

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL
DE LAS AMÉRICAS**

CONTADURÍA PÚBLICA

**ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS
POR LA EMPRESA GALANZ ELECTRONICS, S.A. AL
PERÍODO FISCAL 2017-2018, PARA VERIFICAR EL
CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA VIGENTE**

SUSTENTANTE:

SILVIA JIMÉNEZ AGUILAR

SAN JOSÉ, DICIEMBRE DE 2019

Agradecimiento

A mis padres por impulsarme a cumplir mis metas y no permitir que abandone mis sueños a pesar de las dificultades; a mi hija por su paciencia y tolerancia, cuando no estuve disponible para ella por atender mis agendas de trabajo y estudio y aun así motivarme a continuar, y a mi tutor y profesores que me orientaron a ser cada día una mejor profesional con sus exigencias, competencias y aptitudes.

Dedicatoria

A Dios, a mis padres e hija María Fernanda quienes con sus palabras y guía me han impulsado llegar hasta donde me encuentro ahora, y son el motor que me motiva a continuar con mi sueño de convertirme en licenciada en contaduría pública, sin su apoyo, dedicación y fe en mis capacidades, no habría logrado continuar con este proyecto. Los amo.

CONTENIDO

| | |
|--|------------|
| CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN | 10 |
| Planteamiento del Problema de Investigación..... | 10 |
| Objetivos de la Investigación | 11 |
| Justificación de la Investigación | 12 |
| Antecedentes de la Investigación | 14 |
| Proyecciones de la Investigación | 21 |
| CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO | 22 |
| Reseña Histórica..... | 22 |
| Contabilidad Financiera..... | 25 |
| Contabilidad Fiscal..... | 26 |
| Contabilidad Administrativa..... | 26 |
| Estados Financieros..... | 29 |
| Estado de Resultados..... | 30 |
| Estado de Cambios en el Capital Contable..... | 32 |
| Estado de Situación Financiera..... | 34 |
| Estado de Flujos de Efectivo..... | 37 |
| Actividades de Operación..... | 38 |
| Actividades de Inversión..... | 38 |
| Actividades de Financiación..... | 38 |
| Notas a los Estados Financieros..... | 40 |
| Usuarios de la Información Financiera..... | 40 |
| Alcance y Autoridad de las NIIF..... | 42 |
| Elaboración de las Normas..... | 43 |
| NIIF para Pymes..... | 44 |
| Reseña de la Empresa..... | 47 |
| CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO | 52 |
| Enfoque de la Investigación..... | 52 |
| Método de la Investigación..... | 54 |
| Fuentes de Información..... | 54 |
| Variables de la Investigación..... | 56 |
| Proceso para la Recolección y Análisis de Datos..... | 61 |
| CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS..... | 63 |
| Clasificación de la empresa según el MEIC..... | 63 |
| Estados Financieros Galanz Electronics S.A..... | 73 |
| CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 79 |
| Conclusiones | 79 |
| Recomendaciones | 83 |
| CAPÍTULO VI: PROPUESTA DE MEJORA | 88 |
| Objetivos de la propuesta | 88 |
| Justificación de la Propuesta..... | 89 |
| Manual de procedimientos y políticas contables..... | 89 |
| Propuesta de Estado Financieros ajustados a la NIIF para PYMES..... | 105 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 118 |
| ANEXOS | 121 |
| Anexo N.1: Secciones de la NIIF para PYMES que aplican a Galanz Eletronics, S.A..... | 121 |
| Anexo N.2: Cuestionario para la entrevista..... | 123 |

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

Planteamiento del Problema de Investigación

Las organizaciones necesitan de información financiera actualizada y precisa que refleje su realidad económica para la toma de decisiones, en congruencia con los objetivos estratégicos planteados; dicho esto, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) cobra vital importancia en las operaciones diarias de una empresa, no solo desde un marco financiero contable, sino también desde un punto de vista legal y fiscal que le permitan aportar estados financieros confiables a sus socios y usuarios tanto internos como externos.

Según Mesén (2013):

La adopción formal de las Normas Internacionales de Información Financiera, en su enfoque completo como los estándares de contabilización que la mayoría de los países utiliza para la medición inicial y posterior, la presentación y la revelación de las transacciones económicas que afectan los estados financieros de todas sus entidades representa uno de los retos más importantes que durante las últimas décadas se ha enfrentado en el desarrollo de la contaduría pública (párr.1-2).

En la actualidad la empresa en estudio se encuentra registrada y figura como empresa PYME (Pequeña y Mediana Empresa) de acuerdo con el registro de empresas PYME, emitido por el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC), debido a esto, se vuelve indispensable examinar los registros y procedimientos contables de la empresa para determinar si la estructura contable utilizada en sus Estados Financieros se adapta a lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES (en adelante NIIF para PYMES), lo anterior en cumplimiento con el Ministerio de Hacienda, el cual establece mediante Decreto Ejecutivo 30410-H del 7 de febrero del 2002; también se establece así en el artículo 57 del Reglamento a la Ley General del Impuesto sobre la Renta, que el sistema contable de la empresa debe ajustarse a las

Normas Internacionales de Información Financiera 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.

A nivel contable, la NIIF para PYMES es una herramienta que permite a la empresa mantenerse vigente, relacionarse con el entorno en mejores condiciones y continuar haciendo negocios en una economía globalizada.

La aplicación de la NIIF no da margen para la improvisación, ya que su objetivo principal es permitir el uso de un lenguaje estandarizado para la preparación y presentación de la información financiera, permitiendo la toma de decisiones mucho más acertadas en temas crediticios y de inversión. Estos planteamientos llevan a formular la siguiente pregunta en la presente investigación: ¿Cuál es el grado de cumplimiento de la normativa contable vigente en los Estados Financieros de la Empresa Galanz Electronics, S.A., durante el período fiscal 2017-2018?

Objetivos de la Investigación

De acuerdo con Tucker (2004), citado por Hernández, Fernández y Baptista (2014) “(...) los objetivos deben expresarse con claridad y ser específicos, medibles, apropiados y realistas, es decir, susceptibles de alcanzarse. Son las guías del estudio y hay que tenerlos presentes durante todo su desarrollo” (p.37).

El objetivo general debe reflejar la esencia del planteamiento del problema y la idea expresada en el título del proyecto de investigación. Los objetivos específicos se desprenden del general y deben formularse de forma que estén orientados al logro del objetivo general; es decir, que cada objetivo específico esté diseñado para lograr un aspecto de aquel, y todo en su conjunto, la totalidad del objetivo general.

Como lo expone Bernal (2010), citado por Hernández et al (2014), (...), los objetivos específicos son los pasos que se dan para lograr el objetivo general. (p.116)

Objetivo general

Analizar los Estados Financieros presentados por la Empresa Galanz Electronics, S.A. al período fiscal 2017-2018 para verificar el cumplimiento de la normativa vigente.

Objetivos Específicos

- Interpretar los estados financieros presentados por la empresa Galanz Electronics, S.A. al período fiscal 2017-2018.
- Revisar los estándares aceptados por la normativa para la presentación de los estados financieros.
- Establecer las diferencias entre la normativa vigente y la normativa aplicada, en los estados financieros presentados por la empresa

Justificación

De acuerdo con Hernández et al (2014), “justificación de la investigación indica el porqué de la investigación exponiendo sus razones. Por medio de la justificación debemos demostrar que el estudio es necesario e importante” (p.40).

En Costa Rica la contabilidad se rige por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales son un conjunto de principios legalmente exigibles para estandarizar los procedimientos contables en las empresas. La adopción de las NIIF en los Estados Financieros ofrece una gran oportunidad para mejorar la función financiera a través de un estándar en las políticas contables para uso, no solo del contador, sino también para beneficio de los tomadores de decisiones.

En la actualidad, producto de la globalización económica, se vuelve indispensable la implementación de las NIIF en la estructura contable, con el propósito de reflejar a los diferentes usuarios de los estados financieros información que sea comprensible, transparente, confiable y útil, que a su vez beneficie en la toma de decisiones económicas.

Las normas son de aplicación en la estructura contable de cualquier tipo de compañía; ofrece a los diferentes usuarios datos económicos de manera más integral y al propietario información oportuna y relevante para el control y toma de decisiones importantes que les permita comprar, vender, mantener instrumentos de deuda, liquidar préstamos, entre otros.

La investigación se llevará a cabo en la empresa Galanz Electronics, S.A., actualmente registrada como PYME. Se examinarán los registros y manuales de procedimientos contables durante el periodo fiscal del 2017-2018, con el propósito de poder determinar si la estructura contable utilizada se adapta a lo establecido en la NIIF para PYMES. Si bien es cierto, los estados financieros diseñados al amparo de esta norma se confeccionan con propósito de información general, la importancia radica en que esta información permite a los inversionistas, prestamistas y otros acreedores, estimar el valor de la entidad, ayuda al propietario para un mejor control y toma de decisiones más acertadas, y le permite cumplir con los estándares exigidos por la Administración Tributaria para la presentación de la información financiera.

La empresa Galanz Electronics, S.A. inició operaciones en el año 2017 y está en el momento ideal para hacer un análisis integral de sus registros contables y estados financieros y determinar si efectivamente se ha aplicado la normativa vigente, enumerando así las mejoras a implementar, actualizando sus procesos y como resultado también al personal a cargo de sus registros.

Antecedentes

La globalización y necesidad constante de actualización ha impulsado a los países a adoptar medidas para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera, lo que conlleva a que las empresas deban ajustar sus operaciones contables y financieras para estar acorde con lo que estipula la normativa.

De acuerdo con Mesén (2013):

... entre las principales razones que paulatinamente han impulsado a los diferentes países hacia el proceso de adopción y puesta en práctica de las NIIF, destaca la responsabilidad de las organizaciones de contadores de todos los países de promover el progreso de la ciencia contable y el avance de la profesión en todos sus aspectos. También, menciona el fomentar la transparencia en la forma de presentar los estados financieros de las empresas, el reducir las diferencias en la aplicación de los principios de contabilidad a nivel mundial y así establecer el uso de un lenguaje común (párr.7-8-11).

La Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (CCPCR) (2001), mediante la circular No. 06-2014, acordó ratificar la adopción en forma total de las Normas Internacionales de Contabilidad, hoy conocidas como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el propósito de fomentar la calidad, comparabilidad, claridad y la transparencia en la preparación de los estados financieros de las empresas.

La responsabilidad del profesional contable en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, es absoluta y es su deber mantenerse actualizado e informado, según lo establece el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (CCPCR), en su Código de Ética Profesional (2014), el Contador Público Autorizado debe:

(...) velar por su competencia profesional, por lo que es necesario que se actualice constantemente en el desarrollo de la profesión de la contaduría. El Contador Público Autorizado debe mantener el conocimiento y la aptitud

profesionales al nivel necesario para permitir que los clientes o la entidad para la que trabaja reciban un servicio profesional competente, y que su actuación responda con diligencia, de conformidad con las normas técnicas y profesionales aplicables, cuando se prestan servicios profesionales. (p.23)

Como antecedentes de esta investigación, se analizaron tres tesis internacionales y tres nacionales.

Tesis Internacionales

Como primera tesis internacional consultada, elaborada por Rodríguez (2013), titulada, “Desarrollo de una metodología práctica para la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera No. 1 adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Empresa Grinsa SRL” para optar por el grado académico de Contador Público de la Universidad Nacional de Trujillo, plantea como justificación del problema que los Estados Financieros preparados bajo la aplicación de la NIIF No.1 reflejarán necesariamente de forma más razonable la información financiera de los negocios o de cualquier entidad, convirtiéndose así en el marco contable más idóneo para la estructuración de los estados financieros para una adecuada toma de decisiones. El autor propone los siguientes objetivos:

Objetivo General.

Desarrollo de una metodología práctica para la aplicación de la NIIF 1 en la empresa GRINSA S.R.L.

Objetivos Específicos.

- Identificar las reglas que rigen la implantación de la NIIF 1.
- Aplicar la NIIF 1 en la empresa Constructora GRINSA S.R.L., el cual sea un punto de partida adecuado para la contabilización de todas las NIIF.
- Conversión inicial de los estados financieros de la empresa GRINSA S.R.L. con la aplicación de la NIIF No. 1.

En la citada investigación se concluyó que se ha diseñado un conjunto de normas y documentos de trabajo adecuados, que regularán la aplicación de la NIIF 1 en la empresa Constructora GRINSA S.R.L., a partir de un corte contable al 1 de enero de 2013.

La segunda tesis internacional consultada, elaborada por Robayo (2016), titulada “Impacto financiero de las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF en el Patrimonio de las Pymes de Cali” para optar por el grado académico de Maestría en Gestión Empresarial de la Universidad Libre Seccional Cali, el autor se propone los siguientes objetivos:

Objetivo General.

Determinar el impacto Financiero que se produce por la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en el patrimonio de las empresas Pymes en Cali.

Objetivos Específicos.

- Analizar la situación actual del impacto de las normas NIIF en el patrimonio de las PYMES en Cali.
- Identificar los incidentes que generan ajustes por convergencia a las NIIF, que impactan las finanzas de las PYMES en Cali.
- Estructurar el impacto financiero para las empresas PYMES en Cali por la adopción de las NIIF.

El autor concluye que el impacto financiero en las Pymes de Cali, por efecto de la convergencia de la contabilidad colombiana a la internacional NIIF, medido en valores monetarios, impactó con mayor fuerza a los activos de Propiedad, Planta y Equipo por el tema de las valorizaciones, los inventarios por obsolescencias y por formas de manejo contable desactualizados como los ajustes por inflación.

La tercera tesis internacional consultada, elaborada por León y Romero (2013), titulada, “Análisis de las etapas en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, caso de una empresa de servicios prehospitalarios de emergencia de la ciudad de Guayaquil en el año 2012”, para optar por el grado académico de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador, las autoras señalan que la investigación es relevante para la alta administración de la compañía, ya que les brindará un panorama más amplio acerca del tratamiento de las partidas de ajuste y su incidencia en los estados financieros, y su objetivo general se enfoca en determinar el impacto que tiene la adecuada implantación de las NIIF en los procesos financieros – contables de la compañía, objeto de su trabajo de tesis. Las autoras proponen los siguientes objetivos:

Objetivo General.

Determinar el impacto que tiene la adecuada implementación de la NIIF en los procesos financieros – contables de una compañía de servicios prehospitalarios médicos, de la ciudad de Guayaquil, en el año 2012. Por medio del análisis de la normativa contable y tributaria vigente con el fin de evidenciar saldos reales de acuerdo con el mercado.

Objetivos Específicos.

- Realizar un diagnóstico conceptual de los principales impactos contables de los procesos resultantes de la Conversión de la Contabilidad NEC a Contabilidad NIIF.
- Evaluar el impacto financiero de los ajustes contables realizados.
- Evidenciar si los Estados Financieros llevados a las Normas Internacionales de Información Financiera reflejan saldos reales de acuerdo con el mercado.

La principal conclusión de la citada investigación es que como resultado de la Re-expresión proporcional del valor en libros a valor de mercado, se ha incrementado el patrimonio de la empresa, mediante el aumento de la cuenta superávit por revolución.

La primera tesis nacional consultada, fue elaborada por Calderón (2015), titulada “Evaluación del proceso de aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en la compañía Integrada, durante el período 2015” para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad Internacional de las Américas; el autor se propone los siguientes objetivos:

Objetivo General.

Evaluar la estructura del sistema contable de la compañía Integrada S.A. para una presentación de estados financieros separados, según la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES al 30 de setiembre 2015.

Objetivos Específicos.

- Describir la estructura contable que soporta los estados financieros de Integrada S.A. al 30 de setiembre 2015.
- Comparar la NIIF para PYMES con las características de la estructura contable de la compañía Integrada al 30 de setiembre 2015 para determinar con base en el giro del negocio las secciones aplicables.
- Determinar el nivel de cumplimiento de las secciones que aplican de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en los estados financieros de Integrada S.A al 30 de setiembre 2015.
- Proponer las mejoras necesarias que le permitan a la compañía atender los requerimientos de presentación de los estados financieros separados según la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES a partir del periodo 2016.

El autor concluye que la empresa no posee una estructura contable que favorezca la correcta aplicación del marco de referencia; es en este caso la NIIF para PYMES, a los diferentes procedimientos de la empresa. Esto por la carencia de manuales de normas y procedimientos, manual de políticas contables, manual de cuentas contables y manuales administrativos. Son todos instrumentos claves para dar consistencia y uniformidad a los procesos de importancia dentro de la compañía, los registros transaccionales, y una correcta presentación de la información.

La segunda tesis nacional consultada, elaborada por Salas (2015), titulada “Análisis del proceso de implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, en la compañía Servicios Tecnológicos Nolcorp S.A., a partir del período fiscal 2014” para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad Internacional de las Américas, el autor se propone los siguientes objetivos:

Objetivo General.

Analizar el proceso de implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en la empresa Servicios Tecnológicos Nolcorp S.A. con el propósito de verificar la presentación de los estados financieros, acordes al tipo de empresa, que sirvan como una herramienta razonable, competente y fiable para la presentación de la información financiera y que cumpla con la normativa que la rige.

Objetivos Específicos.

- Realizar un diagnóstico de las políticas, procedimientos y registros contables de la empresa Servicios Tecnológicos Nolcorp S.A., con el fin de identificar inconsistencias en sus prácticas contables actuales, en relación con lineamientos establecidos en las NIIF para PYMES, que impiden la preparación de estados financieros adecuados.
- Analizar el catálogo de cuentas y el manual descriptivo con el que actualmente cuenta la empresa, para llevar un registro y clasificación de las diferentes cuentas contables según lo establecen las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa Servicios Tecnológicos Nolcorp S.A.
- Diseñar una estructura basada en las NIIF para PYMES, para la presentación y revelación de los estados financieros, que le permita a la junta directiva mayor claridad para la toma de decisiones financieras y administrativas, relativas al giro normal de su negocio.

Con base en esta investigación el autor concluye que el catálogo de cuentas con el que trabaja la empresa actualmente no es recomendable para la entidad; de igual manera la empresa Servicios Tecnológicos Nolcorp S.A., no cuenta con un manual descriptivo de cuentas contables.

La tercera tesis nacional consultada, elaborada por Vega (2015), titulada “Análisis de implementación NIC 01 y NIIF 01 en la empresa Karma Lounge Food Service para el período fiscal 2013-2014 y su impacto fiscal” para optar por el grado académico de Bachiller en Contaduría Pública de la Universidad Internacional de las Américas, el autor se propone los siguientes objetivos:

Objetivo General.

Realizar un estudio sobre el análisis de la implementación de los estados financieros en la empresa Karma Lounge Food Service para el periodo fiscal 2013-2014; con el fin de actualizarlos con respecto de los requisitos actuales de parte de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.

Objetivos Específicos.

- Analizar, según los estados financieros, si cumplen con los requisitos establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Comparar los estados financieros de la empresa Karma Lounge Food Service para el periodo 2013-2014 con respecto de lo solicitado por la legislación costarricense y la normativa internacional.
- Proponer un catálogo y manual de cuentas contables en la empresa Karma Lounge Food Service.

A través del análisis de los estados financieros, el autor concluye que la empresa Karma Lounge Food Service omitió preparar y presentar las declaraciones de Impuesto General sobre la

Venta (D-104) y la declaración de Impuesto sobre la Renta (D-101) correspondiente para el período fiscal 2014; incumpliendo con los requisitos vigentes por la legislación costarricense.

Todas las investigaciones anteriormente citadas, persiguen el fin de diagnosticar si la empresa se ajustó correctamente a las Normas Internacionales de Información Financiera y su importancia en la transparencia de toda la información generada por cada uno de sus colaboradores.

Proyecciones

Se pretende que la empresa Galanz Electronics esté presentando sus estados financieros de acuerdo con lo indicado por la normativa vigente para que marche en regla y, a su vez, evite multas y sanciones tributarias por la aplicación indebida de procesos. También se espera que esta investigación sea una base para otras empresas y así ejecutar los procedimientos adecuados en sus estados financieros.

La correcta aplicación de las NIIF para PYMES permitirá a Galanz Electronics, S.A. ser más competitiva en todas sus áreas; por eso, debe ser un tema de conocimiento para todos y debe existir una capacitación continua por parte de todos los colaboradores de la organización. Esto ayudará a contar con información oportuna, homogénea y relevante.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En el presente capítulo se presentarán las principales definiciones que darán sustento teórico a esta investigación.

Toda empresa realiza transacciones con la finalidad de cumplir con un objetivo primordial, que es hacer crecer económicamente el capital invertido por los socios.

La empresa Galanz Electronics, S.A. hace uso de la ciencia conocida como contabilidad para informar acerca de las operaciones realizadas y para proporcionar información cuantitativa de su actividad económica,

Reseña Histórica

La contabilidad y todos sus acontecimientos surgen desde que los primeros pobladores que se asentaron en pequeños núcleos de la población mantenían negociaciones entre ellos, en forma de trueque. Estos primeros comerciantes comenzaron a crear los antecedentes del comercio para poder plasmar los datos y no guardarlos en la limitada memoria; de esta forma se podían corregir errores o evitar problemas administrativos o litigios que siempre han sido inevitables.

La siguiente tabla muestra los acontecimientos importantes en la historia de la contabilidad:

Tabla 1.1 Acontecimientos importantes en la historia de la contabilidad

| 1494 | 1930 | 2002 |
|---|---|--|
| Fray Luca Pacioli establece las bases de la contabilidad con el concepto de <i>registro dual (partida doble)</i> : "a todo cargo corresponde un abono". | En Estados Unidos ocurre la Gran Depresión, por la que muchas empresas quebraron y se originó una transformación en las instituciones financieras para brindar estabilidad en los mercados. | Importantes compañías estadounidenses se declaran en quiebra debido a fraudes financieros por distorsión de la información financiera. |

Fuente: *Guajardo y Andrade (2014). (p.5)*

De acuerdo con Guajardo et al. (2014):

Fray Luca Pacioli sentó las bases de la contabilidad y fue considerada por primera vez el concepto de partida doble o dual que basa su lógica en la premisa de que las transacciones económicas afectan doblemente la situación financiera de las organizaciones, por un lado, al registrar el incremento de bienes o derechos o la disminución de las obligaciones y, por otro, al registrar la fuente de recursos para realizar lo anterior. (p.5)

Para Sinisterra.G. (2011) la definición técnica de la contabilidad ha tenido el siguiente comportamiento:

Ha evolucionado a lo largo del tiempo. Tradicionalmente se ha definido como el "lenguaje de los negocios" por ser, dentro de la organización, una actividad de servicio encargada de identificar, medir y comunicar la información económica que permite a los diferentes usuarios formular juicios y tomar decisiones. También, se ha conocido como la historia de los negocios, debido a que registra cronológicamente lo que sucede en una empresa. Hoy, gracias a los avances tecnológicos, la contabilidad se aplica en todo tipo de empresas, en las agencias del Estado y en las entidades sin ánimo de lucro, lo que la convierte en un poderoso instrumento de información. (p.2)

De acuerdo con Vargas (2009) la contabilidad se puede ver como:

Una técnica que permite a las organizaciones registrar las transacciones económicas día con día, su razón principal es suministrar información útil, confiable

y veraz para apoyar el proceso de toma de decisiones en las organizaciones, siendo a su vez el objetivo básico apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios para así lograr un mejor rendimiento financiero y una toma de decisiones acertada. (p.3)

Para Florez, Rincón y Zamorano (2014) la información contable de una empresa debe ser:

Transparente y cumplir con el principio de confiabilidad entre otros principios que fundamentan la presentación de la información contable que dará sustento a la toma de decisiones, de lo contrario ésta no podrá satisfacer las necesidades de los diferentes usuarios y como consecuencia perderá toda su utilidad. Aunado a lo anterior, la información contable debe poseer la calidad necesaria para poder ser intercambiada, caso contrario ésta perderá su objetivo principal. (p.16)

Durante las diferentes etapas de la historia, siempre se ha hecho uso de la contabilidad de distintas formas y para poder brindar la información necesaria a los diferentes tipos de usuarios, es preciso que cumpla con una serie de objetivos.

El objetivo principal de la contabilidad es proporcionar información financiera de la organización a personas naturales y entes económicos interesados en sus resultados operacionales y la situación económica. Los administradores de la empresa, los accionistas, el gobierno, las entidades crediticias, los proveedores y los empleados son personas e instituciones que constantemente requieren información financiera para realizar sus respectivos análisis, que les permita sustentar la toma de decisiones.

Según Guajardo et al. (2014), “el objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización” (p.15).

De acuerdo con su función y objetivos, la contabilidad se clasifica en tres tipos diferentes.

Figura 1. Tipos de Contabilidad



Fuente: Guajardo, et al. (2014). (p.18)

Contabilidad Financiera

Este concepto se utiliza para referirse a instituciones, personas, operaciones, documentos, informes, relacionados con la obtención y el uso del dinero; la contabilidad financiera es la que se encarga de recolectar, clasificar, registrar, resumir e informar sobre las operaciones valorables en dinero, realizadas por un ente económico.

Para Guajardo et al. (2014) la definición técnica de contabilidad financiera se conforma:

(...) por una serie de elementos como normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etc. Este tipo de contabilidad se conoce como contabilidad financiera porque expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que una entidad realiza y determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura para la toma de decisiones de usuarios externos (acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros, público inversionista y organismos reguladores, entre otros) p.19

Contabilidad Fiscal

La contabilidad fiscal es conocida como el sistema de información que se relaciona con las obligaciones tributarias. La contabilidad fiscal está basada en las normativas fiscales, estas están establecidas por la ley y así de la misma forma se contempla al registro de las operaciones para luego presentar la declaración en conjunto al pago de impuestos. Además, un empresario individual o una empresa como tal, tiene una serie de obligaciones tributarias que cumplir periódicamente para evitar multas interpuestas por la administración tributaria del país y hasta es posible el cierre de su negocio.

Guajardo et al. (2014) definen a la contabilidad tributaria como:

Un sistema de información diseñado para cumplir con las obligaciones tributarias de las organizaciones, respecto de un usuario específico: el fisco. Como sabemos, a las autoridades gubernamentales les interesa contar con información financiera de las diferentes organizaciones económicas para cuantificar el monto de la utilidad que hayan obtenido como producto de sus actividades y así poder determinar la cantidad de impuestos que les corresponde pagar según las leyes fiscales en vigor. La contabilidad fiscal es útil solo para las autoridades gubernamentales. (p.19)

Contabilidad Administrativa

Esta contabilidad se refiere de manera específica a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes son de uso estrictamente interno y serán utilizados por los propietarios y administradores para evaluar el desarrollo de la empresa respecto de las metas, políticas, visión y misión, además de los objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa.

Para Guajardo et al (2014) la contabilidad administrativa es:

(...) un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, orientado a facilitar las funciones administrativas de planeación y control, así como la toma de decisiones. (p.19)

La contabilidad debe estar estructurada de forma ordenada y organizada; para ello requiere de un catálogo de cuentas que utilizará la empresa para el registro diario de las transacciones contables.

Catálogo de Cuentas

Para Guajardo et al (2014, el catálogo de cuentas representa:

(...) la estructura del sistema contable. Este catálogo es una lista que contiene el número y el nombre de cada cuenta que se usa en el sistema de contabilidad de una entidad económica. Dicho listado debe relacionar los números y los nombres o títulos de las cuentas y estas deben colocarse en el orden de las cinco clasificaciones básicas: activo, pasivo, capital, ingreso y gasto. Generalmente, en este catálogo las cuentas de activo comienzan con el número uno, las cuentas de pasivo con el número dos, las de capital con tres, las de ingreso con cuatro y las de gastos con el número 5. (p.67)

Es importante antes de elaborar un catálogo de cuentas, analizar las transacciones diarias que se realizan en la empresa para tener la cantidad de datos necesaria para la administración apropiada de la compañía.

A continuación, se presenta a manera de ejemplo un fragmento del catálogo de cuentas de la empresa Compunet, S.A.

Figura 2. Catálogo de Cuentas

| Compunet, S.A. Catálogo de cuentas | |
|---------------------------------------|--|
| 1010-3 | Bancos |
| 1030-1 | Clientes |
| 1030-4 | Deudores diversos |
| 1040-1 | Accesorios de oficina |
| 1060-2 | Seguro pagado por anticipado |
| 1070-4 | Equipo de transporte |
| 1070-5 | Depreciación acumulada equipo de transporte |
| 1070-6 | Mobiliario y equipo de oficina |
| 1070-7 | Depreciación acumulada mobiliario de oficina |
| 1070-8 | Equipo de cómputo |
| 1070-9 | Depreciación acumulada equipo cómputo |
| 2010-1 | Proveedores |
| 2010-3 | Acreedores diversos |
| 2030-1 | Impuestos por pagar |
| 2040-1 | Intereses por pagar |
| 2050-3 | Anticipos de clientes |
| 2060-2 | Documentos bancarios por pagar L.P. |
| 3010-1 | Capital social |
| 3020-1 | Utilidades retenidas |
| 3030-2 | Dividendos |
| 4010-2 | Ingreso por servicios |
| 5010-1 | Gastos por sueldos y salarios |
| 5010-4 | Gasto por publicidad |
| 5010-7 | Gasto por reparación equipo de cómputo |
| 5010-8 | Gasto por depreciación equipo de cómputo |
| 5010-9 | Gasto por depreciación equipo de transporte |
| 5020-2 | Gasto por seguro |
| 5020-3 | Gasto por accesorios de oficina |
| 5020-7 | Gasto por servicios públicos |
| 5020-8 | Gasto por depreciación mobiliario de oficina |
| 5020-9 | Otros gastos |
| 5030-1 | Resultado integral de financiamiento |
| 5050-1 | Impuesto sobre la renta |
| 5060-1 | Pérdidas y ganancias |

Fuente: Guajardo, et al. (2014). (p.171)

El documento que describe la naturaleza de las cuentas es el manual contable, para Guajardo, et al. (2014), este se puede concebir así:

Llamado una guía de contabilización, que representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento independiente en el que, además de los números y títulos de las cuentas, se describe de manera detallada lo que debe registrarse en cada una de ellas, junto con los documentos que dan soporte a la transacción, así como lo que representa su saldo. Este manual sirve de referencia al registrar las transacciones contables. Mediante el catálogo de cuentas (que por lo general se detalla en las primeras páginas del manual contable) y el manual o guía de contabilizadora puede lograrse una excelente visión del sistema contable y determinar cómo deben registrarse las transacciones. (p.68)

Los estados financieros es una herramienta para que la contabilidad presente la información requerida por los diferentes tipos de usuarios, que la clasifica y la documenta en una serie de reportes o informes.

Estados Financieros

Los estados financieros son informes utilizados por empresas para dar a conocer la situación financiera dentro de un periodo específico. Estos proporcionan información vital para la toma de decisiones, razón por la cual resumen la información de todas las transacciones u operaciones registradas en la contabilidad de la empresa.

De acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), citada por Guajardo et al (2014):

Los estados financieros constituyen una presentación 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)

Según las disposiciones de la normativa contable, los 4 informes básicos que debe emitir toda empresa son los siguientes:

Estado de Resultados

Este informe permite a la empresa conocer sobre los resultados del período, ya sean positivos o negativos, lo que la lleva a obtener información de primera mano sobre la rentabilidad de sus operaciones.

Para Guajardo et al (2014) el estado de resultados determina:

(...) el monto por el cual los ingresos contables difieren de los gastos contables. Al remanente se le llama resultado, que puede ser positivo o negativo; si es positivo se conoce como utilidad: si es negativo, se denomina pérdida. (p.46)

Seguidamente se presentará un ejemplo de estado de resultados, con las principales cuentas.

Figura 3. Estado de Resultados

| Estado de Resultados | |
|----------------------|---|
| | Ventas o ingresos netos |
| (-) | Costo de Ventas |
| (=) | Utilidad o pérdida bruta |
| (-) | Gastos Generales |
| | Gastos de Venta |
| | Gastos de Administración |
| (+/-) | Otros ingresos y gastos |
| (+/-) | Resultado integral de financiamiento |
| (+/-) | Participación en los resultados de subsidiarias no consolidadas y asociadas |
| (+/-) | Partidas no ordinarias |
| (=) | Utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad |
| (-) | Impuestos a la utilidad |
| (=) | Utilidad o pérdida antes de las operaciones discontinuadas |
| (+/-) | Operaciones discontinuadas |
| (=) | Utilidad o pérdida neta |

Fuente: Guajardo, et al. (2014). (p.136)

El estado de resultados incluye solamente las cuentas de ingresos y gastos, de acuerdo con lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad 1 (en adelante NIC 1) (2014), la información a presentar en la sección del resultado del período o en el estado del resultado del período incluirán partidas que presenten los importes siguientes para el período:

Ingreso de actividades ordinarias, entre ellas destacan las ganancias y pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros, medidos al costo amortizado; también costos financieros, la participación de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen por el método de la participación. Si un activo

financiero se reclasifica de forma que se mide a valor razonable, la NIC 1 exige presentar cualquier ganancia o pérdida que resulte de la diferencia entre el importe en libros anteriores y su valor razonable en la fecha de la reclasificación.

También se deben presentar el gasto por impuestos y un importe único para el total de operaciones discontinuadas control (IFRS (2014), p. A680).

Guajardo et al. (2014), definen los ingresos como “los recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto en efectivo o a crédito” y a los gastos como “activos que se han usado o consumido en el negocio, con el fin de obtener ingresos”. (p.42)

El resultado del periodo incide directamente en el patrimonio de los accionistas, éstos podrán dar seguimiento a los cambios que se vayan presentando en la inversión realizada mediante el estado de cambios en el capital contable.

Estado de Cambios en el Capital Contable

Este informe financiero también se le conoce como Estados de Utilidades Retenidas, y recoge en forma detallada los aumentos y disminuciones del valor residual de los activos de una empresa, cuando se han deducido todas las obligaciones.

De acuerdo con Guajardo et al (2014), el estado de cambios en el capital es:

(...) un estado de variaciones en el capital contable y es un estado financiero básico que pretende explicar, en forma desglosada, las cuentas que han generado variaciones en la cuenta de capital contable. (p.47)

Seguidamente se presentará como ejemplo un estado de cambio patrimonial de la empresa Office Clean, S.A. para el periodo finalizado el 30 de junio de 2014.

Figura 4. Estado de Cambios en el Capital Contable

| Office Clean, S.A. | | | | | |
|--|------------------|------------|----------------------|--|---------------------------|
| Estado de cambios en el capital contable | | | | | |
| Al 30 de junio de 2014 | | | | | |
| | Capital social | Donaciones | Utilidades retenidas | Exceso o insuficiencia en actualización de capital | Total de capital contable |
| Aumentos | | | | | |
| Aportaciones de capital | \$300 000 | | | | \$300 000 |
| Utilidad del ejercicio | | | \$87 000 | | |
| Total de aumentos | | | 87 000 | | 87 000 |
| Disminuciones | | | | | |
| Dividendos | | | (8 000) | | |
| Total de disminuciones | | | (8 000) | | (8 000) |
| Saldos | \$300 000 | | \$79 000 | | \$379 000 |

Fuente: Guajardo, et al. (2014). (p.140)

De acuerdo con lo estipulado en la NIC 1 (2014), la información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio debe incluir:

El resultado integral total del período, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladas; para cada componente del patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re-expresión retroactiva reconocidos según la NIC 8; y para componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del período, revelando por separado los cambios resultantes de: resultado del período, otro resultado integral y las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribuciones de éstos y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control (IFRS (2014), pp. A684- A685).

Las incidencias de estas variaciones se deben presentar en la sección del patrimonio del estado de situación financiera, también conocido como balance general.

Estado de Situación Financiera

Este informe es un documento contable que permite conocer la situación financiera de la empresa, o bien de cualquier organismo económico, ya sea público o privado, a una fecha determinada. Este informe incluye las cuentas de activo, pasivo y el capital contable.

De acuerdo con Guajardo et al. (2014) el estado de situación financiera presenta:

La información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y financiamiento. Dicho estado incluye en el mismo informe ambos aspectos, pues se basa en la idea de que los recursos con que cuenta el negocio deben corresponderse directamente con las fuentes necesarias para adquirirlos. (p.48)

El estado de situación financiera incluye las cuentas de activos, pasivo y patrimonio.

Las cuentas de activo se clasifican en una empresa de acuerdo con su liquidez; es decir, la velocidad con que esos activos se pueden convertir en efectivo. Los activos se clasifican en activos corrientes y no corrientes.

El activo corriente también llamado activo circulante, es el activo de una empresa que puede hacerse líquido en un período menor a un año. El activo no corriente, conocido también como fijo, son aquellos adquiridos por la empresa, pero no con fines de venta, sino para su uso, por un periodo mayor a un año y generalmente sujetos a depreciación.

Para Guajardo et al (2014), “activo es un recurso económico propiedad de una entidad, que se espera rinda beneficios en el futuro”. (p. 41)

Las empresas para obtener recursos usan diferentes métodos, entre ellos está el apalancamiento financiero que obtienen a través de bancos o financieras, presentando estas cuentas en su situación financiera en la sección del pasivo.

Las cuentas de pasivo representan las obligaciones financieras de una empresa, con los cuales financia sus operaciones diarias.

Según Guajardo et al. (2014), “pasivo representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores”. (p.42)

La diferencia entre el pasivo y el activo de una empresa se le denomina capital contable.

Al capital contable también se le conoce como capital líquido, capital neto o patrimonio.

En el estado de situación financiera el capital contable refleja las inversiones de los propietarios o accionistas de una empresa.

Los autores Guajardo et al. (2014), lo denominan como “la aportación de los dueños conocidos como accionistas” (p.42).

A continuación, se presentará un ejemplo de estado de situación financiera.

Figura 5. Estado de Situación Financiera

| NOMBRE DE LA EMPRESA | | |
|---------------------------------------|-------|------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | |
| AL 30 DE SETIEMBRE DE 2018 | | |
| (En dólares americanos) | | |
| | Notas | 2018 |
| ACTIVOS | | |
| Activos Corrientes | | |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 2 | |
| Cuentas por Cobrar Clientes | 3 | |
| Materiales de Oficina | 4 | |
| Seguros Pagados por Anticipado | 5 | |
| Total Activos Corrientes | | - |
| Activos no Corrientes | | |
| Propiedad, Mobiliario y Equipo | 7 | |
| Otros Activos no Corrientes | 8 | |
| Total Activos no Corrientes | | - |
| TOTAL ACTIVOS | | - |
| PASIVO | | |
| Pasivos Corrientes | | |
| Impuestos por Pagar | 9 | |
| Cuentas por Pagar | 10 | |
| Otras Cuentas por Pagar | 11 | |
| Documentos por Pagar Corto Plazo | 12 | |
| Cuentas por Pagar Tarjetas de Crédito | 13 | |
| Total Pasivos Corrientes | | - |
| Pasivos no Corrientes | | |
| Documentos por Pagar Largo Plazo | 15 | |
| Otras Obligaciones a Largo Plazo | 16 | |
| Total Pasivo no Corrientes | | - |
| TOTAL PASIVO | | - |
| PATRIMONIO | | |
| Capital Social | 17 | |
| Reserva Legal | 18 | |
| Utilidades Acumuladas | 19 | |
| Utilidad Neta del Periodo | | |

| | |
|---|---|
| TOTAL PATRIMONIO | - |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | - |
| <i>Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros</i> | |

Fuente: Jiménez (2019)

Una vez conocida la situación financiera de la empresa, es necesario determinar cuáles son los orígenes y el destino del efectivo que se generó en la empresa durante el periodo en estudio. El estado de flujos de efectivo es una herramienta ampliamente utilizada en las empresas para informarse sobre la utilización del efectivo y otros activos líquidos, representativos de la compañía.

Estado de Flujos de Efectivo

Este informe permite tener una base para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y los equivalentes de efectivo y cómo utilizarlos para cubrir las necesidades de la compañía.

Según Guajardo et al. (2014), el estado de flujos de efectivo desglosa:

(...) los cambios en la situación financiera de un período a otro e incluye, de alguna forma, las entradas y salidas de efectivo para determinar el cambio en esta partida, el cual es un factor decisivo al evaluar la liquidez de un negocio. (p. 49)

El estado de flujos de efectivo se ha diseñado para permitir identificar los flujos habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, inversión y financiación.

Actividades de Operación

Las operaciones ordinarias de la empresa, como los cobros de las ventas de bienes y servicios, son clasificadas como actividades de operación.

Para Guajardo et al. (2014), las actividades de operación se derivan fundamentalmente “de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad”. (p.444)

Actividades de Inversión

Entre las actividades de inversión se encuentran los ingresos y egresos de efectivo o su equivalente generado por la venta y adquisición de activos fijos.

De acuerdo con Guajardo et al. (2014), las actividades de inversión “representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro” (p.444).

Actividades de Financiación

Los recursos obtenidos por la empresa en forma de préstamos y otros instrumentos de financiación, así como pagos por amortización se agruparán dentro de los flujos de efectivo, originados en actividades de financiamiento.

Según Guajardo et al. (2014), las actividades de financiamiento “reflejan las necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad” (p.444).

Se mostrará seguidamente un ejemplo de estado de flujos de efectivo.

Figura 6. Estado de Flujos de Efectivo

| Compañía X, S.A. | |
|--|------|
| Estado de flujos de efectivo Para el año terminado el 31 de diciembre de 2014 | |
| Operación: | |
| Recursos generados por la operación | \$ - |
| Financiamiento: | |
| Total de financiamiento | \$ - |
| Inversión: | |
| Total de inversión | \$ - |
| Aumento (disminución) de efectivo y valores realizables | |
| Saldo al inicio del año | |
| Saldo al final del año | \$ - |

Fuente: Guajardo, et al. (2014). (p.134)

Según lo estipulado en la NIC 1 (2014), la información a presentar en el estado de flujos de efectivo debe contener:

Las transacciones que realiza la empresa se deben clasificar en actividades de operación, de inversión y de financiación, de la manera que resulte más apropiada de acuerdo con la naturaleza de sus actividades. La información presentada deberá suministrar los importes de los flujos de efectivo que permitan a los usuarios evaluar el impacto de las actividades en la posición financiera de la entidad, así como sobre el impacto final de su efectivo y demás equivalentes (IFRS (2014), pp. A716).

Con el objetivo de explicar algunas cuentas y cálculos que se realizan en los estados financieros, es necesario que se les adicionen notas aclaratorias.

Notas a los Estados Financieros.

De acuerdo con lo estipulado en la NIC 1 (2014), la estructura de las notas a los estados financieros informará y revelarán:

La información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los informes pero que es relevante para entender cualquiera de ellos. (IFRS (2014), pp. A686)

Guajardo et al. (2014), definen las notas a los estados financieros “como parte integral de estos y con ellas se pretende explicar con mayor detalle situaciones especiales que afectan ciertas partidas dentro de los estados financieros”. (p.50)

Los estados financieros y sus notas se preparan para cumplir con las necesidades de información que tienen los diferentes tipos de usuarios para su respetiva toma de decisiones.

Usuarios de la Información Financiera

Los usuarios de los estados financieros se clasifican en internos y externos y hacen uso de la información, proporcionada por el sistema contable para la toma de decisiones.

Los usuarios externos son todos aquellos que están fuera de la de la empresa, entre ellos destacan inversionistas, clientes y las autoridades fiscales del país.

Los usuarios internos son aquellos que de alguna forma integran parte de la empresa, en sus diferentes niveles; entre estos usuarios, se destacan los directores, gerentes, jefes de departamento y empleados; la información requerida por estos es de mucho mayor detalle que la suministrada a los usuarios externos.

Lo anteriormente citado forma parte de la estructura contable que toda empresa debe llevar y que consiste en la combinación de métodos destinados a compilar, clasificar, analizar e interpretar

tanto en cantidad como en valor, las diferentes transacciones que se registran en una empresa. Esta estructura contable debe estar basada en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con el objetivo de tener una base sólida de cuantificación de sus operaciones para la correcta presentación de los estados financieros, y que, a su vez, son la base para la contabilización y presentación de los estados financieros en Costa Rica.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés, se estableció en 2001 y tiene bajo su responsabilidad la aprobación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los documentos que se relacionan con ellas, tales como el Marco Conceptual para la Información Financiera, los proyectos de norma y otros documentos de discusión.

Según lo estipulado en el Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera (2016) los objetivos del IASB son los siguientes:

Desarrollar para el interés público, un conjunto único de normas de información financiera legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basado en principios claramente articulados. Estas normas deberían requerir en los estados financieros información comparable, transparente y de alta calidad y otra información financiera que ayude a los inversores, a otros partícipes en varios mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios de la información financiera, a tomar decisiones económicas, igualmente deberá impulsar el uso y la aplicación rigurosa de tales normas. También deberá promover y facilitar la adopción de las NIIF, que son las normas e interpretaciones emitidas por el IASB, mediante la convergencia de las normas de contabilidad nacionales y las NIIF. (IFRS Foundation (2016), pp. A8 – A9)

Alcance y autoridad de las Normas Internacionales de Información Financiera

El Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera (2016) estipula:

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF, así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros elaborados con propósitos generales y en otra información financiera. El término “otra información financiera” comprende la información suministrada fuera de los estados financieros que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. Para desarrollar las NIIF, el IASB trabaja con los emisores de normas nacionales para promover y facilitar la adopción de las NIIF, mediante la convergencia de las normas de contabilidad nacionales y las NIIF.

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros, con propósito de información general. Pueden también establecer estos requisitos con relación a transacciones y sucesos que surgen en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. Aunque el Marco Conceptual no se emitió hasta septiembre de 2010, se desarrolló a partir del anterior Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros, que adoptó el IASB en 2001. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación coherente y lógica de las NIIF. El Marco Conceptual también suministra una base para el uso de criterios al resolver problemas contables.

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otras informaciones financieras de

las entidades con ánimo de lucro. Entre las entidades con ánimo de lucro se incluyen las que desarrollan actividades comerciales, industriales, financieras u otras similares, ya estén organizadas en forma de sociedades o revistan otras formas jurídicas. Aunque las NIIF no están diseñadas para ser aplicadas a las entidades sin ánimo de lucro en los sectores privado, público, ni en las administraciones públicas, las entidades que desarrollen estas actividades pueden encontrarlas apropiadas. (IFRS Foundation (2016), p.A9).

Elaboración de las Normas

De acuerdo con el Prólogo a las NIIF (2016), las normas se elaboran a escala internacional con la participación de profesionales contables y financieros, y otros usuarios de los estados financieros, la comunidad de negocios, bolsas de valores, autoridades normativas y reguladoras, académicos y otros individuos interesados, así como organizaciones de todo el mundo. El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (por sus siglas en inglés IASB), consulta con el Comité Asesor, en reuniones abiertas al público, sobre los proyectos más importantes y las decisiones de agenda y prioridad en el trabajo, y además discute los asuntos técnicos en reuniones abiertas a la observación pública.

El comité para cada proyecto sigue un procedimiento, y lleva a cabo una serie de fases que se cumplen dependiendo del proyecto que estén trabajando. Algunas de las fases son de carácter obligatorio. El proceso se inicia con la selección del personal técnico que trabaja en la identificación y revisión de todas las cuestiones asociadas con el tema, considerando la aplicación del *Marco Conceptual* a las cuestiones planteadas, se sigue con un estudio de los requerimientos contables de los diferentes países y de la práctica e intercambio de puntos de vista con los organismos nacionales emisores de normas de carácter obligatorio; se debe consultar con los Fideicomisarios y el Consejo Asesor sobre la conveniencia de añadir el tema a la agenda del IASB; también, se incluye a un grupo asesor con la finalidad de asesorar al IASB sobre el proyecto y de carácter obligatorio con el proyecto de norma se publican unos fundamentos de las conclusiones y las opiniones alternativas de los miembros del IASB.

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

La Organización Interamericana de Ciencias Económicas (OICE) conceptualiza la NIIF para PYMES como:

Una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estima representan más del 95 por ciento de las empresas de todo el mundo. En comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), la NIIF para las PYMES, son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los Estados Financieros. (párr.1, 3).

En relación con la organización de la norma, IASB (2015), menciona que la NIIF para PYMES se organiza por temas y cada tema se presenta en una sección numerada por separado. La norma cuenta con 35 secciones, está dirigida a pequeñas y medianas entidades privadas y sin obligación pública de rendir cuentas, para que sea aplicada a los estados financieros con propósito de información general. (Párr. P14).

Para IASB (2015), a menudo las PYMES generan estados financieros para cumplir con obligaciones fiscales; sin embargo, estos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general; no obstante, la decisión sobre a qué entidad se le permite utilizar las normas recae en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción. (pp.8-9). Para el caso de Costa Rica, es obligatorio el uso de las NIIF para todo tipo de empresa, las cuales deben ser aprobadas por el Colegio de Contadores Públicos, según el Reglamento a la Ley General del Impuesto sobre la Renta en su artículo 57.

IASB (2015), sección 1 de la NIIF para PYMES, define las pequeñas y medianas entidades como aquellas que:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas: Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas cuando sus instrumentos de deuda o patrimonio se

negocian en un mercado público (bolsa de valores nacional o extranjero) o bien si una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un grupo de terceros (bancos, fondos de inversión, entre otros).

- Publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos (párr. 1).

Con base en lo anterior, La Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica aprobó la Ley N° 8262 para el “Fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas” con el objetivo de “Crear un marco normativo que promueva un sistema estratégico integrado de desarrollo a largo plazo, el cual permita el desarrollo productivo de las pequeñas y medianas empresas y posicione a este sector como protagónico, cuyo dinamismo contribuya al proceso de desarrollo económico y social del país, mediante la generación de empleo y el mejoramiento de las condiciones productivas y de acceso a la riqueza”. (art.1)

Asimismo, define la empresa PYME de la forma siguiente:

Toda unidad productiva de carácter permanente que disponga de recursos físicos estables y de recursos humanos, los maneje y opere bajo la figura de persona física o persona jurídica, en actividades industriales, comerciales, de servicios o agropecuarias que desarrollen actividades de agricultura orgánica. (Reformado el último párrafo, mediante el artículo 34 de la Ley N° 8591).

El objetivo y la definición anterior enmarca lo que debe cumplir una empresa para ser catalogada como PYME dentro de la legislación costarricense, aunado a esto, la Ley N° 8262, artículo 3, menciona que para obtener beneficios dirigidos a este tipo de empresas, deberán cumplirse con al menos dos de los requisitos que se mencionan a continuación:

- El pago de las cargas sociales con la Caja Costarricense del Seguro Social.
- El cumplimiento de obligaciones tributarias: Declaración de renta, por medio del formulario D101 o D105.
- El cumplimiento de obligaciones laborales: Póliza de riesgos con el INS.

Como parte de los beneficios que pueden disfrutar las empresas inscritas como PYME, se encuentran:

- A) Acceder a beneficios que como proveedor del Estado establece el Reglamento de Contratación Administrativa vigente.
- B) Participar en charlas, talleres y capacitaciones.
- C) Asesoría, asistencia técnica y empresarial por parte del MEIC y el INA.
- D) Acceso a los Fondos: PROPYME, FODEMIPYME y Fondos del Sistema de Banca para el Desarrollo, entre otros.

En caso de financiamiento, las empresas inscritas como PYME cuentan con el beneficio de acceso a programas de crédito diferenciado, lo anterior, por medio de fondos especiales para desarrollo cuyo objetivo es contribuir con empresas generadoras de trabajo que tengan viabilidad económica. La finalidad de los créditos es brindar condiciones favorables para el adecuado desarrollo de actividades.

De acuerdo con la ley N° 8262, en Costa Rica, las empresas inscritas como PYME cuentan con programas diseñados especialmente para su ayuda y desarrollo, entre ellos se encuentran:

- FODEMIPYME el cual es un Fondo Especial para el Desarrollo de las Micros, Pequeñas y Medianas Empresas creado por el Banco Popular y de Desarrollo Comunal con el objetivo de fomentar y fortalecer el desarrollo de este tipo de empresas. (art.8)
- PROPYME el cual es un Programa de apoyo a la Pequeña y Mediana Empresa, creado con el fin de financiar acciones y actividades para promover y mejorar la capacidad de gestión

y competitividad de las PYMES utilizando como instrumento el fomentar la innovación y desarrollo tecnológico. (art. 13)

- DIGEPYMES la cual es una Dirección General de Apoyo a la Pequeña y Mediana Empresa. Esta Dirección brinda apoyo en áreas de desarrollo, comercialización, capacitación, asistencia técnica, financiamiento, entre otros. (art. 30)

Con la información recopilada se evidencia la importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera, motivo por el cual, para la presente investigación, se ha seleccionado a la compañía Galanz Electronics, S.A., empresa fundada en 2017 y que se encuentra en sus etapas iniciales de desarrollo, penetración de mercados e implementación de políticas y procedimientos.

Reseña de la empresa.

Galanz Electronics, S.A. es una compañía dedicada a la venta y distribución de línea blanca y comercial. Inició operaciones en el 2008 en sus sedes principales en Guatemala y Honduras, posteriormente, en el año 2015, abrió oficinas en El Salvador y Nicaragua.

La compañía nació del emprendimiento de los hermanos hondureños, quienes buscaban mejorar la calidad de vida de familias y emprendedores centroamericanos con electrodomésticos hechos a la medida de su etapa de crecimiento. La marca innova en cómo mejorar la forma en que funcionan las cosas. Se ponen en el lugar de las personas que usan sus electrodomésticos y analizan sus hábitos y necesidades. Así han logrado tener congeladores que enfrían más rápido, refrigeradoras con espacios más eficientes, o vitrinas refrigeradas flexibles.

Las innovaciones en congeladores la han posicionado, como la marca número 1 en equipos comerciales con la tecnología Total Cool. También garantiza una triple función al contar con el sistema 3Flex, permitiendo enfriar, mantener y congelar. Un solo equipo puede hacer la tarea de tres, dependiendo de la necesidad del usuario.

La compañía fabrica su propia marca de electrodomésticos y congeladores; sin embargo, no cuenta con fábricas propias, sino que terceriza este desarrollo de producto, con manufacturas contratadas en China, con altos estándares de calidad.

En el año 2017 los socios fundadores consideraron que la marca era fuertemente aceptada en la región y decidieron dar el paso y abrir un mercado tan exigente como lo es el costarricense, en 2018 ya había logrado realizar sus primeras ventas, y están formando las bases de una empresa de valores sólidos.

Sus fundadores explican que en todo lo que ofrecen a sus clientes están presentes la integridad, excelencia, especialización, responsabilidad, el trabajo en equipo, la diligencia, la humildad y el respeto.

A continuación, se detalla la visión y filosofía que representan a Galanz Electronics, S.A.

Visión

“Ser la mejor compañía de electrodomésticos en Centroamérica y el Caribe, según la opinión de nuestros clientes, colaboradores y accionistas.”

Filosofía

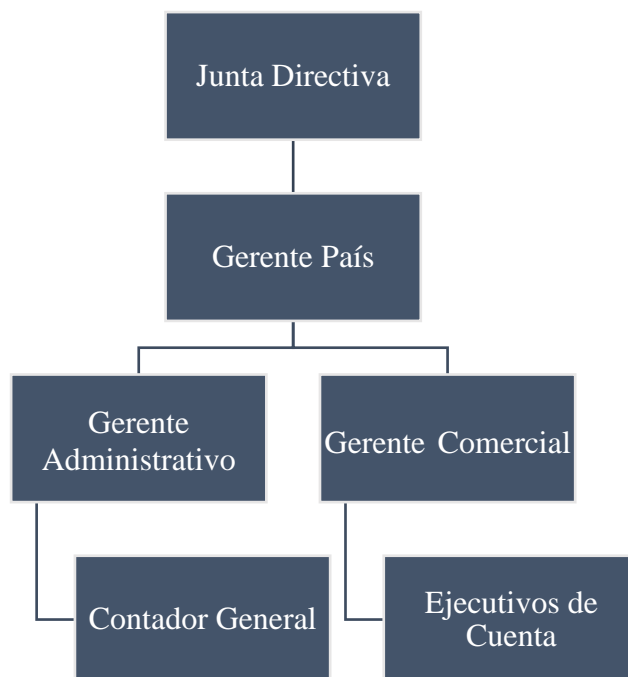
“Somos un equipo con talento enfocado en el desarrollo de marcas líderes en productos y servicios de valor agregado, desde electrodomésticos hasta refrigeración comercial y electrónica. Generamos crecimiento dinámico y rentable a largo plazo, enriqueciendo la vida de nuestros consumidores, colaboradores y socios de negocios.”

También como parte de su ideología de negocio, se rigen por las siguientes pautas:

- ❖ Equipos Eléctricos para el hogar y comercios.
- ❖ No vendemos a consumidor final por unidad.
- ❖ Solo vendemos productos fabricados por terceros a precios competitivos.
- ❖ Solo empleamos gente efectiva con mayor al 75% de efectividad.
- ❖ Todos nuestros clientes deben rotar su inventario 4 o más veces por año.
- ❖ Llamadas por servicio de garantías, menor a 4 días.
- ❖ Entregamos pedidos en menos de 5 días hábiles.
- ❖ No entregamos menos del 95% del pedido.
- ❖ Rotamos nuestro inventario más de 4 veces al año.
- ❖ Alta autonomía, menos de 2 niveles de autoridad.

Se identifican con el lema: GARANTÍA, RESPALDO Y SERVICIO. Dando la seguridad al cliente de un respaldo post venta garantizado.

Actualmente, la compañía cuenta con una estructura pequeña, ya que está en fase de crecimiento, a continuación, el organigrama de la empresa:

Figura 7**Galanz Electronics, S.A.****Organigrama**

Fuente: Jiménez (2019)

Las funciones de cada uno de los colaboradores de la empresa, según el grado de jerarquía son las siguientes:

Junta Directiva

Está conformada por los dueños y socios fundadores de Galanz Electronics, S.A., y sus funciones básicamente son de fiscalización y control de la compañía, enfocados a crecimientos y rentabilidad de la empresa. Dictarán las pautas a seguir a la Gerencia General y demás puestos claves dentro de la empresa.

Gerente País

Dentro de sus funciones destacan el llevar a cabo las directrices planteadas por la Junta Directiva y transmitir esos objetivos a los demás colaboradores. Enfoca gran parte de su tiempo en lograr cerrar negocios con clientes de cuentas claves como cadenas de venta de línea blanca e institucional. Responsable del control financiero de la empresa.

Gerente Administrativo

Funge como administrador de la oficina, y tiene a cargo la fiscalización del área contable, velando porque se cumpla con las tareas específicas en materia contable y tributaria. Tiene como recargo el área de importaciones, gestiona todo en materia de logística tanto local como internacional.

Gerente Comercial

A cargo de toda el área de ventas y mercado. Es responsable del cumplimiento de la meta de ventas, coordinando giras de los ejecutivos de cuenta, eventos de mercadeo y promociones en los puntos de venta.

Contador General

A cargo de toda el área contable, ejecuta el registro de transacciones y elaboración de estados financieros. También tiene a cargo el área de crédito y cobro.

Ejecutivos de Cuenta

Su rol es principalmente de vendedor de producto, teniendo una agenda ya establecida de visitas a los clientes.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se detallará el plan, estructura o estrategia que será utilizada para obtener respuesta a la pregunta de investigación planteada y cumplir con los objetivos estipulados.

Sobre el marco metodológico, Reidl (2011) aclara lo siguiente:

El marco metodológico implica claramente partir de un marco referencial que se obtiene a través del desarrollo del marco teórico, señalar como se obtendrán los datos, menciona cuántos y cuáles registros u observaciones se realizarán, como se analizará la información obtenida y en los casos que corresponda, qué tipo de análisis estadístico requiere el estudio planteado (p.39).

En este sentido, se puede alegar que la metodología es uno de los pasos más importantes en la elaboración del proyecto, pues de él depende que la investigación produzca resultados válidos y fidedignos.

A continuación, se mencionan los conceptos básicos acerca del enfoque, método, fuentes, población, muestra, variables, matriz, proceso para la recolección y análisis de datos elementos que conforman el marco metodológico de la investigación.

Enfoque de la investigación

La investigación es un proceso riguroso, cuidadoso y sistematizado en donde se busca la producción de conocimientos. De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), “La

investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema”. (p.4)

Además, investigar requiere conocer y manejar distintos enfoques, modelos y diseños de investigación. Sobre los distintos tipos de investigación Fernández (2002), menciona:

La investigación cuantitativa es aquella en la que se recogen y analizan datos cuantitativos sobre variables. La investigación cualitativa evita la cuantificación. Los investigadores cualitativos hacen registros narrativos de los fenómenos que son estudiados mediante técnicas como la observación participante y las entrevistas no estructuradas. La diferencia fundamental entre ambas metodologías es que la cuantitativa estudia la asociación o relación entre variables cuantificadas y la cualitativa lo hace en contextos estructurales y situacionales. La investigación cualitativa trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades, su sistema de relaciones, su estructura dinámica. La investigación cuantitativa trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede. Tras el estudio de la asociación o correlación pretende, a su vez, hacer inferencia causal que explique por qué las cosas suceden o no de una forma determinada. (p.1)

Sobre el enfoque cuantitativo Hernández, et al. (2014), “el investigador o investigadora plantea un problema de estudio delimitado y concreto sobre el fenómeno, aunque en evolución sus preguntas de investigación versan sobre cuestiones específicas”. (p.5).

Se considera que el objetivo principal de esta investigación se ajusta al enfoque cuantitativo, de acuerdo con los criterios citados.

Método de la Investigación

Según Hernández, et al. (2014), el estudio descriptivo “busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población”. (p.92)

Al respecto Behar (2008) ha dicho sobre la investigación descriptiva:

Mediante este tipo de investigación, que utiliza el método de análisis, se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades. Combinada con ciertos criterios de clasificación sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio. Al igual que la investigación que hemos descrito anteriormente, puede servir de base para investigaciones que requieran un mayor nivel de profundidad. Su objetivo es describir la estructura de los fenómenos y su dinámica, identificar aspectos relevantes de la realidad. Pueden usar técnicas cuantitativas (test, encuesta...) o cualitativas. (p.21)

El analizar los estados financieros de la empresa Galanz Electronics, S.A. para determinar el grado de cumplimiento en que se encuentran con respecto a la normativa vigente, conlleva a catalogar este estudio como descriptivo, ya que se deberá visualizar qué conceptos, variables y componentes se medirán y sobre qué o quiénes se recolectarán los datos.

Fuentes de Información

Toda investigación supone remitirse a alguna fuente de datos. Estas pueden ser primarias o secundarias. En las primeras la información proviene de una fuente directa, sea una persona, institución u otro medio. Las segundas, permiten conocer hechos o fenómenos a partir de documentos o datos recopilados por otros. Ahora bien, en ambos casos pueden ser personas o documentos inéditos o publicados, así como otras fuentes que posibilitan al investigador extraer conocimiento sobre un determinado problema en estudio.

Sobre las fuentes de información, Maranto (2015) afirma lo siguiente:

Cuando realizamos revisión de la literatura, ésta debe ser de forma selectiva y dinámica, debido a que continuamente están surgiendo publicaciones acerca de los avances en distintos campos del conocimiento humano en torno a un tema determinado. Una fuente de información es todo aquello que nos proporciona datos para reconstruir hechos y las bases del conocimiento. Las fuentes de información son un instrumento para el conocimiento, la búsqueda y el acceso a la información. Encontraremos diferentes fuentes de información, dependiendo del nivel de búsqueda que hagamos. (p .1)

En relación con esta investigación, las fuentes primarias son todos los documentos relacionados con la información contable suministrada por la empresa, tales como los estados financieros, y entrevistas que se aplicarán al Gerente País, Gerente Administrativo y al Contador General de la empresa Galanz Electronics, S.A.

También, se hará uso de fuentes secundarias, entre las que destacan libros, tesis nacionales e internacionales relacionadas con el tema de investigación, NIIF y demás consultados para la comprensión y desarrollo de la investigación.

Población

Población se refiere al conjunto de datos de los cuales se ocupa un determinado estudio estadístico y está íntimamente ligado a lo que se pretende estudiar. Una población puede estar referida a cualquier conjunto de elementos de los cuales se pretende indagar y conocer sus características, o una de ellas, y para el cual serán válidas las conclusiones obtenidas en la investigación.

De acuerdo con Hernández, Fernández, y Batista, (2010), población es “Conjunto de todos los casos que concuerden con determinadas especificaciones”. (p.174)

Además, Arias, (2006) menciona que población “Es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Está queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio”. (p.81)

De dichas definiciones se destaca que la población constituye el objeto de la investigación; es el centro de esta y de ella se extrae la información requerida para el estudio respectivo. En relación con esta investigación, la población corresponde a toda la información financiera pertinente para el análisis de los estados financieros de la empresa Galanz Electronics, S.A.

Muestra

De acuerdo con Hernández et al (2014), define muestra como “un subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de esta” (p.173).

Por otro lado, existen dos tipos de muestra y se clasifican en la probabilística y en la no probabilística. Según Hernández et al. (2014), se considera muestra no probabilística “a la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o los propósitos del investigador”. (p.176)

El presente trabajo analizará una muestra no probabilística, conformada por el personal financiero y contable de la empresa Galanz Electronics, S.A., representada por el Gerente País, Gerente Administrativo y Contador General.

Variables de la Investigación

De acuerdo con Hernández et al. (2014), “variable es una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse”. (p.105)

Carballo (2016) en su un estudio sobre las variables en las investigaciones, realiza varias consideraciones fundamentales sobre el dominio de la variable.

La variable es el símbolo que representa un elemento cualquiera de un grupo dado; ese grupo es lo que se llama dominio de la variable. La variable es una representación de la realidad creada por el investigador y la aporta el investigador de acuerdo con sus necesidades. Necesidades que incluyen no solo la realidad del objeto de investigación, sino también la intención que persigue el estudio, reflejada en los objetivos. (p.141)

Asimismo, la autora clasifica las variables de acuerdo con su naturaleza, complejidad, función o relación.

Según su función o relación De acuerdo con este criterio de clasificación, las variables pueden ser:

- Independientes: aquellas que se manipulan por el investigador para explicar, describir o transformar el objeto de estudio a lo largo de la investigación. Son las que generan y explican los cambios en la variable dependiente. Ejemplo: la dieta a que es sometido un grupo de pacientes obesos.
- Dependientes: aquellas que se modifican por la acción de la variable independiente. Constituyen los efectos o consecuencias que dan origen a los resultados de la investigación. Ejemplo: El peso corporal de los integrantes del grupo.
- Intervinientes: aquellas que pueden influir directamente sobre la variable dependiente y en los estudios experimentales son manipuladas por el investigador. Ejemplo: los ejercicios físicos practicados por el grupo.
- Confusoras, extrañas o ajenas: aquellas que pueden afectar tanto a las variables dependientes como a las independientes. Comúnmente llevan a errores, sesgos, dudas. Ejemplo: factores hereditarios que pudieran incidir en el peso de una persona, algún medicamento no orientado por el investigador. (p142)

Cuadro 1
Cuadro de Variables

| Objetivo Específico | Variable | Indicador | Definición conceptual | Definición Operacional | Definición Instrumental |
|--|---------------------|---|--|---|--------------------------------|
| Conocer lo que indica la normativa con respecto a la presentación de los estados financieros | Estados Financieros | a) Estado de Situación Financiera. b) Estado de Resultados. c) Estado de Cambios en el Patrimonio. d) Estado de Flujo de Efectivo. e) Notas | De acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), citada por Guajardo et al (2014): Los estados financieros constituyen una presentación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. El objetivo de los estados | Informes utilizados por empresas para dar a conocer la situación financiera dentro de un periodo en específico. | Observación y cuestionario |

| | | | | | |
|--|--|--|---|--|--|
| | | | <p>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.</p> <p>Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos</p> | | |
|--|--|--|---|--|--|

| | | | | | |
|---|---------------------|---|---|--|----------------------------|
| | | | que se les han confiado. (p.45) | | |
| Comprender la manera de elaborar los estados financieros del período fiscal 2017-2018 de la empresa. | Estructura Contable | a) Catálogo de cuentas. b) Manual Explicativo del Catálogo de Cuentas. c) Manual de Políticas Contables. d) Juego Completo de Estados Financieros. | Es el conjunto orgánico de registros o documentos destinados a la anotación de los hechos traducidos en fórmulas contables a medida que se conocen. | Se define como la combinación de métodos destinados a compilar, clasificar, analizar e interpretar tanto en cantidad como en valor las diferentes transacciones que se registran en una empresa. | Observación y cuestionario |
| Contrastar lo que estipula la normativa contable con lo elaborado en los estados financieros del período fiscal | NIIF | Las secciones que apliquen a la información | Estándares aplicados a la presentación de la información financiera | Conjunto de normas aplicadas a la información financiera en | Observación y cuestionario |

| | | | | | |
|--------------------------|--|-------------------------|--|------------------|--|
| 2017-2018 de la empresa. | | contable de la compañía | | el nivel mundial | |
|--------------------------|--|-------------------------|--|------------------|--|

Fuente: Jiménez (2019)

Proceso para la Recolección y Análisis de Datos

De acuerdo con Hernández et al. (2014),

Recolectar los datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico. Este plan incluye determinar:

- ¿Cuáles son las fuentes de las que se obtendrán los datos? Es decir, los datos van a ser proporcionados por personas; se producirán de observaciones y registros o se encuentran en documentos, archivos, bases de datos, etcétera.
- ¿En dónde se localizan tales fuentes? Regularmente en la muestra seleccionada, pero es indispensable definir con precisión.
- ¿A través de qué medio o método vamos a recolectar los datos? Esta fase implica elegir uno o varios medios y definir los procedimientos que utilizaremos en la recolección de los datos. El método o métodos deben ser confiables, válidos y “objetivos”.

Una vez recolectados los datos, ¿de qué forma vamos a prepararlos para que puedan analizarse y respondamos al planteamiento del problema? (p.198).

En la presente investigación, se recolectará la información por medio de entrevistas aplicadas a la Contadora de la empresa, el Gerente Administrativo y al Gerente País, que son los que se relacionan directamente con la confección de los estados financieros, su presentación e interpretación.

Además, se realizará una observación y posterior análisis de los estados financieros correspondientes al periodo 2018, para comprobar el cumplimiento de la normativa contable vigente.

Una vez aplicadas las encuestas, se procederá a analizar los resultados y se procesarán para generar la información que se requiere al interpretar esta información, la cual se tabulará en la herramienta de Excel y, posteriormente, se presentarán los cuadros y gráficos correspondientes.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS

El propósito de este capítulo es presentar las respuestas obtenidas, mediante las entrevistas aplicadas al Gerente País, al Gerente Administrativo y al Contador General de la empresa Galanz Electronics, S.A., con el objetivo de detallar los resultados que puedan ser motivo de mejora y que a su vez permitan obtener respuesta al problema planteado, en esta investigación.

La NIIF para PYMES en la sección 1, describe cómo debe ser una pequeña y mediana entidad y para ello enfatiza dos características esenciales donde la empresa no debe tener obligación pública de rendir cuentas, y deberán publicar estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Desde esta perspectiva, al analizar la información brindada se concluye que la empresa, objeto de estudio, cumple con ambas características esenciales de la norma. Los estados financieros emitidos son con propósito de información general para usuarios externos, entre ellos acreedores actuales y entidades bancarias; así como tampoco tienen obligación pública de rendir cuentas; esto significa que:

- Sus instrumentos de deuda o patrimonio no se negocian en mercados públicos ni se encuentran en proceso de negociación.
- No mantiene activos en calidad de fiduciaria para terceros.

La empresa objeto de estudio se encuentra registrada actualmente como PYME ante el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC), debido a que cumple con los requisitos necesarios y establecidos para dicha clasificación, por lo tanto, tiene a disposición los beneficios que otorgan.

Clasificación de la empresa según el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC)

Para determinar la clasificación de una empresa como micro, pequeña o mediana, el MEIC en su sitio de internet pone a disposición la fórmula para determinar de manera automática

el tamaño de la empresa y establece que el mismo se determina mediante una ponderación matemática, según actividad empresarial, contemplando lo siguiente:

- El personal promedio contratado en un periodo fiscal.
- El valor de los activos totales netos.
- El valor de las ventas anuales netas.

De acuerdo con lo anterior, el puntaje que brinda la fórmula es clasificado según los siguientes parámetros, definidos por el MEIC:

Clasificación Puntaje

- Microempresa: Igual o menor a 10.
- Pequeña empresa: Mayor a 10 pero menor o igual a 35.
- Mediana empresa: Mayor a 35 pero menor o igual a 100.

Se procedió con el ingreso de los datos para determinar el tamaño de la empresa objeto de estudio.

CLASIFICACIÓN DE GALANZ ELECTRONICS, S.A.**Figura 8**

Clasificación de PYME

| | |
|-----------------------------------|------------|
| Sector de la Empresa | Comercio ▼ |
| # Personal Promedio Empleado | 5 |
| Valor de Ventas Anuales Netas (¢) | 500000000 |
| Valor de los Activos* (¢) | 515005940 |

**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 | 20 |
| Tamaño | PEQUEÑA Empresa |

Fuente: Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC)

Con base en el puntaje obtenido (20) y de acuerdo con los parámetros, GALANZ ELECTRONICS, S.A., se clasifica como pequeña empresa.

Cuestionario aplicado al personal de la empresa.**Pregunta 1**

¿Existe en Galanz Electronics, S.A., un manual de políticas y procedimientos contables?

- a. Sí
- b. No

Cuadro 2

| Categoría | Valor Absoluto | Valor Relativo |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sí | 0 | 0% |
| No | 3 | 100% |
| TOTAL | 3 | 100% |

Fuente: Jiménez (2019)

El objetivo de la pregunta 1, es determinar si existe un manual de políticas y procedimientos contables en la empresa, con el cual pueda contar el personal y el conocimiento que tengan de estas políticas. Se entrevistó al Gerente País, al Gerente Administrativo y al Contador General y los 3 entrevistados coinciden en que este manual no existe; y es importante su implementación.

Pregunta 2

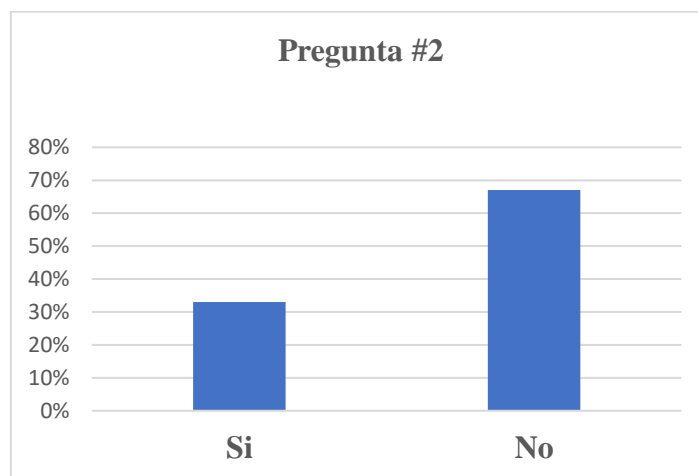
¿Se elaboran los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES?

- a. Sí
- b. No

Cuadro 3

| Categoría | Valor Absoluto | Valor Relativo |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sí | 1 | 33% |
| No | 2 | 67% |
| TOTAL | 3 | 100% |

Fuente: Jiménez (2019)

Gráfico 1

En la pregunta número 2 se consultó si los estados financieros se elaboran de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES; tanto el Gerente Administrativo como el Contador General responden negativamente, sin embargo, el Gerente País asume que sí se deben estar generando con base en las exigencias de la normativa. El objetivo de esta pregunta es determinar el conocimiento del personal clave de las NIIF y su implementación en los estados financieros y presentación de estos.

Pregunta 3

¿La persona encargada de la contabilidad presenta todos los estados financieros requeridos a la gerencia?

- a. Sí
- b. No

Cuadro 4

| Categoría | Valor Absoluto | Valor Relativo |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sí | 0 | 0% |
| No | 3 | 100% |
| TOTAL | 3 | 100% |

El fin que se perseguía con la tercera pregunta, es determinar si la persona encargada de la contabilidad presenta todos los estados financieros requeridos a la gerencia, el Gerente Administrativo y el Contador General coinciden en que los informes presentados son el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, el Gerente País indica que él únicamente recibe el Estado de Resultados en un formato creado para tal propósito, por el departamento de informática. Los 3 consultados concuerdan que no se recibe la totalidad de los estados financieros exigidos. El Gerente Administrativo y Contador General tienen claro cuáles estados se deben presentar; sin embargo, el Gerente País indica que con el P&L para él es suficiente.

Pregunta 4

¿Considera que el sistema informático para el registro contable y generación de estados financieros se ajusta a las necesidades de la empresa?

- a. Sí
- b. No

Cuadro 5

| Categoría | Valor Absoluto | Valor Relativo |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sí | 3 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| TOTAL | 3 | 100% |

Con base en las respuestas obtenidas a la pregunta número 4, el 100% de los funcionarios entrevistados concuerdan que el sistema informático empleado para el registro de las transacciones y generación de estados financieros es una herramienta útil y robusta para la empresa. Sin embargo, el gerente administrativo comenta que se desaprovecha su funcionalidad, ya que el

contralor general de la empresa que se localiza en la sede de Guatemala, exige al personal contable trasladar los estados financieros a un formato en Excel para su presentación al cierre de mes y fiscal.

Pregunta 5

¿Con qué frecuencia se realizan los inventaros físicos de producto?

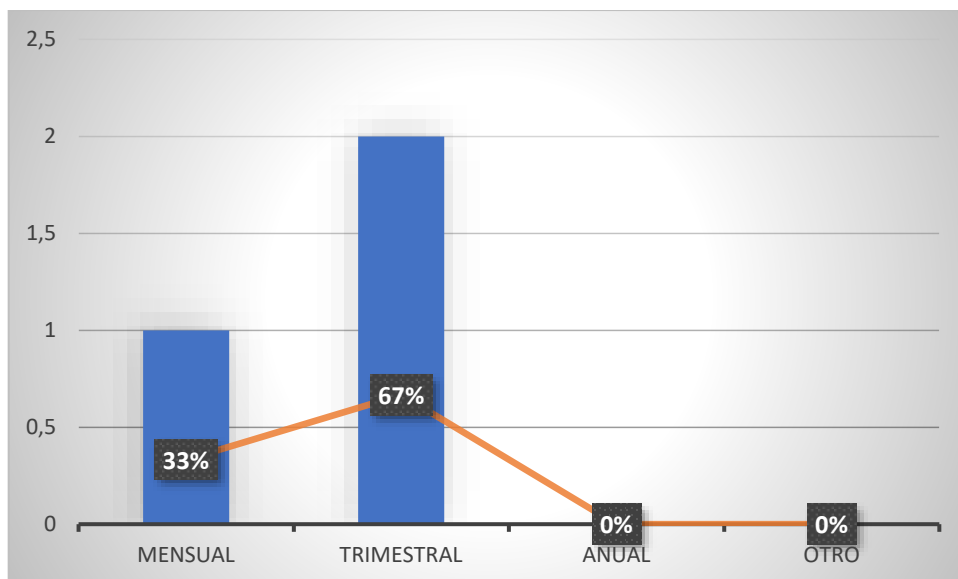
- a. Mensual
- b. Trimestral
- c. Anual
- d. Otro

Cuadro 6

| Categoría | Valor Absoluto | Valor Relativo |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Mensual | 1 | 33% |
| Trimestral | 2 | 67% |
| Anual | 0 | 0% |
| Otro | 0 | 0% |
| TOTAL | 3 | 100% |

Fuente: Jiménez (2019)

Gráfico 2



El propósito de esta pregunta es conocer la regularidad con la cual se realizan los inventarios físicos del producto, el Gerente Administrativo y el Contador General concuerdan que es trimestral; sin embargo, el Gerente País confirma que es mensual.

Pregunta 6

¿Conoce usted cuál método de valuación se emplea para los inventarios?

- Sí
- No

Cuadro 7

| Categoría | Valor Absoluto | Valor Relativo |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sí | 3 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| TOTAL | 3 | 100% |

Fuente: Jiménez (2019)

Los 3 funcionarios que colaboraron con la respuesta a este cuestionario coinciden que el método de valuación empleado por la empresa es el promedio ponderado.

Pregunta 7

¿Existe alguna política para la estimación de las cuentas incobrables?

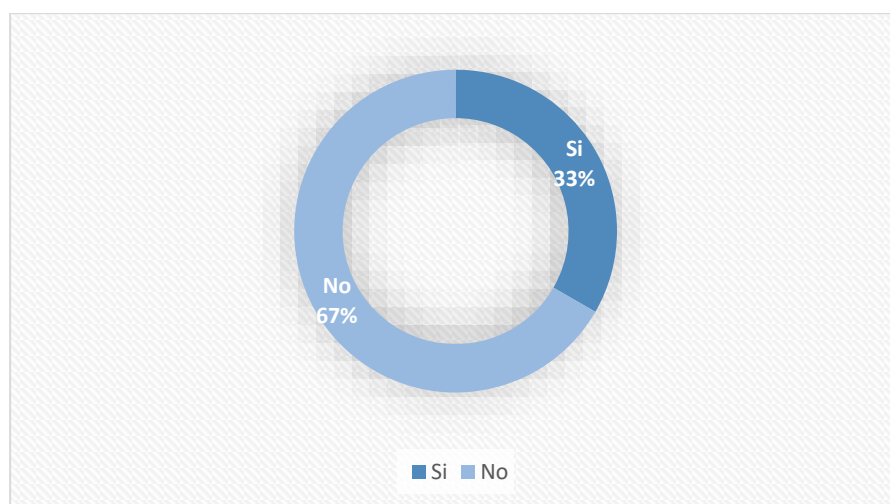
- a. Sí
- b. No

Cuadro 8

| Categoría | Valor Absoluto | Valor Relativo |
|--------------|----------------|----------------|
| Sí | 1 | 33% |
| No | 2 | 67% |
| TOTAL | 3 | 100% |

Fuente: Jiménez (2019)

Gráfico 3



La pregunta se plantea para determinar si existe una política para la estimación de las cuentas incobrables, la respuesta del Gerente País y el Gerente Administrativo es que esta política no existe; pero ya se están generando las primeras reuniones para crear las bases de su implementación en el futuro cercano; sin embargo, el Contador General responde que sí tienen

una política establecida que si bien no está plasmada en papel, sí lo ha conversado con el Contralor Regional; pero reconoce que no lo ha consultado con el Gerente País ni con el Gerente Administrativo de la oficina local.

Pregunta 8

¿Existe en la compañía un catálogo y un manual de cuentas para el registro de las transacciones contables?

- a. Sí
- b. No

Cuadro 9

| Categoría | Valor Absoluto | Valor Relativo |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sí | 0 | 0% |
| No | 3 | 100% |
| TOTAL | 3 | 100% |

Fuente: Jiménez (2019)

Los tres funcionarios entrevistados concuerdan en que no existe un catálogo de cuentas para el registro de las transacciones contables ni su respectivo manual. El contador admite que él ha venido creando las cuentas contables, conforme se van necesitando sin mantener un orden o clasificación adecuado.

A continuación, se detalla lo que se determinó como parte de la observación de los Estados Financieros facilitados por la empresa; cabe resaltar que el análisis se enfocará en cada una de las cuentas reflejadas en los Estados Financieros al amparo de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Estados Financieros Galanz Electronics, S.A.

De acuerdo con lo estipulado en la sección 3 de la NIIF para PYMES:

La empresa confecciona dos estados financieros: Balance general y el Estado de Resultados; el juego está incompleto, ya que carece del estado de Flujos de Efectivo, del Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros. Los estados faltantes y las notas son carencias relevantes para la empresa, como ejemplo, el Estado de Flujos de Efectivo es de suma importancia para ayudar a los usuarios a comprender las operaciones de la empresa, a evaluar sus actividades de operación, inversión, financiación; se debe determinar su liquidez y solvencia e interpretar otra información sobre el rendimiento financiero. Al presentar estas carencias, la empresa falta a la presentación razonable de la cual hace mención en el párrafo 3.2.

Según la NIIF para PYMES, sección 6, párrafo 6.3, inciso c), el estado de cambio en el patrimonio deberá revelar los importes de las inversiones por los propietarios, mostrando a su vez por separado la emisión de acciones, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios.

En el caso de Galanz Electronics, S.A., según la sección 8 de la NIIF para PYMES, las notas presentan información relevante de los Estados Financieros; la carencia de éstas no permite reflejar información completa sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.

Es importante destacar que, al amparo de la NIIF para PYMES, párrafo 8.4, una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para PYMES (párrafo 3.3);
- Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (párrafo 8.5)
- Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden, en que se presente cada estado y cada partida; y
- Cualquier otra información a revelar.

En la identificación de los estados financieros, según el párrafo 3.23, inciso d), la empresa debe presentar de forma destacada la moneda de presentación. Sin embargo, este dato no es reflejado en la cabecera de estos.

La empresa genera sus estados financieros bajo la hipótesis del negocio en marcha, cumpliendo con el párrafo 3.8, evaluando en todo momento la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento.

Los estados financieros son confeccionados con una frecuencia anual, tal como lo expresa la norma; sin embargo, es de carácter importante que confeccionen el juego completo al amparo de la NIIF para PYMES, en primera instancia, debido a que la empresa se encuentra registrada ante el MEIC como tal y adicional a esta razón, porque beneficiará la gestión y toma de decisiones al contar con información estandarizada, clara y confiable. Asimismo, en el momento en que requieran financiamiento bancario y les soliciten la información podrán presentarla de forma oportuna.

Estado de Situación Financiera

Figura 9
GALANZ ELECTRONICS, S.A.
BALANCE GENERAL
AL 30 DE SETIEMBRE DE LOS AÑOS 2018 Y 2017

| | 2018 | 2017 |
|--|---------------------|--------------------|
| ACTIVOS | | |
| Activo Circulante | | |
| Caja y Bancos | 50,224 | 7,127 |
| Cuentas por cobrar comerciales | 185,339 | - |
| Créditos fiscales | 101,304 | - |
| Otras cuentas por cobrar | 19,033 | 1,709 |
| Inventarios | 512,330 | - |
| Total Activo Circulante | 868,230 | 8,836 |
| Activo Fijo | | |
| Mobiliario y Equipo | 4,986 | 1,248 |
| Equipo de cómputo | 2,386 | 1,061 |
| Mejoras propiedad arrendada | 9,513 | - |
| Depreciación acumulada | (2,351) | (36) |
| Depósito en Garantía | 1,477 | 1,700 |
| Total Activo Fijo | 16,011 | 3,973 |
| TOTAL ACTIVO | 884,241 | 12,809 |
| PASIVO | | |
| Pasivo a corto plazo | | |
| Proveedores comerciales | 44,681 | 209 |
| Proveedores extranjero | 140,297 | - |
| Débitos fiscales | 79,014 | - |
| Aportes sociales por pagar y retenciones | 8,973 | 2,079 |
| Otras cuentas por pagar | 775 | - |
| Total Pasivo a corto plazo | 273,740 | 2,288 |
| Pasivos a Largo Plazo | | |
| Cuentas por pagar socios a largo plazo | 757,130 | 32,782 |
| Total Pasivo a Largo Plazo | 757,130 | 32,782 |
| TOTAL PASIVO | 1,030,870 | 35,070 |
| PATRIMONIO | | |
| Capital Social | 18.00 | 18.00 |
| Déficit Acumulado | (22,279.00) | - |
| Resultado del Período | (124,368.00) | (22,279.00) |
| TOTAL PATRIMONIO | (146,629.00) | (22,261.00) |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 884,241.00 | 12,809.00 |

Fuente: Galanz Electronics, S.A. (2018)

De acuerdo con lo indicado en la sección 4 de la NIIF para PYMES, al observar y analizar los activos registrados, se determina lo siguiente:

Son nombrados activo circulante y activo fijo; pero esto es incorrecto, ya que no se ajusta a lo indicado en el párrafo 4.4, pues estos deben ser nombrados activos corrientes y no corrientes. Igualmente nombra de manera incorrecta el Estado de Situación Financiera al describirlo como Balance General.

De acuerdo con la definición de activo intangible de la cual hace mención el párrafo 18.4 de la norma, la empresa cuenta con dos activos intangibles: una marca registrada y la patente; sin embargo, ninguno de los dos es reflejado en el Estado de Situación Financiera.

Pasivos

Son nombrados pasivo corto plazo y pasivo largo plazo; esto es incorrecto, de acuerdo con lo indicado en el párrafo 4.4 de la norma, deben ser nombrados pasivos corrientes y no corrientes.

Patrimonio

Falta revelar el aporte del socio que se encuentra registrado como documento por pagar, quedando pendiente la modificación accionaria.

Reserva legal: la empresa incumple de acuerdo con lo establecido en la legislación vigente, al no reservar el 5% de las utilidades del periodo para hacer frente a sus pasivos o responder ante posibles pérdidas de los acreedores.

La cuenta de patrimonio tampoco refleja ningún tipo de información relevante que informe sobre el comportamiento de esta partida

El Estado de Situación Financiera presentado por Galanz Electronics, S.A., no incluye las notas a los estados financieros que permitan aclarar consultas que puedan tener los usuarios como de las cuentas por cobrar o de los inventarios.

Estado de Resultados

Figura 10
GALANZ ELECTRONICS, S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE SETIEMBRE DE LOS AÑOS 2018 Y 2017

| | 2018 | 2017 |
|----------------------------------|-------------------|------------------|
| Ingresos | | |
| Ventas Netas | 622,239 | - |
| Costo de ventas | 455,880 | - |
| Margen Bruto | 166,359 | - |
| Gastos | | |
| Ventas | 204,290 | - |
| Operacionales de Administración | 81,815 | 22,279 |
| Total Gastos | 286,105 | 22,279 |
| Pérdida Bruta del Período | 119,746 | 22,279 |
| Otros Ingresos y Gastos: | | |
| Otros Ingresos | 5,834.00 | - |
| Otros gastos | 10,456.00 | - |
| Total Otros Gastos | 4,622.00 | - |
| Pérdida del Período | 124,368.00 | 22,279.00 |
| Impuesto Sobre la Renta | - | - |
| Pérdida Neta del Período | 124,368.00 | 22,279.00 |

Fuente: Empresa Galanz Electronics (2018)

Los ingresos y gastos son registrados en el momento en que sucede el hecho (acumulación o devengo). La empresa recibe ingresos por venta de bienes, ya que se dedican a la compra y venta de línea blanca para hogar y comercial.

Según lo observado en la documentación brindada por la empresa, el contador confecciona un solo estado de resultados. En cumplimiento con la NIIF para PYMES, este debe incluir todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo, presentándose como un desglose por naturaleza o bien por función de los gastos; a pesar de esto, el estado financiero de la empresa carece de revelación de datos; los ingresos por venta son reflejados como un único rubro y los gastos no se encuentran debidamente clasificados; reflejan un único rubro bajo el nombre de gastos ventas y administración, por lo que esta omisión podría causar que la información sea deficiente en términos de relevancia; también, podrían generar al usuario confusión e incompreensión.

El estado de resultados no muestra el resultado integral, y la forma de representar el período a informar está equivocado.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

En este apartado se presentarán las principales conclusiones a las que se llegó con el análisis de las repuestas brindadas por el personal consultado.

Mediante la aplicación de la entrevista al Gerente País, el Gerente Administrativo y Contador General, se concluye con la respuesta a la pregunta 1, que la empresa Galanz Electronics, S.A., no cuenta con un manual de políticas y procedimientos contables que les permita tener una guía detallada y ordenada de contabilización.

Se determina que no se están elaborando los 4 informes básicos ni las notas a los estados financieros. El Gerente Administrativo y el Contador General tienen claro que se deben presentar los 4 informes básicos con sus notas; pero, concuerdan en que mensualmente no son exigidos por la Gerencia General ni por el Contralor Regional de la compañía.

El sistema informático utilizado para el registro de las transacciones y generación de estados financieros es el adecuado; y, de acuerdo con la explicación dada por el Gerente Administrativo, se desaprovecha su funcionalidad, ya que los estados financieros se deben trasladar a un formato en Excel para su presentación, lo que puede causar errores involuntarios, cuando se digitan las cuentas o valores.

Al consultar al Gerente Administrativo y al Contador General la frecuencia con la cual se realizan los inventarios físicos de producto, indican que su periodicidad es trimestral, y el Gerente País responde que es mensual, por cuanto su personal visita una vez al mes la bodega tercerizada, asumiendo que cada vez que la visitan se realiza un inventario de producto por bultos. Se determina mediante las repuesta a la pregunta 5 que el personal clave de la empresa discrepa en cuanto a un tema tan relevante como lo es el inventario físico de las existencias.

En cuanto a la consulta de cuál método es el empleado para la valoración de inventarios, los 3 funcionarios entrevistados coinciden en que corresponde al promedio ponderado, del cual tienen buen conocimiento.

La cuenta de inventarios se desagrega de acuerdo con la normativa. Según lo revela el estado de situación financiera de la empresa, los inventarios se detallan por inventario en producto terminado, inventario en bodega fiscal, mercadería en tránsito, inventario de repuestos e inventario en consignación.

La empresa no cuenta con catálogo de cuentas, manual de procedimientos ni políticas contables, el contador aplica un manual propio, según se ajuste a las necesidades que se le estén presentando.

La empresa se encuentra registrada como PYME ante el MEIC y a pesar de que el contador indica que tiene conocimiento sobre la NIIF para PYMES, no ajusta la información contable a esta, por lo tanto, los estados financieros no se encuentran confeccionados al amparo de esta normativa.

El contador prepara los estados financieros de forma anual; sin embargo, la presentación difiere de lo indicado en las Normas de Información Financiera para PYMES, ya que el juego de estados financieros está incompleto, carece de un Estado de Flujos de Efectivo, de un Estado de Cambios en el Patrimonio y ninguno de los estados financieros indica la moneda de presentación ni las notas a los Estados Financieros.

En cuanto al Estado de Situación Financiera, se concluye que:

- Se encuentra nombrado Balance General; pero lo correcto es Estado de Situación Financiera.
- El Estado de Situación Financiera de Galanz Electronics, S. A., sí presenta sus cuentas de activos y pasivos como categorías separadas; pero las categorías de los activos y pasivos se encuentran nombradas de manera incorrecta.

- Mantienen una cuenta por pagar a largo plazo que corresponde a un aporte de capital social, que no ha sido reconocido como tal.
- En cuanto a la reserva legal, la empresa incumple de acuerdo con lo establecido en la normativa vigente.

En relación con el Estado de Resultados, se determina que carece de revelación al reflejar los ingresos por venta como un único rubro y omitir presentar un desglose de los gastos por naturaleza o bien por función y en cuanto a las notas carecen de éstas por lo cual no proporcionan información relevante que ayude a los usuarios a comprender e interpretar de forma correcta los Estados Financieros.

La empresa cuenta con dos activos intangibles, una marca registrada y la patente; sin embargo, ninguno de estos se encuentra contabilizado ni registrado en los estados financieros de la empresa, en ambos casos cuando se incurrió en la salida de efectivo para generarlo fue registrado de forma incorrecta, como un gasto del mes en que sucedió.

Los estados financieros de la empresa, sí se elaboran bajo la hipótesis de negocio en marcha, por cuanto los activos y pasivos sí se registran de la base de que la entidad será capaz de realizar sus activos y liquidar sus pasivos en el curso normal de su negocio.

Los estados financieros de Galanz Electronics, S.A., sí cumplen con la información a revelar respecto a cuentas por cobrar.

Se concluye que las partidas de las provisiones se desglosan, de forma que se muestran por separado las que corresponden a provisiones por beneficios a empleados y el resto.

De acuerdo con la normativa, y su párrafo de información a revelar respecto a las acciones, el número de acciones autorizadas y emitidas no se refleja en los estados financieros de Galanz Electronics, S.A., tampoco reflejan el valor nominal de las acciones, por lo tanto, no cumple con lo requerido por la normativa, ya que tampoco preparan las notas a los estados financieros para hacer las respectivas aclaraciones.

Galanz Electronics, S.A. no presenta a la Gerencia ni a la Junta Directiva un Estado de Cambios en el Patrimonio que permita revelar la información exigida por la normativa ni tampoco el Estado de Flujos de Efectivo, vital para la empresa y la toma de decisiones.

El contador prepara los estados financieros de forma anual; sin embargo, la presentación difiere de lo indicado en las Normas Internacionales de Información Financiera, ya que el juego de estados financieros está incompleto, carece de un Estado de Flujos de Efectivo, de un Estado de Cambios en el Patrimonio y las notas a los estados financieros y ninguno de los estados financieros indica la moneda de presentación.

Ante los hallazgos mencionados, es importante enfatizar que la información financiera es capaz de influir en las decisiones de los usuarios, por lo tanto, el llevar a cabo registros de forma errónea, podría generar una imagen equivocada sobre la situación financiera de la empresa. Estas prácticas ocasionan que la estructura contable de la compañía, así como los estados financieros no se ajusten a los principios de contabilidad de los cuales hace mención el Marco Conceptual, así como también difiere de lo establecido en la NIIF para PYMES.

Recomendaciones

A continuación, se brindarán una serie de recomendaciones, con base en la información aportada por la empresa y de acuerdo con las conclusiones obtenidas de las entrevistas efectuadas al personal administrativo y contable de Galanz Electronics, S.A.

Elaborar un manual de políticas y procedimientos contables en cumplimiento con los estándares estipulados por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, y que provea a la empresa y a su personal, una herramienta eficaz para el reconocimiento y clasificación de las partidas en los estados financieros.

Se recomienda la confección de los estados financieros con base en la normativa vigente y una reestructuración de las cuentas y subcuentas de los estados financieros, con el objetivo de mantener el orden, y que estos cumplan con su objetivo de informar de manera oportuna y clara a los usuarios de la información financiera.

Al revelar las políticas contables, se debe considerar si dicha revelación ayudaría a los usuarios a comprender la forma en que las transacciones y otros sucesos contables, se reflejan en la información sobre el rendimiento y la situación financiera; también, deberán determinar si la revelación de la política contable está dentro de las alternativas permitidas por las Normas NIIF para PYMES, y si corresponden a políticas que los usuarios de los estados financieros esperarían que se revelasen para ese tipo de entidad.

Las políticas y procedimientos contables deberán ser significativas y relevantes para que sirvan de base para la elaboración de los estados financieros y sean una guía para la comprensión de estos.

Se recomienda elaborar los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES y una capacitación, tanto a las gerencias de país y administrativa, como al contador general sobre las NIIF, que les permita tener una mayor claridad

y conocimiento de la normativa y su aplicación, en la elaboración de los estados financieros básicos y sus notas.

Para adaptar la estructura de los estados financieros a la NIIF para PYMES, se recomienda hacer lo siguiente:

- Cambiar el nombre de Balance General y nombrarlo Estado de Situación Financiera.
- Nombrar los activos y pasivos como corrientes y no corrientes.
- El contador debe corregir de forma retroactiva los errores de periodos anteriores re-expresando la información comparativa para los periodos en los que se originó el error. Se recomienda corregir y revelar la naturaleza del error de acuerdo con lo indicado en el párrafo 10.23 de la normativa. Eliminar la cuenta por pagar al socio y reconocerla como aporte de capital social en el Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Presentar en el Estado de Resultados un desglose de los gastos por naturaleza o por función.
- Contabilizar e incluir la marca registrada y la patente como activos intangibles, amortizando mes a mes su costo y llevar a cabo las revelaciones que corresponda según la sección 18 de la NIIF para PYMES. Para la marca registrada, se recomienda que la empresa reconozca esta cuenta a su costo (todos los costos incurridos para su elaboración y registro) y con el tiempo contrate un perito para que realice una revaluación del activo, con esto el activo se presentará a su valor actual en el Estado de Situación Financiera. Esto beneficiará la empresa, ya que aumentará el patrimonio y el valor de activos, así como también al amortizar su costo (tomando en cuenta la vida útil según la legislación costarricense), funcionará como escudo fiscal.

En cuando el sistema informático para el registro contable y generación de estados financieros se recomienda a las gerencias y área contable solicitar al Contralor General Regional estructurar, los informes para que puedan emitirse directamente del sistema informático, y a la vez lograr determinar la razón por la cual no se aprovecha la robustez del sistema, el cual puede radicar en la necesidad de entrenamiento al Contralor sobre uso y aplicación de la herramienta informática.

Realizar inventarios de forma mensual, en vista de que ya han encontrado diferencias importantes, no por robo o pérdida, sino por malos registros realizados por parte del contador, y al ser una bodega tercerizada para el resguardo del equipo, es indispensable un mayor control que permita el orden y claridad de las unidades almacenadas. Además, detallar en las notas a los estados financieros, que el método de valuación de inventarios usado es el promedio ponderado.

Las repuestas a la pregunta 7 resaltan la diferencia de criterios entre las gerencias y el área contable, por cuanto se les recomienda fijar en un plazo no mayor a un mes, la política para estimación de incobrables, y realizar una capacitación al contador para establecer la diferencia entre morosidad por antigüedad y cuentas incobrables, que son originadas por clientes que han quebrado o han dejado de operar por distintas causas y que han imposibilitado el cumplimiento de dicha deuda con la empresa.

Se recomienda presentar razonablemente la situación y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de la empresa para el fiel cumplimiento de la normativa, que permita una mejor interpretación de la situación financiera de la empresa.

Confeccionar los 4 estados financieros básicos con sus respectivas notas para la correcta interpretación de la situación financiera de la empresa. A su vez, que se le comunique al Contralor Regional la importancia para la operación local de la implementación de este juego completo de informes que comprendan lo siguiente:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado del Resultado del Período y otro resultado integral del período.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de flujos de efectivo.
- Notas, que incluyan las políticas contables significativas y
- Otra Información.

Es importante revelar en las notas al Estado de Situación Financiera, un detalle claro y amplio de los montos de las cuentas por cobrar por cliente.

Según lo revela el estado de situación financiera de la empresa, la cuenta de inventarios se detalla de acuerdo con la normativa. Sin embargo, se recomienda al Gerente País revisar la cuenta de inventario en consignación y realizar las notas respectivas para el detalle de los clientes que componen esta partida.

Revelar en su estado de situación financiera la información concerniente a las acciones y revelar en el Estado de Cambios en el Patrimonio, los propietarios y la controladora, las participaciones no controladas, las transacciones con los propietarios, mostrando las contribuciones realizadas por estos. Igualmente, se recomienda presentar las notas aclaratorias a los estados financieros.

Revelar en el Estado de Flujos de Efectivo, las actividades de operación, de inversión y de financiación. La clasificación en el estado se hará de la manera que resulte más apropiada, según la naturaleza de las operaciones de Galanz Electronics, S.A.

Seguir el orden de las partidas de los informes del resultado del período y otro resultado integral y del estado de situación financiera.

Declarar el cumplimiento con las Normas NIIF para PYMES, las políticas contables significativas aplicadas.

Presentar y revelar información de apoyo para las partidas presentadas en los estados de situación financiera, el estado (estados) del resultado del período y otro resultado integral, y en los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, en el orden en que se presenta cada estado y cada partida.

También se sugiere presentar las notas que proporcionan información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y las políticas contables específicas, como una sección separada de los estados financieros.

La Junta Directiva, la Gerencia de País, la Gerencia Administrativa, y el Contador General deben de trabajar fuertemente en la implementación de los procesos, políticas y bases para la

elaboración de los estados financieros anteriormente mencionados. Esto con el fin de cumplir con la normativa vigente, y con lo que estipula la República de Costa Rica, en materia fiscal y tributaria.

Importante es considerar que la implementación de las NIIF para PYMES les permitirá apalancarse financieramente, en caso de que la operación así lo requiera.

La elaboración del manual de procedimientos contables y catálogo de cuentas es indispensable; el contar con estas herramientas disminuye errores que se puedan presentar en los registros, permite la comparabilidad de la información, así como una estandarización en las prácticas contables de la empresa.

Es importante que tanto los socios como el personal de gerencia y financiero, se mantengan vigilantes al crecimiento de la empresa; esto con el propósito de conocer el momento en que por su desempeño apliquen secciones de la norma que actualmente no le competen, ayudará a mantenerse actualizados en las prácticas contables y confección de estados financieros, al amparo de la NIIF para PYMES, evitando de esta manera la aplicación de sanciones económicas, administrativas y legales por parte del Fisco, ante posibles incumplimientos.

Para evitar que los socios y gerencias pierdan la noción de los flujos de efectivo de la empresa, así como el seguimiento y control de los saldos en las cuentas, es recomendable que el contador elabore los estados financieros de manera mensual y que se los presente para obtener información veraz, oportuna y que represente de manera fiel la situación económica de Galanz Electronics, S.A.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

Con base en la investigación realizada, se desarrolla la propuesta de implementación para la empresa Galanz Electronics, S.A., la cual debe convertirse en una guía que beneficie a la empresa y satisfaga las carencias detectadas bajo el amparo de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, con el objetivo de beneficiar la preparación y presentación de sus estados financieros.

Como parte de la observación de los Estados Financieros facilitados por la empresa; cabe resaltar que el análisis se enfocará en cada una de las cuentas reflejadas en los Estados Financieros al amparo de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Objetivos de la propuesta

Objetivo general

Elaborar herramientas contables con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) para PYMES, de manera que Galanz Electronics, S.A. pueda registrar sus transacciones de manera correcta, ordenada y uniforme.

Objetivos específicos

- Aportar a la empresa herramientas útiles y adecuadas, que la beneficien en la preparación y presentación de los estados financieros.
- Presentar la estructura de los estados financieros y sus respectivas notas explicativas al amparo de las NIIF para PYMES.

Justificación de la propuesta

Galanz Electronics, S.A. mantendrá uniformidad y estandarización en sus prácticas de registro contable, con la implementación de un manual de políticas y procedimientos contables; esto ineludiblemente beneficiará la preparación y presentación de Estados Financieros, acorde con las NIIF para PYMES.

Galanz Electronics, S.A. contará con una guía fiable para la toma de decisiones por parte de sus socios y de los diferentes usuarios de esta información.

La propuesta se basará en los siguientes componentes:

- ✓ Manual de procedimientos y políticas contables.
- ✓ Elaboración de Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES.

Manual de procedimientos y políticas contables

El manual permite a los usuarios obtener información para un registro de transacciones correcto y uniforme; el mismo estaría elaborado de conformidad con el marco de referencia de las NIIF para PYMES. Este manual tiene como finalidad que los encargados del proceso contable elaboren y presenten los estados financieros al amparo de las características y especificaciones estipuladas en la normativa vigente.

Todo registro contable debe cumplir con la base de acumulación o devengo, garantizando que los registros correspondientes se van a efectuar cuando ocurra el hecho generador, y no cuando se cancele o se reciba el efectivo o su equivalente.

La información contable debe ser presentada a través de un grupo de estados financieros, los cuales deben mostrar razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo que la empresa durante un plazo establecido, así como su estructura y el cumplimiento con los requerimientos de acuerdo con las NIIF para PYMES.

Las cuentas se clasifican de la siguiente forma:

Cuentas del Estado de Situación Financiera: Comprende todos los bienes (activos), derechos y obligaciones de la empresa (pasivos) y la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos (patrimonio).

Cuentas del Estado de Resultados: Se utilizan como medidas de rendimiento, son las que tienen su origen en las operaciones del negocio, incluirá todas las partidas de ingresos de operación, gastos de operación o ventas, costo de ventas y otros ingresos, gastos, pérdidas y ganancias que no son de operación y pertenecen al periodo sobre el cual se informa.

Descripción de cuentas contables

Cuentas del Estado de Situación Financiera

ACTIVO

Son todos aquellos recursos tangibles e intangibles controlados por la empresa, como resultado de sucesos pasados; abarcan bienes derechos y otras pertenencias del negocio, de los cuales se espera que produzcan beneficios económicos en el futuro. Las cuentas correspondientes a esta clase se agrupan según su naturaleza en activos corrientes y activos no corrientes.

La naturaleza del saldo será siempre deudor, con la excepción de las depreciaciones acumuladas y la estimación de incobrables y la estimación por obsolescencia de inventarios.

ACTIVO CORRIENTE

Está compuesto por bienes, valores y derechos que se mantienen con fines de negociación, contempla activos que se espera convertir en efectivo dentro de los doce meses siguientes, desde la fecha sobre la cual se informa. Las cuentas que lo componen representan la disponibilidad de la compañía para el uso en el curso normal de sus operaciones.

La naturaleza de su saldo es deudor. Los activos corrientes están conformados por las siguientes cuentas:

Efectivo y equivalentes del efectivo

En esta cuenta se registran los ingresos y desembolsos de efectivo o equivalentes de este que se encuentran disponibles para uso inmediato de la entidad.

Los ingresos se registran al debe; esta cuenta puede estar conformada por dinero obtenido en la prestación de servicios al contado, recuperación de las cuentas por cobrar, ganancias por intereses, entre otros.

Los desembolsos se registran al haber para descargar la cuenta; representan la salida de fondos de la empresa, producto del pago de gastos y obligaciones, compra de activos e inventarios entre otros. La naturaleza de su saldo es deudor.

Bancos

Esta cuenta comprende los recursos disponibles en cuentas bancarias que la empresa mantiene, con entidades financieras del mercado nacional costarricense. La naturaleza de su saldo es deudor, funciona de la siguiente manera:

Los débitos se dan por depósitos realizados en la cuenta del banco, en el momento ya sea por venta de productos o pago de las facturas de crédito y por notas de crédito recibidas por conceptos de intereses.

Los créditos se dan por transferencias, comisiones bancarias y otras obligaciones similares.

La empresa mantiene separadas las cuentas de colones y dólares de los bancos con los que tiene relación.

Cuentas por cobrar clientes

Esta cuenta hace referencia a las cuentas por cobrar comerciales, originadas a partir de las ventas realizadas a crédito a los diferentes clientes de la empresa y las cuales se espera sean recuperables, en un lapso igual o inferior a doce meses. La naturaleza de su saldo es deudor. Aumenta el débito por la venta realizada a crédito, además de los intereses normales y moratorios según lo pactado, en caso de que el cliente no cancele en el tiempo establecido. Disminuye el crédito en el momento de recibir el efectivo por el abono o la cancelación de las ventas a crédito.

Estimación para cuentas incobrables

La estimación para incobrables representa un monto o porcentaje estimado de las cuentas comprendidas en el rubro de cuentas comerciales por cobrar. La naturaleza del saldo de esta cuenta es acreedor, puesto que es una cuenta complementaria a las cuentas por cobrar, cuyo saldo debe disminuirse al importe de las cuentas por cobrar, netas.

Esta está integrada por las cuentas y subcuentas que integran deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a corto plazo; se debitan al registrar cuentas por cobrar a clientes, y se acredita al registrar pagos en efectivo recibidos, recuperación de cuentas por cobrar, aplicación de notas de créditos, estimación por incobrables.

Otras cuentas por cobrar

Está constituida por anticipos a proveedores y personal que labora en la empresa, ya sea por adelantos de viáticos para giras o gastos de representación u otro tipo de naturaleza semejante, cuyo vencimiento es inferior al año. La naturaleza de su saldo es deudor.

Aumenta al débito cuando se otorgue el crédito al empleado o anticipo al proveedor, el cual debe tener como respaldo algún contrato o documento probatorio sobre la deuda pactada. Disminuye el crédito, al momento de recibir el efectivo por abono o bien respaldo de los documentos que registre la compra.

Inventarios

Son los bienes tangibles que se tienen almacenados para la venta en el curso ordinario del negocio.

La naturaleza de su saldo es deudor. El débito aumenta por la adquisición de productos para su posterior venta, el crédito disminuye por las ventas realizadas, ajustes por deterioro u obsolescencia, pérdidas generadas por faltantes o por regalías.

Está compuesta por subdivisiones de acuerdo con los tipos de productos que la empresa mantiene para la venta; es una mercadería disponible para comercializar en el curso normal de sus operaciones.

Mercadería en tránsito

En esta subcuenta se registra toda la mercadería comprada a proveedores que no ha ingresado a las bodegas de la empresa o bien no ha sido registrada en el sistema. La mercadería reflejada en esta cuenta no se encuentra disponible para la venta, hasta que la misma ingrese a bodegas y sea reflejada en el sistema.

Estimación por obsolescencia de Inventarios

Es una previsión estimada de las pérdidas ocasionadas por el deterioro del inventario. La naturaleza de su saldo es acreedor. El débito se da cuando se compensa la cuenta de inventarios con el porcentaje definido por la empresa. El crédito se da cuando se ajusta la cuenta de inventarios. Se propone la creación de esta cuenta en los estados financieros de Galanz Electronics, S.A.

Activos diferidos

Esta cuenta se compone de los pagos realizados por anticipado a la prestación del servicio o entrega de materiales, a medida que se vayan utilizando o recibiendo el bien o servicio, el importe se debe ir rebajando con el registro contable que corresponda. Se propone la creación de esta cuenta en los estados financieros de la empresa.

Pagos efectuados por anticipado

Esta subcuenta está constituida por aquellos desembolsos efectuados por la empresa para recibir un servicio en periodos posteriores; es decir, el desembolso lo realiza en forma anticipada, cuyo beneficio se recibirá posteriormente y se cancela el servicio antes de que el gasto se haya realizado. La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito se carga con el pago efectuado anticipadamente. El crédito se abona por los ajustes de los servicios devengados.

Está integrada por las siguientes subdivisiones:

Seguros pagados por adelantado

Comprende el pago anticipado de primas de seguros, tales como: póliza de riesgos laborales, póliza de incendio, póliza de gastos médicos, entre otros, con el fin de proteger los bienes y los colaboradores de la empresa, ante cualquier eventualidad o siniestro. La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito incrementa cuando se cancela de manera anticipada el servicio, el cual se recibirá en el futuro. El crédito disminuye cuando se cumple con el beneficio del servicio, por lo cual se realiza el ajuste correspondiente y ese monto se convierte en gasto.

Adelanto de pago de impuesto de renta

Corresponde al monto cancelado por anticipado de renta, que deben pagarse de manera obligatoria, y estos pagos parciales deben realizarse durante los meses de marzo, junio y setiembre de cada año. La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta cuando se cancela el adelanto de renta. El crédito disminuye cuando se compensa a la hora de cancelar el impuesto sobre la renta, el cual se debe cancelar en el mes de diciembre de cada año. Se propone la creación de esta cuenta en los estados financieros de la empresa.

Crédito fiscal en impuesto de ventas

La empresa lo tiene identificado en sus estados financieros como IVA crédito, corresponde al impuesto determinado en las facturas de compras y los saldos a favor que haya resultado de las declaraciones anteriores. La naturaleza de su saldo es deudor.

Se debita cuando al presentar la declaración general del impuesto al valor agregado, resulta un saldo a favor para la entidad. Se acredita cuando la entidad solicita compensar el saldo a favor para el pago del impuesto.

ACTIVO NO CORRIENTE

Este grupo está conformado por los bienes, valores o derechos que se esperan convertir en efectivo en un periodo mayor a doce meses y permanecen en la compañía por más de un periodo fiscal. La naturaleza de su saldo es deudor.

Este grupo está integrado por las siguientes cuentas y subcuentas:

Propiedad, Planta y Equipo

Está conformada por los bienes tangibles, que son utilizados por la empresa para el desarrollo de sus operaciones diarias por más de un período, no están destinados para su venta. Tienen una vida útil superior a un año y no se agotan con el primer uso. La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta por la adquisición de activos relacionados con la propiedad, planta y equipo y por revaluaciones. El crédito disminuye por la venta de activos relacionados con la propiedad, planta y equipo, también por el reconocimiento de depreciación y deterioro del valor.

Mobiliario y Equipo de oficina

Corresponde al saldo neto del valor actual del mobiliario y equipo de oficina que tiene la empresa. Son activos adquiridos y utilizados permanentemente para desarrollar la operación de la empresa. La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta por la adquisición de mobiliario y equipo y el crédito disminuye por la venta, depreciación o deterioro de este.

Costo del mobiliario y equipo de oficina: Corresponde al costo con que fueron adquiridos los bienes.

Depreciación del mobiliario y equipo de oficina

Se registra la depreciación acumulada correspondiente al mobiliario y equipo de la empresa; se calcula en función del valor de adquisición y de la vida útil que tiene determinado el bien. La naturaleza de esta cuenta es acreedora, puesto que es una cuenta complementaria al costo del mobiliario y el equipo, cuyo saldo debe ser rebajado para reflejar el valor en libros a la fecha sobre la cual se informa.

OTROS ACTIVOS

Activos Intangibles

Corresponde a los activos identificables, de carácter monetario y sin apariencia física, que son capaces de generar beneficios económicos para la compañía durante periodos definidos y cuyo costo puede ser medido con fiabilidad. La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta por la adquisición o desarrollo del registro de marca propiedad de la empresa.

El crédito disminuye por la venta y amortización de dichos activos

La empresa tiene identificada esta cuenta como derechos y depósitos.

Patente municipal

Corresponde al valor pagado a la municipalidad con el fin de adquirir el derecho de venta y prestación de servicios, que generarán beneficios económicos para la empresa.

Amortización de patente municipal

Corresponde al registro mensual del gasto que se debe hacer para disminuir el valor de la patente y con esto distribuir su valor a lo largo de un periodo definido. Esta cuenta tiene saldo acreedor, pues su fin es disminuir el valor del registro de la patente. Se propone a la empresa la respectiva amortización, ya que actualmente el pago de la municipalidad se registra al gasto.

PASIVO

Corresponde a una obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, con la cual la empresa espera desprenderse de recursos para cancelarla. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato, contenido en una norma legal que contraiga la empresa con proveedores, empleados, bancos, el Estado, entre otros. Esta clase se clasifica en pasivos corrientes y no corrientes, dependiendo de su naturaleza. La naturaleza de su saldo es acreedor.

PASIVO CORRIENTE

Se incluyen en este grupo las obligaciones de carácter corriente o de corto plazo; es decir, cuyo vencimiento o exigibilidad se produzca durante el periodo de doce meses, desde la fecha del informe financiero. La naturaleza de su saldo es acreedora. El grupo está integrado por las siguientes cuentas y subcuentas:

Cuentas por pagar a corto plazo

Corresponde a las obligaciones que tiene la compañía proveniente de la recepción de bienes y servicios a crédito para el desarrollo del negocio, que deben ser cancelados en un periodo no mayor a un año. La naturaleza de su saldo es acreedor y está integrado por las siguientes subcuentas:

Cuentas por pagar a proveedores

Son todas las obligaciones por pagar que tiene la compañía a favor de proveedores y otras partes, debido a la adquisición a crédito de mercadería o servicios para el desarrollo del negocio, en un período menor a un año. La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito disminuye por los pagos que se efectuarán a los acreedores. El crédito aumenta por aquellas deudas que se han aceptado para la adquisición de materiales a crédito. Está integrada por las siguientes subdivisiones:

- ✓ Proveedores nacionales
- ✓ Proveedores internacionales

Otras cuentas por pagar a corto plazo

Gastos acumulados por pagar

Corresponde a las obligaciones que la empresa mantiene con los colaboradores permanentes, que quedan pendientes de pago al cierre del mes; por esta razón, deben registrarse como pasivos y deben ser cancelados según lo estipula la ley. La naturaleza de su saldo es acreedor.

Salarios por pagar

Representa los montos adeudados por la empresa a sus colaboradores, por concepto de sueldos, salarios ordinarios y extraordinarios. La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito disminuye por el pago del salario o indemnización de los trabajadores. El crédito aumenta por el registro de salarios o indemnización que serán pagados luego del cierre mensual.

Vacaciones por pagar

Hace referencia al reconocimiento contable mensual del importe correspondiente a vacaciones devengadas por el personal de la empresa, en función de los días trabajados. La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito se da cuando el empleado opta por su beneficio de disfrutar de sus vacaciones correspondientes por ley. El crédito se da cuando mensualmente se realiza el cálculo para provisionar el monto de las vacaciones.

Aguinaldos por pagar

Hace referencia al reconocimiento contable mensual del importe correspondiente al aguinaldo devengado por el personal que labora en la empresa. Este se calcula en función del tiempo laborado y deberá cancelarse en las fechas establecidas, según el Código de Trabajo. La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito se da cuando el empleado opta por dejar de laborar para la compañía. El crédito se da cuando mensualmente se realiza el cálculo para provisionar el monto del aguinaldo.

Retenciones obreras por pagar

Corresponde a las retenciones de los salarios mensuales brutos de los trabajadores por concepto de seguro social, enfermedad, maternidad, invalidez, vejez y muerte para posteriormente transferirlo a la Caja Costarricense de Seguro Social. La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito se da por el pago de las retenciones. El crédito se da por el registro de las retenciones sobre los salarios que serán pagados después del cierre mensual.

Retenciones patronales por pagar

Corresponde al monto que debe cancelar el patrono a la Caja Costarricense de Seguro Social por concepto de cargas patronales. La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito disminuye por el pago de la retención mensual. El crédito aumenta cuando mensualmente se realiza el cálculo de la retención sobre los salarios a cancelar.

Impuesto sobre la renta por pagar

Corresponde al pago del impuesto que grava las rentas originadas; la empresa debe cancelar los impuestos sobre las utilidades fiscales obtenidas durante un periodo determinado, con base en los rangos establecidos por la Administración Tributaria. La naturaleza de su saldo es acreedor.

Impuesto por pagar

Corresponde al pago mensual del impuesto que grava las ventas realizadas por la compañía, por lo que ésta actúa como agente retenedor de la Administración Tributaria y está en la obligación de realizar los pagos sobre dicha retención. La naturaleza de su saldo es acreedor. El débito disminuye cuando se paga o liquida el impuesto correspondiente. El crédito aumenta cada vez que la empresa realice una venta generando una factura que incluya el impuesto al valor agregado.

PASIVO NO CORRIENTE

Son las obligaciones y deudas contraídas por la empresa, las cuales deben ser canceladas en un período mayor a doce meses. La naturaleza de su saldo es acreedor y se compone de las siguientes cuentas y subcuentas:

Cuentas y documentos por pagar a largo plazo

Corresponde a deudas cuyo vencimiento es en un plazo superior a doce meses. Se originan por los préstamos u obligaciones contraídas por la empresa con entidades financieras para el desarrollo del negocio o en la adquisición de bienes necesarios. La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito disminuye por los abonos o la cancelación total de la deuda. El crédito aumenta por la solicitud de préstamos para la adquisición de bienes y servicios.

PATRIMONIO

Representa las obligaciones que tiene la empresa con sus accionistas o propietarios, así como también, corresponde al residuo de los activos reconocidos, menos los pasivos reconocidos.

Se propone a la empresa la inclusión de las siguientes cuentas en sus estados financieros, ya que su cuenta de patrimonio no está acorde a lo estipulado por la normativa vigente.

La naturaleza de su saldo es acreedor y está integrada por las siguientes cuentas y subcuentas:

CAPITAL SOCIAL

Corresponde al importe en efectivo y el valor de los bienes aportados por los socios, para la apertura y puesta en marcha de la empresa.

Capital acciones comunes

Es el capital formado por acciones ordinarias que otorgan derechos y obligaciones en calidad de socio a sus titulares. La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito se da por reducción en la cantidad de acciones ordinarias o por retiro de los socios. El crédito aumenta por aporte de los socios, capitalización de reservas o utilidades.

Reserva legal

Constituye fondos propios de la empresa, creados con la finalidad de responder a obligaciones inmediatas de la organización, en cumplimiento de las directrices establecidas en el marco legal costarricense. De acuerdo con lo establecido en el Código de Comercio, las empresas tienen la obligación de destinar un 5% de sus utilidades netas de cada período fiscal para la creación de una reserva legal, hasta alcanzar un 20% del capital social. La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito se da por disminución del capital social. El crédito aumenta en el capital social o por el incremento anual del 5% sobre las utilidades del período.

Resultados acumulados

Corresponde a la acumulación de ganancias o pérdidas obtenidas por la entidad, como resultado de sus operaciones. Es decir, la diferencia entre los ingresos obtenidos y los gastos devengados por la actividad de la compañía durante cada período fiscal. La naturaleza de su saldo es acreedor. Está conformada por los siguientes componentes:

- ✓ Utilidades acumuladas

✓ Pérdidas acumuladas

Corresponde a los beneficios o pérdidas de la empresa acumuladas, obtenidas como resultado de las operaciones llevadas a cabo en periodos fiscales anteriores. Las ganancias representan los beneficios que no han sido repartidos ni distribuidos entre los socios. En caso de ganancias, la naturaleza del saldo es acreedor, en caso de pérdida es deudor.

El débito disminuye cuando se declaren dividendos. El crédito aumenta cuando se dan ganancias generadas por las operaciones del negocio.

Utilidad neta del período

Representa el resultado del ejercicio actual, ya sea una utilidad o una pérdida generada en el curso normal de las operaciones de la empresa durante el período fiscal actual. La naturaleza de su saldo es acreedor si se diera una ganancia o deudor, si existiera una pérdida. Está compuesta por dos elementos:

- ✓ Utilidad del ejercicio
- ✓ Pérdida del ejercicio

El débito disminuye por la pérdida del período. El crédito aumenta por la ganancia del período.

Cuentas del Estado de Resultados

A continuación, se describen las cuentas contables correspondientes a resultados.

INGRESOS Y GANANCIAS

Ingresos ordinarios

Se refiere a beneficios económicos obtenidos a lo largo del periodo sobre el cual se informa; se refleja de diferentes maneras por medio de efectivo, incrementos del valor de los activos o bien como decremento de las obligaciones, que da como resultado aumentos del patrimonio. La naturaleza de su saldo es acreedor.

Se debita en la anulación de facturas, registro de devoluciones y costo de ventas y se acredita al emitir facturas por servicio o venta de mercadería, ganancia por intereses e ingresos por venta de activos.

Ingresos por ventas

Corresponde a los ingresos obtenidos por la venta de productos, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y los descuentos otorgados sobre dichas ventas durante el periodo fiscal, sobre el cual se informa. La naturaleza de su saldo es acreedor. Esta cuenta está conformada por las siguientes subcuentas:

Devoluciones sobre ventas

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones realizados por concepto de la mercancía que los clientes devuelven a la empresa por diversas razones. Las devoluciones pueden ser por ventas de contado o a crédito registradas a precio de venta.

Descuentos sobre ventas

Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones realizados por descuentos por pronto pago, o bien por descuentos especiales otorgados por equipos en promoción.

Ingresos financieros

Son todos los ingresos generados por diferencial cambiario y por intereses percibidos de las cuentas bancarias producto de sus operaciones. La naturaleza de su saldo es acreedor. Está conformada por la siguiente subcuenta:

Ingresos por intereses bancarios

Beneficios obtenidos por la empresa al mantener su dinero en entidades bancarias. La naturaleza de su saldo es acreedor. En el débito no hay disminución debido a la naturaleza de la cuenta. El crédito aumenta cuando se registran los intereses ganados.

COSTOS Y GASTOS

Costos

Costo de la mercadería vendida

Corresponde al conjunto de costos atribuibles a la venta de productos. La naturaleza de esta cuenta es deudora, ya que es un complemento de los ingresos por venta, con el fin de mostrar el saldo neto real del ingreso. La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta por el costo de ventas realizadas de bienes y servicios durante el período. El crédito disminuye por las devoluciones de la mercadería vendida, efectuadas por los clientes.

Gastos de operación

Son todas las salidas de efectivo en las que incurre la empresa para el desarrollo de la actividad principal del negocio, durante el período sobre el que se informa; dichas salidas tienen lugar en forma de salida de efectivo o disminución del valor de los activos. Las salidas de efectivo pueden darse por gastos de nómina, depreciación y suministros, entre otros. La naturaleza de su saldo es deudor. Esta cuenta se encuentra conformada por las subcuentas que a continuación se detallan:

Gastos administrativos

Corresponde a aquellos gastos administrativos relacionados directamente con la operación del negocio del período fiscal sobre el cual se informa. La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta cuando se incurra en el gasto. En el crédito, esta cuenta no disminuye, excepto en aquellos casos en los que se haya registrado el gasto por un monto incorrecto.

Dentro de las subcuentas se encuentran los rubros siguientes:

- ✓ Salarios
- ✓ Cargas patronales C.C.S.S.
- ✓ Obligaciones laborales
- ✓ Servicios prestados
- ✓ Papelería y útiles de oficina

- ✓ Servicios públicos

Gastos de Ventas

Corresponde a todas las salidas de dinero efectuadas por la empresa para llevar a cabo sus actividades principales, las mismas están relacionadas directamente con la operación del negocio. La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta cuando incurre el gasto. En crédito esta cuenta no disminuye, excepto en aquellos casos en los que se haya registrado el gasto por un monto incorrecto.

Se compone de las siguientes subcuentas:

- ✓ Salarios
- ✓ Cargas patronales C.C.S.S.
- ✓ Obligaciones laborales
- ✓ Servicios prestados
- ✓ Gasto por combustible
- ✓ Gasto por alimentación
- ✓ Viáticos

Gastos financieros

Constituye aquellos gastos que deben reconocerse, en relación con el pago de intereses por financiamiento u otros; también por la generación de multas, recargos, comisiones bancarias y por diferencias cambiarias. La naturaleza de su saldo es deudor.

Propuesta de Estados Financieros ajustados a la NIIF para PYMES

GALANZ ELECTRONICS, S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE SETIEMBRE DE 2018
(Cifras sin céntimos y expresado en colones costarricenses)

| | Notas | 2018 | 2017 |
|--|-------|------|------|
| ACTIVOS | | | |
| Activo Corriente | | | |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | c,7 | - | - |
| Deudores Comerciales | d,8 | - | - |
| Estimación por Incobrables | | - | - |
| Otras Cuentas por Cobrar | | - | - |
| Inventario de Mercaderías | e,9 | - | - |
| Activo Diferido | 10 | - | - |
| Total Activo Corriente | | - | - |
| Activo no Corriente | | | |
| Propiedad, Planta y Equipo | f,11 | - | - |
| Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo | g,12 | - | - |
| Documentos por cobrar y otros deudores a largo plazo | | - | - |
| Activo intangible neto | h,13 | - | - |
| Total Activo no Corriente | | - | - |
| TOTAL ACTIVO | | - | - |
| PASIVO | | | |
| Pasivo Corriente | | | |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar a corto plazo | 14 | - | - |
| Provisiones y gastos acumulados | 14 | - | - |
| Impuestos corrientes por pagar | 14 | - | - |
| Total Pasivos Corrientes | | - | - |
| Pasivos no Corriente | | | |
| Cuentas y Documentos por Pagar Largo Plazo | 14 | - | - |
| Otras Obligaciones a Largo Plazo | 15 | - | - |
| Total Pasivo no Corriente | | - | - |
| TOTAL PASIVO | | - | - |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital Social | i,16 | - | - |
| Reserva Legal | j,17 | - | - |
| Utilidades Acumuladas | | - | - |
| Utilidad Neta del Periodo | | - | - |
| TOTAL PATRIMONIO | | - | - |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | - | - |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Nombre del Contador

Nombre del Representante Legal

GALANZ ELECTRONICS, S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERÍODO QUE TERMINA AL 30 DE SETIEMBRE DE 2018
(Cifras sin céntimos y expresado en colones costarricenses)

| | Notas | 2018 | 2017 |
|---|-------|------|------|
| Ingresos Ordinarios | | | |
| Ingresos por ventas | k,18 | | |
| Total Ingresos Ordinarios | | | |
| Costos Ordinarios | | | |
| Costo de la Mercadería Vendida | | | |
| Total Costos Ordinarios | | - | - |
| Utilidad Bruta | | | |
| Gastos de Operación: | | | |
| Gastos Administrativos | l,19 | | |
| Gastos de Ventas | l,20 | | |
| Total Gastos de Operación | | - | - |
| Utilidad de Operación | | - | - |
| Otros Ingresos y Gastos: | | | |
| Ingresos Financieros | m,21 | | |
| Gastos Financieros | m,21 | | |
| Total Otros Ingresos y Gastos | | - | - |
| Depreciación | n,22 | | |
| Utilidad Neta del Periodo Antes de Impuestos | | - | - |
| Impuesto Sobre la Renta | o,23 | | |
| Utilidad Neta del Periodo Después de Impuestos | | - | - |
| Utilidad o pérdida acumulada de periodos anteriores | | | |
| Resultados Integral Total del Periodo | | - | - |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Nombre del Contador

Nombre del Representante Legal

GALANZ ELECTRONICS, S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE SETIEMBRE DE 2018
(Cifras sin céntimos y expresado en colones costarricenses)

| Capital Social | | | | | | | | |
|---|-------|-----------------|-------|----------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------------|
| | Notas | No. de acciones | Monto | Aportes Extraordinarios | Reserva Legal | Resultados acumulados | Resultados del Ejercicio | Total Patrimonio |
| Saldo inicial al 1 de octubre del 20XX | | XX | XX | XX | XX | XX | XX | XX |
| Aportes Efectuados | p,16 | XX | XX | XX | | | | XX |
| Reserva Legal | q,17 | | | | XX | | | XX |
| Pérdida o ganancia de periodos anteriores | | | | | | XX | | XX |
| Pérdida o ganancia del ejercicio | | | | | | | XX | XX |
| Saldo Final al 30 de setiembre de 20XX | | XX | XX | XX | XX | XX | XX | XX |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Nombre del Contador
CPI _____

Nombre del
Representante Legal

GALANZ ELECTRONICS, S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 30 DE SETIEMBRE DE 2018
(Cifras sin céntimos y expresado en colones costarricenses)

| | Notas | 2018 | 2017 |
|--|-------|------|------|
| Flujos de efectivo por utilidades de operación | | | |
| Utilidad/Pérdida Neta del Periodo | | | |
| Ajustes por ingresos y gastos que no requieren uso de efectivo: | | | |
| Estimación por incobrable | r,18 | | |
| Depreciación y deterioro | s,20 | | |
| Ganancia o pérdida en venta de activos | | | |
| Flujo de efectivo incluidos en actividades de operación: | | | |
| Cambios en activos y pasivos de operación | | | |
| (Aumento) disminución en: | | | |
| Cuentas por Cobrar comerciales y otros deudores a corto plazo | t,21 | | |
| Gastos pagados por anticipado | | | |
| Impuestos corrientes por cobrar | | | |
| Depósitos en garantía a corto plazo | | | |
| Sobregiros bancarios | | | |
| Cuentas por pagar comerciales | | | |
| Provisiones y gastos acumulados | | | |
| Pasivos por impuestos corrientes | | | |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación | | | |
| Flujos de efectivo por actividades de inversión: | | | |
| Adiciones y compra de propiedad, planta y equipo | | | |
| Retiro y venta de propiedad, planta y equipo | | | |
| Aumento (disminución) en activos intangibles | | | |
| Aumento (disminución) en documentos por cobrar a largo plazo | | | |
| Aumento (disminución) en depósitos de garantía a largo plazo | | | |
| Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión: | | | |
| Flujo de Efectivo para actividades de financiación: | | | |
| Aumento (disminución) en documentos por Pagar Largo Plazo | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año | | | |

EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Nombre del Contador

Nombre del Representante Legal

Propuesta de Notas a los Estados Financieros

GALANZ ELECTRONICS, S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de Setiembre del 2018

1. Información General

Esta nota debe incluir toda información relacionada directamente con la entidad: el nombre de la sociedad, número de 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.

Periodo Contable

Deberá indicar el periodo contable sobre el cual se informa, detallando la fecha de inicio y la fecha final del ejercicio.

Políticas contables

Esta nota describe las políticas contables significativas aplicadas en los periodos fiscales para la presentación de los estados financieros.

a. Activos: Indicar si los mismos se encuentran clasificados y presentados de acuerdo con su liquidez.

b. Efectivo y equivalentes del efectivo: Revela los equivalentes del efectivo con la respectiva fecha de vencimiento que la empresa tiene disponibles para su uso inmediato, así como para cumplir con compromisos de pago a corto plazo; debe indicar si los mismos son mantenidos a su valor nominal, así como la base de medición utilizada.

c. Cuentas por cobrar clientes: Revela la política de crédito que brindan a los clientes, informa si las cuentas son expresadas a su valor nominal y si las mismas devengan intereses, así como también menciona la política de revelación (si el monto se presenta neto; es decir, el valor original menos la estimación por incobrables al cierre del periodo).

d. Inventarios: De conformidad con la NIIF para PYMES deberá expresarse al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. Debe revelar la política para la medición del inventario, incluyendo la fórmula del costo utilizado, también deberá revelar en caso de presentarse, la pérdida por deterioro.

e. Propiedad, Planta y Equipo: Para cada clase de propiedad, planta y equipo, indicar la base de medición utilizada para determinar el importe en libros bruto, los métodos de depreciación utilizados, las vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas. En caso de ganancia o pérdida por venta de estos activos, expresar si esta se acredita o debita en el estado de resultados. También, deberá revelar el importe en libros sobre alguna restricción que este tipo de activos mantenga, ya sea por garantía de deudas o por compromiso contractual para la adquisición de los mismos.

f. Activos Intangibles: Revelar si la empresa cuenta con patente comercial y marcas registradas, la base de medición utilizada, así como también la forma en que realizan la amortización de cada activo registrado.

g. Cuentas por pagar a corto plazo: Debe indicar si son expresados a su valor nominal en la fecha respectiva a la transición, y si las mismas devengan o no intereses.

h. Estado de flujos de efectivo: Indicar el método de elaboración (directo o indirecto).

i. Impuesto sobre la renta: Indicar si el mismo es determinado según las disposiciones establecidas por la Ley y el Reglamento del Impuesto sobre la Renta.

j. Capital Social: Debe reflejar como se conforma en su totalidad el capital social de la empresa, hacer mención sobre las acciones comunes si las mismas se encuentran suscritas y pagadas, según escritura pública.

k. Reserva legal: Esta nota debe aclarar que, de conformidad con el Código de Comercio de Costa Rica, Galanz Electronics, S.A. debe destinar un 5% de las utilidades netas de cada año para la formación de una reserva legal, hasta alcanzar el 20% del capital social.

l. Reconocimiento de ingresos: Esta nota revela el método utilizado para el registro de las operaciones; debe indicar que los ingresos se reconocen bajo el método de acumulación o devengo.

m. Reconocimiento de gastos: Revela el método utilizado para el registro; debe indicar que los gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, bajo el método devengado.

Información para las partidas presentadas:**5. Efectivo y equivalentes de efectivo:**

Debe incluir el efectivo en bancos:

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Caja | 2018 | 2017 |
| Caja general | | |
| Sub-total | | |
| Bancos | | |
| Cuentas corrientes colones | | |
| Cuenta corrientes dólares | | |
| Sub-total | | |
| Total efectivo y equivalentes del efectivo | ¢0.00 | ¢0.00 |

6. Cuentas por cobrar clientes:

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar deben comprender:

| | | |
|----------------------------|--------------|--------------|
| | 2018 | 2017 |
| Clientes a corto plazo | | |
| Estimación por incobrables | | |
| Sub Total | | |
| TOTAL | ¢0.00 | ¢0.00 |

Cálculo de la estimación por cuentas incobrables:

| Antigüedad | 0 a 30 días | 31 a 60 días | Más de 60 días |
|-----------------|-------------|--------------|----------------|
| Valor en libros | XX | XX | XX |
| % | X% | X% | X% |
| Provisión | XX | XX | XX |

7. Inventario

Esta nota debe revelar los saldos de los inventarios a la fecha sobre la cual se informa

| Inventario de materiales | 2018 | 2017 |
|--|--------------|--------------|
| Inventario de producto terminado | | |
| Inventario de bodega fiscal | | |
| Inventario de mercadería en tránsito | | |
| Inventario de repuestos | | |
| Inventario de producto en consignación | | |
| Total | €0.00 | €0.00 |

8. Otras cuentas por cobrar

| Pagos efectuados por anticipado | 2018 | 2017 |
|---|--------------|--------------|
| Seguros pagados por adelantado | | |
| Anticipos a proveedores | | |
| Adelanto de pago por impuesto de renta | | |
| Crédito fiscal en impuesto de venta | | |
| Total pago efectuados por anticipado | €0.00 | €0.00 |

9. Propiedad, Planta y Equipo

Esta nota debe detallar la propiedad, planta y equipo, así como la respectiva depreciación para el cierre del periodo sobre el cual se informa.

10. Activos Intangibles

| | 2018 | 2017 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Patente Municipal | | |
| Amortización patente municipal | | |
| Marca registrada | | |
| Amortización marca registrada | | |
| Total Activos Intangibles | €0.00 | €0.00 |

11. Cuentas por pagar a corto plazo:

| a) Cuentas por pagar a proveedores: | 2018 | 2017 |
|--|--------------|--------------|
| Proveedores nacionales | ₡0.00 | ₡0.00 |
| Proveedores internacionales | \$0.00 | \$0.00 |
| Total de cuentas por pagar | ₡0.00 | ₡0.00 |

b) Provisiones y Gastos acumulados por pagar

Se debe detallar las provisiones y gastos acumulados que mantiene la empresa al cierre del periodo sobre el cual se informa, según se detalla:

| | 2018 | 2017 |
|---|--------------|--------------|
| Salarios por pagar | | |
| Vacaciones por pagar | | |
| Aguinaldos por pagar | | |
| Retenciones obreras por pagar | | |
| Retenciones patronales por pagar _____ | | |
| Total de prov. y gastos acumulados | ₡0.00 | ₡0.00 |

| c) Impuestos corrientes por pagar | 2018 | 2017 |
|---|--------------|--------------|
| Impuesto sobre la renta por pagar | | |
| Impuesto sobre la renta por pagar | | |
| Total impuestos corrientes por pagar | ₡0.00 | ₡0.00 |

12. Pasivo diferido (Ingresos no devengados)

Se debe revelar los pagos anticipados recibidos de los clientes, por concepto de compra de mercadería o bien por servicios de instalación o mantenimiento de la telefonía.

13. Documentos por pagar largo plazo

Debe detallar las deudas por pagar a largo plazo, que posee a empresa

| Préstamos bancarios | 2017 | 2016 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Préstamos bancarios en colones | | |
| Préstamos bancarios en dólares _____ | | |
| Total préstamos bancarios | ₡0.00 | ₡0.00 |

14. Provisiones por obligaciones laborales:

Se debe revelar los importes provisionados por este concepto al cierre del periodo, sobre el cual se informa.

15. Gastos administrativos

Se debe revelar el detalle de los gastos administrativos, según se muestra:

| | 2017 | 2016 |
|---|--------------|--------------|
| Gastos administrativos | | |
| Salarios | | |
| Cargas patronales C.C.S.S. | | |
| Obligaciones laborales | | |
| Beneficios a empleados | | |
| Servicios profesionales | | |
| Papelería y útiles de oficina | | |
| Servicios públicos | | |
| Gastos por seguros | | |
| Gastos por depreciación | | |
| Gastos por incobrables | | |
| Manten. y reparac.de equipo administ. _____ | | |
| Total gastos de administrativos | ¢0.00 | ¢0.00 |

17. Gastos operativos

Se debe revelar el detalle de los gastos de venta, según se muestra:

| | 2017 | 2016 |
|---|--------------|--------------|
| Gastos de venta | | |
| Salarios | | |
| Comisiones de venta | | |
| Cargas patronales C.C.S.S. | | |
| Obligaciones laborales | | |
| Beneficios a empleados | | |
| Servicios profesionales | | |
| Alquiler de local | | |
| Gastos por depreciación | | |
| Gastos por amortización | | |
| Gastos por descuentos por pronto pago | | |
| Mantenimiento y reparaciones de vehículos | | |
| Gasto por combustible | | |
| Gasto por alimentación | | |
| Viáticos _____ | | |
| Total gastos de venta | ¢0.00 | ¢0.00 |

18. Gastos financieros

Se debe revelar el detalle de los gastos financieros, que corresponde a gastos por interés bancario, comisiones bancarias y diferencial cambiario.

19. Aprobación de los estados financieros

Esta nota debe indicar que los estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados para su emisión el _____.

Referencias

- Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. (2002). Ley de Fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas N° 8262 (online). Recuperado de http://www.pyme.go.cr/media/archivo/normativas/LEY-8262_Fortalpymereformas.pdf
- Arias, F. (2006). Proyecto de investigación. Introducción a la Metodología Científica. (Quinta Edición). Caracas: Editorial Epitesme, C.A
- Bernal, C. (2010). Metodología de la Investigación. Tercera Edición. Pearson. Colombia
- Behar, D. (2008). Metodología de la Investigación. Editorial Shalom.
- Calderón, M. (2015). Evaluación del proceso de aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en la compañía Integrada, durante el período 2015. (Tesis inédita de licenciatura de contaduría pública). Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica.
- Carballo, M. (2016). Algunas Consideraciones acerca de las variables en las investigaciones que se desarrollan en la educación. Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos: 2218-3620. Recuperado de: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v8n1/rus20116.pdf>
- CCPCR, Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (2014). Código de Ética Profesional del Contador Público Autorizado y la Contadora Pública Autorizada.
- CCPCR, Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (2001). Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. Circular No. 06-2014
- Florez E. Rincón, C. Zamorano, R. 2014. Manual contable implementación de la NIIF: Herramientas para lograrlo. Bogotá. ECO Ediciones.

Guajardo, G. y Andrade, N. (2014). Contabilidad Financiera. Sexta Edición. McGraw-Hill. México.

Hernández, R., Fernández C., y Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. Sexta Edición. McGraw-Hill. México.

IFRS Foundation (2016). Prólogo a las Normas Internacionales de Información Financiera. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC). Inglaterra

IFRS Foundation (2014). Normas Internacionales de Información Financiera. Departamento de Publicaciones. United Kingdom.

León, M. y Romero, Y. (2013). Análisis de las etapas en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, caso de una empresa de servicios prehospitalarios de emergencia de la ciudad de Guayaquil en el año 2012. (Tesis inédita de ingeniería en contabilidad y auditoría) Universidad Politécnica Salesiana, Sede Guayaquil, Ecuador.

Maranto, M. (2015). Fuentes de Información. Introducción a la Investigación. 9 (1). Pg. 1.

Mesén, V. (2013). Aplicaciones prácticas de las NIIF completas. Segunda Edición. Editorial Tecnológica de Costa Rica. Costa Rica.

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

- Robayo, L. (2016). Impacto financiero de las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF en el patrimonio de las pymes de Cali. (Tesis inédita de maestría en gestión empresarial). Universidad Libre Seccional Cali. Colombia.
- Rodríguez, E. (2013). Desarrollo de una metodología práctica para la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera No. 1 adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Empresa Grinsa SRL. (Tesis inédita de licenciatura en contaduría pública). Universidad Nacional de Trujillo. Perú.
- Salas, A. (2015). Análisis del proceso de implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, en la compañía Servicios Tecnológicos Nolcorp S.A., a partir del período fiscal 2014. (Tesis inédita de licenciatura en contaduría pública). Universidad Internacional de las Américas. Costa Rica.
- Sinisterra, G. (2011). Contabilidad. Sexta Edición. México DF. Mc Graw Hill. Edición Interamericana.
- Sinisterra.G. 2011. Contabilidad de Costos. Bogotá. ECO Ediciones.
- Reidl .M. (2011). El diseño de investigación en educación: conceptos actuales. Investigación en educación médica,1(139. <https://pdfs.semanticscholar.org/aa6f/81cca1af96f68b0c291ccb851c3232519cba.pdf>
- Vega, D. (2015). Análisis de implementación NIC 01 y NIIF 01 en la empresa Karma Lounge Food Service para el período fiscal 2013-2014 y su impacto fiscal. (Tesis inédita de bachillerato en contaduría pública). Universidad Internacional de las Américas. Costa Rica.
- Vargas M. (2009). Contabilidad Tributaria. Bogotá. ECO Ediciones.

ANEXOS

Anexo N.1: Secciones de la NIIF para PYMES que aplican a Galanz Electronics, S.A.

| Sección | Nombre | Secciones que aplican | Secciones que no aplican |
|---------|--|-----------------------|--------------------------|
| 1 | Pequeñas y Medianas Empresas | X | |
| 2 | Conceptos y principios generales | X | |
| 3 | Presentación de Estados Financieros | X | |
| 4 | Estado de Situación Financiera | X | |
| 5 | Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados | X | |
| 6 | Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas | X | |
| 7 | Estado de Flujos de Efectivo | X | |
| 8 | Notas a los Estados Financieros | X | |
| 9 | Estados Financieros Consolidados y Separados | | X |
| 10 | Políticas contables, estimaciones y errores | X | |
| 11 | Instrumentos financieros básicos | X | |
| 12 | Otros temas relacionados con los instrumentos financieros | | X |
| 13 | Inventarios | X | |
| 14 | Inversiones en asociadas | | X |
| 15 | Inversiones en negocios conjuntos | | X |
| 16 | Propiedades de inversión | | X |
| 17 | Propiedades, Planta y Equipo | X | |
| 18 | Activos intangibles distintos de la plusvalía | X | |
| 19 | Combinaciones de negocios y plusvalía | | X |
| 20 | Arrendamientos | X | |

Anexo N.1: Secciones de la NIIF para PYMES que aplican a Galanz Electronics, S.A.

| Sección | Nombre | Secciones que aplican | Secciones que no aplican |
|---------|--|-----------------------|--------------------------|
| 21 | Provisiones y Contingencias | X | |
| 22 | Pasivos y Patrimonio | X | |
| 23 | Ingresos de actividades ordinarias | X | |
| 24 | Subvenciones del gobierno | | X |
| 25 | Costo por préstamos | X | |
| 26 | Pagos basados en acciones | | X |
| 27 | Deterioro del valor de los activos | | X |
| 28 | Beneficio a los empleados | X | |
| 29 | Impuesto a las ganancias | X | |
| 30 | Conversión de la moneda extranjera | X | |
| 31 | Hiperinflación | | X |
| 32 | Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa | X | |
| 33 | Información a revelar sobre partes relacionadas | | X |
| 34 | Actividades especiales | | X |
| 35 | Transición a la NIIF para PYMES | X | |

