artículo B	20.00	100.00	2,000.00
C123	ARTÍCULO C	Purdy	Descripción Artículo C	30.00	50.00	1,500.00
D123	ARTÍCULO D	Purdy	Descripción Artículo D	10.00	20.00	200.00
E123	ARTÍCULO E	Purdy	Descripción Artículo E	20.00	200.00	4,000.00
F123	ARTÍCULO F	Purdy	Descripción Artículo F	30.00	100.00	3,000.00
G123	ARTÍCULO G	Purdy	Descripción Artículo G	10.00	50.00	500.00
H123	ARTÍCULO H	Purdy	Descripción Artículo H	20.00	20.00	400.00
						0.00
						0.00
						0.00
						0.00
						0.00
						0.00
						0.00
						0.00
						0.00

Política de Activo No Corriente

Objetivo

Describir el tratamiento contable para la partida de activos no corrientes con los que cuente la empresa Taller Álvarez, de acuerdo con los lineamientos de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo, así los usuarios de los estados financieros podrán conocer la información de la organización en esta partida y los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Alcance

Esta política aplica para la partida de activos no corrientes del Taller Álvarez.

Lineamientos

Los activos fijos son contabilizados en la partida de propiedad planta y equipo en el valor en que fueron adquiridas, más todas aquellas erogaciones necesarias para su adquisición final, es decir, el precio de compra, más fletes, ensamble, instalación, impuestos, entre otros costos, necesarios para ponerlo a funcionar.

La vida útil de un activo, es el periodo que puede ser utilizado para producir o vender en el funcionamiento normal de la empresa. En Costa Rica, la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda emitió la directriz CN-001-2009 “Valoración, Revaluación, Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo”, la cual se usa de referencia para establecer la vida útil de los siguientes activos, registrados bajo la cuenta activos no corrientes:

- Computadoras 5 años
- Edificios 50 años
- Mobiliario y Equipo de oficina 10 años
- Hornos 10 años
- Moldes y Troqueles 5 años
- Maquinaria y equipo industrial 15 años
- Vehículos 10 años
- Grúas 15 años

El valor residual o de salvamento, es una estimación del valor de un activo bajo activos no corrientes, el cual al término de su vida útil representa el importe que se podrá obtener al venderlo, desecharlo o retirarlo de la organización. Por lo tanto, el activo no puede ser depreciado más allá de su valor residual. El valor lo determinará la administración por medio de un estudio previo.

La depreciación de los activos corresponde al gasto por el uso del activo con el paso del tiempo, disminuyendo su valor anualmente. Dicho valor será calculado bajo el método depreciación en línea recta. El cálculo es el siguiente:

$$\frac{\text{Costo de activo} - \text{Valor de rescate}}{\text{Años de vida útil}} = \text{Monto de la depreciación anual}$$

Los activos se pueden dar de baja al desecharlos, venderlos o entregarlos a cambio de otro activo, cuando se contabiliza la baja de un activo se eliminarán en los libros, tanto el activo como la depreciación acumulada correspondiente.

El mantenimiento y reparaciones normales de un activo no corriente, se clasifican como gastos de operación del negocio, los cuales se reconocen como gastos de mantenimiento.

Catálogo Contable

Tras la investigación y análisis realizado, se identificó que el catálogo de cuentas que actualmente utiliza el Taller Álvarez se encuentra desactualizado, por cuanto fue elaborado desde hace 20 años y desde ese momento no ha sido revisado, ni actualizado. Por lo tanto, se sugiere la implementación de un catálogo de cuentas estándar, el cual se estructure de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1.

Además, es importante que dicho catálogo se esté revisando periódicamente, de forma tal que se incorporen oportunamente las actualizaciones en las normas contables y además, acorde con la expansión que pueda tener la entidad, va a requerir ir adaptando o creando cuentas contables, según la necesidad del negocio.

CATALOGO DE CUENTAS TALLER ALVAREZ					
CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1					ACTIVO
1	1-1				ACTIVO CORRIENTE
1	1-1	1-1-1			EFFECTIVO Y EQUIVALENTES
1	1-1	1-1-1	1-1-1-01		CAJA GENERAL
1	1-1	1-1-1	1-1-1-01	1-1-1-01-01	CAJA GENERAL
1	1-1	1-1-1	1-1-1-02		CAJA CHICA
1	1-1	1-1-1	1-1-1-02	1-1-1-02-01	CAJA CHICA
1	1-1	1-1-1	1-1-1-03		BANCOS
1	1-1	1-1-1	1-1-1-03	1-1-1-03-01	BANCO NACIONAL
1	1-1	1-1-1	1-1-1-03	1-1-1-03-02	BAC SAN JOSE
1	1-1	1-1-1	1-1-1-03	1-1-1-03-03	BANCO PROMERICA
1	1-1	1-1-1	1-1-1-04		INVERSIONES A PLAZO
1	1-1	1-1-1	1-1-1-04	1-1-1-04-01	BANCO NACIONAL
1	1-1	1-1-2			CUENTAS POR COBRAR
1	1-1	1-1-2	1-1-2-01		CUENTAS POR COBRAR
1	1-1	1-1-2	1-1-2-01	1-1-2-01-01	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES
1	1-1	1-1-2	1-1-2-01	1-1-2-01-02	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS
1	1-1	1-1-2	1-1-2-01	1-1-2-01-03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1	1-1	1-1-2	1-1-2-02		ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES
1	1-1	1-1-2	1-1-2-02	1-1-2-02-01	ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES CLIENTES
1	1-1	1-1-3	1-1-3-01		INVENTARIOS
1	1-1	1-1-3	1-1-3-01	1-1-3-01-01	INVENTARIO DE MERCADERIA
1	1-1	1-1-3	1-1-3-02		ESTIMACIÓN DE INVENTARIOS

CATALOGO DE CUENTAS TALLER ALVAREZ					
CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	1-1	1-1-3	1-1-3-02	1-1-3-02-01	ESTIMACIÓN DE INVENT. POR OBSOLESCENCIA
1	1-2				ACTIVO NO CORRIENTE
1	1-2	1-2-1			PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1	1-2	1-2-1	1-2-1-01		MOBILIARIO Y EQUIPO
1	1-2	1-2-1	1-2-1-01	1-2-1-01-01	MOBILIARIO Y EQUIPO
1	1-2	1-2-1	1-2-1-02		MAQUINARIA
1	1-2	1-2-1	1-2-1-02	1-2-1-02-01	MAQUINARIA
1	1-2	1-2-2			DEPRECIACION ACUMULADA
1	1-2	1-2-2	1-2-2-01		DEP.ACUM. MOBILIARIO Y EQUIPO
1	1-2	1-2-2	1-2-2-01	1-2-2-01-01	DEP.ACUM. MOBILIARIO Y EQUIPO
1	1-2	1-2-2	1-2-2-02		DEP.ACUM. MAQUINARIA
1	1-2	1-2-2	1-2-2-02	1-2-2-02-01	DEP.ACUM. MAQUINARIA
1	1-2	1-2-3			OTROS ACTIVOS
1	1-2	1-2-3	1-2-3-01		OTROS ACTIVOS
1	1-2	1-2-3	1-2-3-01	1-2-3-01-01	OTROS ACTIVOS
2					PASIVO
2	2-1				PASIVO CORRIENTE
2	2-1	2-1-1			CUENTAS POR PAGAR
2	2-1	2-1-1	2-1-1-01		CUENTAS POR PAGAR
2	2-1	2-1-1	2-1-1-01	2-1-1-01-01	PROVEEDORES
2	2-1	2-1-1	2-1-1-02		OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2	2-1	2-1-1	2-1-1-02	2-1-1-02-01	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2	2-1	2-1-1	2-1-1-02	2-1-1-02-02	RETENCIONES EMPLEADOS
2	2-1	2-1-1	2-1-1-02	2-1-1-02-03	IMPUESTOS POR PAGAR
2	2-1	2-1-1	2-1-1-02	2-1-1-02-04	CARGAS SOCIALES
2	2-1	2-1-2			NÓMINA POR PAGAR
2	2-1	2-1-2	2-1-2-01		NÓMINA POR PAGAR
2	2-1	2-1-2	2-1-2-01	2-1-2-01-01	SALARIOS
2	2-1	2-1-3			PROVISIONES POR PAGAR
2	2-1	2-1-3	2-1-3-01		PROVISIONES POR PAGAR EMPLEADOS
2	2-1	2-1-3	2-1-3-01	2-1-3-01-01	PROVISIONES POR PAGAR EMPLEADOS
2	2-2				PASIVO NO CORRIENTE
2	2-2	2-2-1			DOCUMENTOS PO PAGAR
2	2-2	2-2-1	2-2-1-01		DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO
2	2-2	2-2-1	2-2-1-01	2-2-1-01-01	BANCO NACIONAL
3					PATRIMONIO
3	3-1				CAPITAL
3	3-1	3-1-1			CAPITAL SOCIAL
3	3-1	3-1-1	3-1-1-01		CAPITAL SOCIAL
3	3-1	3-1-1	3-1-1-01	3-1-1-01-01	CAPITAL SOCIAL
3	3-1	3-1-2			SUPERAVIT
3	3-1	3-1-2	3-2-1-01		SUPERAVIT
3	3-1	3-1-2	3-2-1-01	3-1-2-01-01	SUPERAVIT
3	3-2				UTILIDADES ACUMULADAS
3	3-2	3-2-1			UTILIDADES ACUMULADAS
3	3-2	3-2-1	3-2-1-01		UTILIDADES ACUMULADAS
3	3-2	3-2-1	3-2-1-01	3-2-1-01-01	UTILIDADES PERIODOS ANTERIORES

CATALOGO DE CUENTAS TALLER ALVAREZ					
CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
3	3-3				UTILIDAD DEL PERIODO ACTUAL
3	3-3	3-3-1			UTILIDAD DEL PERIODO ACTUAL
3	3-3	3-3-1	3-3-1-01		UTILIDAD DEL PERIODO ACTUAL
3	3-3	3-3-1	3-3-1-01	3-3-1-01-01	UTILIDAD DEL PERIODO ACTUAL
4					INGRESOS
4	4-1				INGRESOS
4	4-1	4-1-1			INGRESOS
4	4-1	4-1-1	4-1-1-01		INGRESO POR VENTAS EN SERVICIOS
4	4-1	4-1-1	4-1-1-01	4-1-1-01-01	INGRESO POR VENTAS EN SERVICIOS
4	4-1	4-1-1	4-1-1-01	4-1-1-01-02	DESCUENTO SOBRE VENTAS
4	4-2				OTROS INGRESOS
4	4-2	4-2-1			OTROS INGRESOS
4	4-2	4-2-1	4-2-1-01		OTROS INGRESOS
4	4-2	4-2-1	4-2-1-01	4-2-1-01-01	OTROS INGRESOS
5					COSTOS
5	5-1				COSTOS
5	5-1	5-1-1			COSTOS
5	5-1	5-1-1	5-1-1-01		COSTOS
5	5-1	5-1-1	5-1-1-01	5-1-1-01-01	COSTO DE VENTAS
6					GASTOS
6	6-1				GASTOS GENERALES
6	6-1	6-1-1			GASTOS GENERALES
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01		GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01	6-1-1-01-01	SALARIOS
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01	6-1-1-01-02	SERVICIOS PUBLICOS
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01	6-1-1-01-03	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01	6-1-1-01-04	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01	6-1-1-01-05	MANTENIMIENTO
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01	6-1-1-01-06	HONORARIOS
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01	6-1-1-01-07	POLIZAS
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01	6-1-1-01-08	DEPRECIACIONES
6	6-1	6-1-1	6-1-1-02		GASTOS DE VENTAS
6	6-1	6-1-1	6-1-1-02	6-1-1-02-01	SALARIOS
6	6-1	6-1-1	6-1-1-02	6-1-1-02-02	PAPELERÍA Y ÚTILES DE OFICINA
6	6-1	6-1-1	6-1-1-02	6-1-1-02-03	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES
6	6-1	6-1-1	6-1-1-02	6-1-1-02-04	MANTENIMIENTO
6	6-1	6-1-1	6-1-1-03		OTROS GASTOS
6	6-1	6-1-1	6-1-1-03	6-1-1-03-01	ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES
6	6-1	6-1-1	6-1-1-03	6-1-1-03-02	ESTIMACIÓN POR INVENTARIO OBSOLETO
6	6-1	6-1-1	6-1-1-03	6-1-1-03-03	PEAJES Y PARQUEOS
6	6-1	6-1-1	6-1-1-03	6-1-1-03-04	HONORARIOS

CATALOGO DE CUENTAS TALLER ALVAREZ					
CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
6	6-1	6-1-1	6-1-1-03	6-1-1-03-05	IMPUESTOS
6	6-1	6-1-1	6-1-1-03	6-1-1-03-06	OTROS GASTOS
6	6-2				GASTOS FINANCIEROS
6	6-2	6-2-1			GASTOS FINANCIEROS
6	6-2	6-2-1	6-2-1-01		GASTOS FINANCIEROS
6	6-2	6-2-1	6-2-1-01	6-2-1-01-01	INTERESES
6	6-2	6-2-1	6-2-1-01	6-2-1-01-02	COMISIONES BANCARIAS
6	6-2	6-2-1	6-2-1-01	6-2-1-01-03	MULTAS
6	6-2	6-2-1	6-2-1-01	6-2-1-01-04	DIFERENCIAS CAMBIARIAS

Políticas de Control Interno

Las políticas de control de interno son muy importantes y necesarias en cualquier empresa ya que permite establecer acciones, métodos, procedimientos y mecanismos de prevención y control, evaluación y mejoramiento continuo de la entidad, que permita tener una seguridad razonable acerca del ambiente de control de la empresa.

Con base en el análisis realizado en esta investigación, se identificaron varias debilidades de control interno en el Taller Álvarez, por lo tanto, se proponen los siguientes controles con el fin de mejorar y ayudar el ambiente de control de la entidad.

Toma física de Inventarios

El inventario que maneja el taller es muy rotativo, lo cual es bueno porque no se mantiene mucho tiempo en bodega; sin embargo, se identificó que, pese a una rotación de aproximadamente 1 semana, muchas veces se presentan faltantes de dicho inventario. Por lo tanto, al ser la cuenta de inventarios una partida de importancia en el flujo de la operación del Taller Álvarez, se sugiere establecer un calendario para la realización periódica de un conteo físico.

La realización periódica de la toma física de inventarios permitirá determinar la existencia real de artículos en cada periodo, lo cual brindará mayor certeza y control sobre esta partida de activos. Se propone realizar una toma física de inventarios trimestralmente. Se propone los meses de abril, julio, octubre y diciembre.

Las diferencias entre el conteo físico y los registros contables deberán ser verificadas nuevamente, a efecto de asegurarse que la discrepancia sea real, y realizar, cuando proceda el respectivo ajuste por medio de un asiento contable, dejando como respaldo el documento de la toma física de inventario, junto con la aprobación de gerencia, previo a la realización del ajuste contable.

Control de Activos Fijos

De acuerdo con el análisis e investigación realizada y obtenida del Taller Álvarez, se determinó que la empresa no tiene auxiliar de activos fijos, el cual se constituye en un control que le permite a la empresa tener un registro detallado de los activos que ha adquirido y aquellos que se van desechando o se vuelven obsoletos; además que incorpora información relativa al valor del activo y la respectiva depreciación acumulada. Por lo tanto, se propone realizar un levantamiento de los activos existentes, e incorporar los resultados correspondientes en el registro auxiliar de los activos existentes; efectuando la respectiva verificación con los registros contables y los ajustes que procedan, previa aprobación de la Gerencia de la empresa.

Todos los activos deberán ser etiquetados. En el evento de alguno no se pueda etiquetar se podrá asignar la etiqueta en la ubicación del activo. El auxiliar de activos se debe elaborar en *formato Excel* y deberá contener, al menos, la siguiente información:

- Número de placa del activo
- Tipo de activo
- Fecha de adquisición del activo
- Descripción del activo
- Serie
- Modelo

- Costo del activo
- Vida útil
- Depreciación del periodo
- Depreciación acumulada
- Valor en libros
- Ubicación del activo

Se sugiere realizar un levantamiento de activos dos veces al año, con el fin de verificar y comprobar la existencia y ubicación real del bien adquirido, y en el evento de que se haya variado la ubicación de algún activo o se ha desechado por daño u obsolescencia, se deberá actualizar en el auxiliar y realizar el ajuste, previa aprobación de la Gerencia de la empresa, como parte del monitoreo y supervisión.

Definición de funciones

Como parte del control interno del Taller Álvarez se identificó la carencia de un manual de funciones, en el cual se establezcan, entre otros aspectos, tareas asignadas, niveles de supervisión, responsabilidades, mecanismos de evaluación y personal a cargo. El personal es contratado y las funciones que va desempeñando son a criterio propio, por lo que no existe ningún documento que le permita a la administración lograr una medición de los objetivos por colaborador, puesto que tampoco se tiene conocimiento de las funciones y responsabilidades asignadas.

En este sentido, se sugiere implementar un manual de funciones y procedimientos que le permita a la empresa orientar a los miembros de la entidad en la ejecución de su trabajo y así dicho instrumento facilitará a la administración de la empresa la asignación de tareas, la evaluación del personal y la evaluación del desempeño; permitiendo ejercer control sobre cargas de trabajo, tiempos ociosos, personal requerido, en que área se consume mayor trabajo, entre otros.

Control de accesos, uso de los activos y recibo de dinero

De acuerdo con la entrevista con el Gerente y el Contador, se identificó que el personal no tiene restricciones ni controles en cuanto al uso de los activos fijos, cuando son retirados de las

instalaciones, así como tampoco del mecanismo de cobro a los clientes, es decir, el cliente puede realizar el pago respectivo al servidor de la empresa que lo atiende, sin que de previo se verifique la cuenta por cobrar respectiva.

Con base en la información recopilada, se propone:

- Establecer un mecanismo de control de los activos fijos, en el cual se especifique que cada vez que se requiere utilizar algún activo fijo fuera de las instalaciones de la empresa Taller Álvarez, el empleado correspondiente deberá llenar una boleta de salida del bien de la empresa y una vez que sean entregados, registrar el ingreso del bien, mediante el respectivo formulario de ingreso. Esto es con el fin de cerciorarse que el activo sea entregado y se encuentre en el mismo estado que en el momento de ser retirado del Taller.
- Establecer la política de que ningún empleado del área operativa podrá recibir el dinero proveniente de la cancelación de servicios. Definir el procedimiento respectivo, en el cual se establezca, que todo cliente, de previo a retirar el vehículo de las instalaciones del Taller Álvarez, debe presentarse a la caja, en donde se encontrará la persona encargada de efectuar los cobros, en donde lleva el control de las cuentas por cobrar, entregándole el comprobante de pago al cliente; de forma tal que se ejerza mayor control sobre las cuentas por cobrar y menos riesgo de pérdida del dinero.

Arqueos de cuentas por cobrar

En vista de que conforme con lo expuesto por el Gerente de la empresa, la mayoría de las ventas que realiza el Taller Álvarez son a crédito, se propone la implementación de un procedimiento para confirmar los saldos de las cuentas por cobrar al cierre de cada mes; con el propósito de confirmar el saldo de las cuentas por cobrar y dar seguimiento a aquellas cuentas que se encuentran desatendidas. Para estos propósitos, el encargado de la cartera de los clientes deberá tener todo los documentos debidamente resguardados y la información referida a tales cuentas, debidamente actualizada.

A final de mes, dicha persona deberá emitir un estado de cuenta por cada uno de los clientes en donde se detallará:

- Nombre del cliente
- Fecha de la factura
- Número de la factura
- Importe de cada factura
- Importe de cobros
- Fechas de los pagos
- Saldo del cliente

Dicho reporte lo revisará el área contable, por lo cual se efectuará un control de facturas por los servicios brindados contra los recibos por concepto de pagos recibidos de los clientes, a efecto de validar dichos pagos. Además, le permitirá a la administración, revisar la antigüedad de saldos y en los casos en que proceda, realizar la respectiva gestión de cobro.

REFERENCIAS

Álvarez V. y Mairena M. (2016-2017). Evaluar la situación financiera y administrativa de la empresa Lavacar El Roble S.A. durante el período 2015-2016 para el mejoramiento de su gestión empresarial. (Tesis de licenciatura), Universidad Nacional de Costa Rica. <https://repositorio.una.ac.cr/bitstream/handle/11056/15233/Tesis%2010293%20TESIS%20EL%20ROBLE%20S.A%20LISTA%20PARA%20IMPRESION.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Calderón, E. (2017). Análisis de la cuenta de inventario en la empresa de Repuestos Automotrices S.A. al periodo fiscal 2016, para verificar el cumplimiento de la normativa vigente NIIF Pymes sección 13, Inventarios. (Tesis de licenciatura). Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica, http://biblioteca.uia.ac.cr/cgi-bin/koha/opac-search.pl?idx=kw&q=costos%20de%20produccion&sort_by=relevance_dsc&limit=itype:TE

Central América Data. (2017). <https://cetralmericadata.com/es/idv/6650766>

Escalante D., Pedro P.; Hulett R., Neyi Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme 's: Una revisión documental Actualidad Contable Faces, 13, (20), 19-28 Universidad de los Andes Mérida, Venezuela, <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25715828003>

García, F. Sáenz I. Venegas M. (2018), Análisis de la situación financiera y administrativa de Alimentos Don Mariano, S.A., ubicado en La Victoria, Horquetas de Sarapiquí, en los períodos 2015, 2016 y 2017, para la implementación de herramientas y planes de acción que faciliten la toma de decisiones (Tesis de licenciatura), Universidad Nacional de Costa Rica. <https://repositorio.una.ac.cr/handle/11056/15236>

Guajardo y Andrade. (2018). Contabilidad Financiera. México: McGraw-Hill

Llacta, J. y Torres, A. (2015). Control Interno y la Gestión en el área de existencias de la empresa Distribuidora Universo Empresarial S.A.C Ubicada en Huancayo, Perú, Universidad

Nacional del centro de Perú (Tesis de licenciatura).
<http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3329>

Moreno, W. (2019), Análisis de los Estados Financieros de las Empresas del Grupo Tecno, bajo las normas Internacionales de Contabilidad Vigentes para el periodo fiscal 2018 ((Tesis de licenciatura). Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica.
<http://biblioteca.uia.ac.cr/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=14892>

Reglamento a Ley de Impuesto General sobre las Ventas N 14082-H. Asamblea Legislativa (1982).
http://www.pgrweb.go.cr/SCIJ/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=10360

Reglamento a Ley del Impuesto sobre la Renta N 184445-H. Asamblea Legislativa (1988).
http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=7241

Remache, D. (2015). Procedimientos para el control y administración de activos fijos en conformidad con la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo aplicada en la empresa Soldeinsa CIA LTDA. Ubicada en la ciudad de Quito. (Tesis de licenciatura). Universidad Central del Ecuador, Ecuador. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/9459>

Resumen – Ley 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Publicas - ¿Qué cambia? S.f.:
<https://www.grupocamacho.com/reformafiscal/reforma-fiscal-resumen/>

Tibán, M. (2016). Análisis de la gestión de inventarios, para mejorar los procedimientos de control, aplicando la sección 13 de NIIF para PYMES, en la empresa Ferromacrior Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Quito. (Tesis de licenciatura). Universidad Central del Ecuador, Ecuador.
<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/10560>

APÉNDICES

Apéndice A: Cuestionario

Universidad Internacional de las Américas

San José, Costa Rica.

Estudiante de Contaduría Pública: Maria Jose Cerdas Vega

Empresa: Taller Álvarez

El siguiente cuestionario tiene como objetivo la evaluación de la aplicación y el tratamiento contable de los procesos, así como el conocimiento de la persona entrevistada, conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad vigente y control interno, con la finalidad de obtener información para el desarrollo de una propuesta de investigación.

1. ¿Conoce usted los Estados Financieros?
 Sí
 No

2. ¿Emite el Taller Álvarez estados financieros?
 Sí
 No
 No responde

3. ¿Cuáles son los estados financieros que emite la empresa?
 Estados de Resultados
 Estado de Situación Financiera
 Flujo de Efectivo
 Estado de cambios en el patrimonio

- Notas a los estados financieros
- Todas las anteriores

4. ¿Con qué frecuencia se emiten los estados financieros el taller Álvarez?

- Mensual
- Bimensual
- Trimestral
- Anual

5. ¿Sabe usted que existen normas para la preparación de los estados financieros? ¿En el caso de conocer, por favor indique cuál?

- No
 - Sí ()
-
-

6. ¿Aplica el Taller Álvarez las Normas Internacionales de Contabilidad?

- Sí
- No
- No sabe

7. ¿Están los estados financieros del taller Álvarez elaborados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera? En caso de que la respuesta sea negativa, ¿Cuáles son las normas utilizadas en la empresa para la elaboración y presentación de estados financieros?

- Sí
- No _____

¿En caso de que la respuesta sea negativa, cual conoce?

- NIC 1 Presentación de Estados Financieros
- NIC 2 Inventarios
- NIC 16 Propiedad, Planta y equipo
- NIC 37 Provisiones, pasivos contingentes y activos

8. ¿Cada cuánto emite Estados Financieros el Taller Álvarez?

- Mensual
- Trimestral
- Semestral
- Anual

9. ¿Una vez emitidos los estados financieros se analizan con la administración?

- Siempre
- A veces
- Nunca

10. ¿La contabilidad del taller Álvarez está con base de efectivo o trabaja con base de devengo?

- Base de efectivo
- Base de devengo

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

- Identificación específica de costos individuales
- Método Promedio Ponderado
- PEPS
- Otros

12. ¿Se realizan tomas físicas de inventario de forma periódica? Si la respuesta si, indique la frecuencia.

No

Sí

- a. Una vez al mes
- b. Cada seis meses
- c. Trimestral
- d. Anual

13. ¿Cuenta el taller Álvarez con manuales y políticas de control interno?

Sí

No

No se _____

14. ¿Existen medidas de control que logren determinar una pérdida o desperdicio de inventarios? En caso de que la respuesta sea si indique cuales.

No

Sí

15. Si no existe medida alguna para determinar una pérdida o desperdicio de inventarios, ¿Cómo logra estimar la merma, desperdicios o robo al final del periodo? ¿Tienen algún estimado o rango de esas pérdidas?

16. ¿Posee el Taller Álvarez políticas contables para la elaboración de los estados financieros?

Sí

No

No se

17. ¿Posee la empresa activos clasificados como Propiedad, Planta y Equipo con base en la NIC 16?.

Sí

No

18. ¿Conoce usted el valor de los activos no corrientes que tiene la empresa Alvares? En caso de que la respuesta sea si indique un estimado.

No Si _____

19. ¿Existen manuales o controles para el uso de los activos fijos?

Sí

No

20. Si no aplica NIC 16, ¿Cómo contabiliza los activos fijos de la empresa?

21. ¿Cómo calcula la empresa la depreciación de los activos fijos?

- Depreciación por Método Línea Recta
- Depreciación por Unidades Producidas
- Depreciación por Método de Doble Saldo Decreciente
- Depreciación por Método de la suma de dígitos
- Ninguno

22. ¿Con base en la respuesta anterior indíqueme la base del cálculo del método utilizado?

23. ¿Los activos se encuentran etiquetados?

- Sí
- No
- Otro _____

24. ¿Realiza levantamientos de activos fijos? En caso de que la respuesta sea sí, indique la frecuencia.

- No
 - Sí
-

25. ¿Existe una segregación de funciones que asegure la fiabilidad de la información?

- Sí
- No

26. ¿Existen pólizas de seguros en la empresa?

- Sí
- No

27. ¿Qué tipos de seguros existen?

- Pólizas para los inventarios
- Pólizas para los activos fijos
- Pólizas de vida para los empleados
- Pólizas Riesgo de Trabajo
- Todas los anteriores

28. ¿Maneja la empresa cuentas por cobrar a crédito?

- Sí
- No

29. ¿Cuál es el periodo medio de cobro?

- 0-30 días
- 30-60 días
- 60-90 días
- 90-120 días

30. ¿Qué método de estimación para cuentas incobrables utilizan?

- Antigüedad de saldos,
- Porcentaje sobre saldo por cuentas por cobrar
- Cancelación directa
- Porcentaje sobre ventas

31. ¿Se ha registrado incobrables en los últimos periodos?

Sí

No

32. ¿Cuáles han sido las causas de esas estimaciones por incobrables?

33. ¿Cuál es el mecanismo de compras de bienes e insumos?

Crédito

Contado

34. ¿Cuál es el método de pago de las cuentas por pagar?

0-30 días

30-60 días

60-90 días

90-120 días

otros_____

35. ¿La compañía cuenta con apalancamientos financieros?

Apéndice B: Entrevista

Universidad Internacional de las Américas

San José, Costa Rica.

Estudiante de Contaduría Pública: María José Cerdas Vega

Empresa: Taller Álvarez

La siguiente entrevista tiene como objetivo la evaluación de la aplicación y el tratamiento contable de los procesos que se realizan dentro de la empresa, destacando el manejo de inventarios, la contabilización de activos fijos, la elaboración de estados financieros y los controles que posee la compañía, con la finalidad de obtener información para el desarrollo de una propuesta de investigación.

1. ¿Qué sistema contable posee el Taller Álvarez?

2. ¿Qué tipo de controles le permite este sistema contable al Taller Álvarez?

3. ¿Cómo está organizada el área financiera contable del Taller Álvarez?

4. ¿Quién realiza los registros contables?

5. ¿Quién revisa los registros contables?

6. ¿Posee registros de todos los activos que posee la empresa?

7. ¿Permite la salida de equipo como herramientas de la empresa?

8. ¿Posee los activos fijos como propiedad, planta y equipo pólizas de seguro?

9. ¿Cómo se le da de baja a un activo fijo de la empresa?

10. ¿Cuáles son los manuales y políticas que tiene para las cuentas por cobrar?

11. ¿Cuáles son los manuales y políticas que tiene para las cuentas por pagar?

12. ¿Realiza conciliaciones bancarias?

13. ¿Cómo se determinan las funciones y responsabilidades de los empleados?

14. ¿Considera importante los estados financieros para la toma de decisiones? ¿Por qué?

15. ¿Quién maneja los inventarios en el Taller Álvarez?

16. ¿Cómo se manejan los inventarios obsoletos y como lo determinan?

17. ¿Quiénes participan en la toma física de inventarios?

18. ¿Los participantes de la toma física de inventarios, reciben capacitación alguna sobre el manejo adecuado de los inventarios?

19. ¿Participan en la toma física de inventarios terceras personas ajenas a la empresa?
