

UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS

**ESCUELA DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA**

**ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
PLÁSTICOS MARTÍNEZ, S.A. PARA LA COMPROBACIÓN DE
LA APLICACIÓN DE
LA NORMA CONTABLE VIGENTE,
DURANTE EL PERIODO 2020**

**MODALIDAD DE TESIS PARA OPTAR POR EL GRADO DE
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

Autor:

LUIS DIEGO CARVAJAL BADILLA

Tutora:

LICDA. IVETTE BARBOZA CASCANTE

San José de Costa Rica, diciembre de 2021

CONTENIDO

CAPÍTULO I: INTRODUCCION	17
Planteamiento del problema.....	17
Objetivos de la investigación	19
Justificación.....	20
Antecedentes	20
Proyecciones	30
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	31
Bases teóricas	31
Teoría de la contabilidad financiera.....	31
Estados financieros.....	33
Clasificación de los estados financieros.....	36
Estado de la situación financiera.....	36
Activos corrientes.....	38
Pasivos corrientes.....	39
Capital o patrimonio.....	40
Estado de resultado integral	41
Estado de cambios de patrimonio	43
Estado de flujo de efectivo.....	44
Información económica.....	45

	10
Plan contable general empresarial (PCGE).....	48
Empleo de las cuentas:	49
Sistemas y registros contables:.....	49
Normalización o estandarización contable.....	50
Información por revelar en las notas a los estados financieros.....	51
Análisis e interpretación de estados financieros	52
Estados financieros con propósitos de información general	54
Finalidad de los estados financieros.....	55
Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos	55
Compensación	56
Información comparativa	57
Periodo contable sobre el que se informa	57
Normas internaciones de información financiera, NIIF para Pymes	58
Componentes de las NIIF.....	59
NIC 1, presentación de estados financieros	60
Basamento legal aplicado a los estados financieros.....	62
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO	65
Referente o historia de la empresa	65
Estructura organizacional.....	65
Enfoque de la investigación	66

Diseño de la investigación	67
Población y muestra	68
Fuentes de información	69
Técnicas e instrumentos de recolección de la información.....	70
Técnicas de análisis de la información.....	72
Cuadro de operacionalización de la variable	72
CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS	74
Procedimientos de presentación y análisis de datos.....	74
Análisis de la empresa como pequeña y mediana empresa (PYME).....	75
Historial del capital de la empresa Plásticos Martínez, S. A.	76
Análisis de aplicación de la encuesta	78
Discusión de los resultados	95
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	103
Conclusiones	103
Recomendaciones.....	104
CAPÍTULO VI: PROPUESTA.....	106
Objetivos de la propuesta	106
Catálogo de cuentas.....	107
Propuesta de presentación de estados financieros	116
Notas a los estados financieros.....	122

Cronograma de la propuesta.....	124
Costo de la propuesta	124
REFERENCIAS	126
ANEXOS	129

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Elementos del balance general de las cuentas de activos de las empresas	34
Tabla 2. Elementos básicos de la teoría contable	35
Tabla 3. Características de la información contable	47
Tabla 4. Aspectos del PCGE.....	49
Tabla 5. Operacionalización de variables	73
Tabla 6. Clasificación de Plásticos Martínez, S. A.....	76
Tabla 7. Verificación de cumplimiento para obtener la condición de PYME	77
Tabla 8. Distribución absoluta y porcentual en relación con la comprensión que se tiene de la composición de la información financiera contable de la empresa Plásticos Martínez, S. A.....	78
Tabla 9. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si se mantienen siempre la uniformidad y la oportunidad en la presentación de la información financiera contable de la empresa Plásticos Martínez, S. A.	80
Tabla 10. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si los estados financieros en la empresa se realizan en función de una planificación definida.	82
Tabla 11. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si en cada oportunidad se emite el juego completo de los estados financieros en la empresa, a saber: el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio y las notas respectivas.....	84
Tabla 12. Distribución absoluta y porcentual en relación con el conocimiento del contenido de las normas contables, a saber: NIIF, NIIF para Pymes, NIIF Full; aplicables a los registros de la empresa	86
Tabla 13. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si la entidad ha implementado todos los requerimientos aplicables de las NIIF y NIIF para Pymes; en la presentación de su información financiera contable.....	88
Tabla 14. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si al emitir sus estados financieros la entidad declara y justifica las razones de la “no aplicación” de las normas, tal como lo señala la NIIF para Pymes.....	90
Tabla 15. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si en cada oportunidad de emisión de los estados financieros se incluyen sus notas explicativas.....	91
Tabla 16. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si se mantienen las políticas contables exigidas por las NIIF en sus diferentes expresiones al emitir los estados financieros de la empresa.....	92

Tabla 17. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si se incluye la información comparativa exigida por las NIIF al emitir los estados financieros de la empresa	94
Tabla 18. Secciones aplicables NIIF PYMES	96
Tabla 19. Catálogo de cuentas contables para Plásticos Martínez, S.A	109
Tabla 20. Formato de balance de comprobación	116
Tabla 21. Formato de estados de cambios en el patrimonio	118
Tabla 22. Formato de balance de situación financiera.....	119
Tabla 23. Formato de estado de resultados	120
Tabla 24. Formato de estado de flujo de efectivo.....	¡Error! Marcador no definido.

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Distribución absoluta y porcentual en relación con la comprensión que tiene de la composición de la información financiera contable de la empresa Plásticos Martínez, S. A.	78
Tabla 9. Distribución absoluta y porcentual encunto a si se mantienen siempre la uniformidad y oportunidad en la presentación de la información financiera contable de la empresa plásticos Martínez, S. A.....	80
Gráfico 2. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si se mantienen siempre la uniformidad y oportunidad en la presentación de la información financiera contable de la empresa plásticos Martínez, S. A.....	80
Gráfico 3. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si los estados financieros en la empresa se realizan en función de una planificación definida.....	82
Gráfico 4. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si en cada oportunidad se emite el juego completo de los estados financieros en la empresa, a saber: el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio y las notas respectivas.	84
Gráfico 6. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si la entidad ha implementado todos los requerimientos aplicables de la NIIF y NIIF para pymes, en la presentación de su información financiera contable.	88
Gráfico 7. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si al emitir sus estados financieros la entidad declara y justifica las razones de la “no aplicación” de las normas, tal como lo señala la NIIF para Pymes.	90
Gráfico 8. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si en cada oportunidad de emisión de los estados financieros se incluyen sus notas explicativas.	91
Gráfico 9. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si se mantienen las políticas contables exigidas por las NIIF en sus diferentes expresiones al emitir los estados financieros de la empresa.....	93
Gráfico 10. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si se incluye la información comparativa exigida por la NIIF al emitir los estados financieros de la empresa.	94

RESUMEN EJECUTIVO

Esta investigación tuvo como objetivo analizar los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A. para la comprobación de la aplicación de la norma contable vigente, durante el periodo 2020. En esta empresa no se puede determinar la utilidad o pérdida de la producción; para esto es necesario que se estructuren los estados financieros con base en las NIIF. Para ello se aplicó la metodología cuantitativa enmarcada en un diseño no experimental. La población y muestra estuvo conformada por el equipo financiero de la empresa, entre ellos, el director general, el contador y el analista de contabilidad, para un total de tres (03) personas, quienes dieron respuesta de los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A. durante el año 2020. Para recolectar la información se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento se utilizó un cuestionario de tipo dicotómico. Una vez recolectados los datos se analizaron mediante el método de la estadística descriptiva presentados en gráficos circulares. La conclusión fue que los procedimientos contables de la empresa deben realizarse de forma estandarizada, adecuados a los principios de información contable y financiera, a los que deben ajustarse las políticas de cada organización. Los directivos desconocen el contenido de las normas contables; además de la falta de una planificación en las actividades relativas a la contabilidad, lo que dificulta el cumplimiento del principio de la contabilidad, como es la representación fiel, especialmente la comparabilidad que se exige en los datos contables, tal como lo señalan las NIIF, la NIIF para Pymes y la NIIF FULL. Finalmente se recomendó la armonización contable de la empresa, de acuerdo con el análisis de las porciones de las NIIF de aplicación en el país, y que se ajusten a las actividades y resultados de las operaciones de la organización, con el fin de contribuir al cumplimiento de la contabilidad como fuente de información oportuna y exacta.

Palabras clave: Estados financieros, empresa, comprobación, norma contable.

INTRODUCCIÓN

Los cambios en la gestión de las organizaciones producto de la complejidad de orden económico, político, social y cultural buscan diferentes valores agregados, los cuales están presentes en los procesos de la gerencia actual, tales como: calidad, eficiencia, competitividad, responsabilidad social y empresarial, entre otros. Es así como la actividad contable o contabilidad resume los hechos económicos de estas organizaciones en estados financieros, los cuales deben indicar la situación de la entidad como resultado de sus operaciones en un momento específico y con una estructura económica definida por esas actividades que se plasman en su información contable.

Ante esa premisa surge la presente investigación, que tiene como fin efectuar el análisis de los estados financieros del periodo lectivo 2020 de la empresa Plásticos Martínez, S.A., para comprobar si se aplica o no la norma contable vigente, dado que la información contable es una herramienta indispensable en el momento de valorar el comportamiento de una empresa; así como también en la toma de decisiones organizacionales, no solo en el ámbito económico sino también en cada una de las actividades que producen un impacto en los datos contables y financieros de la entidad, que revisten vital importancia en el funcionamiento interno en cuanto con respecto a los usuarios externos: inversionistas y entidades de gobierno a los cuales los resultados contables de la organización les proveen información indispensable para encauzar sus relaciones con esta.

Dentro de las actividades medulares del área de contabilidad de una empresa se encuentra la presentación de los estados financieros bajo la estructura de las NIIF, por la importancia que tienen las finanzas en las empresas. Estos son documentos que permiten conocer a los dueños de las empresas la estructura de costos y demás elementos importantes contables de su organización. Los estados financieros no solo les permiten a los dueños de las empresas tomar decisiones acerca de sus gastos e inversiones, sino, además, a las instituciones financieras le permiten considerar cuáles clientes están aptos para financiamiento, cuáles no y en qué medida.

En este sentido las organizaciones no solo requieren información con dirección a la búsqueda de mejores prácticas sobre la base de la eficiencia y la eficacia precisa, sino también de controles que permitan establecer las actividades propias que deben realizar, que coordinan de manera lógica para así cumplir de forma efectiva con los objetivos que persiguen.

En ese contexto es importante destacar que, con la finalidad de contribuir a que la contabilidad cumpla con su función esencial de suministrar información sobre el estado de las entidades, se han seguido criterios con los que se pretende otorgar una normalización contable que pueda ser aplicada a cada una de las empresas dentro y fuera de un país; lo que constituye la razón de ser para la emisión de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC'S) y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por parte del *International Accounting Standards Board* (IASB), como cuerpos normativos que permiten armonizar la información contable y financiera de las empresas.

En ese sentido las empresas no solo tienen y buscan inversores o inversiones dentro de sus propios países, sino que, además, mantienen relaciones con instituciones financieras o inversores de otros países, que incluso hablan otro idioma. Es por eso que existen normativas internacionales que establecen la forma en la que deben presentarse los estados financieros, a fin de que estos sean entendibles en cualquier parte en donde tengan que ser evaluados.

Lo anterior contextualiza el enfoque de la presente investigación, la cual tiene como objetivo general analizar los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A. para la comprobación de la aplicación de la norma contable vigente durante el periodo 2020. Este análisis se realiza a partir de la comparación de los documentos contables de la empresa con los formatos que establecen las normativas relacionadas con este estudio.

En este orden de ideas las empresas encaminan sus procesos administrativos a las nuevas exigencias en cuanto a: su viabilidad, recursividad, competitividad, productividad y calidad de servicios, haciendo un uso eficiente de sus recursos y aplicándolos con efectividad, por lo que requieren sistemas tecnológicos y contables adaptados a las normas que aporten información confiable que permita conocer de manera ágil y oportuna la situación real de la empresa.

De acuerdo con lo señalado, el presente trabajo de grado está compuesto por cinco capítulos. El capítulo I corresponde al planteamiento del problema, los objetivos de la investigación, la justificación del proyecto, las proyecciones y los antecedentes. En el capítulo II se presentan las bases teóricas relacionadas con el tema de investigación. Seguidamente, en el capítulo III se explica la metodología utilizada para el alcance de los objetivos. En el capítulo IV se exponen los resultados del proceso de investigación, y finalmente, en el capítulo V, se presentan las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

Planteamiento del problema

En el nivel mundial existen criterios que permiten conocer el estado de una empresa desde varios puntos de vista, y uno de ellos es el enfoque económico en el cual los estados financieros arrojan información valiosa que sirve para la toma de decisiones diarias dentro de las empresas. Estos son los puntos de partida para evaluar la gestión que se realiza desde los diversos departamentos, a fin de asegurar un presupuesto o planificación.

En tal sentido, la presentación de los estados financieros puede variar de una empresa a otra, o de un país a otro, en donde el contexto legal da pautas para generar estos documentos. Es decir, existen normas internacionales por las cuales debe regirse la presentación de esta información, a fin de establecer criterios de estandarización. En el caso del presente estudio, se trata de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pymes, que en la circular N.º 21-2018 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, párrafo 7 de los considerando, establece que, al igual que en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas son normas e interpretaciones contables preparadas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Estas normas tienen como objetivo desarrollar, buscando el interés público, un conjunto de normas de información financiera universalmente aceptadas, de alta calidad, de acatamiento obligatorio y que exigen información comparable y transparente en la preparación de estados financieros. El IASB desarrolló y emitió las NIIF para las Pymes, para ser aplicadas en los estados financieros de información general y en otros tipos de información financiera de estas entidades, para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de una forma simplificada y considerando el costo-beneficio.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de determinaciones técnicas que buscan armonizar la información contenida en los estados financieros de las empresas. Además, tienen la finalidad de que todos los contadores, independientemente del lugar en donde se encuentren, puedan entender la información contenida en esa información.

De igual forma, estas normas son determinaciones técnicas que buscan armonizar la información contenida en los estados financieros de las empresas. Además, tienen la finalidad de que todos los contadores, independientemente del lugar en donde se encuentren, puedan entender la información contenida en esa información.

En Costa Rica, para el cumplimiento de algunos criterios legales se solicitan los estados financieros con este tipo de normas; sin embargo, es común observar que no todas las empresas usan este tipo de presentación, y ajustan esta documentación a estas normas solo cuando entidades bancarias u otras instituciones lo solicitan. Es decir, no aplican el artículo 128 del Código de Normas y Procedimiento Tributarios que menciona lo siguiente “Llevar los registros financieros, contables y de cualquier otra índole a que alude el inciso a) del artículo 104 de este código”.

Toda empresa debe llevar, tanto para su balance interno como para el externo sus estados financieros y registros contables, mediante sistemas informáticos en que se cumple con los principios de registro e información establecidos en las normas reglamentarias o, en su defecto, con arreglo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, respetando siempre dicha normativa sin modificaciones a las leyes tributarias, ya que de existir algún conflicto entre ellas a los fines impositivos, prevalecerá lo que disponen las normas tributarias.

En ese sentido, es en los estados financieros de la empresa en los que se puede comprobar la aplicación de la norma contable (NIIF) para las pymes. Sin embargo, al contextualizar el objeto de estudio, como lo es la empresa Plásticos Martínez, S. A., dedicada a la fabricación de empaques flexibles de plástico para la industria en general, principalmente para la industria de alimentos, ubicada en San José de Costa Rica, se está en presencia de un problema, como es el de no disponer de procedimientos contables en el área de contabilidad que permitan identificar los estados financieros de la empresa.

Asimismo, se ha podido observar que en la empresa Plásticos Martínez, S. A. no se establecen adecuadamente las actividades que debe realizar y al no aplicar un sistema de costeo no se determina con exactitud el costo de producción de sus productos, por lo que los estados financieros no reflejan, de acuerdo con las NIIF, la situación real contable y financiera de la empresa.

Otra deficiencia de la fábrica es que no llevan un control de inventarios, por lo que no se determina el costo que será asignado a las mercancías vendidas ni el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo. Además, no se puede determinar la utilidad o pérdida de la

producción. Para esto es necesario que se estructuren los estados financieros basados en las NIIF, ya que es importante que la empresa presente una información financiera de mayor calidad, transparente y comparable. Al elaborar estados financieros con propósito general con sujeción a las NIIF para Pymes, mejoraría eventualmente la posibilidad de obtener financiamiento y, sobre todo, con la posibilidad de expandirse a otros países; todo lo cual aportará a la creación de ventajas competitivas frente a empresas similares.

Igualmente, esta situación ha traído como consecuencia que la gerencia de la empresa no pueda llevar a cabo una correcta toma de decisiones en aspectos tales como: política de precios de venta, inversión en activos fijos y tratamiento de inventarios. En tal sentido, se prevé como control de pronóstico realizar un análisis de los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A., para la comprobación de la aplicación de la norma contable vigente durante el periodo 2020. Ante esta incertidumbre se plantea la siguiente interrogante en torno a este problema de investigación: ¿Cómo debe plantearse la información financiera de la empresa Plásticos Martínez, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)? Para dar respuesta a esta interrogante se establecieron los objetivos de la investigación que se mencionan a continuación.

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Analizar los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A. para comprobar la aplicación de la norma contable vigente durante el periodo 2020.

Objetivos específicos

- Conocer la información financiera del periodo 2020 de la empresa Plásticos Martínez, S.A. por medio de los estados financieros.
- Examinar la normativa contable vigente para la presentación de los estados financieros de acuerdo con la actividad de la empresa Plásticos Martínez, S.A.
- Verificar que la información financiera de la empresa Plásticos Martínez, S.A. esté acorde con la normativa vigente para la correcta presentación de sus estados financieros.

Justificación

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera por medio de una mayor consistencia en las políticas contables, a fin de obtener beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia. Las NIIF son una oportunidad para optimizar la función financiera y mejorar la eficiencia, comparabilidad y otras características de los resultados económicos.

Ante esta afirmación, esta investigación tiene justificación en que haya una excelente presentación e interpretación de los estados financieros bajo las NIIF, que permitiría a la entidad tener características competitivas como: acceso a mercados de capital, transparencia en las cifras de los estados financieros, información consistente y comparable, un mismo lenguaje contable y financiero; reducción de costos, herramientas para la alta gerencia en la toma de decisiones, modernización de la información financiera y simplificación de la preparación de los estados financieros en la organización Plásticos Martínez, localizada en San José de Costa Rica.

Antecedentes

Los aportes de otras investigaciones o antecedentes, según Arias (2016), “abarcan los estudios previos y tesis de grado realizadas anteriormente, relacionadas con el tema y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio” (p. 47). Como consecuencia, para proceder a desarrollar un trabajo de investigación, cualquiera que sea su tipo, es necesario examinar estudios desarrollados en el mismo campo con la finalidad de efectuar y comparar el tipo de relación existente. Para elaborar la presente investigación se hizo una revisión de diferentes trabajos, como los que a continuación se resumen.

Tesis de ámbito internacional

La primera investigación consultada fue la realizada por Walter (2021) y presentada a la Universidad Señor de Sipán, para optar por el grado académico de contador público, la cual fue

titulada: *Análisis de estados financieros para medir la rentabilidad de la empresa constructora Irdichi E.I.R.L.* Esta investigación tuvo como objetivo general: Analizar los estados financieros para medir la rentabilidad en la empresa Constructora Irdichi E.I.R.L, Chepén 2018 – 2019. Y, como objetivos específicos: 1) comparar los balances generales para observar los cambios obtenidos en los activos, pasivos y patrimonio, 2) interpretar los estados financieros mediante el análisis vertical y horizontal, 3) crear cuadros de resumen con la información obtenida, 4) aplicar los ratios financieros para verificar el estado de la empresa Constructora Irdichi E.I.R.L, Chepén 2018 –2019, y 5) diagnosticar la rentabilidad de la empresa Constructora Irdichi E.I.R.L, Chepén 2018 –2019.

Fue un estudio de enfoque cuantitativo. Su metodología estuvo enmarcada en una investigación de campo, de diseño no experimental y nivel descriptivo. Para la recolección de los datos se aplicó la técnica de la encuesta mediante un cuestionario. Una vez analizada la información se llegó a las siguientes conclusiones.

La Constructora Irdichi EIRL ha tomado mejores decisiones en el 2019, por lo que se pudo identificar y evidenciar que al comparar de un año a otro hay cuentas que han ido mejorando en el activo, el pasivo y el patrimonio, pero no se ha llegado a un mayor resultado en la utilidad del ejercicio; esto debido a que el costo de ventas es muy similar al del año anterior, a pesar de que las ventas han disminuido en un monto considerable. Por eso se recomendó un análisis de los estados financieros de manera reiterada y constante, de forma anual o semestral de manera detallada de todas las cuentas para la mejor toma de decisiones, para que se pueda incrementar la rentabilidad y con eso mejorar el crecimiento de la empresa.

Este trabajo tiene estrecha relación con el estudio por llevar a cabo, porque metodológica y teóricamente fundamenta las bases para el análisis de los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A., para la comprobación de la aplicación de la norma contable vigente durante el periodo 2020.

La segunda investigación consultada la realizaron Martínez y Villarroel (2020), la cual presentaron a la Universidad Peruana de las Américas, para optar por el grado académico de contador público, titulada: *Análisis de los estados financieros y la toma de decisiones financieras de la empresa Comercial Tres Estrellas, S.A.* Fue un trabajo que tuvo como objetivo general: Determinar la relación que existe entre el análisis de los estados financieros y la toma de

decisiones financieras en la empresa Comercial Tres Estrellas, S.A., cuyos objetivos específicos fueron:

1) Caracterizar la relación que existe entre la situación financiera y la toma de decisiones financieras en la empresa Comercial Tres Estrellas, S.A. en el año 2019.

2) Determinar la relación que existe entre la liquidez y la toma de decisiones financieras en la empresa Comercial Tres Estrellas, S.A. en el año 2019.

3) Establecer el vínculo entre la rotación de inventarios y la toma de decisiones en la empresa Comercial Tres Estrellas, S.A. del distrito de Ate Vitarte, en el año 2019

4) Conocer el nivel de relación entre las cuentas por pagar y la toma de decisiones financieras en la empresa Comercial Tres Estrellas, S.A., en el año 2019.

5) Establecer de qué manera las instituciones financieras se vinculan con la toma de decisiones financieras en la empresa Comercial Tres Estrellas, S.A., el año 2019

6) Determinar cómo la solvencia económica se relaciona con la toma de decisiones financieras en la empresa Comercial Tres Estrellas, S. A., en el año 2019.

Fue una investigación de paradigma cuantitativo, con diseño no experimental de campo y de nivel descriptivo. Una vez analizada la información se llegó a la siguiente conclusión: Se logró determinar que el análisis de estados financieros en relación con el técnico es fundamental para la toma de decisiones financieras en la empresa Tres Estrellas, S.A., por lo que el modelo de investigación favorece la gestación, implementación y aplicación de herramientas gerenciales y contables y financieras que estén alineadas a los objetivos y políticas de la empresa.

Se recomendó fortalecer las herramientas contables y financieras en el nivel gerencial y administrativo que permita adoptar oportunamente las decisiones organizacionales en la empresa para cumplir con los compromisos comerciales con los clientes en el nivel nacional. Este trabajo tiene relación con la investigación en curso dado que fundamenta teóricamente el análisis de los estados financieros que pueden realizarse en la empresa Plásticos Martínez, S.A., para la comprobación de la aplicación de la norma contable vigente durante el periodo 2020.

Como tercera investigación consultada se tiene el trabajo de Garagundo (2020), presentado a la Universidad Peruana de las Américas para optar por el grado académico de contador público, titulado: *Normas internacionales de información financiera (NIIF 1), optimiza los estados financieros de la empresa Alipio Bazán constructor E.I.R.L en el 2019*. Fue una investigación que tuvo como objetivo general: Analizar cómo la aplicación de las normas internacionales de

información financiera (NIIF 1), mediante una información financiera comprensible, comparable y confiable, optimiza los estados financieros en la empresa Alipio Bazán Constructor EIRL en el 2020.

De igual forma, se establecieron como objetivos específicos: 1) Aplicar el valor razonable con la finalidad de valorar el precio para la venta del activo no corriente de la empresa Alipio Bazán constructor EIRL en el 2020, y, 2) Aplicar estimaciones contables con la finalidad de determinar importes de acuerdo con criterios y normas en el activo de la empresa Alipio Bazán Constructor EIRL, en el 2020.

La investigación se realizó enmarcada en una investigación de campo, con diseño no experimental y de nivel descriptivo. A tales efectos se aplicó como técnica de recolección de datos la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y alternabilidad dicotómica, el cual fue aplicado a los trabajadores del área que guardan relación directa con los estados financieros de la empresa.

Después de la discusión de resultados se consideró que la aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF 1) en la preparación, así como en la presentación de los estados financieros, es de gran utilidad para todos los interesados de las áreas de la entidad; en particular para los usuarios internos y externos, porque en esta era, en la que se vive en plena globalización, es necesario que las empresas presenten los estados financieros bajo los mismos principios internacionales. La aplicación de la NIIF 1 en los estados financieros de la entidad se hace comprensible y es aceptada internacionalmente por ser clara, por permitir la comparación, con ella se podrá lograr una buena toma de decisiones económicas en la entidad.

Por último, se hizo la siguiente recomendación: Deben aplicarse las normas internacionales de información financiera (NIIF 1) para que los estados financieros de la empresa Alipio Bazán Constructor EIRL 2019 resulten en una información confiable y comparable en el ámbito financiero, por lo que es necesaria para que las empresas tomen decisiones correctas.

En ese sentido dicha investigación se relaciona con el presente estudio en virtud de que hace referencia a aspectos claves de los estados financieros y sus principales rasgos característicos aplicables de las NIIF que sirven de base para el arqueo teórico de esta investigación, en la que se aspira a hacer el análisis de los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A., para la comprobación de la aplicación de la norma contable vigente durante el periodo 2020.

La cuarta tesis que sirvió como antecedentes fue el trabajo realizado por Montoya (2015) en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, como seminario de graduación para optar por el título de licenciada en Contaduría Pública y Finanzas, cuyo tema fue: *Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa Cosmos Servicenter Autolavado de la ciudad de Estelí durante el mes de octubre del año 2014*. Esta investigación tuvo como objetivo general: diseñar un sistema contable que permita llevar un control eficiente y eficaz de las operaciones realizadas en la empresa Cosmos Servicenter AutoLavado en la ciudad de Estelí, durante el mes de octubre del año 2014.

Asimismo, los objetivos específicos fueron: 1. Realizar un diagnóstico de la situación contable actual de la empresa Cosmos Servicenter. 2. Diseñar un sistema contable adecuado a la empresa que le permita obtener información adecuada para la toma de decisiones. 3. Validar la funcionalidad del sistema diseñado para el registro de las actividades económicas realizadas por la empresa en un mes de operaciones

En cuanto al aspecto metodológico, el estudio es cualitativo. El universo estuvo constituido por la empresa objeto de estudio, que es Cosmos Servicenter autolavado. La muestra estuvo constituida por el área de contabilidad de Cosmos Servicenter Autolavado. Si bien aún no está establecido un sistema contable sí se determinan operaciones y transacciones meramente contables en la empresa. Para la recolección de los datos se aplicó la técnica de la entrevista.

Después de analizada la información se pudo detectar que el diseño contable abarca las necesidades que la empresa presentaba hasta la fecha cuando ya que fue de gran interés para el propietario el diseño de manuales de funciones y procedimientos administrativos, el catálogo de cuentas para los registros contables, los manuales de dichas cuentas, y todos los formularios para llevar soportadas las operaciones que a diario se realizan.

La validación del sistema contable durante un mes de operaciones en la empresa de servicio de autolavado facilita mejorar las deficiencias contables que tienen la mayoría de las pequeñas y medianas empresas y, a la vez, conduce a la realización de los estados financieros que representan el resumen de todas las transacciones realizadas durante un periodo de una manera ordenada, lo que refleja la situación actual de la empresa. Además, visualiza y evade los riesgos presentados ya que representa una herramienta útil en la toma de decisiones de la gerencia.

Se recomendó realizar a diario los depósitos bancarios de las transacciones realizadas por la empresa. Crear un área de contabilidad y contratar a una persona encargada para poner en marcha la aplicación del sistema contable propuesto; el ingreso al INSS de todos los trabajadores para que gocen de los beneficios de la afiliación.

Esta investigación se relaciona con el presente estudio dado que fundamenta teóricamente el diseño y la implementación de un sistema contable, punto clave para el análisis de los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A., para la comprobación de la aplicación de la norma contable vigente, durante el periodo 2020.

Tesis nacionales

La primera investigación de tipo nacional consultada fue la presentada por Alvarado, Pérez, Porras y Rivera (2019) a la Universidad de Costa Rica para optar por el grado académico de contador público, la cual titularon: *Propuesta para la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 9, en el portafolio de inversiones y pasivos financieros del Banco AMCA, S.A.*

Esta investigación tuvo como objetivo general: elaborar una propuesta para la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 9 en el portafolio de inversiones y pasivos financieros del Banco AMCA, S.A., mediante el análisis de los criterios y los instrumentos financieros actuales para el cumplimiento de la normativa contable. En este sentido se plantearon los siguientes objetivos específicos: 1) Definir los conceptos o criterios contables aplicados en la investigación y el ámbito en el que opera la empresa, por medio de la revisión de la normativa y de otras teorías para el conocimiento del tema investigado; 2) describir el perfil del Banco AMCA, S.A. mediante el examen de su estructura estratégica, organizativa y operativa para comprender su posición en el entorno costarricense; 3) analizar los instrumentos financieros del Banco AMCA, S.A. según los criterios de la NIIF 9, para definir el adecuado tratamiento contable del portafolio de inversiones y pasivos financieros, y 4) diseñar una propuesta de implementación de la NIIF 9 por medio de un proceso de ajuste del tratamiento contable actual para alcanzar el cumplimiento de la normativa, y presentar las conclusiones y recomendaciones que resultan de la investigación para la mejora de prácticas contables actuales en el Banco AMCA, S.A.

Fue una investigación de enfoque cuantitativo en la que, una vez analizada la información recolectada y aplicado el tratamiento metodológico respectivo, se determinó que al realizar el análisis del cambio de norma que rige a partir del 1 de enero de 2018, el cual consiste en la sustitución de la NIC 39 por la NIIF 9, esto conlleva a cambios sustanciales en el tratamiento contable de los activos financieros, y uno de los más importantes es que la intencionalidad ya no es el principio determinante para la clasificación de instrumentos financieros.

En tal sentido, ahora es la determinación de un modelo de negocio basado en el análisis histórico de frecuencia de compra y venta de la cartera, así como los flujos contractuales, la retribución a la administración por el manejo del portafolio de inversión y el tipo de títulos que se mantienen en la cartera los que determinan si se cumple el principio de pago solo de principal e intereses S.P.P.I., y a partir de esa evaluación determinar cuál es el modelo de negocio de cualquier institución que mantenga inversiones en instrumentos financieros.

Se recomendó mantener capacitado al personal en términos de la NIIF 9 y sus implicaciones, de forma tal que la gestión del portafolio sea realizada tanto desde un punto de vista financiero como contable y se logren identificar las implicaciones que la gestión del portafolio puede tener desde un enfoque histórico.

La importancia de este estudio, en relación con la de analizar los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A. para la comprobación de si se aplica la norma contable vigente durante el periodo 2020, radica en que es un método significativo para el desempeño con objetivos de planificación, y requiere diseñar sistemas de información y control interno para comparar los resultados reales con los de otras empresas, teniendo presente todos los elementos del entorno general y específico para su logro de manera más eficaz y eficiente.

La segunda investigación de tipo nacional consultada es la realizada por Gómez, Jiménez, Rayos y Trejos (2016), presentada a la Universidad de Costa Rica para optar por el grado académico de contador público, titulada: *Propuesta de implementación de las NIIF para Pymes en la preparación y presentación de información financiera en el Laboratorio, S.A.*

Este estudio tuvo como objetivo general diseñar una propuesta de implementación de las NIIF para pymes en el sistema contable de la empresa Laboratorio, S.A., mediante un análisis de la situación industrial, operativa y contable actual, con el fin de que la empresa cuente con la

información financiera requerida para fortalecer la gestión administrativa y de toma de decisiones estratégicas.

Los objetivos específicos fueron: 1) Identificar el entorno de la industria en la que opera la empresa para conocer sus principales características y su situación actual, tanto en el nivel nacional como en el internacional y la contextualización de las NIIF para pymes, por medio de una investigación bibliográfica, 2) describir la empresa con el fin de obtener conocimiento de su historia, estructura, entorno, operaciones y sistema contable, por medio de sus colaboradores; analizar la preparación y presentación actual de los estados financieros mediante un enfoque cualitativo y cuantitativo, de acuerdo con las NIIF para pymes, con el propósito de obtener un diagnóstico del sistema contable actual, 3) diseñar una propuesta de implementación basada en las NIIF para pymes, para que sirva de guía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que apoye la toma de decisiones.

Fue una investigación de enfoque cuantitativo. Los resultados analizados fueron que la empresa Laboratorio, S.A. no prepara sus estados financieros con el carácter de información general que muestre claramente su liquidez y los recursos que controlan, con lo que incumplen con el marco de las NIIF para las pymes adoptado por *International Accounting Standing Board*, debido a la falta de un departamento contable y políticas, lo que ocasiona las necesidades de información financiera confiable para la toma de decisiones de los usuarios.

Se recomendó elaborar planes que ayuden a la organización a alcanzar un incremento significativo en el volumen de operaciones con la llegada de nuevos clientes, mediante una reformulación de la estructura organizacional, creando plazas para colaboradores potenciales con el objetivo de atender a una mayor cantidad de servicios de forma simultánea; y planificando también la producción de nivel masivo de producto, en lugar de continuar con el sistema bajo pedido, mientras que lo propuesto permitiría agilizar la comercialización con inventario de seguridad.

La relación e importancia de este estudio es fundamental porque el diseño de una propuesta de implementación basada en las NIIF para pymes a fin de contar con una guía de preparación y presentación razonable de los estados financieros, que apoye la toma de decisiones y proporcione lineamientos por escrito dignos de considerar en este estudio, permite analizar los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A. para la comprobación de la aplicación de la

norma contable vigente durante el periodo 2020, ya que esto ayuda a la toma de decisiones y a mejorar el área que está vinculada de manera directa con los estados financieros.

La tercera tesis nacional consultada es la de Illescas y Pillajo (2015), presentada a la Universidad Politécnica Salesiana para la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría, titulada: *Diseño de un manual de procedimientos contables y presentación de estados financieros basados en costos ABC y las niif/nic para pymes en la empresa “Sherinas cárdenas factory”, en el cantón Gualace*. De esta investigación se desprende el siguiente objetivo general: Diseñar un manual de procedimientos contables y presentación de estados financieros basados en costos ABC y en las NIIF/NIC para pymes, en la empresa “Sherinas cárdenas factory” en el cantón Gualace.

También se desprenden los siguientes objetivos específicos: 1. Conocer la organización y funcionamiento del área contable de la empresa “SherinasCárdenas Factory, en el cantón Gualaceo. 2. Fundamentar teóricamente la propuesta mediante una investigación documental que será referente para el proyecto. 3. Diseñar un manual de procedimientos contables basado en la aplicación de las NIIF, con un diagnóstico y levantamiento de información por medio de visitas y entrevistas al propietario y contador de la empresa. 4. Diseñar un sistema de costos ABC para la empresa con información minuciosa de los costos y procesos que se realizan en la producción.

La metodología que se emplea es la cuantitativa y para la recolección de la información se aplicó la técnica de la encuesta, mediante un cuestionario que una vez analizado arrojó las siguientes conclusiones: La organización interna del área de contabilidad es precaria debido a que desconocen las normativas de organización y no hay una adecuada segregación de funciones. La empresa aplica únicamente una contabilidad comercial a pesar de que es una empresa industrial.

Igualmente, el precio de venta actual está determinado con base en un aproximado, ya que no toman en cuenta los tres elementos del costo. El personal que labora en el área a pesar de tener un título desconoce el proceso de costeo y tributario. El inventario de materia prima, productos en proceso y productos terminados son manejados de manera empírica.

Se recomendó: Capacitar al personal a fin de que cumplan con cada uno de los procesos establecidos por el manual y que, a su vez, se le facilite el manejo del sistema; estructurar un sistema de contabilidad de costos de acuerdo con las características de la empresa; implementar el

sistema de costeo ABC propuesto para que se proceda de manera óptima con la asignación, sobre todo de los costos indirectos de fabricación.

Esta investigación es de suma importancia y tiene relación con el trabajo aquí llevado a cabo porque existen aspectos temáticos que sirven de basamento teórico para el análisis de los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A., para comprobar si se aplica la norma contable vigente durante el periodo 2020.

La cuarta investigación de carácter nacional consultada es la de Brenes, Hernández y Solano (2007) que presentaron al Instituto Tecnológico de Costa Rica, en la Escuela de Administración de Empresas, para optar por el grado académico de contador público, titulada: *Aplicabilidad de las NIIF a las pymes en Costa Rica*. Este estudio tuvo como objetivo general: Evaluar la aplicabilidad de las NIIF en las pymes, así como el conocimiento y la aplicación de estas normas en las pymes en Costa Rica.

Los objetivos específicos fueron: 1) Definir las pymes, sus principales características y su importancia en Latinoamérica y en Costa Rica; 2) describir el concepto de NIIF, su origen, reseña histórica y evolución, así como su ámbito de aplicabilidad; 3) evaluar el grado de conocimiento de la aplicación de las NIIF en las pymes en Costa Rica; 4) examinar el grado de aplicabilidad de las NIC'S 27, 28, 32, 36, 38, 40 y 41 en las pymes, y 5) analizar el marco normativo que se ha establecido sobre la aplicación de las NIIF para las pymes.

El enfoque de esta investigación fue el cuantitativo mediante el cual se obtuvo la siguiente conclusión: El objetivo que persiguen las NIIF es la homogeneización de la normativa contable para facilitar el análisis financiero, lo que permite la comparación entre empresas. Sin embargo, las NICS fueron emitidas para ser aplicadas. Por lo tanto esta normativa contable puede resultar compleja en el momento de su implementación; así como generar un costo, el cual no está relacionado con la obtención de un beneficio para la empresa. En este sentido, esta normativa contable puede resultar compleja en el momento de su implementación, así como generar un costo, el cual no se relaciona con la obtención de un beneficio para la empresa.

Se considera que las pymes requieren un marco normativo propio que se ajuste a sus necesidades y a su naturaleza, debido al gran crecimiento que estas empresas han tenido; sumado a eso la apertura de tratados de libre comercio con otros países, lo que los obliga también a desarrollarse y organizarse en cuanto a materia contable, ya que en el caso de que lo requieran puede ser necesario que sus estados financieros sirvan como producto para que

usuarios tales como clientes o acreedores tomen decisiones acerca de establecer negocios con ellos.

La relación de este estudio con la investigación en curso consiste en el análisis de la aplicabilidad de las NIIF en las pymes, así como del conocimiento y la aplicación de estas normas en las pymes en Costa Rica, para que su fundamento teórico contribuya al aspecto teórico y así lograr el análisis de los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A., para la comprobación de la aplicación de la norma contable vigente durante el periodo 2020.

Proyecciones

Esta investigación tiene como proyección plantear una estrategia que permita adaptar los futuros balances financieros de acuerdo con la NIIF para pymes, con la intención de estandarizar la presentación de estos documentos y que cada vez que sea solicitado de forma interna o externa a la empresa Plásticos Martínez, S.A. estén disponibles para ser analizados y permitan tomar decisiones oportunas.

Se proyecta conocer la información financiera de la empresa para verificar de qué forma son presentados los balances y bajo qué criterios se realiza esta presentación. Es un formato variante o fijo. De igual manera, se proyectan la revisión y la comprensión de la normativa contable vigente para la evaluación de la situación actual de los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez S.A., y su correcta aplicación, a fin de detectar algún tipo de desviaciones en la aplicación de estas.

Asimismo, se aspira a verificar la información financiera de la empresa para relacionar los elementos que deben mejorarse y sugerir la adaptación de la presentación conforme a la NIIF para pymes, para que esto permita a la empresa mejorar sus procesos de toma de decisiones al tener normalizada la presentación de los balances financieros.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

Bases teóricas

Un marco teórico o conceptual, de acuerdo con lo señalado por Tamayo (2017), “proporciona una visión de dónde se sitúa el planteamiento propuesto dentro del campo del conocimiento en el cual ha de moverse el investigador” (p.74). Por lo tanto, en el marco teórico se producen distintos niveles de abstracción que van de lo general a lo particular e incluyen el marco de referencia, que ubica al problema de investigación desde diferentes ángulos para enfocarlo con una óptica que permita su estudio por medio del análisis.

De igual manera, en el marco teórico se desarrollan las bases teóricas de la investigación que, de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2015) tienen la función de “exponer aquellas teorías y enfoques considerados válidos para analizar los hechos conocidos y orientar la búsqueda de datos relevantes para la investigación propuesta” (p. 76), lo que permite organizar conceptos, definiciones y proposiciones relacionados entre sí, que aportan elementos que permiten comprender el fenómeno o problemática que se estudia.

En tal sentido, el fundamento teórico da sustento a la argumentación que ha de presentar el investigador para configurar un discurso cognoscente sobre la base de los referentes que brindan autores de reconocida experiencia en el tema que se emprende para analizar los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A., para la comprobación de la aplicación de la norma contable vigente, durante el periodo 2020.

Teoría de la contabilidad financiera

En ideas de Anthony (2018), la teoría de la contabilidad financiera o contabilidad general “comprende la valuación, registro y presentación de las transacciones; es una clase especial de contabilidad cuyo objetivo es producir información dirigida a un grupo específico de interesados” (p. 5). Implica dar respuesta tanto a terceros interesados en la gestión empresarial como a los propios gestores, y a aquellos que no están involucrados con la administración de las entidades (restricción de diversos interesados) sobre lo que debe ser útil para la toma de sus decisiones en

relación con las entidades (préstamos, inversiones y rendición de cuentas; restricción de propósito).

Según Rodrigo (2020), la teoría contable son supuestos y metodologías que en conjunto se aplican a la información financiera. En esta teoría están implícitos los fundamentos históricos de la contabilidad y cómo esas prácticas han cambiado sumándose a la regulación de los estados financieros y a la presentación de informes. Asimismo, Hernández (2020) explica:

El proceso contable en general requiere precisar qué operaciones de las entidades serán su objeto, cómo deben clasificarse, en qué momento se deben incorporar formalmente en los registros contables, cómo se deben cuantificar, cómo se deben presentar en los estados financieros y, por último, qué revelaciones deben hacerse sobre las operaciones informadas. Las normas de contabilidad financiera deben responder a esas cuestiones subordinando los procedimientos contables a un deber hacer, para lograr información financiera que sea útil para los usuarios. (p.2)

En este sentido la contabilidad financiera define, con toda claridad, que de todas las operaciones que realiza una entidad son objeto de la contabilidad financiera únicamente sus transacciones y ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan. El principio de realización define puntualmente las transacciones.

Por otra parte, Argibay (2019) también hace su interpretación de la contabilidad financiera y expone que “es un proceso constructivo de la información empresarial que permite obtener los estados financieros” (p.6). En este sentido, esta teoría es parte del análisis de los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A., para la comprobación de la aplicación de la norma contable vigente durante el periodo 2020, ya que los estados financieros constituyen la base para la clasificación de las transacciones y provee los supuestos básicos (los nueve principios básicos y el criterio prudencial), como condiciones que deben observar las reglas particulares para que los procedimientos contables arriben a la información financiera conforme a sus propios objetivos, bajo las condiciones de calidad establecidas.

Por otra parte, la interpretación de la teoría de la contabilidad y su utilización en los Estados Unidos de América se rige por el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), el cual ayuda a evaluar y orientar las prácticas contables y cómo se utilizan. Asimismo, en su evolución

esta teoría continúa evolucionando con organizaciones como el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por las siglas en inglés). La IASB como organización ayuda a crear y revisar aplicaciones de la teoría y a hacerla más racionalizada a través de las fronteras.

De acuerdo con esta teoría los profesionales financieros deben interpretar estas nuevas reglas y revisiones para que las empresas preparen estados financieros de manera efectiva. Tal es el caso de la empresa Plásticos Martínez, S.A de Costa Rica, en la que el contador público debe regirse por la Circular 21-2018, que dispone en el enunciado tercero lo siguiente: “Las entidades que anteriormente utilizaban las NIIF completas como base contable y que cumplen con la definición de la sección 1 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, denominadas “NIIF para las pymes”, pueden utilizar la norma NIIF para las pymes. La adopción por primera vez de las NIIF para las pymes deberá realizarse de conformidad con la Sección 35 de dicha norma.”

Estados financieros

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2010) “los estados financieros se preparan y se presentan en las entidades empresariales a usuarios externos, los cuales pueden parecer similares entre un país y otro” (párr.2). Sin embargo, existen en ellos diferencias causadas probablemente por una amplia variedad de circunstancias sociales, económicas y legales, y por el hecho de que cada país tiene en cuenta las necesidades de los distintos usuarios de los estados financieros al establecer la normativa contable nacional.

Estas diferencias llevan a utilizar variadas definiciones de los elementos de los estados financieros, como por ejemplo los términos activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. También eso da como resultado el uso de diferentes criterios para el reconocimiento de partidas en los estados financieros, así como unas preferencias sobre las diferentes bases de medida.

Ante estas diferencias el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad tiene la misión de reducirlas por medio de la búsqueda de la armonización entre las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la preparación y presentación de los estados financieros. El IASC considera que la mejor forma de perseguir esta armonización más amplia es centrandolo

esfuerzos en los estados financieros que se preparan con el propósito de suministrar información útil para la toma de decisiones económicas.

El Consejo considera que los estados financieros preparados para tal propósito atienden las necesidades comunes de la mayoría de los usuarios. Esto es porque casi todos los usuarios toman decisiones económicas, como por ejemplo:

- (a) Decidir si comprar, mantener o vender inversiones en patrimonio
- (b) Evaluar la administración o rendición de cuentas de la gerencia
- (c) Evaluar la capacidad de la entidad para pagar y suministrar otros beneficios a sus empleados
- (d) Evaluar la seguridad de los importes prestados a la entidad
- (e) Determinar políticas impositivas
- (f) Determinar las ganancias distribuibles y los dividendos
- (g) Preparar y usar las estadísticas de la renta nacional
- (h) Regular las actividades de las entidades.

El Consejo reconoce que cada gobierno, en particular, puede fijar requisitos diferentes o adicionales para sus propios intereses. Sin embargo, tales requerimientos contables no deben afectar a los estados financieros publicados para beneficio de otros usuarios, a menos que cubran también las necesidades de esos usuarios.

Ahora bien, es importante interpretar a Hernández (2019), quien explica que la “información financiera de una empresa se expresa en el estado financiero denominado balance general o estado de situación financiera. El balance general de las empresas comprende las cuentas del activo, pasivo y patrimonio neto” (p.10). Las cuentas del activo deben ser presentadas en orden decreciente de liquidez y las del pasivo según la exigibilidad de pago decreciente, reconocidas en forma tal que presenten razonablemente la situación financiera de la empresa a una fecha dada. La tabla 1 muestra la descripción de cada término.

Tabla 1. Elementos del balance general de las cuentas de activos de las empresas

Elementos del balance general	Descripción
El Activo:	Son los recursos controlados por la empresa como resultado de transacciones y otros eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan beneficios económicos para la empresa.
El Pasivo:	Son las obligaciones presentes como resultado de hechos pasados, y se prevé que su liquidación produzca para la empresa una salida de recursos.

El patrimonio neto:	Está constituido por las partidas que representan recursos aportados por los socios o accionistas. En el caso de los excedentes generados por las operaciones que realiza la empresa y otras partidas que señalen las disposiciones legales, estatutarias y contractuales, se debe indicar claramente el total de esta cuenta.
---------------------	--

Fuente: Hernández (2019).

La información también se detalla en el estado de cambios en el patrimonio neto. El Estado de cambios en el patrimonio neto de las empresas muestra las variaciones ocurridas en las distintas cuentas patrimoniales, tales como capital, capital adicional, acciones de inversión, excedente de revaluación, reservas y resultados acumulados durante un período determinado.

De acuerdo con Rodrigo (2020) un estado financiero “es el registro formal de las finanzas de una empresa, y todo esto se relaciona con la creación de estados financieros porque la teoría contable dicta cómo se hacen estos estados y qué se incluye en ellos” (p.8). La teoría de la contabilidad establece las pautas para los documentos financieros con el fin de agilizar el proceso de creación e intercambio entre entidades y naciones. Tener un estándar significa que no importa lo que haga la empresa, cuán grande sea la empresa o dónde opere, seguirá teniendo la misma estructura y contenido en sus estados financieros.

Por otra parte, Rodrigo (ob., cit.) señala que “los procedimientos contables, por su propia naturaleza, se basan en fórmulas. Esto significa que no hay lugar para la interpretación; todas las fórmulas contables son en blanco y negro” (p.9). La teoría de la contabilidad, sin embargo, es cualitativa: es una guía sobre cómo la contabilidad debe ser efectiva en los informes financieros. Hay tres elementos básicos para la teoría contable los cuales se muestran en la tabla 2.

Tabla 2. Elementos básicos de la teoría contable

Elementos básicos de la teoría contable	Descripción
El primer elemento establece que la contabilidad debe ser lo suficientemente eficaz como para crear estados financieros útiles.	Esto significa que las declaraciones solo contienen información importante y precisa que informa a los usuarios de la situación financiera de la empresa o entidad. En otras palabras, deberían ser lo suficientemente útiles como para permitir que el usuario tome decisiones comerciales bien informadas.
El segundo elemento de la teoría contable requiere que los estados financieros sean	Esto también cumple con los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP). Esto le permite a la empresa crear estados

relevantes, confiables, comparables y consistentes. financieros que son comparables con sus datos históricos, así como a otras empresas de la misma industria.

El tercer y último elemento de la teoría contable establece que todos los profesionales financieros deben operar bajo cuatro supuestos básicos. Estos supuestos son:

1. el propietario y el negocio están separados
2. la empresa seguirá existiendo a perpetuidad y no quebrará
3. los montos en dólares son la única unidad de medida utilizada en los estados financieros
4. Todos los estados financieros deben prepararse de forma mensual, trimestral o anual.

Fuente: Rodrigo (2020).

En definitiva, el estado financiero representa la descripción monetaria de la empresa en un momento determinado, y establece la diferencia entre las obligaciones y proveedores, lo cual es un punto de partida para determinar soluciones a inconvenientes que pueden estar generándose en un momento dado.

Clasificación de los estados financieros

Para el análisis de los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A. para la comprobación de la aplicación de la norma contable vigente, durante el periodo 2020, a continuación se expone la clasificación de los estados financieros de acuerdo con el contenido y la información que suministran para el control de diversos elementos contables y la planificación de otros. Los estados financieros pueden ser de varios tipos: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios de patrimonio y estado de flujo de efectivo.

Estado de situación financiera

El estado de situación financiera es un estado de información general sobre la situación financiera de la empresa, en un lapso determinado, según lo señala Román (2019), quien expone:

Es el estado financiero el que al mostrar una determinada fecha los activos, pasivos y capital que constituyen la estructura financiera de una entidad, ilustra la dualidad

económica; es decir, todos los recursos identificables y cuantificables con que cuenta una empresa y el origen de estos recursos tanto internos como externos. (p.30)

Según lo señalado en la definición expuesta, el estado de situación financiera presenta la comparación entre los activos, pasivos y capital de la empresa, y muestra, además, la forma en la que ingresan y egresan estos recursos. De acuerdo con Campos (2015), el estado de situación financiera “tiene como fin indicar la posición financiera de un ente económico en una fecha determinada. Es una fotografía de la empresa en un momento del tiempo” (p. 14). Es decir, el estado de situación financiera es el que evidencia la relación entre activos, pasivos y patrimonio de la empresa, en un período determinado.

Por su parte, la NIIF 1 establece la información que debe ser contenida en el balance, con el fin de que los usuarios de esta información manejen oportunamente datos importantes que les permita tomar las decisiones acertadas en el menor tiempo posible. Ante esto el IASB (2019) señala que la información por presentar en el estado de situación financiera:

El estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (a) propiedades, planta y equipo; (b) propiedades de inversión; (c) activos intangibles; (d) activos financieros (excluidos los importes mencionados en los apartados); (e) inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación; (f) activos biológicos; (g) inventarios; (h) deudores comerciales y otras cuentas por cobrar; (i) efectivo y equivalentes al efectivo; (j) el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición; (k) acreedores comerciales y otras cuentas por pagar; (l) provisiones; (m) pasivos financieros; (n) pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12 Impuesto a las ganancias; (o) pasivos y activos por impuestos diferidos; (p) pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta; (q) participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y (r) capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora. (p. 21)

De acuerdo con las indicaciones de las NIC 1, el balance deberá incluir, entre algunos otros elementos, las propiedades de inversión necesarias para ser contabilizadas, así como también los distintos inventarios de la empresa, los pasivos financieros, entre otros. Toda esta información es requerida a fin de que los análisis de estos se realicen de una forma eficaz.

Como la entidad que presenta el balance suministra bienes o presta servicios, dentro de un periodo definido, el esquema de separación de las partidas corrientes y no corrientes es una información realmente útil para distinguir los activos netos de uso continuo, como el capital de trabajo o fondos.

Activos corrientes

Para la presentación de los balances de acuerdo con la NIC 1, la separación entre activos corrientes y no corrientes debe ser clara, por lo cual el IASB (2019) determina que los activos corrientes son los que tienen las siguientes características:

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando: (a) espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; (b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación; (c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes al periodo sobre el que se informa; o (d) el activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la NIC 7), a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa. (p. 24)

De acuerdo con lo señalado, cuando un activo no se pretenda vender o consumir en el transcurso de un periodo fiscal, este no puede ser considerado corriente, así como también si este no tiene intenciones de ser usado para negociaciones.

Pasivos corrientes

De igual manera que los activos, en el caso de los pasivos también existen condiciones específicas de acuerdo con la NIC 1, que determinan cuáles son las características para ser considerados un pasivo corriente, de acuerdo con eso el IASB (2019) señala:

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando: (a) espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; (b) mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación; (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o (d) no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. (p. 25)

En relación con lo expuesto, si no se espera liquidar un pasivo en un periodo normal de operación, entonces este no puede considerarse un pasivo corriente. Asimismo, si el pasivo se mantiene para negociación también es considerado como pasivo corriente. De igual manera, también el IASB (2019) señala:

Algunos pasivos corrientes, tales como los acreedores comerciales y otros pasivos devengados, ya sea por costos de personal o por otros costos de operación, formarán parte del capital de trabajo o fondo de maniobra utilizado en el ciclo normal de operación de la entidad. Estas partidas, relacionadas con la operación, se clasificarán como corrientes incluso si su vencimiento se va a producir más allá de los doce meses posteriores a la fecha de balance. (p. 25)

De igual forma, la norma señala que se deben incluir también otros pasivos corrientes que, aunque no se cancelan como parte del ciclo normal de la operación, sí deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo de presentación, así como aquellos que se mantienen fundamentalmente con propósitos de negociación; tales como los descubiertos bancarios, y la parte corriente de los pasivos financieros no corrientes. Precisamente, al respecto de los pasivos financieros corrientes, el IASB (2019), en la NIC 1 señala lo siguiente:

Una entidad clasificará sus pasivos financieros como corrientes cuando deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que informa, aunque: (a) el plazo original del pasivo fuera un periodo superior a doce meses; y (b) se haya concluido un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo después de la fecha del periodo sobre el que se informa y antes de que los estados financieros sean autorizados para su publicación. (p. 25)

Al respecto, la NIC establece que si la entidad tiene la expectativa y la facultad de renovar o refinanciar una obligación al menos durante los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, de acuerdo con las condiciones de financiación existentes clasificará la obligación como no corriente, aun cuando de otro modo venza en un período más corto.

Capital o patrimonio

Respecto del capital o patrimonio, que también forma parte del estado de situación financiera, el IASB (2019), en la NIC 1, señala lo siguiente:

Una entidad revelará lo siguiente, sea en el estado de situación financiera, en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas: (a) para cada clase de capital en acciones: (i) el número de acciones autorizadas; (ii) el número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad; (iii) el valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal; (iv) una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo; (v) los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluidas las restricciones sobre la distribución de dividendos y el reembolso del capital; (vi) las acciones de la entidad que estén en su poder, o bien, en el de sus subsidiarias o asociadas; y (vii) las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, incluidas las condiciones e importes correspondientes; y

(b) una descripción de la naturaleza y el destino de cada partida de reservas que figure en el patrimonio. (p. 27)

Igualmente, la NIC 1 establece que cuando exista una entidad sin capital en acciones, tal como las de tipo societaria o fiduciaria, la información por revelar debe ser equivalente a la requerida para cualquier tipo de organización, mostrados los cambios producidos durante el periodo en cada una de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones asociados a cada una.

Estado de resultado integral

Según lo señalado por Román (2019), “es el estado financiero que muestra la utilidad o pérdida resultante en un periodo contable, a través del enfrentamiento entre los ingresos y los costos y gastos que le son relativos” (p. 33). De esta forma, otro estado financiero básico es el estado de resultados integral, sobre el cual Gitman y McDaniels (2017) señala que “el estado de pérdidas y ganancias o estado de resultados proporciona un resumen financiero de los resultados de operación de la empresa durante un periodo específico”. (p. 51). Se trata del estado financiero por medio del cual se identifican los movimientos de ingresos y egresos que la empresa experimenta en un período, de cuya diferencia se calculan las pérdidas o ganancias del ejercicio fiscal.

De acuerdo con la definición presentada, este estado muestra un resumen de operaciones contables en un lapso determinado, con la intención de presentar si en este periodo hubo utilidad o pérdida. Este estado permite tomar decisiones de presupuesto de corto y mediano plazos, para realizar ajustes y recorte en gastos, en caso de ser necesario.

Los resultados en toda la extensión de la palabra se refieren a la conclusión o detalles finales de los elementos estudiados. En el caso de la información financiera los estados de resultados se refieren a lo señalado por el IASB (2019):

Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una norma o una interpretación establezca lo contrario. Normalmente, todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo se incluirán en el resultado. Esto incluye los efectos de los cambios en las

estimaciones contables. Sin embargo, pueden existir circunstancias en las que determinadas partidas podrían ser excluidas del resultado del periodo corriente. (p. 28)

Según lo señalado, el estado de resultados está constituido por todos los ingresos y gastos reconocidos en el segmento de tiempo que corresponde el estudio financiero, a menos que se requiera que sean incluidos los de periodos anteriores. Así como en el balance existe una información específica que debe exponerse, en el estado de resultados también existen criterios de contenido que deben respetarse de acuerdo con la NIC 1, según lo señala IASB (2019):

El estado del resultado del periodo y otro resultado integral (estado del resultado integral) presentará, además de las secciones del resultado del periodo y otro resultado integral: (a) el resultado del periodo; (b) otro resultado integral total; (c) el resultado integral del periodo, que es el total del resultado del periodo y otro resultado integral. Si una entidad presenta un estado del resultado del periodo separado no presentará la sección del resultado del periodo en el estado que presente el resultado integral. (p. 28)

Igualmente, la NIC 1 indica que, además de las secciones del resultado del periodo y otro resultado integral, como distribuciones del resultado del periodo y otro resultado integral para el periodo la entidad debe presentar las partidas de resultado del periodo atribuible a las participaciones no controladoras y propietarios de la controladora, así como el resultado integral del periodo atribuible a las participaciones no controladoras.

En este sentido la NIC 1 señala que, además de las partidas requeridas por otras NIIF, la sección del resultado del periodo o el estado del resultado del periodo incluirán las partidas que presenten los importes siguientes para el periodo: (a) ingresos de actividades ordinarias presentados por separado: (i) ingresos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo; y (ii) ingresos de actividades ordinarias por seguros; (aa) ganancias y pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado; (ab) gastos del servicio de seguro de contratos emitidos dentro del alcance de la NIIF 17; (a. c) ingresos o gastos por contratos de reaseguro mantenidos; (b) costos financieros.

De igual manera, la norma establece que la entidad debe presentar las partidas en el estado o en aquellos estados que representen el resultado del periodo y otro resultado integral, que concilien los subtotales presentados de acuerdo con el párrafo 85, con los subtotales o totales requeridos en las NIIF para este estado o esos estados, según sea el caso.

Estado de cambios de patrimonio

El estado de cambios de patrimonio expone la información relacionada con los cambios en cuentas patrimoniales en un lapso, de acuerdo con la definición dada por Orellana (2020), quien expone:

La definición del Estado de Cambios en el Patrimonio indica que se trata de un informe financiero que muestra las variaciones que han experimentado todas las cuentas patrimoniales de un periodo a otro. Además de ello, se debe conocer que el también llamado Cambios en el Patrimonio Neto es uno de los cuatro Estados Financieros básicos según las NIIF y que son realizados por la gran mayoría de empresas al final de sus periodos de análisis. (p. 33)

De manera que otro de los estados financieros que actualmente se consideran como básicos dentro de la información contable de la empresa es el estado de variaciones en el capital contable o el estado de cambios en el patrimonio neto, sobre el cual Quezada (2014) señala lo siguiente:

Este estado permite saber cuál ha sido el cambio que sufre nuestro patrimonio (derechos del propietario sobre los activos) por efectos de la utilidad o pérdida que se obtiene en un periodo determinado. Si se obtiene utilidad se incrementa el patrimonio, pero si se obtiene pérdida el patrimonio tiende a disminuirse. Estos cambios se dan principalmente por aumentos de capital, aumento de socios o recapitalizaciones de la utilidad que se obtiene en un periodo determinado. (p. 14)

Este estado financiero muestra todos los cambios que experimentan las cuentas del capital o patrimonio de la empresa, en el periodo del que se informa, que generalmente se compone de un año. Con respecto a este estado financiero la NIC 1 sostiene lo siguiente:

El estado de cambios en el patrimonio incluye la siguiente información: (a) el resultado integral total del periodo, que muestra de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras; (b) para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la NIC 8; y (c) [eliminado] (d) para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, que revelan por separado (como mínimo) los cambios resultantes de: (i) el resultado del periodo; (ii) otro resultado integral; y (iii) transacciones con los propietarios en su calidad de tales. (p. 35)

De esta manera la NIC 1 establece que los cambios en el patrimonio de una entidad, entre el comienzo y el final del periodo sobre el que se informa, reflejarán el incremento o la disminución en sus activos netos en dicho periodo; todos, excepto por los cambios que procedan de transacciones con los propietarios, como por ejemplo aportaciones de patrimonio, las recompras por la entidad de sus propios instrumentos de patrimonio y los dividendos; así como los costos directamente relacionados con estas transacciones, la variación integral del patrimonio durante el periodo representa el importe total de ingresos y gastos, incluidas ganancias o pérdidas generadas por las actividades de la entidad durante el periodo.

Estado de flujo de efectivo

Con respecto al estado de flujo de efectivo, Magueyal (2018) expone que “es un documento financiero que cuantifica el impacto del efectivo en las cuentas contables (activo, pasivo, capital contable, ingresos y egresos) a través de diferenciales en dos momentos específicos” (p.8). La intención de este estado financiero es informar sobre los movimientos corrientes durante un

periodo específico, lo que permite establecer elementos de control sobre situaciones diarias y de igual manera ayuda a la toma de decisiones de ajustes de presupuesto.

Por su parte, Rodríguez y Aznarte (2016) indican que el estado de flujo de efectivo “muestra cómo se produjeron los flujos de efectivo, es decir, la fuente y la aplicación que se les dio a dichos recursos durante el periodo, reflejando el saldo de efectivo que está en las cuentas caja y bancos del balance” (p. 20). Este estado financiero refleja las entradas y salidas de efectivo y sus equivalentes, evidenciadas en la empresa, en el año.

Con respecto al estado de flujo de efectivo la NIC 1 establece que la información sobre “los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, y las necesidades de la entidad de utilizar esos flujos de efectivo” (p. 37). En este sentido los requerimientos para la presentación de este estado financiero se encuentran contenidos en la NIC 7.

Información económica

La información económica contablemente en ideas de Hernández (2019) “se expresa en el denominado Estado de Resultado Integral o Estado de Ganancias y Pérdidas” (p.10). En este sentido, el autor explica que el estado de ganancias y pérdidas comprende las cuentas de ingresos, costos y gastos, presentados según el método de función de gasto. Señala que en su formulación se debe observar lo siguiente: 1) Deben incluirse todas las partidas que representen ingresos o ganancias y gastos o pérdidas originados durante el período; 2) Solo deben incluirse las partidas que afecten la determinación de los resultados netos.

Estos elementos se explican por ejemplo cuando en una empresa hay ingresos, los cuales vienen a representar la entrada de los recursos que se pueden dar en forma de incrementos del activo, cuando disminuye el pasivo o se da una combinación de ambos para generar incrementos en el patrimonio neto, logrado por la venta de bienes, prestación de algún servicio o por la ejecución de otras actividades que fueron realizadas en el periodo y no provienen de los aportes de capital.

En cuanto a los gastos estos son flujos de salida de recursos de manera de disminuciones del activo o incremento del pasivo o los dos combinados. Ambos generan disminución del patrimonio neto que resulta del desarrollo de actividades, como administración, comercialización,

investigación, financiación u otros, que son realizados durante el periodo que no provienen de los retiros de capital o de las utilidades.

Estos estados de pérdidas y ganancias son lo que en contabilidad se llama estado de resultados, que según Hernández (2019) es “un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado” (p.10). Es un estado financiero dinámico porque abarca un lapso en el que se identifican perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso.

En este caso se aplica el principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones. Para lograr los resultados se debe incluir, en primer lugar, el total de ingresos provenientes de las actividades principales del ente y el costo incurrido para su logro. La resta entre ambas cantidades indica el resultado bruto o margen sobre ventas que constituye un indicador clásico de la información contable. Esto podría ser aplicable a la empresa Plásticos Martínez, S.A., cuyo cálculo del resultado bruto se hace como porcentaje de las ventas indicando el margen de rentabilidad bruta con que operó la compañía al vender sus productos. Luego se halla la diferencia de todos los gastos de venta y administración, de lo que se logra un subtotal al que se le denomina resultado de las operaciones ordinarias.

Al final se halla la diferencia entre los gastos financieros y se le suman los productos financieros, el impuesto a las ganancias o a la renta y la participación de los trabajadores en las utilidades (en caso de haber), para llegar al resultado neto o resultado del ejercicio. A este respecto Rodríguez (2018) señala que el aspecto contable de las empresas de servicios se basa en tres grandes campos.

- 1) La valoración y el reconocimiento de la transacción que se hace según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF);
- 2) El registro contable que se lleva a cabo con base en el Plan Contable General Empresarial (PCGE), que está armonizado con las NIIF; y,
- 3) La presentación de la información financiera y económica que se genera con base en el Reglamento y Manual de formulación de la información financiera (R/MPIF), que está armonizada con las NIIF.

Por otra parte, Hernández (2019) explica que la gerencia muestra la evaluación financiera y explica las principales características de la situación financiera, el desempeño financiero y las principales incertidumbres que enfrenta la empresa. Este informe comprende: declaración de

responsabilidad y análisis y discusión de la gerencia. De ahí que se diga que el propósito principal de la contabilidad es el de preparar información financiera de calidad.

Sin embargo, para que se dé la calidad deben presentar una serie de características que le dan valor como son: utilidad, confiabilidad y provisionalidad. I) Utilidad: La característica de utilidad se refiere a que la información pueda efectivamente ser usada en la toma de decisiones acerca de los usuarios, dado que es importante y que ha sido presentada en forma oportuna.

Toda información contable debe adecuarse con calidad a su utilidad, la cual está en función de su contenido informativo y de su oportunidad. En este sentido, Hernández (2019) afirma que “el contenido de la información se refiere básicamente al valor intrínseco que posee dicha información” (p.11). Esta información contable está asociada a las características que se describen en la Tabla 3.

Tabla 3. Características de la información contable

Características de la información contable	Descripción
Significación:	Esta característica mide la capacidad que tiene la información contable para representar simbólicamente con palabras y cantidades, la entidad y su evolución, su estado en diferentes puntos en el tiempo y los resultados de su operación.
Relevancia:	La cualidad de seleccionar los elementos de la información financiera que mejor permitan al usuario captar el mensaje y operar sobre ella para lograr sus fines particulares.
Veracidad:	La cualidad de incluir en la información contable eventos realmente sucedidos y de su correcta medición, de acuerdo con las reglas aceptadas como válidas por el sistema.
Comparabilidad:	La cualidad de la información de ser cotejable y confrontable en el tiempo por una entidad determinada, y válidamente confrontable con dos o más entidades entre sí, permite juzgar la evolución de las entidades económicas.
Oportunidad:	Esa cualidad de la información se refiere a que esta llegue a manos del usuario cuando él pueda usarla para tomar decisiones a tiempo y lograr sus fines.
Confiabilidad:	La confianza que el usuario de la información contable le otorga requiere que la operación del sistema sea: Estable, objetivo y verificable; 1) Estabilidad: la estabilidad del sistema indica que su operación no cambia en el tiempo. 2) Objetividad: implica que las

	reglas bajo las cuales fue generada la información contable no ha sido deliberadamente distorsionada y que la información representa la realidad de acuerdo con dichas reglas; 3) Verificabilidad: esta característica permite que puedan aplicarse pruebas al sistema que generó la información contable y obtener el mismo resultado.
Provisionalidad:	Esta característica de la información financiera es fundamental tanto para los lectores de un periódico como para los usuarios de la información financiera. Esto se refiere a que ambos tipos de usuarios deben estar conscientes de que lo que aparece en un periódico y de lo que aparece en un estado financiero y de lo que es información provisional, es decir, se presenta la información con todos los elementos y circunstancias.

Fuente: Hernández (2019).

Plan contable general empresarial (PCGE)

Para Hernández (2019), en el caso de los controles, estos obedecen a la identificación de riesgos por parte de la empresa, considerando la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puedan causar. “Las políticas contables, que deben estar alineadas con las NIIF, son seleccionadas y aplicadas por las entidades para el registro de sus operaciones y la preparación de sus estados financieros” (p.12). Ambos, controles y políticas contables, deben ser seleccionados de acuerdo con las transacciones que realizan las empresas y con las características que les son propias.

El PCGE ha sido homogenizado con las NIIF, contemplando aspectos relacionados con la presentación y revelación de información. En la parte final de la descripción y la dinámica contable de cada cuenta se han incluido referencias a las NIIF, las que corresponden al modelo contable vigente en Costa Rica, a partir del cual las empresas seleccionan y aplican políticas contables.

Las políticas contables, que deben estar alineadas con las NIIF, son seleccionadas y aplicadas por las entidades para el registro de sus operaciones y en la preparación de sus estados financieros. Ambos, controles y políticas contables, deben ser seleccionados de acuerdo con las transacciones que realizan las empresas y con las características que les son propias. El PCGE ha sido homogenizado con las NIIF, contemplando aspectos relacionados con la presentación y revelación de información. En la parte final de la descripción y la dinámica contable de cada cuenta se han incluido referencias a las NIIF, las que corresponden al modelo contable vigente en el Perú, a partir del cual las empresas seleccionan y aplican políticas contables.

Según Ayala (2015) es requisito para la aplicación del PCGE observar lo que establecen las NIIF. De manera adicional y sin poner en riesgo la aplicación de lo dispuesto por las NIIF, se deben considerar las normas del derecho, la jurisprudencia y los usos y costumbres mercantiles. En general, se deben considerar los aspectos que se describen en la tabla 4.

Tabla 4. Aspectos del PCGE

Aspectos del PCGE	Descripción
Empleo de las cuentas:	<p>1.-La contabilidad de las empresas se debe encontrar suficientemente detallada para permitir el reconocimiento contable de los hechos económicos, de acuerdo con lo dispuesto por este PCGE.</p> <p>2.- Las operaciones se deben registrar en las cuentas que corresponden a su naturaleza.</p> <p>3.- Las empresas deben establecer en sus planes contables hasta cinco dígitos, los que se han establecido para el registro de la información según este PCGE.</p> <p>4.- Si las empresas desarrollan más de una actividad económica se deben establecer las subcuentas y divisionarias que sean necesarias para el registro por separado de las operaciones que corresponden a cada actividad económica.</p> <p>5.- Las empresas pueden utilizar los códigos de nivel de dos dígitos (cuentas) y tres dígitos (subcuentas) que no han sido fijados en este PCGE.</p>
Sistemas y registros contables:	<p>Para Atanacio (2018: 15), la contabilidad es un sistema que se basa en documentos fuente y de los cuales lleva a cabo registros contables en libros auxiliares y libros principales, y que para un mejor proceso debe considerar lo siguiente:</p> <p>1.-La contabilidad refleja la inversión y el financiamiento de las empresas por medio de la técnica de la partida doble. Esta se refiere a que cada transacción se refleja, al menos, en dos cuentas o códigos contables, una o más de débito y otra (s) de crédito.</p> <p>2.- El registro contable no está supeditado a la existencia de un documento formal. En los casos en que la esencia de la operación se haya efectuado según lo señalado en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros de las NIIF, corresponde efectuar el registro contable correspondiente, así no exista comprobante de sustento.</p> <p>3.- Las transacciones que realizan las empresas se anotan en los libros y registros contables que sean necesarios, sin perjuicio del cumplimiento de otras disposiciones de ley.</p> <p>4.- Los libros, registros, documentos y demás evidencias del registro contable serán conservados por el tiempo que resulte necesario para el control y seguimiento de las transacciones, sin perjuicio de lo que prescriben otras disposiciones de ley.</p>

Fuente: Hernández (2019).

Para Atanacio (2018), “un plan o catálogo de cuentas es una herramienta necesaria para procesar información contable” (p. 20). Esa información contable responde a la aplicación de normas contables para el tratamiento de los efectos financieros de los hechos y estimaciones económicas que las empresas efectúan, normativa que no se sustituye en ninguno de sus extremos por la emisión de este PCGE. Sin embargo, para el cabal entendimiento de este último se reproducen diversos conceptos de la normativa mencionada, la que contempla, sin limitarse, las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. Los conceptos que se mencionan a continuación han sido tomados de la edición de las NIIF publicada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Normalización o estandarización contable

Con la normalización contable se pretende estandarizar el tratamiento, el registro y la presentación de la información contable y superar así los obstáculos para la interpretación de estos datos, cuando se desea realizar en países diferentes a los que originaron la transacción, haciendo posible un mismo sistema contable, de aceptación y entendimiento internacional.

En ese sentido, Montilla, Mejías y Montes (2018) señalan que “se tiende a la reducción en la variedad de prácticas contables disponibles, para que las empresas reconozcan sus operaciones económico – financieras, convirtiéndose en un asunto de mejor comunicación y comprensión de los datos contables a nivel internacional” (p. 38). En esencia, la estandarización de la información pretende conciliar las diferencias en los métodos de cada país, para ajustarlos a un mismo criterio entendible en cualquier sitio del mundo.

La normalización contable es definida por Marín y Martínez (2017) como “actividad regulada y organizada, que mediante la elaboración y emisión de normas contables tiende a homogeneizar comportamientos para la preparación de información financiera, suministrando a los usuarios de la misma un marco de referencia de los criterios seguidos para elaborarla”. (p. 37). Tal necesidad de normalización contable surge entonces para enriquecer la información de una empresa, comparándola con las de otras organizaciones similares.

Atendiendo a este propósito, numerosos organismos internacionales se han dedicado a la tarea de proponer, emitir y promulgar estándares de contabilidad, financieros y de auditorías, con la finalidad de homogeneizar en la mayor medida posible la información resultante de las operaciones de las entidades, bien que se realicen en un país o en otro, tratando de crear una uniformidad en los datos contables, que disminuya los costos de la información financiera entre un país y otro, además de poder integrar las cifras de una entidad a rangos participantes en diferentes economías.

Dentro de estos organismos se encuentran el International Accounting Standards of Committee (IASC), el International Federation of Accountang (IFAC) y el International Accounting Standards Board (IASB), con ámbitos de aplicación desde Estados Unidos de América, Canadá, y más recientemente en el resto de los países americanos.

Información por revelar en las notas a los estados financieros

En cuanto a la composición de las notas a los estados financieros, las cuales se consideran como parte integral de estos, la NIC 1 señala lo siguiente:

Las notas: (a) presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas; (b) revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y (c) proporcionarán información que no se presente en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos. Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Para la determinación de una forma sistemática la entidad considerará el efecto sobre la comprensibilidad y comparabilidad de sus estados financieros. (p. 36)

De igual forma, la norma establece que la entidad debe hacer una referencia cruzada de cada partida incluida en los estados de situación financiera y del resultado integral, en el estado de resultados separado en el caso de que se presenten o requieran, y también en los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, con cualquier información relacionada en las notas.

Por su parte, en cuanto a las notas específicas de cada estado financiero, en el caso del balance existen apartados que deben detallarse, a fin de evitar malinterpretaciones y poder generar la suficiente información necesaria para la correcta toma de decisiones. De acuerdo con esto el IASB (2019) señala:

El detalle suministrado en las subclasificaciones dependerá de los requerimientos contenidos en las NIIF, así como de la naturaleza, tamaño y función de los importes afectados. El nivel de información suministrada será diferente para cada partida, por ejemplo: (a) las partidas de propiedades, planta y equipo se desagregarán por clases, según lo establecido en la NIC 16; (b) las cuentas a cobrar se desagregarán en función de si proceden de clientes comerciales, de partes relacionadas, de anticipos y de otras partidas; (c) los inventarios se subclasificarán, de acuerdo con la NIC 2, Inventarios, en categorías tales como mercaderías, materias primas, materiales, productos en curso y productos terminados; (d) las provisiones se desglosarán de forma que se muestren por separado las que corresponden a provisiones por beneficios a empleados y el resto; y (e) el capital propio y las reservas se desglosarán en varias clases, tales como capital aportado, primas de emisión y reservas. (p. 30)

Dentro de las notas de los balances se deben clarificar elementos que según su naturaleza poseen subclasificaciones, como por ejemplo las partidas de propiedades. En este caso se clasifican debido a que algunas empresas no solo poseen un edificio, sino varios edificios, vehículos y otros tipos de instalaciones. Además, la norma señala que la entidad debe presentar para cada componente del patrimonio, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, un desglose por partida de otro resultado integral y que, además, bien sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, debe presentarse el importe de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el periodo, y el importe de dividendos por acción correspondiente

Análisis e interpretación de estados financieros

El análisis e interpretación de los estados financieros permite establecer bases que sustenten las decisiones de la organización. Al respecto, Amat (2015) señala que “es un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectiva de la empresa con el fin de poder tomar decisiones adecuadas” (p. 14). Para evaluar la situación financiera de la empresa Plásticos Martínez, S.A. se realiza el análisis de los estados financieros, del cual Valls (2015) señala que es “una técnica de evaluación del comportamiento operativo de una empresa, que facilita el diagnóstico de la situación actual y la predicción de cualquier acontecimiento futuro; a su vez está orientado hacia la consecución de objetivos preestablecidos” (p. 55). El análisis permite, entonces, la determinación del resultado pasado de la empresa, con el fin de proyectar los posibles resultados que en el futuro se pudiesen producir como consecuencia de las operaciones de la entidad.

En este mismo sentido Macías (2017) señala que el análisis de los estados financieros es un “estudio de relaciones existentes entre diversos elementos de un negocio, manifestados por un conjunto de estados contables pertenecientes al mismo ejercicio y de la tendencia de esos elementos, mostrados en una serie de estados financieros correspondientes a varios estados sucesivos”. (p. 66). De acuerdo con el autor, el análisis de los estados financieros permite relacionar los resultados de varios estados financieros de un mismo ejercicio económico y, además, realizar la comparación o establecer relación con los resultados de los estados financieros de la misma empresa.

Por lo tanto, la interpretación de los estados financieros en el nivel mundial debe estar sujeta a criterios que permitan ser entendidos por todas las instituciones en diversas partes del mundo, por lo cual la mayoría de las empresas buscan la aplicación de las normas NIIF en la búsqueda de esta estandarización. Además, Ortiz, Muñoz y Castrillón (2018) señalan que los objetivos del análisis financiero son, básicamente, informar sobre la situación económica de la empresa, los resultados de las operaciones y los cambios en su situación financiera, para que los diversos usuarios de la información financiera puedan:

- Conocer, estudiar, comparar y analizar las tendencias de las diferentes variables financieras que intervienen o son producto de las operaciones económicas de una empresa.
- Evaluar la situación financiera de la organización, es decir, su solvencia y liquidez, así como su capacidad para generar recursos.

- Verificar la coherencia de los datos informados en los estados financieros con la realidad económica y estructural de la empresa.
 - Tomar decisiones de inversión y crédito con el propósito de asegurar su rentabilidad y recuperabilidad.
 - Determinar el origen y las características de los recursos financieros de la empresa, de dónde provienen, cómo se invierten y qué rendimiento generan o qué se puede esperar de ellos.
 - Calificar la gestión de los directivos y administradores por medio de evaluaciones globales de la forma en que han sido manejados sus activos y planificada la rentabilidad, solvencia y capacidad de crecimiento del negocio.
- (p. 44)

Para el análisis de los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A. se emplean básicamente los saldos de las cuentas reflejadas en el estado de situación financiera o balance general, y las que se registran en el estado de resultado integral de cada período, con el fin de obtener los índices o razones financieras, que permiten orientar la toma de decisiones en función de la proyección que se pueda realizar, según los resultados pasados.

Estados financieros con propósitos de información general

Los estados financieros con propósito de información general son documentos que las empresas presentan normalmente a fin de tomar decisiones de media envergadura. Estos estados financieros son definidos por el IASB (2019) de la siguiente manera:

Los estados financieros con propósitos de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquellos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. (p.790)

Cuando una entidad requiere un estado financiero sin informaciones específicas, la empresa puede generar un estado financiero de información general para esta institución, lo cual permitirá brindar la información requerida.

Finalidad de los estados financieros

Es bien conocido que la finalidad de los estados financieros es la representación de una estructura ordenada del comportamiento financiero de la empresa en un momento determinado, a fin de tomar decisiones relevantes respecto de los números presentados. Ante esto el IASB (2019) expone:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. (p. 45)

La forma en la que un estado financiero ayuda a la toma de decisiones es que la información contenida en este documento puede ayudar a predecir comportamientos de gastos para futuros periodos.

Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos

Los datos que se presentan en los estados financieros deben encontrarse de forma específica, a fin de garantizar la correcta interpretación de la información contenida. Al respecto el IASB (2019) señala:

Cada clase de partidas similares que tenga la suficiente importancia relativa deberá ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales. Los estados financieros son el producto que se obtiene del procesamiento de grandes cantidades de transacciones y otros sucesos, las cuales se agruparán por clases de acuerdo con su naturaleza o función. (p. 46)

La agrupación de las partidas debe darse de acuerdo con la naturaleza de las cuentas. Estas deben presentarse de forma que su comprensión sea efectiva. Para lograr esto es necesario un estudio exhaustivo de la estructura contable de la empresa, para asegurar la agrupación de las cuentas de una forma eficiente.

Compensación

De acuerdo con las consideraciones de las NIC 1 debe evitarse la compensación. De ninguna forma deben presentarse compensaciones de ingresos con gastos o de activos con pasivos, tal como lo expone el IASB (2019):

No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación. Es importante que tanto las partidas de activo y pasivo, como las de gastos e ingresos, se presenten por separado. La compensación de partidas, ya sea en el balance o en el estado de resultados, limita la capacidad de los usuarios para comprender tanto las transacciones como los otros eventos y condiciones que se hayan producido, así como para evaluar los flujos futuros de efectivo de la entidad, salvo en el caso de que la compensación sea un reflejo del fondo de la transacción o evento en cuestión. (p. 46)

Las NIC 1 señalan que las partidas de activo y pasivo deben ser presentadas por separados, a fin de evitar la presentación de compensaciones. De igual manera, esto se aplica a los ingresos y

gastos. Todo esto con la finalidad de mejorar la comprensión de la información expuesta y evitar algún tipo de malentendido.

Información comparativa

Dentro del aspecto de toma de decisiones, para lo cual se aplican los estados financieros, es relevante la inclusión de información de un periodo o de periodos anteriores para poder realizar comparaciones al respecto. En relación con este apartado el IASB (2019) señala:

A menos que una Norma o Interpretación permita o requiera otra cosa, la información comparativa, respecto del periodo anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros. La información comparativa deberá incluirse también en la información de tipo descriptivo y narrativo, siempre que ello sea relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros del periodo corriente. En algunos casos, la información descriptiva suministrada en los estados financieros de los periodos anteriores continúa siendo relevante en el periodo corriente. Por ejemplo, los detalles de un litigio, cuyo desenlace era incierto en la fecha de balance anterior, y está todavía por resolver, se incluirá también en la información del periodo corriente. (p. 47)

La información comparativa permite establecer criterios de evaluación relacionados con periodos anteriores, lo que a su vez permite establecer líneas de acción para las decisiones por tomar al respecto, de ventas, compras, gastos, entre otros.

Periodo contable del que se informa

Una de las informaciones principales que deben caracterizar a los estados financieros es el periodo contable sobre el que se informa. Estos periodos se caracterizan por ser de un año, aunque

algunas entidades usuarias podrían requerir información financiera de periodos menores o mayores. En relación con esto el IASB (2019) expone:

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual. Cuando se cambie la fecha de balance de la entidad y se elaboren estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, la entidad deberá informar del periodo concreto cubierto por los estados financieros y, además, de: (a) la razón para utilizar un periodo inferior o superior; y (b) el hecho de que las cifras comparativas que se ofrecen en el estado de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto, en el estado de flujo de efectivo y en las notas correspondientes no sean totalmente comparables. (p. 49)

Cuando la presentación de los estados financieros no abarca el periodo de un año es responsabilidad de la empresa presentar por escrito los motivos de este tipo de presentación de la información solicitada.

Normas internacionales de Información Financiera, NIIF para pymes

Según Carrillo y Mondragón (2018), “las NIIF se tratan (sic) de criterios a modo de instrucciones para la apropiada valuación, registro y comunicación de las transacciones que realiza cualquier entidad financiera con fines de lucro” (p.26). La intención de estas instrucciones es lograr documentos financieros que faciliten la toma de decisiones a los usuarios.

En este sentido, en el año 2015 el IASB concluyó la revisión detallada de las NIIF para las pymes y, a partir de esa revisión se publicaron enmiendas limitadas a la norma original emitida en el año 2009. Estas enmiendas comenzaron a ser efectivas a partir del 1 de enero de 2017 y fueron aprobadas para su aplicación en Costa Rica, en la sesión ordinaria N°14-2018 de la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos del 16 de agosto de 2018, mediante el acuerdo N.° 297-2018 SO.14. En la sección 1, en referencia a las pequeñas y medianas entidades, se definen las entidades pequeñas y medianas empresas como aquellas que “(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas; y (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos” (p. 3). En este sentido, como usuarios externos se encuentran los acreedores actuales o potenciales e inclusive los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio.

Los usuarios de los estados financieros son todas aquellas personas que deben tomar decisiones usando esta información. En primer lugar se encuentran los directivos de la empresa los cuales utilizan esta información para establecer controles y proyectar presupuestos u otros tipos de decisiones. Además, otros usuarios de los estados financieros son las instituciones que otorgan financiamiento, las cuales, mediante el análisis de estos estados deciden qué tipo de financiamiento pueden darle a la empresa que lo solicita.

Igualmente, en cuanto a la adopción de estas NIIF para pymes, la norma señala que pueden ser utilizadas por cualquier entidad, independientemente de su tamaño, siempre y cuando la empresa no cumpla con la limitación señalada en el párrafo 1.3, es decir, que tenga responsabilidad pública. Se señala que una entidad tiene responsabilidad pública y, por lo tanto, debe utilizar NIIF completas si mantiene instrumentos en valores, deuda o patrimonio, que se cotizan públicamente, o realiza actividades de mantenimiento de activos en calidad de fiduciaria como negocio primario, lo que es usual en las entidades financieras. En este mismo sentido, en la sección 8 de las NIIF para pymes, que se refiere a la presentación de las notas a los estados financieros, se señala lo siguiente:

Componentes de las NIIF

Las NIIF, según lo señalado por Vásquez y Díaz (2018), “se componen por cuatro elementos básicos NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) y sus respectivas interpretaciones” (p.26). Estas normas presentan elementos similares en su estructura, lo cual es explicado por los autores mencionados de la siguiente forma:

Objetivos de emisión; consisten en enunciar el propósito de utilizar cada norma en lo particular, así como el efecto esperado de la información financiera emitida. Rubros a los que aplica; también denominado alcance, guía a través de los rubros que serán afectados por los precios prescritos. Reglas de valuación, indica las formas apropiadas para determinar el valor que quedará expresado en los estados financieros. Momentos de reconocimiento, da a conocer las condiciones o enumeraciones de requerimientos que deben cumplirse para poder registrar contablemente algún evento económico-financiero. Revelaciones en estados financieros. (p. 19)

De manera que los usuarios de los estados financieros son todas aquellas personas que deben tomar decisiones usando esta información. En primer lugar se encuentran los directivos de la empresa, los cuales utilizan esta información para establecer controles y proyectar presupuestos u otros tipos de decisiones. Además, otros usuarios de los estados financieros son las instituciones que otorgan financiamiento, las cuales mediante el análisis de estos estados deciden qué tipo de financiamiento pueden darle a la empresa que lo solicita.

NIC 1, presentación de estados financieros

La norma relacionada con la presentación de estados financieros es la NIC 1, la cual es descrita por Vásquez y Díaz (2018) de la siguiente forma:

El objetivo de esta norma es servir de guía sobre la estructura y contenido mínimo de cualquier estado financiero elaborado conforma a la normatividad internacional. A este respecto una breve introducción se dispuso en el marco conceptual de las NIIF, no obstante, se debe partir de lo básico, esto es, el significado de estado financiero. Se trata de una fotografía que permite observar la situación financiera, los rendimientos obtenidos, las entradas y salidas de efectivo, así como las causas y efectos de las modificaciones en el patrimonio de cualquier persona jurídica. Estos, a decir de las NIIF, tienen como propósito brindar información general para todo aquel que tenga que tomar decisiones económicas relacionadas con la entidad emisora. (p. 58)

Las NIC 1 establecen elementos de presentación que van desde los datos que deben incluirse en el encabezado y en el pie de página, como unidad monetaria utilizada, nivel de redondeo y periodo que reporta; todo esto con la finalidad de que el documento responda a todas las preguntas que mentalmente se haga la persona que analiza la información financiera. Con estas normas se pretende, además, que se mejoren los tiempos de discusión de este tipo de información para agilizar dichos procesos.

De igual forma, en la NIIF para pymes, sección 3, de la presentación de los estados financieros se señala lo siguiente:

Cuando una entidad no aplique un requerimiento de esta NIIF de acuerdo con el párrafo 3.4, revelará: (a) Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo. (b) Que se ha cumplido con la NIIF para las Pymes, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable. (c) La naturaleza de la falta de aplicación, incluyendo el tratamiento que la NIIF para las Pymes requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañosas como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la Sección 2, y el tratamiento adoptado. - Cuando una entidad haya dejado de aplicar en algún periodo anterior un requerimiento de esta NIIF, y eso afecte a los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual, revelará la información establecida en el párrafo 3.5(c) (c) La naturaleza de la falta de aplicación, incluyendo el tratamiento que la NIIF para las Pymes requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañosas como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecidos en la Sección 2, y el tratamiento adoptado. (p. 2)

De esa forma estas NIIF para pymes establecen la obligación de las organizaciones de expresar el cumplimiento explícito y sin reservas de las condiciones que en ellas se señalan para el tratamiento contable de las operaciones en las entidades que califiquen como pymes; a menos que la gerencia de estas empresas evidencie y justifique la “no aplicación” de algún requerimiento de la norma, en cuyo caso debe ser expresamente señalado y justificado.

Basamento legal aplicado a los estados financieros

Según Villafranca (2017), las bases legales “son todo conjunto de documentos de naturaleza legal que sirven de testimonio referencial y de soporte a la investigación que realizamos” (p.5). Estas bases son ampliamente necesarias, y constituyen el alcance y la naturaleza de la participación legal en el proyecto investigativo.

En la presente investigación, para analizar los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A. se necesita tener conocimiento de la normativa vigente, por lo que la Junta Directiva del Colegio de Contadores de Costa Rica, de conformidad con las facultades que le confiere el artículo 14 de la Ley de Regulación de la Profesión de Contadores Públicos y Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, N° 1038, del 19 de agosto de 1947, acordó modificar y ratificar la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Pymes), según se establece en la Circular N.º 21-2018.

En el primer considerando la Junta Directiva indica que en la sesión N° 17-2009 del 30 de setiembre de 2009, mediante el acuerdo 484-2009, adoptó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, denominadas “NIIF para las PYMES”. En este sentido los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S. A. deben ser comprobados de acuerdo con dicha norma.

El análisis de los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S. A. se llevará a cabo considerando que las NIIF para las pymes, al igual que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas, son normas e interpretaciones contables preparadas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), que tienen como objetivo desarrollar, buscando el interés público, un conjunto de normas de información financiera universalmente aceptadas, de alta calidad, de acatamiento obligatorio y que exigen información comparable y transparente en la preparación de los estados financieros.

El IASB desarrolló y emitió las NIIF para las PYMES, para que sean aplicadas en los estados financieros de información general y en otros tipos de información financiera de estas entidades, para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de una forma simplificada y considerando el costo-beneficio.

En este caso se decretó que el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, de conformidad con el artículo 14 de la Ley N° 1038, debe promover el progreso de la ciencia contable y afines; y procurar el mejor desarrollo de la enseñanza en el ramo, por lo cual se pone a disposición del Consejo Nacional de Enseñanza Superior Universitaria Privada (CONESUP) y del Consejo Nacional de Rectores (CONARE), con el propósito de coadyuvar en la revisión periódica del plan de contenidos mínimos de la carrera de contaduría pública, para actualizar los programas de estudio que ofrecen las universidades en la carrera de contaduría pública, y que se garantice que las universidades impartan dentro de sus programas de educación la enseñanza de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (NIIF para las PYMES) y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.

De acuerdo con la normativa, el análisis se hará efectivo considerando los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez S. A., en el que deben reflejarse los impuestos. En este caso, el reglamento de la Ley N.º 7092, Ley de Impuesto sobre la Renta dispone en el artículo 57 lo siguiente:

Registro de las operaciones. El sistema contable del declarante debe ajustarse a las Normas Internacionales de Contabilidad aprobadas y adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y a las que ese colegio llegare a aprobar y adoptar en el futuro. La diferencia entre los ingresos totales y los costos y gastos totales se denomina 'utilidad neta del periodo'. Para obtener la renta imponible del período se debe hacer una conciliación, restando de la utilidad neta del período el total de ingresos no gravables y adicionando aquellos costos y gastos no deducibles. Tales ajustes se registrarán aplicando la Norma Internacional de Contabilidad 12 relativa al impuesto sobre renta diferido.

Este artículo obliga a que la empresa Plásticos Martínez, S. A. tenga al día el pago de los impuestos, los cuales deben establecerse en sus estados financieros como lo establece la ley. Por otro lado, el artículo 128 del Código de Normas y Procedimiento Tributarios menciona lo siguiente:

Llevar los registros financieros, contables y de cualquier otra índole a que alude el inciso a) del artículo 104 de este Código. La llevanza de los registros contables y financieros podrá hacerse mediante sistemas informáticos a elección del contribuyente, en el tanto la contabilidad cumpla los principios de registro e información establecidos en las normas reglamentarias o, en su defecto, con arreglo a las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, siempre que estas últimas normas no supongan modificaciones a las leyes tributarias. En caso de conflicto entre ellas, a los fines impositivos, prevalecerá lo dispuesto en las normas tributarias.

La comprobación de la norma vigente en los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S. A. será lograda al verificar que sí existen estos estados financieros y que fueron sistematizados utilizando equipos informáticos que operan de tal manera que evitan errores en los cálculos respectivos.

Las NIIF explican la presentación razonable de los estados financieros de una entidad, es decir, la representación fiel para asegurar que sean comparables tanto con los estados financieros de la misma entidad como con los de otras entidades. Al prepararse los estados financieros la gerencia de una entidad que use esta NIIF evaluará la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento. Además, establece la información por presentar en un estado de situación financiera y cómo reflejar activos, pasivos y patrimonio a una fecha específica, es decir, al final del período sobre el que se informa.

Proporciona una guía de las políticas contables relevante y fiable por parte de la gerencia que se usan en la preparación de estados financieros. También comprende los cambios en las estimaciones contables y las correcciones de errores de periodos anteriores. Si se detectan errores se deberán corregir de forma inmediata.

CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2015), en el marco metodológico “debe explicitarse si se está trabajando con un enfoque cuantitativo, cualitativo o mixto, e indicar el lugar o lugares, el periodo, los accesos conseguidos y/o permisos, para el levantamiento de datos y el desarrollo de la investigación” (p.120). Asimismo, en este aparte se indica con qué casos se ha trabajado, es decir, se exponen el contexto de la empresa en estudio, el enfoque de la investigación, así como el diseño, cuál ha sido el universo poblacional y cómo se ha definido la muestra.

Igualmente, se exponen la técnica y el instrumento, así como la validez y la confiabilidad del instrumento. Se explican las fuentes de información, las técnicas aplicadas para el análisis de los resultados y por último se diseña el cuadro de operacionalización de las variables.

Referente o historia de la empresa

Nombre de la empresa: Plásticos Martínez, S.A.

Misión: Ser la mejor empresa de fabricación de empaques flexibles de plástico para la industria en general, reconocida por la calidad de sus productos.

Visión: Ser una empresa reconocida en el nivel nacional, como la mejor del ramo en fabricación de empaques flexibles, que se caracteriza como la mejor y la que da la más esmerada atención a los clientes.

Estructura organizacional

La empresa cuenta con el apoyo de diferentes departamentos; sin embargo, la mayoría de las veces para toma de decisiones se le reporta directamente al gerente general. Por lo tanto, según esta estructura todos los departamentos dependen de manera directa del gerente general. De uno a 50 empleados, tres corresponden a personal administrativo y el restante está compuesto por técnicos e ingenieros especializados en el área de planta externa, infraestructura civil, cableado estructurado, FTTx y redes eléctricas. En la figura 1 se muestra el organigrama de la empresa Plásticos Martínez, S.A.

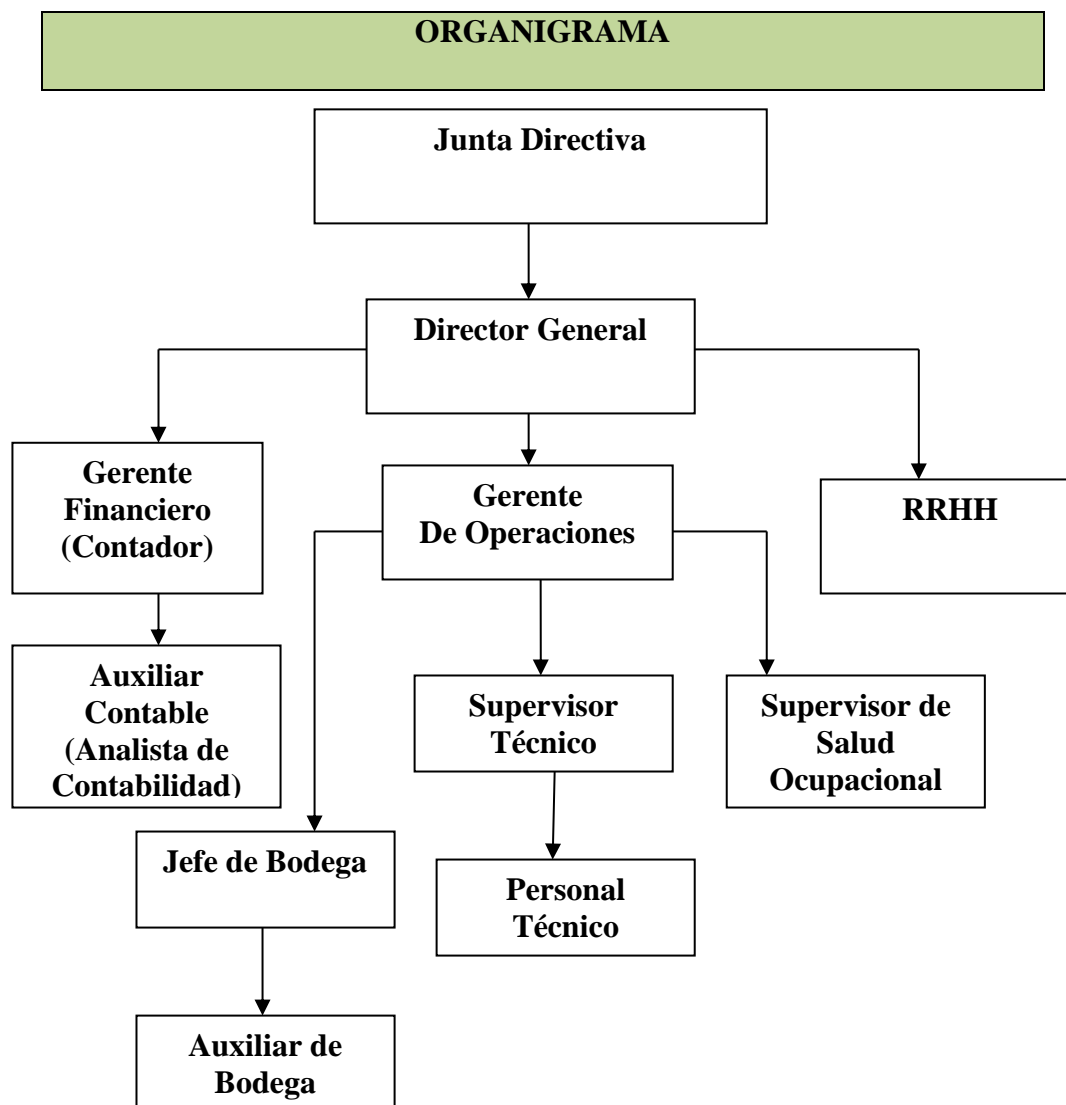


Figura 1. Organigrama de la empresa Plásticos Martínez, S. A. Fuente. Carvajal (2021).

Enfoque de la investigación

Los enfoques de investigación están basados en paradigmas del conocimiento, y son utilizados dependiendo de la forma en la que se obtendrán los datos de la investigación. La presente tiene un enfoque cuantitativo del cual Hernández y Mendoza, (2018) exponen:

Parte de una idea que se delimita y, una vez acotada, se generan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o perspectiva teórica. De las preguntas se derivan hipótesis y se determinan y definen

variables; se traza un plan para probar las primeras (diseño, que es como “el mapa de la ruta”); se seleccionan casos o unidades para medir en estas las variables en un contexto específico (lugar y tiempo); se analizan y vinculan las mediciones obtenidas (utilizando métodos estadísticos) y se extraen una serie de conclusiones respecto de la o las hipótesis (p.6)

De acuerdo con lo expuesto y según lo señalado por los autores, el enfoque cuantitativo parte de un proceso deductivo que, por medio de una serie de cálculos numéricos, permite dar a conocer los resultados obtenidos de informaciones que permiten ser analizadas para el desarrollo de la investigación, en este caso el logro de cada uno de los objetivos específicos propuestos:

1. Conocer la información financiera del periodo 2020 de la empresa Plásticos Martínez, S.A, por medio de los estados financieros.

2. Examinar la normativa contable vigente para la presentación de los estados financieros de acuerdo con la actividad de la empresa Plásticos Martínez, S.A.

3. Verificar que la información financiera de la empresa Plásticos Martínez, S.A. esté acorde con la normativa vigente para la correcta presentación de sus estados financieros.

Diseño de la investigación

Este estudio está enmarcado en un diseño no experimental de campo por cuanto se observaron los fenómenos tal como se dan en el contexto natural, para después analizarlos según Hernández, Fernández y Baptista (2015): el diseño no experimental se realiza “sin manipular deliberadamente las variables, los fenómenos se observan tal y como se dan en su contexto natural, para luego ser analizados” (p.180).

Este diseño puede ser aplicado en cualquier tipo de investigación y área del conocimiento, ya que al valerse de él se pueden recolectar todos los datos que interesan directamente de las fuentes vivas y documentales, acoplándolas a fin de utilizar toda información necesaria para poner en práctica el proyecto. En este estudio no se manipularon las variables en estudio, solo se prestó atención a la forma como las situaciones ya existentes se producen y se desenvuelven dentro de un contexto natural y sin ser provocados por los investigadores.

Población y muestra

Población

En cuanto a la población de la presente investigación, se fundamenta en la definición dada por Cabeza y Andrade (2018), quienes exponen que la población es “el conjunto de datos donde se utilizan procedimientos para desarrollar el estudio detallado de un conglomerado de personas” (p. 88). Por lo tanto, la población de la investigación que se expone estuvo conformada por el equipo financiero de la empresa formado por el director general, el contador y el analista de contabilidad, para un total de tres (03) personas quienes dieron respuesta de los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A., durante el año 2020.

Muestra

Con respecto a la muestra de investigación, Hernández y Mendoza (2018) definen muestra cómo “un subgrupo de la población o universo que te interesa, sobre la cual se recolectarán los datos pertinentes, y deberá ser representativa de dicha población” (p.196). Dado el tamaño de la población se decidió realizar un cálculo muestral basado en la criticidad del investigador, el cual estuvo conformado por las tres (03) personas quienes dieron respuesta de los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A., durante el año 2020, escogidos mediante la técnica de muestreo intencionado.

Según Tamayo (2017) “es aquel en el que el investigador selecciona los elementos que a su juicio son representativos, lo cual le exige a este un conocimiento previo de la población y la determinación de las categorías que se pueden considerar como tipo representativo del fenómeno que se estudia” (p.100). De acuerdo con las características de esta investigación, a la muestra no se le aplicó la estadística probabilística para su escogencia, debido a que no se genera a partir de cálculos, sino que se escoge el total de la población objeto de estudio.

Fuentes de información

Fuente primaria

En el caso de la presente investigación las fuentes primarias se refieren a la información suministrada por el personal de la empresa en relación con los estados financieros, sobre lo cual Gallud (2015) expone:

Las fuentes primarias (o directas), que son las que no han sido interpretadas anteriormente o, al menos, que no lo han sido en el sentido que interesa al enfoque de la tesis o con la amplitud que se desea. Son fuentes originales en el sentido de que nadie reunió antes esa información. Una fuente primaria puede ser un libro que se analiza, un manuscrito que se interpreta, datos estadísticos recién recopilados, encuestas, el relato de un testigo ocular o algún tipo de documento sobre el que no se ha realizado un análisis previo (p.17).

Son fuentes originales en el sentido de que nadie reunió antes esa información. En esta investigación se refieren a la información suministrada por el director general, el contador, y el analista de contabilidad, para un total de tres (03) personas quienes dieron respuesta de los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A. durante el año 2020.

Fuente secundaria

Con respecto a la información secundaria utilizada en la presente investigación, esta se refiere a la información expuesta en los documentos de los estados financieros, lo cual permitirá realizar las comparaciones en cuanto a las normativas que corresponden. De acuerdo con fuentes secundarias de información Gallud (2015) señala:

Es la información suministrada por las fuentes secundarias (o indirectas), que incluyen un material que ya ha pasado por el análisis de otros expertos. Se trata de

hechos y materiales conocidos o transmitidos por otros. Son los libros de crítica y, en general, las interpretaciones que de un tema se han hecho (p.17).

En ese sentido, la información secundaria utilizada en la presente investigación se refiere a la información expuesta en los documentos de los estados financieros, lo cual permitirá realizar las comparaciones en cuanto a las normativas que corresponden, de acuerdo con fuentes secundarias de información.

Técnicas e instrumentos de recolección de la información

Técnica

La técnica de recolección de datos consiste en vías por las cuales el investigador registra datos observables que representan verdaderamente los conceptos o variables que se pretende medir. Al respecto Bavaresco (2016) indica que la técnica de recolección de datos “constituye el conjunto de herramientas científicamente validadas por medio de las cuales se levantan los registros necesarios para comprobar un hecho o fenómeno en estudio” (p.48).

La identificación del problema se logró aplicando la técnica de la observación participante, la cual consistió en observar a la vez que se participaba en las actividades del grupo que se está investigando. Al respecto Arias (2016) define la observación como "una técnica que consiste en visualizar o captar mediante la vista, en forma sistemática, cualquier hecho, fenómeno o situación que se produzca en la naturaleza o en la sociedad, en función de unos objetivos de investigación preestablecidos" (p.69). Es decir, las observaciones facultan al observador a describir situaciones existentes, y proporcionan una imagen del escenario en estudio.

Seguidamente, para efectos de esta investigación se utiliza la técnica de la encuesta, que según Arias (2016) es “aquella que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema en particular. Esta puede ser oral o escrita” (p.52), con el propósito de conocer la información financiera del periodo 2020 de la empresa Plásticos Martínez, S.A, por medio de los estados financieros.

De igual manera, con esta técnica se pudo examinar la normativa contable vigente para la presentación de los estados financieros de acuerdo con la actividad de la empresa Plásticos

Martínez S.A., y verificar que la información financiera de la empresa plásticos Martínez, S. A. esté acorde con la normativa vigente para la correcta presentación de sus estados financieros.

Instrumento

Para la observación en la presente investigación se aplicó un instrumento denominado guía de observación, la cual según Tiodardo, Pérez y Goitte (2015) “es una herramienta metodológica empleada en la investigación que permite obtener una visión de la realidad social, en un momento determinado y ante un acontecimiento o fenómeno específico que impacta de algún modo la vida de una sociedad frecuentemente” (p. 14).

En cuanto a la aplicación de la técnica de la encuesta el instrumento que se utilizó para recoger la información oportuna en esta investigación fue el cuestionario, el cual según Arias (2016) es “un formato que contiene un conjunto de preguntas en función de la información que se desea obtener, y que se responde por escrito” (p. 58). En este sentido, el cuestionario que se aplicó fue de respuestas cerradas o dicotómicas debido a que presenta dos posibles respuestas, sí y no.

Confiabilidad y validez del instrumento

La confiabilidad del instrumento según Hernández, Fernández y Baptista (2015) es “el grado en el que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce iguales resultados” (p.224). En este sentido el instrumento de esta investigación se aplicó en varias ocasiones vía ONLINE, lo cual permitió que se mantuviera la confiabilidad del instrumento y se obtuvieran resultados consistentes y coherentes.

En cuanto a la validez del instrumento Martínez (2016) señala que “el instrumento de una investigación tendrá un alto nivel de validez en la medida en que sus resultados reflejen una imagen lo más completa posible, clara y representativa de la realidad o situación estudiada” (p. 163). El instrumento debe contener criterios establecidos a la hora de realizar su validación, lo cual puede hacerse mediante juicio de expertos en el área. Según esto se debe medir la coherencia de las preguntas contenidas en el cuestionario para determinar si se adaptan al objetivo de la investigación, de acuerdo con la tabla de operacionalización de la variable.

Para que los datos recogidos mediante la observación tengan la confiabilidad y la validez necesaria, deben plantearse una serie de características, entre las que cabe destacar planificación, definición clara y precisa de los objetivos, sistematización, delimitación de los datos que se recogerán, y registros de datos del instrumento.

Por otra parte, para validar el cuestionario de tipo dicotómico se recurrió a la validez del juicio de expertos para así garantizar cuán eficiente es para medir la variable de este estudio. Para estos efectos se contó con la colaboración del tutor del estudio, quien es contador público, para que le otorgara el tipo de validez al instrumento utilizado a fin de verificar la congruencia entre los ítems y los indicadores para su redacción, comprensibilidad, coherencia y secuencia.

Técnicas de análisis de la información

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2015), “el registro de los datos consiste en el proceso que se realiza mediante un plan para clasificar datos disponibles” (p. 125). Para realizar el análisis de los datos obtenidos se hizo una descripción estadística de las variables estudiadas, que se registró en tablas de frecuencia de los distintos ítems, así como su equivalencia en porcentajes con respecto a las respuestas dadas.

La información obtenida del producto de la aplicación del cuestionario a los sujetos seleccionados que integran la muestra fue procesada y analizada de acuerdo con la interpretación porcentual efectuada de las frecuencias de las respuestas obtenidas en relación con la opinión de los encuestados. En atención a eso, el análisis se realizó a partir de la tabulación y graficación de los datos con el propósito de lograr una mejor visualización de la información.

Cuadro de operacionalización de la variable

Según lo sustenta Arias (2016), “la variable es una cualidad susceptible de sufrir cambios. Un sistema de variables consiste, por lo tanto, en una serie de características por estudiar, definidas de manera operacional; es decir, en función de sus indicadores o unidades de medida.” (p.30). En este sentido, con el objeto de sistematizar el proceso de investigación se procede a realizar la tabla de operacionalización de las variables para definir sus dimensiones, indicadores e ítems:

Tabla 5. Operacionalización de variables

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	INDICADOR	SUB INDICADOR	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INSTRUMENTALIZACIÓN ÍTEMS
Conocer la información financiera del periodo 2020 de la empresa Plásticos Martínez, S.A, mediante los Estados Financieros.	Información financiera	Estados financieros	Clasificación de los estados financieros	Román (2019): “Representación estructurada y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o un periodo definido” (p.20).	Estado de situación financiera, estado de resultados, estado de patrimonio neto y estado de flujo de efectivo	Análisis de contenido y cuestionario. 1 2 3 4
Examinar la normativa contable vigente para la presentación de los estados financieros, de acuerdo con la actividad de la empresa Plásticos Martínez, S.A.	Normativa contable	NIF	Componentes de las NIF	Román (2019): “las NIF se refieren al conjunto de pronunciamientos normativos conceptuales que regulan la información sostenida en los estados financieros” (p.10).	NIC 1, presentación de estados financieros	Cuestionario. 5 6 7
Verificar que la información financiera de la empresa Plásticos Martínez, S.A. esté acorde con la normativa vigente para la correcta presentación de sus estados financieros.	Estados financieros	NIC 1	Elementos de la NIC	Estupiñán (2017): es establecer las bases de presentación de los estados financieros a los efectos de cumplir con el objetivo principal, brindar información general de la empresa, asegurar la comparabilidad, tanto con la propia empresa en sus períodos anteriores como con otras empresas(p.27).	Elementos de la NIC en: Estado de situación financiera, estado de resultados, estado de patrimonio neto y estado de flujo de efectivo	Análisis de contenido y cuestionario. 8 9 10

Fuente: Carvajal (2021)

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

En el presente capítulo se exponen los resultados obtenidos por medio del instrumento de recolección de datos empleado en el estudio, agrupados en tablas y gráficos, y su respectivo análisis a la luz de las teorías consultadas en la investigación. En este sentido, el análisis se utiliza en la investigación para dar tratamiento a la información proveniente de los datos que reflejan directa o indirectamente la realidad social en la cual se producen los hechos; asimismo, permite discernir las características explícitas contenidas en el texto de los diferentes documentos que son objeto de estudio y pertinentes a la temática tratada.

Procedimientos de presentación y análisis de datos

La presentación e interpretación de los resultados se hizo en función de los datos recolectados con la técnica y el cuestionario aplicados, en función de lo cual se presentan esos datos mediante las respectivas tablas de distribución porcentual. Posteriormente se hace el análisis descriptivo que, de acuerdo con la descripción, consistió en detallar la forma en la que cada persona encuestada respondió a las interrogantes planteadas. Luego se hizo la argumentación o análisis inferencial en función de relacionar las respuestas, con finalidad de profundizar en las relaciones y situaciones que se han descrito en la etapa de campo, para lo cual se empleó la teoría, a fin de poder comprender cómo funcionan esos elementos entre sí y a la luz de los conceptos presentes.

En ese orden de ideas, Hernández (2018) manifiesta que el análisis consiste en el proceso en el que la mente separa las partes de un todo (objeto de conocimiento) “con una doble finalidad: (a) advertir la estructura del objeto discriminando sus elementos componentes y; (b) para descubrir las relaciones que puedan existir tanto entre los diversos elementos entre sí, como entre cada elemento particular y el conjunto estructural total” (p.108).

En este sentido Barrantes (2011) destaca que “el análisis y procesamiento de los datos obtenidos mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de la información, es de trascendencia porque facilita el conocimiento de la situación objeto de estudio desde una perspectiva real” (p.80). Esto le permite al investigador el dominio de variables relacionadas con el estudio, así como la concepción del escenario para formular generalizaciones, plantear conclusiones y formular las respectivas recomendaciones. Los resultados tabulados e interpretados

se presentan en tablas y gráficos con sus frecuencias y porcentajes, calculados según las opiniones de los encuestados referidos en las variables de estudio analizadas a luz de los antecedentes y las diferentes teorías que sustentan la investigación.

En primer lugar, al aplicar la técnica de la observación se pudieron obtener conocimientos acerca de la empresa Plásticos Martínez, S. A., y del estado de su situación financiera que, conforme con la sección 4 de las NIIF Pymes, periodo 2020, es una empresa real, y los datos que presenta en los estados financieros son reales. Dicha empresa tiene como giro comercial la venta de envases plásticos. Su contabilidad es llevada en una oficina aparte por servicios profesionales, por lo que se podrá observar en este caso que sus controles internos son débiles; de ahí el interés en elaborar estos estados financieros conforme con el PCGA para de esa manera comparar la diferencia que se presenten con los estados financieros elaborados conforme con NIIF Pymes.

De acuerdo con el catálogo de cuentas estas normas son aplicables a las entidades en las que se aplica la clasificación por naturaleza y función de activos y pasivos, así como sus notas aclaratorias. Eso permitió tener una perspectiva más amplia para comprobar que los estados financieros conforme con la NIIF Pymes son de más fácil lectura para terceros.

Análisis de la empresa como pequeña y mediana empresa (PYME)

Referente a la Circular 21-2018 emitida por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica la empresa Plásticos Martínez puede adoptar la transición en la NIIF para PYMES, según lo publicado en La Gaceta N.º 196.

La finalidad de este apartado es la de asegurar que las NIIF para pymes sean las normas por las cuales se rige la empresa Plásticos Martínez, S. A. Para preparar la información financiera se les hizo una entrevista inicial al contador y al gerente general, con el fin de preparar un estudio con base en la sección 1 de la NIIF para Pymes.

Conforme con las respuestas dadas por los entrevistados, de acuerdo con las preguntas acerca de las generalidades de la empresa consultada, se determinó que en la empresa Plásticos Martínez S. A. se cumple con las primeras características aplicables según la norma NIIF Pymes, como se indica seguidamente:

- 1.-La empresa Plásticos, S. A., no tiene obligación pública de rendir cuentas.

2.-Los estados financieros se preparan con el propósito de dar información general a: Los principales usuarios, que en primer lugar son los dueños; a los bancos y en dado caso al Ministerio de Hacienda.

Como empresa, Plásticos Martínez, S. A., es una entidad independiente que no es ni subsidiaria ni controladora en cuanto a rotación de personal e incremento en la planilla. Durante el último año fueron contratadas cuatro personas. Igualmente, para determinar su clasificación como empresa entre micro, pequeña o mediana se consultó la herramienta que pone a disposición el MEIC por medio de su sitio en internet, en el cual solicitan información como la cantidad de empleados, ventas anuales netas y valor de los activos fijos para efectos del sector industrial. A continuación el resultado:

Tabla 6. Clasificación de Plásticos Martínez, S. A.

Clasificación de PYME

Sector de la Empresa	<input type="text" value="Industrial"/>
# Personal Promedio Empleado	<input type="text" value="50"/>
Valor de Ventas Anuales Netas (¢)	<input type="text" value="324575486"/>
Valor de los Activos* (¢)	<input type="text" value="34219512"/>

*Para el Sector Industrial colocar el valor de los Activos Fijos.
*Para los Sectores Comercio, Servicios y TIC colocar el valor de los Activos Totales.

Valor de P **33**

Tamaño **PEQUEÑA Empresa**

Fuente: Carvajal (2021). Elaborado mediante la página web del MEIC.

Historial del capital de la empresa Plásticos Martínez, S. A.

I. Historia del capital.

La inversión original fue de **¢120.000,00**

Aportaron **¢32.124,20** cada socio.

Base de distribución

II. Base de distribución.

La base de distribución de las ganancias y pérdidas será de 33,33% para cada uno de los socios.

Compañía por acciones

III. Clase de acciones.

- Las acciones son nominativas
- Con un valor nominal de ₡32.124,20
- Con un capital autorizado de ₡96.372,60

Tabla 7. Verificación de cumplimiento para obtener la condición de PYME

VERIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS ESTABLECIDOS POR EL MEIC PARA OBTENER LA CONDICIÓN DE PYME			
REQUISITO	CUMPLE		OBSERVACIÓN
	SÍ	NO	
Califica como pequeña empresa de acuerdo con la tabla de cálculo del MEIC	X		La empresa obtuvo 33 puntos en la tabla de calificación.
El negocio cuenta con permanencia en el mercado	X		La empresa tiene más de diez años de prestar servicios.
La empresa es una unidad productiva formal	X		Debidamente registrada ante el Ministerio de Hacienda, Caja Costarricense de Seguro Social y Registro Nacional de Costa Rica.

Está al día con sus obligaciones sociales	X		Se encuentra al día con la Caja Costarricense de Seguro Social.
Al día con el pago de impuestos	X		Al día con las declaraciones del impuesto sobre la renta del periodo 2018 y 2019.
Al día con la póliza de Riesgos del Trabajo	X		Se encuentra al día con la Póliza de Riesgos del Trabajo del Instituto Nacional de Seguros.

Fuente: Carvajal (2021)

Análisis de los resultados de la aplicación de la encuesta

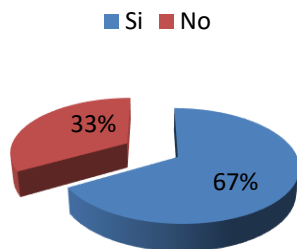
A continuación se presenta el análisis de los resultados de las diferentes variables e indicadores señalados en el estudio, de acuerdo con la tabla de operacionalización de la variable. En primer lugar, se analiza la variable: Información financiera, cuyos resultados se describen en la tabla 8 y siguientes.

Tabla 8. Distribución absoluta y porcentual en relación con la comprensión que tiene de la composición de la información financiera contable de la empresa Plásticos Martínez, S. A.

Ítem N°: 1.	Frecuencias			
	Si		No	
¿Comprende la composición de la información financiera contable de la empresa Plásticos Martínez S. A?	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %
		2	66.67	1

Fuente: Carvajal (2021).

Gráfico 1. Distribución absoluta y porcentual en relación con la comprensión que tiene de la composición de la información financiero- contable de la empresa Plásticos Martínez, S. A.



Fuente: Carvajal (2021).

Interpretación

Del total de la población, 66,67% señalan que sí comprenden la composición de la información financiero-contable de la empresa, mientras que el restante 33,33% sostienen que no comprenden esta composición de la información.

Análisis

La información económica contablemente, en ideas de Hernández (2014) “se expresa en el denominado estado de resultado integral o estado de ganancias y pérdidas” (p.10). De acuerdo con los resultados obtenidos, en la empresa plásticos Martínez, S. A., no todos los involucrados en el manejo de la información financiera contable de la empresa comprenden la estructura de estos datos e informes. Es decir, según los resultados y de acuerdo con Hernández (ob., cit.), 33,33% de los encuestados no comprenden las cuentas de ingresos, costos y gastos, presentados según el método de función de gasto.

Esto podría ocasionar dificultades en el uso de la información resultante del proceso contable de la entidad para la toma de decisiones, pese a que este es uno de los principales objetivos de la contabilidad, el de apoyar la toma de decisiones mediante la representación fiel y exacta de la situación económica de la organización, en el momento en que se requiera.

Se debe comprender, según el autor, que el estado de ganancias y pérdidas son las cuentas de ingresos, costos y gastos, presentados según el método de función de gasto, por lo que en su formulación se debe observar lo siguiente: 1) Deben incluirse todas las partidas que representen

ingresos o ganancias y gastos o pérdidas originados durante el período; 2) Solo deben incluirse las partidas que afecten la determinación de los resultados netos.

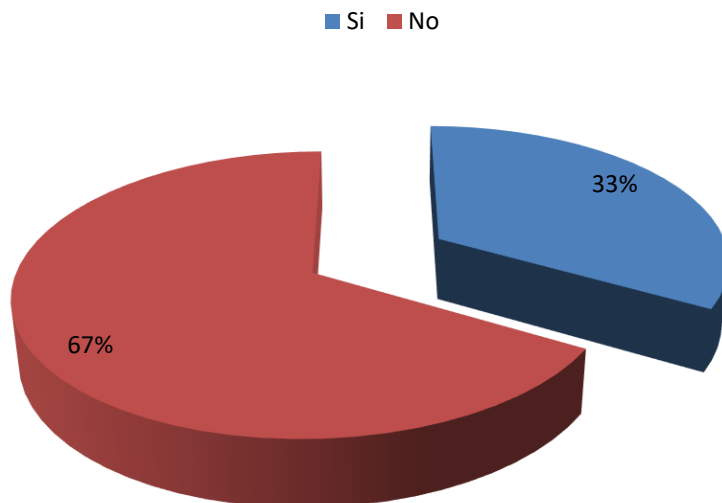
Sin embargo, el porcentaje de 66,66 % de respuestas dado en el ítem 1 es positivo porque la mayoría de los trabajadores sí comprenden que estos elementos se explican, por ejemplo cuando en una empresa hay ingresos, los cuales vienen a representar la entrada de los recursos que se pueden dar en forma de incrementos del activo, cuando disminuye el pasivo o hay una combinación de ambos para generar incrementos en el patrimonio neto, logrado por la venta de bienes, prestación de algún servicio o por la ejecución de otras actividades que fueron realizadas en el periodo y no provienen de los aportes de capital.

Tabla 9. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si se mantienen siempre la uniformidad y oportunidad en la presentación de la información financiera contable de la empresa Plásticos Martínez, S. A.

Ítem N°: 2.	Frecuencias			
	Si		No	
¿Se mantiene siempre la uniformidad y oportunidad en la presentación de la información financiero-contable de la empresa?	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %
		1	33.33 %	2

Fuente: Carvajal (2021).

Gráfico 2. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si se mantienen siempre la uniformidad y oportunidad en la presentación de la información financiera contable de la empresa Plásticos Martínez, S. A.



Fuente: Carvajal (2021).

Interpretación

Del total de la población 66,67 % señalan que no se mantienen siempre la uniformidad y oportunidad en la presentación de la información financiera contable de la empresa, mientras que el restante 33,33% de población indica que siempre se mantienen esta uniformidad y oportunidad en la presentación de la información financiera contable de la empresa Plásticos Martínez, S.A.

Análisis

De los resultados obtenidos se infiere que la empresa Plásticos Martínez, S. A. no mantiene la uniformidad y oportunidad en la presentación de su información financiero-contable. Esta afirmación se fundamenta en que la aplicación de las NIIF es la estandarización de la información financiera, es decir, que existe uniformidad de criterios en la presentación de la información que se suministra, tal como lo expone la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation) (2006).

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que: (a) tras un cambio en la naturaleza

de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; o (b) que una norma o interpretación requiera un cambio en la presentación. (p.725)

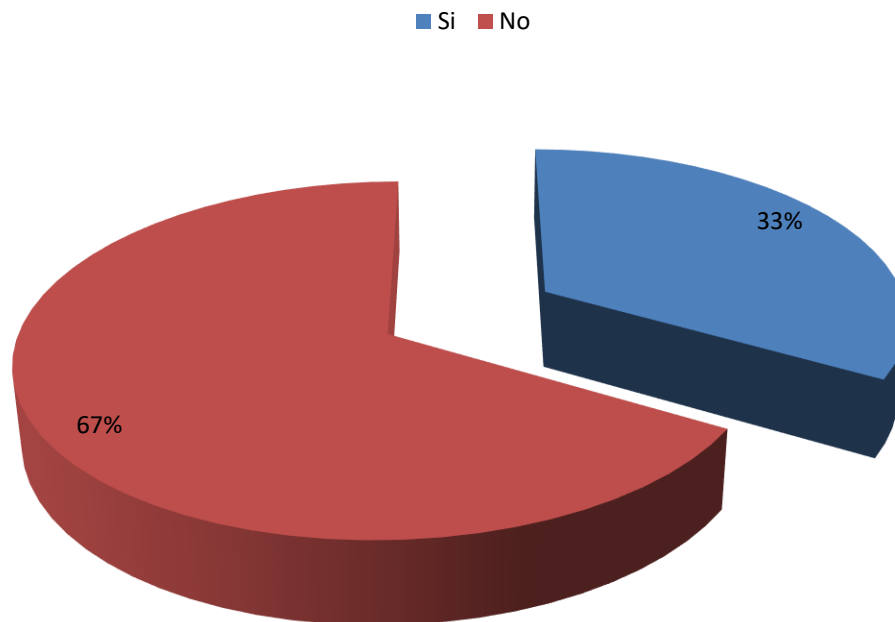
El no mantener la uniformidad implica riesgos para la empresa Plásticos Martínez, S. A. no solo en cuanto al incumplimiento de las normativas contables obligatorias en el país, sino también en cuanto a los procedimientos para la determinación de las obligaciones tributarias de la empresa, la cual se basa en la información contable resultante de sus operaciones económicas; todo lo cual podría incidir en el uso correcto de los datos contables por parte de los usuarios interesados, como los propietarios para la toma de decisiones, los encargados de la gestión financiera y operativa para medir el impacto y funcionamiento de la organización, y las entidades fiscalizadoras de gobierno, inversionistas e inclusive instituciones financieras que no tuvieran acceso a la información de forma oportuna y exacta.

Tabla 10. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si los estados financieros en la empresa se realizan en función de una planificación definida

Ítem N°: 3.	Frecuencias			
	Si		No	
¿Se realizan los estados financieros en la empresa Plásticos Martínez, S. A. en función de una planificación definida?	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %
		1	33.33 %	2

Fuente: Carvajal (2021).

Gráfico 3. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si los estados financieros en la empresa se realizan en función de una planificación definida



Fuente: Carvajal (2021).

Interpretación:

Del total de la población 66,67% señalan que los estados financieros en la empresa no se realizan en función de una planificación definida, mientras que el restante 33,33% de población indica que sí se realizan de acuerdo con una planificación previa.

Análisis:

De los resultados obtenidos se infiere que la emisión de los estados financieros en la empresa Plásticos Martínez, S. A. no se realiza de acuerdo con criterios de planificación previa, lo que implica que la entrega de los estados financieros solo se realiza cuando existen situaciones que ameritan la revisión de estos. De acuerdo con Rodrigo (2020), un estado financiero “es el registro formal de las finanzas de una empresa, y todo esto se relaciona con la creación de estados financieros porque la teoría contable dicta cómo se hacen estos estados y qué se incluye en ellos” (p.8). La teoría de la contabilidad establece las pautas para los documentos financieros con el fin de agilizar el proceso de creación e intercambio entre entidades y naciones. Tener un estándar

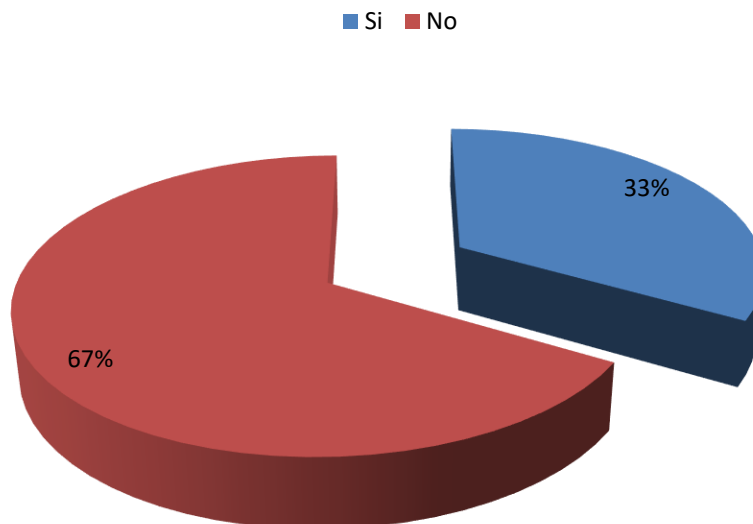
significa que no importa lo que haga la empresa, cuán grande sea la empresa o dónde opere; seguirá teniendo la misma estructura y contenido en sus estados financieros. Posiblemente solo cuando instituciones de financiamiento solicitan el documento o en caso de que alguna entidad fiscalizadora de gobierno, lo requiera.

Tabla 11. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si en cada oportunidad se emite el juego completo de los estados financieros en la empresa, a saber: el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio y las notas respectivas.

Ítem N°: 4.	Frecuencias			
	Si		No	
¿En cada oportunidad se emite el juego completo de los estados financieros en la empresa, a saber: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, el Estado de flujos de efectivo, el Estado de cambios en el patrimonio y las notas respectivas?	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %
		1	33.33 %	2

Fuente: Carvajal (2021).

Gráfico 4. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si en cada oportunidad se emite el juego completo de los estados financieros en la empresa, a saber: el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio y las notas respectivas.



Fuente: Carvajal (2021).

Interpretación

Del total de la población 66,67% señalan que no se emite el juego completo de los estados financieros en la empresa, a saber: el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio y las notas respectivas, mientras que el restante 33,33% de población indica que sí se emite todo el juego de estados financieros.

Análisis

De acuerdo con los resultados obtenidos, se infiere que la empresa no emite el juego completo de los informes exigidos por las normativas contables, específicamente las NIIF y las NIIF para pymes; en cuya sección 3 se establece la presentación de un juego completo de estados financieros con una frecuencia de al menos una vez al año.

Los estados financieros provienen de la contabilidad de las empresas. Tal como señalan Sinisterra y Polanco (2012), “son el producto final del proceso contable, en donde se resume la información obtenida, reflejando en una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de los datos contables”. (p. 15). De manera que los estados financieros representan un

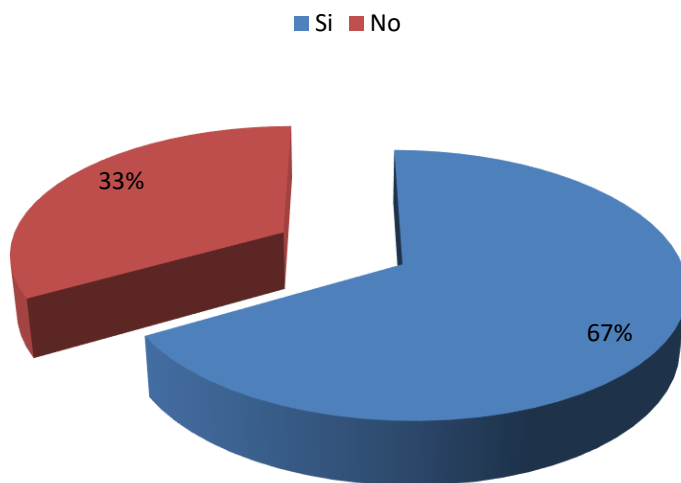
resumen de los resultados de las operaciones o decisiones económicas, o ambas, que se llevan a cabo en la empresa.

Tabla 12. Distribución absoluta y porcentual en cuanto al conocimiento del contenido de las normas contables, a saber: NIIF, NIIF para Pymes, NIIF Full; aplicables a los registros de la empresa

Ítem N°: 5.	Frecuencias			
	Sí		No	
¿Tiene conocimiento del contenido de las normas contables, a saber: NIIF, NIIF para Pymes, NIIF Full, aplicables a los registros de la empresa?	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %
		2	66.66 %	1

Fuente: Carvajal (2021).

Gráfico 5. Distribución absoluta y porcentual en relación con el conocimiento sobre el contenido de las normas contables, a saber: NIIF, NIIF para Pymes, NIIF Full; aplicables a los registros de la empresa



Fuente: Carvajal (2021).

Interpretación

Del total de la población, 66,67% señalaron que sí tienen conocimiento del contenido de las normas contables, a saber: NIIF, NIIF para Pymes, NIIF Full; aplicables a los registros de la

empresa, mientras que el restante 33,33% de población indicaron que no tienen conocimiento sobre estas normas contables.

Análisis

De los resultados obtenidos se infiere que al menos la gerencia de la empresa no tiene conocimiento suficiente sobre el contenido de las normas contables que son de obligatorio cumplimiento para los registros de la organización, lo que implica riesgos en el momento de la revisión e interpretación de los estados financieros ante los directivos, lo que puede generar incertidumbre en el momento de tomar decisiones en función de la posición financiera y económica de la entidad.

De acuerdo con Carrillo y Mondragón (2013), “las NIIF se tratan (sic) de criterios a modo de instrucciones para la apropiada valuación, registro y comunicación de las transacciones que realiza cualquier entidad financiera con fines de lucro” (p.26). La intención de estas instrucciones es lograr documentos financieros que faciliten la toma de decisiones en la empresa.

En ese sentido, en el año 2015 el IASB concluyó la revisión detallada de las NIIF para Pymes y a partir de esa revisión publicó enmiendas limitadas a la norma original emitida en el año 2009, que comenzaron a ser efectivas a partir del 1 de enero de 2017 y fueron aprobadas para implementarse en Costa Rica en la sesión ordinaria de la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos N°14-2018 del 16 de agosto de 2018, mediante el acuerdo N.º 297-2018 SO.14. En la sección 1, en lo referente a pequeñas y medianas entidades, se define entidades pequeñas y medianas como aquellas que “(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas; y (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos” (p. 3). En este sentido, como usuarios externos, se encuentran los acreedores actuales o potenciales e inclusive los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio.

Igualmente, en cuanto a la adopción de estas NIIF para Pymes, la norma señala que pueden ser utilizadas por cualquier entidad, independientemente de su tamaño, siempre y cuando la empresa no cumpla con la limitación señalada en el párrafo 1.3, es decir, tenga responsabilidad pública, También se señala que una entidad tiene responsabilidad pública y que, por lo tanto, debe utilizar NIIF completas, si mantiene instrumentos en valores, deuda o patrimonio que se cotizan públicamente, o mantiene actividades de mantenimiento de activos en calidad de fiduciaria como

negocio primario. Esto es usual en las entidades financieras. En este mismo sentido, en la sección 8 de las NIIF para Pymes, que se refieren a la presentación de las notas a los estados financieros, se señala lo siguiente:

Las notas: (a) presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas, de acuerdo con los párrafos 8.5 a 8.7; (b) revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y (c) proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos. (p. 4)

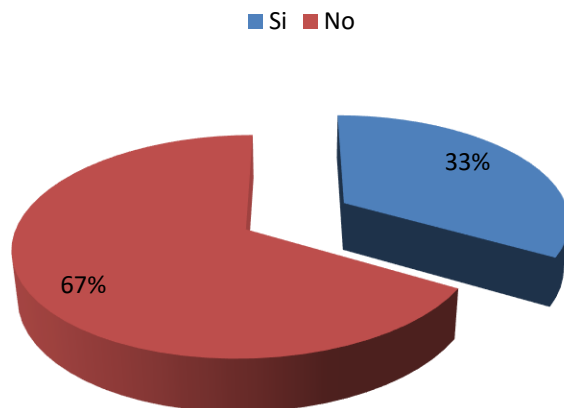
Igualmente, en esta sección 8 de las NIIF para Pymes se señala que la entidad debe presentar las notas en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática; además de que debe hacerse referencia, para cada partida de los estados financieros, a cualquier información en las notas con las que esté relacionada.

Tabla 13. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si la entidad ha implementado todos los requerimientos aplicables de las NIIF y NIIF para Pymes, en la presentación de su información financiera contable

Ítem N°: 6.	Frecuencias			
	Sí		No	
¿Ha implementado la entidad todos los requerimientos aplicables de las NIIF y NIIF para Pymes, en la presentación de su información financiero-contable?	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %
		1	33.33 %	2

Fuente: Carvajal (2021).

Gráfico 6. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si la entidad ha implementado todos los requerimientos aplicables de las NIIF y NIIF para Pymes, en la presentación de su información financiera contable.



Fuente: Carvajal (2021).

Interpretación

Del total de la población 66,67% señalaron que la entidad no ha implementado todos los requerimientos aplicables de las NIIF y NIIF para Pymes en la presentación de su información financiero-contable, mientras que el restante 33,33% de población indican que la entidad sí ha implementado las normas en su totalidad.

Análisis

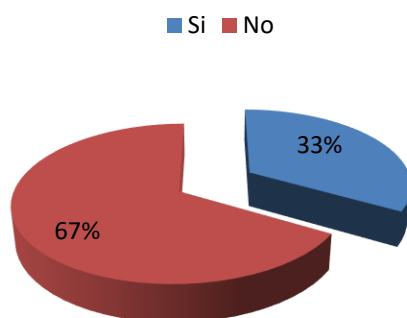
De los resultados obtenidos se infiere que la empresa no ha implementado en su totalidad los requerimientos contables obligatorios, y esto incide en la veracidad, uniformidad y precisión de los registros e informes financieros contables de la organización. También repercute, no solo en la toma de decisiones en materia económica, sino que también representa riesgos de incumplir con los procedimientos para las obligaciones tributarias, y expone a la empresa a los riesgos que señala el artículo 84 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios. Igualmente, el Código de Comercio señala las consecuencias del incumplimiento del deber de facilitar la información con su debida transparencia, lo que castigaría con una multa monetaria proporcional a un salario base, que se establece como sanción a quienes no lleven la contabilidad al día según lo establecido en ese Código.

Tabla 14. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si al emitir sus estados financieros la entidad declara y justifica las razones por las que no aplica las normas tal como lo señala la NIIF para Pymes

Ítem N°: 7.	Frecuencias			
	Si		No	
¿Al emitir la entidad los estados financieros declara y justifica las razones por las que no aplica las normas, tal como lo señala la NIIF para Pymes?	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %
		1	33,33 %	2

Fuente: Carvajal (2021).

Gráfico 7. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si al emitir sus estados financieros la entidad declara y justifica las razones por las que no aplica las normas tal como lo señala la NIIF para Pymes:



Fuente: Carvajal (2021).

Interpretación

Del total de la población 66,67% señalan que la entidad no declara y justifica las razones por las que no aplica las normas tal como lo señala la NIIF para Pymes, mientras que el restante 33,33%

de población indica que la entidad sí justifica la falta de aplicación de estas normas en sus estados financieros.

Análisis

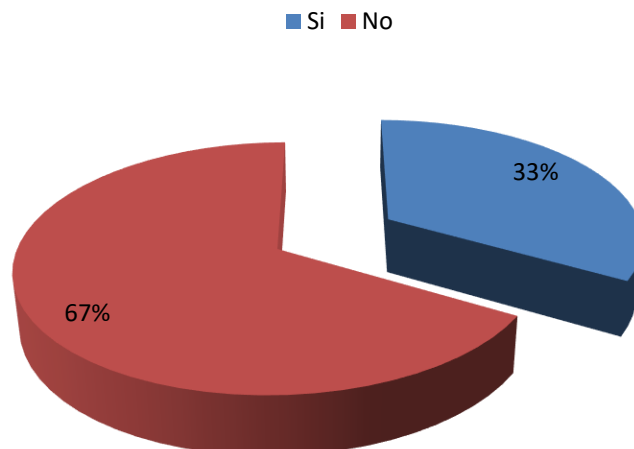
De los resultados obtenidos se infiere que en la empresa Plásticos Martínez, S. A. no se cumple con lo establecido en las normas contables, específicamente en la NIIF para Pymes, que indica que en el caso de aplicarse los requerimientos señalados en ella, por parte de las organizaciones (sección 3.4), la gerencia de la organización señalará la naturaleza de esa falta e incluirá el tratamiento que la NIIF para las PYMES requeriría, y la razón por la que ese tratamiento sería, en esas circunstancias, tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la sección 2, y con el tratamiento dado.

Tabla 15. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si en cada oportunidad de emisión de los estados financieros se incluyen sus notas explicativas

Ítem N° 8.	Frecuencias			
	Sí		No	
¿Se incluyen en cada oportunidad de emisión de estados financieros sus notas explicativas?	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %
		1	33,33 %	2

Fuente: Carvajal (2021).

Gráfico 8. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si en cada oportunidad de emisión de los estados financieros se incluyen sus notas explicativas



Fuente: Carvajal (2021).

Interpretación

Del total de la población 66,67% señalan que no se incluyen las notas explicativas en cada oportunidad de emisión de los estados financieros en la empresa, mientras que el restante 33,33% de población indican que en la entidad sí se incluyen las notas explicativas al emitir los estados financieros.

Análisis

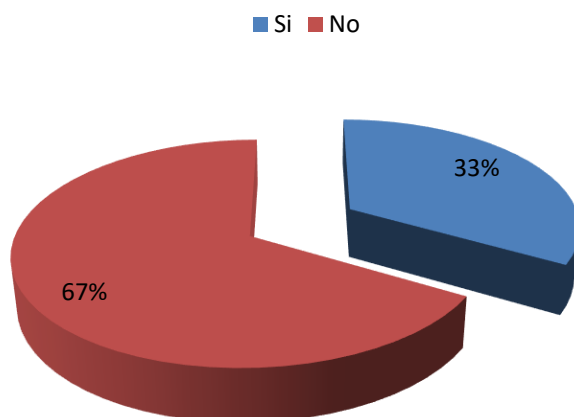
De estos resultados se infiere que en la empresa Plásticos Martínez, S. A. no siempre se incluyen las notas explicativas de los estados financieros, lo cual puede deberse a que en la mayoría de las ocasiones se emiten estos informes para presentarlos a las entidades financieras, o en casos de ser requeridos por entidades de gobierno. Esto a pesar de las NIIF para Pymes establece la obligatoriedad de acompañar todos los Estados financieros de sus notas, con el fin de lograr la explicación correcta de los hechos que reflejan esos informes y ofrecer el conocimiento de la situación de la entidad de forma transparente, exacta y sin posibilidades de interpretaciones erróneas por parte de los usuarios de la información financiera contable.

Tabla 16. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si se mantienen las políticas contables exigidas por las NIIF en sus diferentes expresiones al emitir los estados financieros de la empresa

Ítem N°: 9.	Frecuencias			
	Si		No	
	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %
¿Se mantienen las políticas contables exigidas por las NIIF en sus diferentes expresiones al emitir los estados financieros de la empresa?	1	33,33 %	2	66,66 %

Fuente: Carvajal (2021).

Gráfico 9. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si se mantienen las políticas contables exigidas por las NIIF en sus diferentes expresiones al emitir los estados financieros de la empresa



Fuente: Carvajal (2021).

Interpretación

Del total de la población 66,67% señalan que no se mantienen las políticas contables exigidas por las NIIF en sus diferentes expresiones al emitir los estados financieros de la empresa, mientras que el restante 33,33% de población indican que en la entidad sí se mantienen las políticas contables exigidas por las NIIF al emitir los estados financieros de la empresa.

Análisis

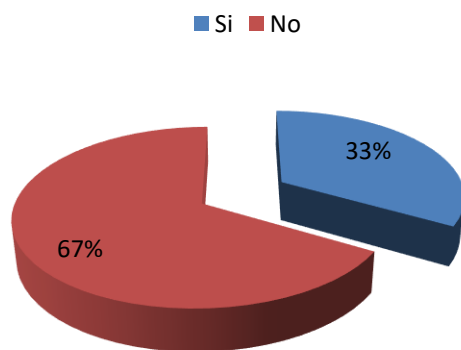
De los resultados se infiere que en la empresa Plásticos Martínez, S. A. no siempre se mantienen las políticas contables exigidas por las NIIF en sus diferentes expresiones al emitir los estados financieros de la empresa; pese a que las NIIF para Pymes en su sección 8, párrafo 8.5, sostiene que una entidad revelará lo siguiente en el resumen de políticas contables significativas: (a) La base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros. (b) Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

Tabla 17. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si se incluye la información comparativa exigida por las NIIF al emitir los Estados Financieros de la empresa

Ítem N°: 10.	Frecuencias			
	Sí		No	
¿Se incluye la información comparativa exigida por las NIIF en sus diferentes expresiones al emitir los Estados Financieros de la empresa?	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %	Frecuencia absoluta: f	Frecuencia porcentual: %
		1	33,33 %	2

Fuente: Carvajal (2021).

Gráfico 10. Distribución absoluta y porcentual en cuanto a si se incluye la información comparativa exigida por las NIIF al emitir los estados financieros de la empresa.



Fuente: Carvajal (2021).

Interpretación

Del total de la población 66,67% señalan que no se incluye la información comparativa exigida por las NIIF en sus diferentes expresiones al emitir los estados financieros de la empresa, mientras

que el restante 33,33% de población indican que en la entidad sí se incluye la información comparativa exigida por las NIIF al emitir los estados financieros.

Análisis

De acuerdo con estos resultados se infiere que la empresa no mantiene la inclusión de la información comparativa exigida por las NIIF en sus diferentes expresiones al emitir los estados financieros de la empresa; pese a que las NIIF para Pymes, en su sección 3, establece que se debe revelar: información comparativa respecto del periodo comparable anterior; además de incluir información descriptiva y narrativa cuando sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Discusión de los resultados

Los inconvenientes que presenta la empresa en el momento de adaptar su información financiera contable a los requerimientos de las NIIF, NIIF para Pymes y NIIF Full se corresponden con lo señalado por el Portal RSM Consultores (2019), al referirse a la adopción de NIIF Pymes como alternativa a las NIIF Full, en donde se sostiene que la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) 9, 15 y 16 por los diversos sectores económicos del país ha generado preocupación. Muchas empresas consideran que la aplicación de esas tres normas es compleja y elaborada.

Igualmente, en lo señalado por el Portal RSM Consultores se indica que, pese a que las NIIF fueron adoptadas por el CCPCR desde el 27 de agosto del 2001, la evolución del ambiente económico y empresarial costarricense no ha alcanzado el mismo nivel de los países económicamente más desarrollados; ya que en gran parte de Europa y en diversos países latinoamericanos los pronunciamientos NIIF 9, NIIF 15 y NIIF 16 han sido adoptados fácilmente por las empresas y entidades.

El Portal RSM señala que en Costa Rica el dominio de las NIIF FULL se observa principalmente en grandes empresas, como las transnacionales, o aquellas que cotizan en la Bolsa Nacional de Valores, entidades supervisadas por SUGEF, SUGEVAL, SUPÉN y SUGESE, las que están obligadas al cumplimiento de estas NIIF FULL, que por lo señalado en el CONASSIF

aplican las NIIF FULL con todos los tratamientos prudenciales que requiere el nuevo Reglamento de Información Financiera.

Igualmente, el Portal destaca que es en octubre del 2018 cuando el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES), tal y como fueron emitidas originalmente; por cuanto en fecha anterior, específicamente en el 2009, se habían adoptado bajo una definición de empresa PYME que ya no está vigente.

Pese a ser de conocimiento en el país los inconvenientes de las organizaciones para adecuar su información contable a las nuevas normativas, se debe destacar que el artículo 128 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios establece que la llevanza de los registros contables y financieros “podrá hacerse mediante sistemas informáticos a elección del contribuyente, en el tanto la contabilidad cumpla con los principios de registro e información establecidos en las normas reglamentarias o, en su defecto, con arreglo a las Normas Internacionales de Información Financiera” (p. 19). Por tal motivo estas entidades, incluida la organización evaluada, se encuentran en riesgo de incumplimiento, no solo de la normativa en materia contable, sino de las disposiciones tributarias, ya que estas obligaciones se determinan con base en la información contable producida en estas empresas.

Tabla 18. Secciones aplicables NIIF PYMES

No. Sección	Detalle	Aplica para la Empresa		Observación
		SÍ	No	
1	Pequeñas y medianas entidades.	X		Cumplimiento de características como PYME.
2	Conceptos y principios fundamentales.	X		Objetivo de los estados financieros de las PYMES.
3	Presentación de estados financieros.	X		Presentación razonable de los estados financieros

No. Sección	Detalle	Aplica para la Empresa		Observación
		SÍ	No	
4	Estado de situación financiera.	X		Información a presentar en el estado de situación financiera: activos, pasivos y patrimonio.
5	Estado del resultado integral y estado de resultados.	X		Estado de resultado integral para mostrar rendimiento financiero.

6	Estado de cambios en el patrimonio	X		Cambios en el patrimonio en un periodo determinado.
7	Estado de flujo de efectivo	X		Cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo que se informa.
8	Notas a los Estados Financieros	X		Principios de la información a presentar en las notas.
9	Estados financieros consolidados y separados.		X	La empresa no forma parte de una controladora, no tiene subsidiarias ni filiales.
10	Políticas, estimaciones y errores contables.	X		Selección y aplicación de políticas contables.
11	Instrumentos financieros básicos		X	Empresa actualmente no tiene activos ni pasivos financieros.

12	Otros temas relacionados con los Instrumentos financieros		X	Empresa actualmente no tiene activos ni pasivos financieros.
13	Inventarios	X		Reconocimiento y medición de inventario de materiales o suministros para ser consumidos en la prestación de servicios.
14	Inversiones en asociadas		X	Empresa no tiene inversión en asociadas

No. Sección	Detalle	Aplica para la Empresa		Observación
		SÍ	No	
15	Inversiones en negocios conjuntos.		X	Empresa no tiene negocios conjuntos.
16	Propiedades de inversión.		X	Empresa no tiene inversiones en terrenos o edificios.
17	Propiedades, planta y equipo.	X		Contabilidad de propiedades, planta y equipo.

18	Activos Intangibles distintos de la plusvalía		x	Empresa no tiene intangibles distintos de la plusvalía.
19	Combinaciones de negocios y plusvalía.		x	Empresa no tiene combinaciones de negocios.
20	Arrendamientos.	x		Leasing de vehículos

No. Sección	Detalle	Aplica para la Empresa		Observación
		SÍ	No	
21	Provisiones y contingencias.		x	Las provisiones que tiene la empresa se aplican en las secciones 20 y 29.
22	Pasivos y patrimonio.		x	Clasificación de instrumentos de patrimonio.

23	Ingresos de actividades ordinarias.		x	Contabilidad de ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos de construcción.
24	Subvenciones del gobierno.		x	Empresa no recibe transferencias de recursos de parte del Gobierno.
25	Costos por préstamos.	X		Contabilidad de costos por préstamos en específico las cargas financieras de los arrendamientos financieros.
26	Pagos basados en acciones		X	Empresa no realiza pagos en acciones.
27	Deterioro del valor de los activos.	X		Contabilidad del deterioro de los activos.
28	Beneficios a empleados.		x	Contabilidad de beneficios a empleados.
29	Impuesto a las ganancias.	X		Contabilidad de impuestos.

30	Conversión de la moneda extranjera.		X	Empresa no tiene negocios en el extranjero y presentará sus estados financieros en colones.
31	Hiperinflación		X	Empresa no se encuentra en una economía hiperinflacionaria.
32	Hechos ocurridos después del periodo que se informa.		X	Principios para el reconocimiento, medición y revelación de estos hechos.
33	Información a revelar sobre partes relacionadas.		X	Empresa no tiene partes relacionadas
34	Actividades especializadas.		X	Empresa no se dedica a actividades agrícolas, de extracción o concesión.
35	Transición a la NIIF para las PYMES	X		Adopción por primera vez de la NIIF para PYMES

Fuente: Carvajal, 2021

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En este capítulo se exponen las conclusiones y recomendaciones obtenidas del estudio luego de del análisis e interpretación de los datos recolectados.

Conclusiones

Una vez analizados los resultados a continuación se exponen las conclusiones de acuerdo con cada uno de los objetivos específicos propuestos en la investigación.

- Los resultados obtenidos permitieron establecer que los procedimientos contables de la empresa deben realizarse de forma estandarizada, acordes con los principios de información contable y financiera ajustados a las políticas de cada organización, en cuanto al registro de los datos económicos y a la apropiada información contable; en función de reflejar fiel y exactamente la situación de la organización en el momento en el que los distintos usuarios la requieran para realizar la valoración o análisis del comportamiento de una empresa y apoyar la toma de sus decisiones.
- La empresa no cuenta con una estructura contable que le permita la presentación de su información financiera según las NIIF; además, no cuenta con un manual de políticas y procedimientos contables que le permita tener una guía detallada y ordenada de contabilización.
- Los directivos desconocen el contenido de las normas contables; además de que falta planificación de las actividades relativas a la contabilidad, lo que dificulta el cumplimiento de los principios de la contabilidad, como es el caso de la representación fiel, y especialmente la comparabilidad que se exige en los datos contables, tal como señalan las NIIF, NIIF para Pymes y NIIF FULL, al referirse a las características cualitativas de la información contable.
- Se determina que no se están elaborando los cuatro informes básicos ni las notas a los estados financieros. La mayor parte de quienes están en la gerencia tienen un alto grado de desconocimiento acerca de la preparación y utilidad de los estados

financieros; por lo tanto, la toma de decisiones se solo se basa en su experiencia. No existe un catálogo de cuentas contables y eso causa que haya duplicación de cuentas contables.

- Los resultados permitieron determinar que la entidad está incumpliendo con lo señalado en las normas contables en cuanto a uniformidad, oportunidad y revelación de información, lo mismo que en cuanto a las políticas contables, así como en la justificación para no haber implementado aun la totalidad de las NIIF en la emisión de sus estados financieros.
- La empresa cumple con los requisitos establecidos para implementar la NIIF para PYMES en la presentación de su información financiera; sin embargo, el contador no ajusta la información contable según la norma.

Se considera que hay desconocimiento por parte del personal de la empresa Plásticos Martínez, S. A., así como de los directivos, en cuanto a las obligaciones a las que se encuentra sujeta la organización, al no presentar debidamente su información financiera como corresponde, no solo en materia contable sino en cuanto a la determinación de sus obligaciones tributarias, lo cual representa un riesgo de incumplimientos e implica sanciones que pudieran incidir negativamente en los beneficios de la empresa.

Recomendaciones

Tomando como referencia las conclusiones del presente trabajo de investigación se recomienda lo siguiente:

- Es indispensable la armonización contable de la empresa, de acuerdo con el análisis de las porciones de las NIIF de aplicación en el país y que se ajusten a las actividades y resultados de las operaciones de la organización, con el fin de contribuir al cumplimiento de la contabilidad, como fuente de información oportuna y exacta.

- Preparar un catálogo de cuentas conforme a las necesidades actuales de la empresa y a su vez elaborar un manual de esas cuentas, el cual funcione como método de consulta y apoyo al elaborar los diferentes registros.
- Es recomendable analizar constantemente la composición de los estados financieros de la empresa a fin de determinar la estructura ideal para el ciclo comercial de la entidad, procurando mantener las cifras de sus partidas indispensables, como activos e ingresos, en el nivel adecuado, con el fin de lograr recursos en niveles que permitan garantizar la operatividad de la empresa.
- Se sugiere preparar a la empresa conforme a mecanismos de control en cada una de las secciones que pueda aplicar de la NIIF para PYMES, con el fin de utilizarlas tan pronto como sea posible como requerimiento financiero y fiscal.
- Es indispensable la actualización profesional del personal y de los directivos de la organización en materia de normas contables, como NIIF, NIIF para Pymes y NIIF FULL; además de la relación de estas normativas con las regulaciones en el ámbito tributario. Esto con el fin no solo de cumplir con la adecuación a la norma contable sino con las obligaciones que se le generan a la entidad como resultado de su actividad económica, también para evitar multas y sanciones por incumplimiento.
- Estructurar los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A. de acuerdo con lo establecido en las secciones 3, 4, 5, 6, 7 y 8 de la NIIF para PYMES para la toma de decisiones y la presentación fiel de los estados financieros.

CAPÍTULO VI: PROPUESTA

Por falta de políticas contables y procedimientos determinados en el departamento de contabilidad de la empresa Plásticos Martínez, S.A. se ha elaborado la presente propuesta al amparo de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, la cual debe convertirse en una guía que beneficie a la empresa y satisfaga las carencias detectadas, con el objetivo de facilitar la preparación y presentación de sus estados financieros y conforme con el análisis realizado de las secciones aplicables en la entidad. Se espera sea de provecho y facilite el proceso de transición.

Objetivos de la propuesta

Objetivo general

Implementar una estructura de estados financieros según la NIIF para PYMES en la empresa Plásticos Martínez, S.A., que permita presentar sus transacciones de manera correcta, ordenada y uniforme.

Objetivos específicos

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

Catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas contables es el índice en el que se detallan en forma ordenada todos los números y nombres de las cuentas reales, las cuales son activo, pasivo y capital y las nominales que son ingresos, costos y gastos. No existe un catálogo de cuentas establecido de manera general, ya que cada uno se ajusta al giro comercial de la empresa.

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

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

Tabla 19. Catálogo de cuentas contables para Plásticos Martínez, S.A

CÓDIGO	GRUPO AL QUE PERTENECE
1	Activo
2	Pasivo
3	Patrimonio
4	Ingresos
5	Costos de obra de construcción
6	Gastos

Fuente: Carvajal, 2021.

Tabla 20. Catálogo de cuentas contables para Plásticos Martínez, S.A

CÓDIGO	CUENTA DE MAYOR
1-1	Activos corrientes
1-2	Activos no corrientes
2-1	Pasivos corrientes
2-2	Pasivos no corrientes
3-1	Capital social
3-2	Reserva legal
3-3	Utilidades no distribuidas
3-4	Dividendos
4-1	Ingresos ordinarios
4-2	Otros ingresos
5-1	Costo materiales directos
5-2	Costo mano de obra directa
5-3	Costos indirectos de construcción
6-1	Gastos de administración
6-2	Gastos financieros
6-3	Gastos por impuestos

Fuente: Carvajal, 2021

Tabla 21. Catálogo de cuentas contables para Plásticos Martínez, S.A

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

1	1-2				Activo no corriente
1	1-2	1-2-1			Propiedad, planta y equipo

1	1-2	1-2-1	1-2-1-1		Terrenos
1	1-2	1-2-1	1-2-1-1	1-2-1-1-01	Santa Bárbara de Heredia
1	1-2	1-2-1	1-2-1-2		Maquinaria y equipo
1	1-2	1-2-1	1-2-1-2	1-2-1-2-01	Equipo de producción
1	1-2	1-2-1	1-2-1-2	1-2-1-2-02	Equipo electrónico
1	1-2	1-2-1	1-2-1-3		Mobiliario
1	1-2	1-2-1	1-2-1-3	1-2-1-3-01	Mobiliario
1	1-2	1-2-1	1-2-1-4		Vehículos
1	1-2	1-2-1	1-2-1-4	1-2-1-4-02	Vehículos
1	1-2	1-2-2			Otros activos
1	1-2	1-2-2	1-2-2-1		Activos en leasing
1	1-2	1-2-2	1-2-2-1	1-2-2-1-01	Leasing Operación XXXX
1	1-2	1-2-3	1-2-3-1		Depreciación acumulada
1	1-2	1-2-3	1-2-3-1	1-2-3-1-01	Equipo de producción
1	1-2	1-2-3	1-2-3-1	1-2-3-1-02	Equipo electrónico
1	1-2	1-2-3	1-2-3-1	1-2-3-1-03	Mobiliario
1	1-2	1-2-3	1-2-3-1	1-2-3-1-04	Vehículos
1	1-2	1-2-3	1-2-3-1	1-2-3-1-05	Activos en leasing
2					PASIVO
2	2-1				Pasivo corriente
2	2-1	2-1-1			Cuentas por pagar
2	2-1	2-1-1	2-1-1-1		Cuentas por pagar
2	2-1	2-1-1	2-1-1-1	2-1-1-1-01	Cuentas por pagar proveedores ¢
2	2-1	2-1-1	2-1-1-2		Cuentas por pagar diversas
2	2-1	2-1-1	2-1-1-2	2-1-1-2-01	Gastos acumulados por pagar
2	2-1	2-1-1	2-1-1-2	2-1-1-2-02	Impuestos por pagar
2	2-1	2-1-1	2-1-1-2	2-1-1-2-03	Impuesto sobre la renta por pagar
2	2-1	2-1-1	2-1-1-2	2-1-1-2-04	Impuesto de renta diferido
2	2-1	2-1-1	2-1-1-2	2-1-1-2-05	Impuesto al valor agregado por pagar
2	2-1	2-1-1	2-1-1-2	2-1-1-2-06	Impuesto al valor agregado devengado
2	2-1	2-1-2			Nómina por pagar
2	2-1	2-1-2	2-1-2-1		Salarios
2	2-1	2-1-2	2-1-2-1	2-1-2-1-01	Planilla por pagar
2	2-1	2-1-3			Provisiones por pagar
2	2-1	2-1-3	2-1-3-1		Provisión personal
2	2-1	2-1-3	2-1-3-1	2-1-3-1-01	Provisión aguinaldo
2	2-1	2-1-3	2-1-3-1	2-1-3-1-02	Provisión vacaciones
2	2-1	2-1-3	2-1-3-1	2-1-3-1-03	Provisión prestaciones legales
2	2-2				Pasivo no corriente
2	2-2	2-2-1			Cuentas por pagar largo plazo
2	2-2	2-2-1	2-2-1-1		Cuentas por pagar proveedores
2	2-2	2-2-1	2-2-1-1	2-2-1-1-01	Proveedores nacionales
2	2-2	2-2-1	2-2-1-2		Cuentas por pagar socios
2	2-2	2-2-1	2-2-1-2	2-2-1-2-01	Socio 1

2	2-2	2-2-2			Documentos por pagar largo plazo (leasing)
2	2-2	2-2-2	2-2-2-1		BAC San José
2	2-2	2-2-2	2-2-2-1	2-2-2-1-01	Operación XXX
3					PATRIMONIO
3	3-1				Capital
3	3-1	3-1-1			Capital social
3	3-1	3-1-1	3-1-1-1		Aportes extraordinarios de socios
3	3-1	3-1-1	3-1-1-1	3-1-1-1-01	Capital social
3	3-2				Utilidades no distribuidas otros periodos
3	3-2	3-2-1			Utilidades acumuladas
3	3-2	3-2-1	3-2-1-1		Utilidades acumuladas
3	3-2	3-2-1	3-2-1-1	3-2-1-1-01	Utilidades de periodos anteriores
3	3-3				Reserva legal
3	3-3	3-3-1			Reserva legal
3	3-3	3-3-1	3-3-1-1		Reserva legal
3	3-3	3-3-1	3-3-1-1	3-3-1-1-01	Reserva legal
3	3-4				Dividendos
3	3-4	3-4-1			Dividendos declarados
3	3-4	3-4-1	3-4-1-1		Dividendos por pagar
3	3-4	3-4-1	3-4-1-1	3-4-1-1-01	Dividendos pagados
4					INGRESOS
4	4-1				Ventas
4	4-1	4-1-1			Ventas gravadas
4	4-1	4-1-1	4-1-1-1		Ventas gravadas
4	4-1	4-1-1	4-1-1-1	4-1-1-1-01	Ventas gravadas
4	4-1	4-1-1	4-1-1-1	4-1-1-1-02	Devoluciones s/ ventas gravadas
4	4-1	4-1-1	4-1-1-1	4-1-1-1-03	Descuentos s/ ventas gravadas
4	4-1	4-1-2			Ventas exentas
4	4-1	4-1-2	4-1-2-1		Ventas exentas
4	4-1	4-1-2	4-1-2-1	4-1-2-1-01	Ventas exentas
4	4-1	4-1-2	4-1-2-1	4-1-2-1-02	Devoluciones s/ ventas exentas
4	4-1	4-1-2	4-1-2-1	4-1-2-1-03	Descuentos s/ventas exentas
4	4-1	4-1-3			Ventas por exportaciones
4	4-1	4-1-3	4-1-3-1		Ventas por exportaciones
4	4-1	4-1-3	4-1-3-1	4-1-3-1-01	Ventas por exportaciones
4	4-1	4-1-3	4-1-3-1	4-1-3-1-02	Devoluciones s/exportaciones
4	4-1	4-1-3	4-1-3-1	4-1-3-1-03	Descuentos s/ventas exportaciones
4	4-2				Otros ingresos
4	4-2	4-2-1			Otros ingresos
4	4-2	4-2-1	4-2-1-1		Otros ingresos
4	4-2	4-2-1		4-2-1-1-01	Otros ingresos
5					COMPRAS
5	5-1				Compras
5	5-1	5-1-1			Compras
5	5-1	5-1-1	5-1-1-1		Compras

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

Fuente: Carvajal (2021)

PLÁSTICOS MARTÍNEZ, S.A.

Manual de cuentas contables

El propósito de este manual es detallar la naturaleza y descripción de cada una de las cuentas de mayor de la empresa Plásticos Martínez, S.A. que componen el catálogo. De esta forma, permite clarificar el uso que tendrá este documento. Para una mayor comprensión de este manual se detallan los siguientes conceptos:

- **Grupo:** se refiere a la categoría en la que se clasifica cada cuenta de acuerdo con su naturaleza, ya sea de activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto.
- **Cargo:** registros contables que se realizan en el debe, es decir, a la izquierda. También se les llama débitos.
- **Abono:** registros contables que se realizan en el haber, es decir, a la derecha. También se les llama créditos.
- **Saldo:** se refiere al resultado final que se obtiene de los cargos y abonos de una cuenta. Dependiendo del grupo al que pertenezca cada cuenta, así será su saldo normal. El saldo se puede clasificar de la siguiente forma:
 - **Deudor:** cuando la suma de los cargos es mayor que la de los abonos, es decir, el debe tiene mayor resultado.
 - **Acreedor:** cuando la suma de los abonos es mayor que la de los cargos, es decir, el haber tiene mayor resultado.
- **Descripción:** se indica el uso que tendrá cada cuenta

y las transacciones que incluye, de acuerdo con la operación normal de la empresa Plásticos Martínez, S.A. y los lineamientos establecidos en la NIIF para PYMES.

Tabla 22. Nomenclatura contable

CUENTA CONTABLE	
Debe	Haber
Cargo	Abono
Débito	Crédito
Saldo Deudor	Saldo Acreedor

Fuente: Carvajal, 2021

Tabla 23. Nomenclatura contable

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
1	Activo	Deudor
1-1	Activos Corrientes	Deudor
1-2	Activos No Corrientes	Deudor
2	Pasivo	Acreedor
2-1	Pasivos Corrientes	Acreedor
2-2	Pasivos No Corrientes	Acreedor
3	Patrimonio	Acreedor
3-1	Capital Social	Acreedor
3-2	Reservas Legales	Acreedor
3-3	Utilidades No Distribuidas	Acreedor

3-4	Dividendos	Deudor
4	Ingresos	Acreedor
4-1	Ingresos Ordinarios	Acreedor
4-2	Otros Ingresos	Acreedor
5	Costos de Obra	Deudor
6	Gastos	Deudor

Fuente: Carvajal, 2021

Manual adjunto en los anexos.

Propuesta de presentación de estados financieros

El propósito de esta sección es proponer la estructura que deben contener los estados financieros de la empresa Plásticos Martínez, S.A., con el fin de presentar de una manera razonable la situación actual del negocio, de conformidad con lo establecido en la NIIF para PYMES.

Cabe mencionar que la empresa, al no tener inversiones en asociadas, ni ser subsidiaria ni controladora, deberá presentar sus estados financieros separados; en otras palabras, no se aplica la sección 9 de la NIIF para PYMES.

Los estados financieros propuestos para la empresa Plásticos Martínez son los siguientes:

- Estado de situación financiera.
- Estado de resultados y ganancias acumuladas.
- Estado de flujos de efectivo.
- Estados de cambios en el patrimonio.
- Notas a los estados financieros.

Tabla 24. Formato de estado de situación financiera

PLÁSTICOS MARTÍNEZ, S.A.				
Cédula jurídica 3-101-XXXXXX				
Estado de situación financiera				
Al 31 de diciembre del 2020				
Expresado en colones costarricenses				
CUENTA	NOTAS	2021	2020	
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes		0	0	
Cuentas por cobrar		0	0	
Inventarios		0	0	
Gastos prepagados		0	0	
Total activo corriente		0	0	
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, planta y equipo		0	0	

Otros activos	0	0
Total activo no corriente	0	0
TOTAL ACTIVO	<u>₪ -</u>	<u>₪ -</u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar	0	0
Nómina por pagar	0	0
Provisiones por pagar	0	0
Total Pasivo corriente	0	0
PASIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por pagar largo plazo	0	0
Documentos por pagar largo plazo (leasing)	0	0
Total pasivo no corriente	0	0
TOTAL PASIVO	<u>₪ -</u>	<u>₪ -</u>
PATRIMONIO		
Capital		
Aportes extraordinarios de capital		
Utilidades no distribuidas otros periodos	0	0
Reserva legal	0	0
Utilidad o pérdida de periodo	0	0
TOTAL CAPITAL	<u>₪ -</u>	<u>₪ -</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	-----	-----

Tabla 25. Formato de estado de resultados integral

PLÁSTICOS MARTÍNEZ, S.A.

Cédula jurídica 3-101-XXXXXX

Estado de resultado integral

Por el periodo terminado al 31 de diciembre 2020

Expresado en colones costarricenses

	NOTAS	2021	2020
Ventas / Ingresos netos		0	0
Costo de ventas	—	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Utilidad o pérdida bruta</i>		0	0
Gastos			
Gastos administrativos		0	0
Gastos mercadeo y ventas		0	0
Gastos financieros		0	0
Otros gastos	—	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Utilidad de operación</i>		0	0
<i>Utilidad antes de impuestos a la utilidad</i>		0	0
Impuestos a la utilidad (sobre la renta)		0	0
Utilidad o pérdida neta	ℳ	-	ℳ -

Tabla 27. Formato de estado de flujo de efectivo

PLÁSTICOS MARTÍNEZ, S.A.			
Cédula Jurídica 3-101-XXXXXX			
Estado de Flujo de Efectivo			
Al 30 diciembre 2020			
Expresado en colones costarricenses			
	Notas	2021	2020
Flujos de efectivo de actividad de operación			
Utilidad antes de impuestos a la utilidad		0	0
Partidas que no implicaron flujos de efectivo			
Depreciación de activos		0	0
Estimación por incobrables		0	0
Intereses Recibidos.		0	0
Flujos de Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación			
Aumento o disminución en el activo corriente			
Cuentas por cobrar		0	0
Inventarios		0	0
Gastos pre pagados		0	0
Impuestos		0	0
Aumento o disminución en el pasivo corriente			
Cuentas por pagar		0	0
Nómina por pagar		0	0
Provisiones por pagar		0	0
<i>Efectivo neto procedente o utilizado de actividades de operación</i>		<i>₡</i> -	<i>₡</i> -
Flujos de efectivo de actividad de inversión			
Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión			
Venta de propiedades, planta y equipo		0	0
Venta de otros activos de largo plazo		0	0
Intereses recibidos		0	0

Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión

Compra de Propiedades, Planta y Equipo	0	0
Compra de Otros Activos de largo plazo	0	0
Impuesto de renta	0	0

**Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo
Procedente de (Utilizados en) Actividades de
Inversión**

₡	₡
-	-

Flujos de efectivo de actividad de financiación

**Clases de cobros en efectivo por actividades de
financiación:**

Obtención de Préstamos	0	0
Aporte de socios	0	0

**Clases de pagos en efectivo por actividades de
financiación:**

Amortización o pago de Préstamos	0	0
Pasivos por Arrendamiento Financiero	0	0
Intereses pagados	0	0
Dividendos pagados	0	0
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados	0	0

**Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo
Procedente de (Utilizados en) Actividades de
Financiación**

₡	₡
-	-

**Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y
Equivalente al Efectivo**

₡	₡
-	-

**Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del
Ejercicio**

₡	₡
-	-

**Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el
Ejercicio**

₡	₡
-	-

Notas a los estados financieros

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

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

PLÁSTICOS MARTÍNEZ, S.A.
Cédula Jurídica 3-101-XXXXXX
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre 2020

1. Información general

En esta nota debe incluir toda información relacionada directamente con la entidad: el nombre de la sociedad, el número de la cédula jurídica, dirección física, mencionar si la sociedad se encuentra legalmente registrada bajo las leyes de la República de Costa Rica e indicar las actividades comerciales a las cuales se dedica y otra información considerada relevante de la cual deban estar informados los usuarios de los estados financieros.

2. Declaración de cumplimiento

Deberá mencionar la normativa de información financiera utilizada para la preparación y presentación de estados financieros. En este caso deberá indicar que la información financiera ha sido preparada de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

3. Moneda funcional y de presentación

Esta nota deberá indicar la moneda de presentación, con la cual se expresan los registros contables y los estados financieros de la empresa.

4. Políticas de contabilidad significativas

Base de medición

Se deberá hacer mención a la base de preparación de los estados financieros, reconociendo la base de medición utilizada para los activos, pasivos, ingresos y gastos (ya sea sobre la base del costo histórico o el valor razonable), y expresar que la preparación fue bajo el supuesto de negocio en marcha, según lo establece la NIIF para PYMES.

A partir de las siguientes notas se deberá indicar la composición de las partidas contenidas en los estados financieros, por ejemplo:

Nota 5: Estructura del efectivo y equivalentes al efectivo, así como las partidas que no están disponibles para su uso.

Nota 6: Cuentas por cobrar

Nota 7: Inventarios

Nota 8: Estructura de propiedad planta y equipo

Nota 9: Cuentas por pagar

Nota 10: Provisiones

Nota 11: Composición del patrimonio.

Nota 12: Cantidad de acciones

Nota 13: Valor nominal de acciones

Nota 14: Descripción de cada reserva

Cronograma de la propuesta

El cronograma presentado a continuación ordena en el tiempo las actividades relevantes sugeridas para la empresa para la creación de los manuales contables y el catálogo de cuentas.

Actividades	Agosto				Septiembre			
	1	2	3	4	1	2	3	4
<i>Estructura EEFF Catálogo y manual contable</i>								
Presentación del diseño a la administración.								
Explicación a la gerencia sobre la propuesta								
Discusión y aprobación de la propuesta								
Establecimiento del manual y catálogo								
Se completan los manuales								
Se revisa la información								
Se capacita a la administración								
Se presenta el resultado final de la propuesta								

Fuente: Carvajal (2021)

Costo de la propuesta

Rubro	Cantidad	Unidad de medida	Total
Tutor	1	\$200	\$200
Investigador	1	\$400	\$800
Equipos de oficina		\$100	\$100
Viajes		\$200	\$200
Alimentación		\$150	\$150
Servicios técnicos		\$150	\$150
		Total	\$1600

Fuente: Carvajal (2021)

REFERENCIAS

- Alvarado, L., Pérez, G., Porras, H., y Rivera, J. (2019). *Propuesta para la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 9, en el portafolio de inversiones y pasivos financieros del Banco AMCA S.A.* Trabajo de Grado. Universidad de Costa Rica
- Anthony, R. (2018). *La contabilidad en la administración de empresas.* México. Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana.
- Argibay, M. (2019). *Contabilidad financiera.* Madrid. Ideas propias Editorial.
- Arias, F. (2016). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica.* Editorial Episteme. 5ta Edición. Caracas, Venezuela.
- Bavaresco, M. (2016). *Administración de los Recursos Humanos.* Recuperado de: <http://www.monografia.com> Consultado: 26-09-2021.
- Brenes, F., Hernández, N., y Solano, M. (2017). *Aplicabilidad de las NIIF a las Pymes en Costa Rica.* Trabajo de Grado. Instituto Tecnológico De Costa Rica escuela De Administración De Empresas
- Campos, M. (2015). *Compendio para el estudio de las finanzas corporativas básicas en las universidades.* México: Editorial de la Universidad Iberoamericana.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (IASB, siglas en inglés) (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF).* Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%202019%20Completas.pdf>. Consultado: 30-09-2021.
- Fullana, C. y Paredes, J. (2017). *Manual de contabilidad de costos.* España: Editorial Delta Publicaciones.
- Garagundo, O. (2020). *Normas internacionales de información financiera (NIIF 1), optimiza, los estados financieros de la empresa Alipio Bazán constructor E.I.R.L en el 2019.* Trabajo de Grado. Universidad Peruana de las Américas.
- Gómez, H., Jiménez, L., Rayos, C., y Trejos, A. (2016). *Propuesta de implementación de las NIIF para Pymes en la preparación y presentación de Información Financiera en El Laboratorio S.A.* Trabajo de Grado. Universidad de Costa Rica.
- Gitman, L. y McDaniels, C. (2017). *El Futuro de los Negocios.* España: Cengage Learnig Editores.
- Hernández, D. (2019) *Contabilidad Financiera.* Lima. USMP.

- Hernández, D. (2020). *Teoría general de la contabilidad financiera*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/teoria-general-de-la-contabilidad-financiera/>. Consultado: 26-09-2021.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista P. (2015). *Metodología de la Investigación*. Tercera edición. Ediciones Mc Graw Hill. México.
- Illescas, E., y Pillajo, J. (2015). *Diseño de un manual de procedimientos contable y presentación de estados financieros basados en costos ABC y las NIIF/NIC para pymes en la empresa "Sherinas Cárdenas Factory" en el cantón Gualaceo*. Trabajo de Grado. Universidad Politécnica Salesiana.
- López, M. (2015). *Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas*. España: Editorial Paraninfo.
- Marco Conceptual para la Información Financiera El Marco Conceptual fue emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en septiembre de 2010. Derogó el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_Red_BV2016_conceptual.pdf. Consultado: 28-09-2021.
- Marín, S. y Martínez, F. (2017). *Contabilidad Bancaria en México*. 1era Ed. México: Ediciones PubliCan.
- Martínez, R., y Villarroel, A. (2020). *Análisis de los Estados Financieros y toma de decisiones Financieras de la empresa Comercial Tres Estrellas S.A.* Trabajo de Grado. Universidad Peruana de las Américas
- Montilla, O.; Mejías, C. y Montes, E. (2018). *Contaduría internacional*. Colombia: Editorial Ecoe Ediciones.
- Montoya, L. (2015). *Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa COSMOS SERVICENTER AUTOLAVADO de la ciudad de Estelí durante el mes de Octubre del año 2014*. Trabajo de Grado. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua UNAN-Managua
- Ortiz, L.; Muñoz, V. Castrillón, A. (2018). *Análisis de la implementación y plan de adopción de las Normas Internacionales de Auditorías NIAS (NIA500) Evidencia de Auditoría en Colombia*. Universidad de San Buenaventura Seccional Medellín.
- Portal RSM Consultores. (2019). *Adopción de NIIF Pymes como alternativa a las NIIF Full*. Recuperado de: <https://www.rsm.global/costarica/es/ideas/ideas-de-consultoria/adopcion-de-niif-pymes-como-alternativa-las-niif-full>
- Rodrigo, R. (2020). *Teoría contable y el entorno de la información financiera*. Recuperado de: Teoría contable y el entorno de la información financiera. Consultado: 30-09-2021.

Rodríguez, I. y Aznarte, H. (2016). *Finanzas para no financieros*. España: Editorial Vértice.

Rodríguez, J. (2018). *Plan Contable General Empresarial*. Lima. Editorial FFCAAT.

Sinisterra, G. y Polanco, L. (2017). *Contabilidad administrativa*. Colombia: Editorial Ecoe Ediciones.

Tamayo, M. (2017). *El Proceso de la Investigación Científica* (6ª Ed.). Editorial Limusa, S.A. de C.V. México.

Valls, J. (2015). *Análisis de balances*. Colombia: FC Editorial.

Walter, T. (2021), *Análisis de estados financieros para medir la rentabilidad de la empresa constructora Irdichi E.I.R.L.* Trabajo de Grado. Universidad Señor de Sipán

ANEXOS**ANEXO A****INSTRUMENTO PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN****ESCUELA DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA****CUESTIONARIO**

Estimado Personal Directivo de la empresa: Plásticos Martínez S. A.

Este instrumento fue diseñado con la finalidad de obtener información sobre la investigación:

**ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PLÁSTICOS MARTÍNEZ
S.A., PARA LA COMPROBACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA CONTABLE
VIGENTE, DURANTE EL PERIODO 2020.**

Esta investigación constituye uno de los requisitos exigidos por la Universidad para obtener el título de Contador Público.

La información suministrada será confidencial y sólo será utilizada con fines investigativos, por lo tanto, se le agradece que sus respuestas sean lo más sinceras posibles.

Gracias

Investigador:

Instrucciones

Los siguientes ítems que se presentan a continuación tienen cuatro alternativas de respuestas. Seleccione la que considere se ajusta a su criterio marcándola con una equis (x).

Nº	ITEMS	SI	NO
1	¿Comprende la composición de la información financiera contable de la empresa?		
2	¿Se mantiene siempre la uniformidad y oportunidad en la presentación de la información financiera contable de la empresa?		
3	¿Los estados financieros en la empresa se realizan en función de una planificación definida?		
4	¿En cada oportunidad se emite el juego completo de los estados financieros en la empresa, a saber: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, el Estado de flujos de efectivo, el Estado de cambios en el patrimonio y las notas respectivas?		
5	¿Tiene conocimiento del contenido de las normas contables a saber: NIIF, NIIF para Pymes, NIIF Full; aplicables a los registros de la empresa?		
6	¿La entidad ha implementado todos los requerimientos aplicables de las NIIF y NIIF para Pymes; en la presentación de su información financiera contable?		
7	¿Al emitir los Estados Financieros, la entidad declara y justifica las razones de la no aplicación de las normas, tal como lo señalan la NIIF para Pymes?		
8	¿En cada oportunidad de emisión de los Estados Financieros se incluyen sus notas explicativas?		
9	¿Se mantienen las políticas contables exigidas por las NIIF en sus diferentes expresiones, al emitir los Estados Financieros de la empresa?		
10	¿Se incluye la información comparativa exigida por las NIIF en sus diferentes expresiones, al emitir los Estados Financieros de la empresa?		

CATEGORIZACIÓN	N°	TEXTO
<p>CAUSAS DE LA NO ADECUACIÓN A LA NORMA Conocimiento del entrevistado respecto al no apego a la NIIF de parte de la empresa.</p>	1	<p><i>Investigador Independiente 1</i> (I) ¿Cuáles son las razones por las que la empresa aún no ha implementado las NIIF en sus diferentes expresiones, en su proceso contable?</p> <p>R= En la empresa se han manifestado dificultades operativas en cuanto a la adecuación a la norma; y no se han realizado los ajustes respectivos a su información contable, para poder unificar la información de acuerdo a lo que señalan las normas NIIF para Pymes, las NIIF Full.</p>
<p>ADECUACION DEL PROCESO CONTABLE A LA NORMATIVA VIGENTE Conocimiento del entrevistado sobre los inconvenientes experimentados en la empresa, para adecuarse a la norma contable actual.</p>	2	<p>(II) ¿Cuáles son los inconvenientes más resaltantes que ha experimentado la empresa para adecuar su proceso contable, a la normativa vigente?</p> <p>R= Debido al poco conocimiento de la norma, además de la ausencia de una planificación en el área de contabilidad y poca actualización profesional respecto a los requerimientos de las NIIF, no se ha realizado el reconocimiento de activos y pasivos y adicional a ello; tampoco se han incluido en su totalidad los datos referidos a las notas revelatorias de los Estados Financieros.</p>
<p>NECESIDAD DE ACTUALIZACIÓN SOBRE LA NORMA CONTABLE VIGENTE Impresiones del entrevistado sobre las necesidades de</p>	3	<p>(III) ¿Considera necesario implementar un proceso de instrucción y actualización profesional en materia de normas contables vigente, tanto a la directiva como al personal del área contable de la empresa?</p>

actualización y adiestramiento del personal en la empresa		R= Si existe necesidad de capacitación sobre normativas internacionales en cuanto a la presentación de estados financieros, no solo al personal encargado de los procedimientos contables, sino también a directivos e inclusive, a los accionistas, quienes deben estar actualizados a fin de controlar las actividades dentro de la empresa.
---	--	--

Plásticos Martínez S.A.		
Balance de Situación Financiera		
Al 30 de Diciembre de 2020		
Expresado en colones CRC		
	2020 CRC	2019 CRC
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalente de efectivo	723,372,621.83	719,776,043.72
Cuentas por cobrar clientes	182,558,549.67	124,581,530.39
Cuentas por cobrar relacionadas	26,122,261.64	24,406,954.35
Cuentas por cobrar empleados	-	-
Inventario de mercadería	207,910,799.02	207,910,799.02
Gastos pagados por adelantado	8,459,220.66	8,347,492.30
Impuestos pagador por adelantado	23,967,269.39	21,663,914.32
Total activos corrientes	1,172,390,722.21	1,106,686,734.10
Activos no corrientes		
Mobiliario y Equipo de Computo	1,806,492.00	1,858,263.92
Maquinaria	15,624,711.51	16,170,766.91
Vehículos	2,321,082.23	2,349,100.80
Mobiliario Y Equipo de Oficina	3,884,647.60	3,968,494.90
Rotulos	562,649.35	583,488.21
Leasing Vehiculos	10,019,930.29	10,020,042.82
Total activos no corrientes	34,219,512.98	34,950,157.56
Total Activos	1,206,610,235.19	1,141,636,891.66
Pasivo y Patrimonio		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar	226,861,307.84	147,245,330.28
Impuestos por pagar	342,509.79	371,964.04
Gastos Acumulados por pagar	1,685,116.00	1,693,354.00
Provisiones por pagar	9,156,418.27	8,624,096.45
Cuentas por pagar Relacionadas	359,694,104.12	349,809,508.22
Otros pasivos corrientes	2,401.25	2,401.25
Anticipo de clientes	21,381,228.10	12,732,897.65
Total pasivos corrientes	619,123,085.37	520,479,551.89
Pasivos no corrientes		
Leasing por pagar	9,053,453.39	9,182,037.38
Otros pasivos no corrientes	274,732,875.17	274,732,875.17
Total pasivos no corrientes	283,786,328.56	283,914,912.55
Total pasivos	902,909,413.93	804,394,464.44
Patrimonio		
Capital social	120,000.00	120,000.00
Reserva Legal	24,000.00	24,000.00
Capital adicional pagado	270,000,458.89	270,000,458.89
Utilidades acumuladas	148,950,901.60	148,950,901.60
Utilidad (Pérdida) del período	(115,394,539.22)	(81,852,933.24)
Total patrimonio	303,700,821.27	337,242,427.25
Total pasivos y patrimonio	1,206,610,235.20	1,141,636,891.69

Page 1

Plásticos Martínez S.A.		
Estado de Resultados		
Periodo del 01 de Enero de 2020 al 30 de Diciembre de 2020		
Expresado en colones CRC		
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>CRC</u>	<u>CRC</u>
Ingresos operativos		
Ingreso Ventas	311,891,230.66	204,061,946.66
Ingreso por intereses	7,557,971.62	5,996,654.39
Ganacia por venta de activos	5,126,284.51	5,126,284.51
Total	324,575,486.79	215,184,885.56
Costo de Ventas		
Compras	345,179,572.07	217,022,070.72
Total costo de venta	345,179,572.07	217,022,070.72
Utilidad Bruta	(20,604,085.28)	(1,837,185.16)
Gastos operativos		
Gastos generales y administrativos	99,887,204.79	84,121,776.81
Total gastos operativo	99,887,204.79	84,121,776.81
Utilidad operativa	(120,491,290.07)	(85,958,961.97)
Otros ingresos o gastos		
Gastos financieros	(1,295,087.84)	(1,215,707.55)
Gastos depreciación	(4,376,885.88)	(3,646,153.83)
Gastos no deducible	(342,489.72)	(106,640.37)
Diferencial cambiario	6,724,530.57	4,738,687.55
Ingresos no gravables	4,255,468.55	4,240,027.76
Ingresos financieros	-	-
Otros Ingresos	131,015.17	95,815.17
Total otros ingresos y otros gastos	5,096,750.85	4,106,028.73
Utilidad (Pérdida) del período	(115,394,539.22)	(81,852,933.24)

Manual cuentas contables

Código	Cuenta	Descripción	Saldo	Cargo	Abono
1-1-01	Caja Chica	Corresponde a un fondo de efectivo destinado principalmente para atender gastos menores.	Deudor	Aumento del fondo establecido para este propósito. Reintegros.	Utilización del fondo para realizar una compra menor.
1-1-02	Bancos	Corresponde al dinero en efectivo que la empresa mantiene en entidades financieras, ya sea en cuentas de ahorro o corrientes	Deudor	Aumentos por depósitos a las respectivas cuentas, principalmente provenientes de la prestación de servicios a los clientes.	Pagos realizados por la empresa mediante transferencias bancarias, ya sea a los proveedores o a los empleados.
1-1-03	Cuentas por cobrar	Derecho de cobro por parte de la empresa, ya sea	Deudor	Aumentos por ventas de	Pagos recibidos por
		por la prestación de un servicio o bien por un préstamo otorgado a algún colaborador, y que deberán ser pagados en un periodo no mayor a doce meses.		servicios a crédito o préstamos otorgados a los colaboradores.	parte de los clientes o por parte de los colaboradores. También disminuyen cuando una cuenta se determina como incobrable.
1-1-04	Inventario de materiales y suministros	Recursos o bienes que la empresa utiliza para la prestación de los servicios de construcción.	Deudor	Compra de materiales y suministros para mantener en existencias.	Uso de materiales y suministros para cumplir con las obligaciones de desempeño establecidas en un contrato de construcción.

1-1-05	Gastos pagados por adelantado	Derecho adquirido por la empresa que se ve traducido en obtener un beneficio a futuro, o bien, no tener que realizar un desembolso a futuro.	Deudor	Primas pagadas por la empresa como pólizas de seguros, adelantos de renta, intereses pagados por adelantado, alquileres, entre otros.	Gastos que se han materializado o consumido, por ejemplo pólizas de seguros que se amortizan cada mes, impuesto sobre la renta.
--------	-------------------------------	--	--------	---	---

Código	Cuenta	Descripción	Saldo	Cargo	Abono
1-2-01	Propiedad, planta y equipo	Bienes tangibles que tiene la empresa para el ejercicio de sus funciones como vehículos, maquinaria, equipo, herramientas.	Deudor	Compra de maquinaria, herramientas y equipo. Mejoras que se realicen en plantas o edificios para aumentar su productividad.	Bienes vendidos o dados de baja.
1-2-01-03	Depreciación acumulada	Disminución del valor de un activo como producto de su uso, generando un gasto sistemático del activo a lo largo de su vida útil.	Acreedor	Disminuciones en la depreciación acumulada cuando se da de baja un activo, por ejemplo al venderlo o cuando finaliza su vida útil.	Incrementos en la depreciación del activo como resultado de los cálculos mediante métodos como línea recta o suma de dígitos.

Código	Cuenta	Descripción	Saldo	Cargo	Abono
2-1-01	Cuentas por pagar	Obligaciones que tiene la empresa con proveedores, clientes o colaboradores y que deberá pagar en un plazo no mayor a doce meses.	Acreedor	Pagos efectuados de las deudas a corto plazo. Devoluciones sobre compras realizadas a crédito, así como descuentos o rebajos.	Compras que se realicen a crédito por parte de la empresa.
2-1-02	Impuestos por pagar	Importe que la empresa debe pagar a Hacienda, como resultado de las utilidades obtenidas en un periodo.	Acreedor	Pagos de impuestos.	Importes de impuesto sobre la renta que se encuentran pendientes de pago por parte de la empresa.
2-1-03	Gastos acumulados por pagar	Recursos que ha consumido la empresa, que aún no ha pagado a sus proveedores	Acreedor	Pago de gastos acumulados	Aumento en la cantidad de gastos que la empresa ha consumido, y que no ha pagado
2-1-04	Provisiones	Cantidad de dinero que conserva la empresa al	Acreedor	Pagos por conceptos	Estimaciones que se realizan

		momento de contraer una obligación, ya sea con clientes o colaboradores		indemnizaciones a terceros	para hacer frente a posibles obligaciones, daños al medio ambiente.
2-1-06	Porción Corriente del Pasivo No Corriente	Corresponde al monto de los documentos por pagar que se debe liquidar en el periodo contable actual	Acreedor	Pagos efectuados de las deudas a corto plazo.	Aumento en la cuenta por reclasificación de las partidas no corrientes
2-1-07	Ingresos diferidos	Obligaciones que adquiere la empresa con sus clientes desde el momento en que se firma un contrato de construcción o bien cuando da un adelanto de un pago a la empresa.	Acreedor	Ejecutar el servicio que el cliente ha pagado o bien que se ha establecido en el contrato.	Firma de contratos con clientes. Pagos anticipados que realiza un cliente por el servicio que espera recibir.

Código	Cuenta	Descripción	Saldo	Cargo	Abono
2-2-01	Documentos por pagar	Deudas contraídas por la empresa durante más de doce meses. En la mayoría de los casos existe un documento como una hipoteca, una prenda, un pagaré.	Acreedor	Pagos realizados. Traslado del monto de la deuda a largo plazo, que corresponde pagar en el periodo actual.	Aumento de deudas contraídas a largo plazo. Nuevos créditos obtenidos.

Código	Cuenta	Descripción	Saldo	Cargo	Abono
3-1	Capital social	Aportes realizados por los socios mediante la emisión de acciones, así como las donaciones que se reciban ya sea en efectivo, propiedades o cualquier otro activo.	Acreedor	Reintegros que se realicen a los socios del capital invertido.	Aumentos en las acciones emitidas para los socios, o donaciones que se reciban.
3-2	Reserva legal	Valores que se separan de las utilidades hasta alcanzar un determinado porcentaje del total del capital social.	Acreedor	Hacer uso de la reserva, para el efecto que haya sido creada.	Importe que se destina cada periodo para aumentar la reserva.
3-3	Utilidades no Distribuidas	Resultados o ganancias obtenidas ya sea en el periodo actual, o en periodos anteriores, producto de la operación de la empresa.	Acreedor	Pérdidas que se obtengan en un periodo, o utilidades que se destinen para reservas o pago de dividendos.	Ganancias obtenidas en un periodo contable.

3-4	Dividendos	Distribución de ganancias entre los socios y accionistas de una empresa, según la rentabilidad obtenida por el negocio.	Deudor	Pago de dividendos en un periodo determinado	Declaración de dividendos
-----	------------	---	--------	--	---------------------------

Código	Cuenta	Descripción	Saldo	Cargo	Abono
4-1	Ingresos Ordinarios	Entradas de efectivo u otros beneficios que obtiene la empresa, producto de la prestación de servicios propios de su naturaleza.	Acreedor	Devoluciones o cancelaciones así como los descuentos.	Aumento de los servicios brindados a los clientes,

Código	Cuenta	Descripción	Saldo	Cargo	Abono
6-1	Gastos de Administración	Erogaciones en que se incurre para atender la administración de la empresa	Deudor	Aumento de gastos para atender la administración de la empresa, como por ejemplo servicios públicos, permisos, salarios de personal administrativo, pago de servicios profesionales en el área contable o legal.	Al liquidar la cuenta contra las pérdidas y ganancias.

6-2	Gastos Financieros	Erogaciones que tiene la empresa, producto del pago de intereses sobre créditos obtenidos.	Deudor	Aumento de intereses por préstamos o comisiones bancarias.	Al liquidar la cuenta contra las pérdidas y ganancias.
6-3	Impuestos	Erogaciones de la empresa, como parte de la carga tributaria propia de cada país.	Deudor	Aumento del Pago de impuestos, según los resultados obtenidos	Al liquidar la cuenta contra las pérdidas y ganancias.