

UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ECONOMÍA

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS
EMPRESAS DEL GRUPO TECNO, BAJO LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD VIGENTES, PARA
EL PERIODO FISCAL 2018.**

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

AUTOR

WILMER MORENO SÁNCHEZ

TUTOR

FRANCISCO FALLAS SÁNCHEZ

SEDE ARANJUEZ

AGOSTO, 2019

Contenido	
CAPÍTULO I: PROBLEMA	1
Planteamiento del Problema	1
Objetivos de la Investigación	2
Objetivo General	2
Objetivos específicos.....	2
Justificación de la investigación	2
Antecedentes de la investigación	4
Historia	4
Antecedentes Internacionales	5
Antecedentes Nacionales.....	11
Proyecciones de la investigación	15
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	17
Contabilidad	17
Contabilidad financiera	18
Contabilidad fiscal.....	18
Contabilidad administrativa.....	19
Contabilidad de costos.....	19
Tipos de usuarios de la contabilidad	19
Usuarios externos	20
Usuarios internos.....	20
Marco conceptual de la información financiera	20
Características cualitativas de la información financiera.	21
Confiabilidad	21
Relevancia	22
Comprensibilidad	22

Comparabilidad	22
Postulados básicos de la información financiera	23
Sustancia económica	23
Entidad.....	24
Negocio en Marcha.....	24
Base de devengo	24
Valuación.....	25
Dualidad económica	25
Consistencia.....	26
Conceptos básicos de la información financiera.....	26
Activo	27
Pasivo	27
Capital.....	28
Ingresos.....	28
Costos	28
Gastos	29
Estados Financieros.....	29
Estado de situación financiera	29
Estado de resultados	30
Estado de cambios en el patrimonio	30
Estado de flujo de efectivo	31
Notas a los estados financieros.....	31
Transacción	32
Partida doble.....	32
Regla del cargo y el abono	32
Catálogo de cuentas.....	33
Política contable.....	34
Manuales contables	34

Ciclo contable.....	35
Inventarios.....	35
Sistema de registro de inventarios	36
Inventario perpetuo.....	36
Inventario periódico.....	37
Métodos de valuación de inventarios	37
Costos específicos	37
Primeras entradas, primera salidas (PEPS)	38
Ultimas entradas, primeras salidas (UEPS).....	38
Promedio Ponderado	39
Sistema de evaluación.....	39
Método de precios al menudeo o detallista	40
Método de utilidad bruta	40
Costo de servicios.....	40
Deterioros del valor de los inventarios	41
Depreciación.....	41
Métodos de depreciación.....	42
Depreciación en línea recta	42
Depreciación por unidades producidas.....	43
Método del doble saldo decreciente	43
Método de la suma de dígitos	43
Normas Internacionales de Contabilidad.....	44
Norma Internacional de Contabilidad NIC 1: Presentación de estados financieros.....	44
Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: Inventarios	46
Norma Internacional de Contabilidad NIC 7: Estado de flujos de efectivo	47
Norma Internacional de Contabilidad NIC 8: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	47

Norma Internacional de Contabilidad NIC 12: Impuesto a las ganancias.....	48
Norma Internacional de Contabilidad NIC 16: Propiedad, planta y equipo.....	49
Norma Internacional de Contabilidad NIC 36: Deterioro del valor de los activos	50
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	52
Norma Internacional de Información Financiera NIIF 1: Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera.....	52
Control Interno	53
Ambiente de Control	54
Evaluación de Riesgo	55
Actividades de Control	56
Sistemas de información y comunicación	57
Monitoreo	57
Ley de impuesto general sobre las ventas N° 6826	58
Impuesto de Ventas	58
Obligados.....	58
Presentación de la declaración y pago del impuesto	59
Reglamento a la Ley de Impuesto General sobre las Ventas Decreto N° 14082-H	59
Ley N° 7092 Impuesto sobre la Renta	60
Impuesto sobre la renta.....	60
Obligados tributarios	60
Presentación de la declaración y pago del impuesto	60
Reglamento a Ley del Impuesto sobre la Renta Decreto N° 18445-H	61
Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas N° 9635.....	61
Resolución DGT-R-48-2016 Autorización para el uso de factura y documentos electrónicos asociados	62
Requisitos para realizar facturación electrónica.....	63
Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES	64

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	66
Enfoque de la investigación	66
Método de la investigación.....	67
Fuentes de información.....	68
Fuentes primarias.....	68
Fuentes secundarias	69
Muestra de la investigación	69
Variables de estudio	70
Instrumentos utilizados en la investigación	72
Cuestionario.....	72
Entrevista.....	73
Proceso para recolección y análisis de datos.....	73
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	75
Análisis de las respuestas obtenidas.....	75
Análisis del cuestionario.....	76
Análisis de la entrevista.....	98
Análisis de los estados financieros	100
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	102
Conclusiones.....	102
Ámbito Contable	102
Ámbito de control interno	103
Recomendaciones.....	104
Ámbito Contable	104
Ambiente de control interno	105
CAPÍTULO VI: PROPUESTA	107
Objetivos de la propuesta	107

Objetivo general	107
Objetivos específicos	107
Actualización del catálogo contable	108
Políticas Contables.....	112
Política de efectivo y sus equivalentes.....	112
Objetivo	112
Alcance	112
Generalidades	112
Lineamientos	113
Política de cuentas por cobrar	113
Objetivo	113
Alcance	113
Generalidades	113
Lineamientos	114
Políticas significativas	114
Objetivo	114
Provisión por vacaciones y cesantía	114
Ingresos.....	115
Costos de ventas y gastos	115
Ingresos y gastos financieros.....	115
Impuesto a las ganancias	115
Política de Inventarios.....	116
Objetivo	116
Alcance	116
Generalidades	117
Lineamientos	117
Política de Propiedad, Planta y Equipo.....	119
Objetivo	119

Alcance	119
Generalidades	119
Lineamientos	120
Políticas de Control Interno	122
Control de los activos	123
Toma física de inventarios.....	124
Comunicación Gerencia-Personal	124
Contratación de un profesional en procesos	125
Amortización de los Inventarios.....	126
Sistema contable	126
Presentación de estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1	127
Estado de Situación Financiera	128
Estado de Resultados Integral	129
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	130
Estado de Flujo de Efectivo.....	131
Notas a los estados financieros.....	132
Referencias	135
APÉNDICES	139
Apéndice A: Cuestionario aplicado a los funcionarios de las empresas del Grupo Tecno	139
Apéndice B: Encuesta aplicada al gerente y contador de las empresas del Grupo Tecno	144
Apéndice C: Registro fotográfico Grupo Tecno.....	149
Apéndice D: Estados Financieros Tecno Precisión	154

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1: Niveles de Clasificación.....	33
Tabla 2: Normas Internacionales de Contabilidad	44
Tabla 3: Tipos de comprobantes.....	64
Tabla 4: Pregunta N° 1	76
Tabla 5: Pregunta N° 2	77
Tabla 6: Pregunta N° 3	79
Tabla 7: Pregunta N° 4	80
Tabla 8: Pregunta N° 5	81
Tabla 9: Pregunta N° 7	82
Tabla 10: Pregunta N° 8	83
Tabla 11: Pregunta N° 9	83
Tabla 12: Pregunta N° 10	85
Tabla 13: Pregunta N° 11	85
Tabla 14: Pregunta N° 12	86
Tabla 15: Pregunta N° 13	88
Tabla 16: Pregunta N° 15	89
Tabla 17: Pregunta N° 17	90
Tabla 18: Pregunta N° 18	91
Tabla 19: Pregunta N° 20	93
Tabla 20: Pregunta N° 21	94
Tabla 21: Pregunta N° 23	95
Tabla 22: Pregunta N° 24	96
Tabla 23: Pregunta N° 27	97

Tabla 24: Creación de la compra de mercaderías.....	117
Tabla 25: Asiento de creación la estimación por inventarios.....	118
Tabla 26: Amortización de la cuenta de inventarios	118
Tabla 27: Años de Vida útil.....	120
Tabla 28: Asiento de Depreciación	121
Tabla 29: Baja de un activo	121
Tabla 30: Venta de activo con ganancia.....	121
Tabla 31: Venta de activo con pérdida	122
Tabla 32: Estimación del inventario.....	126
Tabla 33: Amortización del inventario.....	126

CONTENIDO DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Pregunta N° 2	78
Gráfico 2: Pregunta N° 3	79
Gráfico 3: Pregunta N° 9	84
Gráfico 4: Pregunta N° 12	87
Gráfico 5: Pregunta N° 13	88
Gráfico 6: Pregunta N° 18	92
Gráfico 7: Pregunta N° 20	93
Gráfico 8: Pregunta N° 24	96

Resumen Ejecutivo

Este trabajo de investigación tiene como objetivo analizar los estados financieros de las empresas del Grupo Tecno bajo las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes para el periodo fiscal 2018, para el lograr este estudio, se planteó el objetivo de analizar la presentación de los estados financieros del Grupo Tecno, con base en la normativa contable vigente, presentación de estados financieros NIC 1, NIIF para PYMES y de control interno.

Para lograr cumplir con el objetivo planteado, se analizaron aspectos como la estructura contable, la elaboración de los estados financieros y las políticas y procedimientos contables con los que la entidad realiza el registro de sus operaciones.

Las empresas del Grupo Tecno tienen 20 años en el mercado, propiedad de un único socio, dedicándose a la fabricación de componentes con base en polímeros, de acuerdo con la necesidad de los clientes, siendo el pionero en esta área, una la empresa se dedica a la mecánica de precisión y la otra brinda el servicio de suspensión, logrando grandes ventas entre ambas, manteniendo actualmente ese posicionamiento en el mercado.

El presente trabajo de investigación es de enfoque cuantitativo, debido a que su meta es lograr recolectar datos, para comprobar si la información contable financiera se cumple, con base en la normativa vigente, el método que se utilizará es no experimental, porque se analizarán situaciones ya existentes dentro de las empresas del Grupo Tecno.

Se aplicó un cuestionario y una entrevista a los funcionarios del Grupo Tecno del área contable y administrativa, con el fin de obtener información relevante en la elaboración de la información financiera. Además, se concluyó que las empresas del Grupo Tecno no elaboran los estados financieros de acuerdo con la Normas Internacionales de Contabilidad y se recomienda la implementación de dichas Normas Internacionales de Contabilidad y NIIF para PYMES o NIIF 1 para una presentación adecuada, así como un manual de control interno que asegure la ejecución de los procesos y las funciones y responsabilidades de los usuarios.

CAPÍTULO I: PROBLEMA

Planteamiento del Problema

En la investigación se intenta visualizar la importancia que tiene para las empresas cumplir con las normas contables en la presentación de los estados financieros, ya que, gracias a este cumplimiento, se abren más puertas de desarrollo en el mercado nacional, así como en el sistema bancario, de lo anterior se podría decir que ayuda en el funcionamiento ordenado de la organización (Parada, 2015, párr. 1).

La situación actual de las empresas como problemática principal plantean que ambas son sociedades familiares y han operado empíricamente, sólo bajo los conocimientos del dueño, ya que él es ingeniero industrial y mecánico de precisión, mientras tanto la parte financiera y administrativa ha tenido que cederla a un servicio externo sin resultados satisfactorios.

Por lo que indica el Ing. Barrantes, dueño de Grupo Tecno, con fecha febrero 5, 2019, se va a verificar que la presentación de los estados financieros esté acorde con la normativa vigente, ya que esto es de vital importancia en el desarrollo de las operaciones de cualquier tipo de organización. Un punto importante por resaltar es que se tiene el visto bueno para tener acceso a los registros contables, así como a los diferentes estados financieros de distintos periodos.

Se puede hacer la investigación considerando la revisión de la presentación de los estados financieros de diferentes periodos, logrando así un punto de comparación entre estos, que permita evaluar de manera clara lo que ha ocurrido en la compañía en los últimos años (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad [NIC 1], párr. 1), en lo que a la presentación de información financiera se refiere.

Esto permite identificar las técnicas adecuadas para lograr obtener los resultados en el avance de la investigación, las cuales pueden ser entrevistas y cuestionarios aplicados a la administración, que permitan analizar el desenvolvimiento de la organización en los últimos periodos, ya sea en ámbitos competitivos del mercado o bien la imagen que esta tiene ante las entidades bancarias, como por ejemplo, saber si se presentaron inconvenientes a la hora de solicitar

una línea de crédito y, si los hubo y de ser posible, saber las razones que este usuario externo suministró a la compañía para el rechazo de dichas solicitudes.

Por todo lo anterior, se plantea la siguiente pregunta ¿Las empresas del Grupo Tecno cumplen con los requerimientos para la presentación de los cinco estados financieros con base en la normativa vigente?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar la presentación de los estados financieros del Grupo Tecno, con base en la normativa contable vigente de presentación de estados financieros NIC 1, y de control interno.

Objetivos específicos

- Identificar los aspectos importantes que indica la NIC 1 con respecto a la presentación de estados financieros y control interno (para el Grupo Tecno), determinando si el Grupo Tecno maneja sus estados financieros con base en la NIC 1.
- Establecer si el Grupo Tecno cumple con políticas de control interno que garanticen en todas sus operaciones una adecuada presentación de sus estados financieros.
- Plantear una política contable que se ajuste a la actual normativa vigente NIC 1 y de control interno, que brinde una mejor perspectiva para la toma de decisiones a la hora de la presentación de los estados financieros.

Justificación de la investigación

La investigación que se llevará a cabo tiene como fin, mostrar la relevancia de utilizar como marco de referencia las normas contables dentro de cualquier organización y la manera en que marcan pautas en el mercado comercial y financiero. La finalidad para con la administración es expresar los puntos en los cuales no llegue a estar acorde con la presentación adecuada de su información financiera como se requiere en la actualidad.

La importancia para con la empresa es que, a la hora de presentar su información financiera, muestre una claridad en la información para su interpretación óptima, concisa, que sea comparable y medible, llegando a la toma de decisiones en pro de sus intereses. El resultado de la información obtenida vendrá a ayudar a la compañía, al investigador y terceros, dado que el aporte que se brinda es una actualización de la información por el vacío de la información con el paso del tiempo.

Actualmente, día con día se están dando muchos cambios en el mercado financiero y comercial, ejemplo de ello es la nueva reforma fiscal “Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas Ley 9635”, presentada en la Asamblea Legislativa de Costa Rica, en 2018. Con el fin de fortalecer la hacienda pública. Es importante destacar que actualmente es una ley que está impactando el mercado costarricense.

Otro punto importante que resalta la investigación es el cumplimiento de un control interno, el cual siempre tiene la necesidad de manuales de procedimientos y controles en los procesos que ejecuten las empresas. Para documentar la información que la compañía posee, tales como clientes, proveedores, productos, materiales, procesos que realizan, entre otros, para poder demostrar si se da el cumplimiento del principio de negocio en marcha.

Con los resultados que llegue a arrojar la investigación, se espera mostrar a la administración el antes y el después del análisis de su información financiera, los aspectos importantes que menciona la normativa contable y los que aplican para la compañía; por lo que se deben poner en práctica.

De lo mencionado anteriormente, surge el interés de realizar el estudio en dicha empresa, el mercado en el que se desenvuelve es uno con mucho movimiento y el llevar la contabilidad al día implica una mayor transparencia de la información. El estudio pretende sugerir a la compañía subrayar los puntos que se pueden mejorar dentro de la empresa, para que se tomen acciones que lleven a cambios oportunos y se eviten situaciones que impidan su desarrollo.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad se dio a la tarea de emitir una serie de normas técnicas, las cuales rigen el tratamiento y registro de las transacciones de una compañía, que consiste en una mejora y uniformidad para permitir obtener información confiable, cumplir

con las obligaciones tributarias y comerciales de organismos reguladores y como punto principal, facilita la presentación de la información (Jiménez, 2018, pp. 15-16). Como menciona Jiménez en su trabajo de investigación el IASB por sus siglas en inglés, las Normas Internacionales de Contabilidad vienen a funcionar como herramientas positivas para las empresas en el registro y tratamiento contable de sus operaciones.

Las distintas herramientas por utilizar tienen como marco de referencia la norma internacional de contabilidad N°1 “Presentación de Estados Financieros”, la cual es el punto de partida para la investigación. La utilidad para futuros investigadores de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 es brindar un antecedente en el área de talleres automotrices, que les brinde la noción de cómo se aplica la normativa en este tipo de empresas y para los usuarios internos, el valor de la información contable al día, para la toma de decisiones acertadas.

Antecedentes de la investigación

Historia

La Contabilidad en el país, se ve regulada por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, órgano asociado al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y a la Federación Internacional de Contadores, el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica mediante sesión 27-2001 celebrada el 21 de agosto del año 2001 aprobó la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad como marco de referencia y regulatorio para los registros contables, presentación y revelación de Estados Financieros.

Los diferentes órganos nacionales e internacionales incentivan la aplicación de estándares de calidad globales para la presentación de información financiera, por lo cual crean esta normativa para definir prácticas contables en un periodo de tiempo determinado para ofrecer una apreciación correcta de la información.

Los talleres mecánicos en Costa Rica aparecen como solución a las necesidades vehiculares, como menciona el artículo “Costa Rica: Crece el negocio de repuestos automotores” (CentralAmericaData, 2017) la importación de repuestos automotores en el país registra un

aumento en los primeros nueve meses de cada año con un crecimiento promedio de 10 % entre 2013 y 2016, con respecto al 2015 creció un 19 %.

En Costa Rica, operan alrededor de 4.600 lubricentros y talleres de mecánica automotriz, mismos que un 24 % se ubican en los cantones de San José, Alajuela y Cartago. Hablando de manera provincial San José, Alajuela y Heredia concentran el 72 % de los establecimientos y el 28 % restante se encuentra en las provincias de Puntarenas, Guanacaste y Limón. De los cuales la mayoría son locales independientes y los demás pertenecen a una cadena empresarial, lo anterior según los datos de CentralAmericaData en su publicación “Talleres Automotrices: ¿Dónde se ubican?” del 22 de julio del 2018.

Las empresas del estudio, hoy en día se dedican a la fabricación de amortiguadores, suspensiones, y otros componentes para vehículos a base de polímeros, así como hierro y acero, además de fabricar piezas para vehículos de acuerdo con las necesidades de los clientes.

Las empresas del estudio abren sus puertas para realizar el presente trabajo en pro de actuar de acuerdo con la normativa vigente en la preparación de sus estados financieros, al ser primera vez que se va a realizar este tipo de investigación se debe tomar en cuenta la experiencia previa de otros estudios. Dicho lo anterior, se utilizarán como antecedentes cuatro estudios internacionales y cuatro nacionales que se detallan a continuación:

Antecedentes Internacionales

Como primer antecedente internacional para el desarrollo de esta investigación, se procede a realizar la consulta del trabajo “Análisis de la gestión de inventarios, para mejorar los procedimientos de control, aplicando la sección 13 de NIIF para PYMES, en la empresa Ferromacrior Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Quito.” Investigada por Tibán (2016) en Quito, Ecuador, Universidad Central del Ecuador. Trabajo de investigación para optar por el grado de ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

El objetivo principal de su propuesta es “Diseñar procedimientos de control de inventarios con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, en su Sección 13,

el mismo que nos permitirá la adecuada administración y gestión de los inventarios en la empresa Ferromancrion Cía. Ltda., al mismo tiempo dar razonabilidad a sus valores y existencias para una buena toma de decisiones por parte de la alta gerencia.” (Tibán, 2016, p 109).

Una de las conclusiones a las que llegó Tibán fue que los procedimientos de control aplicados en el área de inventarios permiten una optimización de los recursos, asignando de manera adecuada a sus funciones y responsabilidades, en cada uno de los procesos que se llevan a cabo. (Tibán, 2016 p 187).

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

El enfoque de la investigación era presentar una propuesta para la mejora de los procedimientos de control de inventarios en la empresa Ferromancrion Cía. Ltda. Por lo cual su enfoque es mixto al tener una combinación del enfoque cualitativo y el cuantitativo. La cual en relación con el trabajo de investigación en proceso indica estudios previos de control de procesos administrativos, mismas deficiencias que muestran las empresas del Grupo Tecno.

Otro trabajo consultado es “Implementación de un sistema contable Computarizado en la Fábrica Alfarera ubicada en el Valle de Tumbaco provincia de Pichincha para el Periodo del 01 al 31 de enero del 2008”, investigación que fue desarrollado por Calvopiña (2010) en Latacunga, Ecuador, Universidad Técnica de Cotopaxi, para optar por el grado de Licenciatura en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

El objetivo general planteado en este trabajo es “establecer nuestra marca en el mercado para ser líderes a nivel nacional e internacional, proporcionando a nuestros clientes productos elaborados con la más alta calidad y a precios accesibles, aprovechando adecuadamente las oportunidades que se nos presenten” (Calvopiña, 2010, p 63).

El enfoque del trabajo de Calvopiña es cuantitativo como el mismo indica, utiliza un diseño no experimental, longitudinal porque desea observar y medir aspectos importantes en el desarrollo de la investigación (Calvopiña, 2010, p 44).

La principal conclusión a la que llega el autor es que el sistema contable manual que empleaba la Fábrica Alfarera es eficiente, sin embargo, no proporciona la información contable de manera oportuna, limitando el alcance que dicha información tiene dentro de la toma de decisiones financieras.

Otro de los puntos por destacar en la investigación de Calvopiña (2010,) es que, dentro del departamento de ventas, no se cuenta con la información oportuna sobre el stock de mercadería que dispone la empresa, lo cual influye directamente en la falta de coordinación y retraso en la entrega de pedidos que realizan los clientes. (p 167)

La principal recomendación a la que llega Calvopiña es que considera que la gerencia establezca Normas de Control Interno que permitan realizar constataciones físicas de las mercaderías en forma periódica, para tener un mejor control de cada uno de los artículos, tanto en el proceso de compra y venta de estos.

La investigación mencionada anteriormente, se seleccionó por tratarse de una investigación que tiene como finalidad darle una mayor exposición al negocio, ya que, si se observa, esta busca establecerse sólidamente en el mercado, pero también expone las herramientas necesarias para lograrlo.

En el estudio, se identifica la importancia de la implementación de un sistema contable basado en tecnología y darle un giro dinámico a la compañía, ya que, según lo leído, se muestra como una de las debilidades.

La compañía muestra interés sobre la partida de inventarios, lo que indica que la organización busca un reacomodo general en la estructura de sus procesos y, de esta manera, proceder a posicionarse con mayor fuerza en el mercado competitivo.

Como tercer antecedente internacional para el desarrollo de esta investigación, se procede a consultar del trabajo “Procedimientos de Control Interno aplicables en el área contable financiera de una empresa de servicios de internet Caso: "Lutrol S.A "De la ciudad de Quito Año 2010”, investigación que fue desarrollado por José Fernández (2010) en Quito, Ecuador, en la Universidad Técnica Popular de Loja, para optar por el grado de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría. El objetivo general planteado en este trabajo es tener un equipo de trabajo altamente profesional, competitivo, dedicado y comprometido con la empresa (Fernández, 2010, p. 12).

La conclusión principal de Fernández es que los procedimientos de control interno orientados a las operaciones del negocio de telecomunicaciones de la compañía se han mantenido variables por varios años, desde la constitución de la empresa, con bajos niveles de eficiencia, debido principalmente a la falta de un manual de procedimientos de control interno que sea de conocimiento y cumplimiento obligatorio para todos los miembros de la organización.

Otro de los puntos a destacar en la investigación de Fernández (2010,) es que, con el paso del tiempo, la empresa ha ido expandiéndose y, con ello, haciéndose más grande la necesidad de establecer medidas de control que permitan garantizar un óptimo manejo de los recursos de la empresa. (p. 138)

La principal recomendación que hace es que tiene que procurar incrementar los efectos de gestión interna y, con ello, elevar la productividad, conocer fugas o pérdidas operacionales, mejorar la relación costo operativo vs beneficios del negocio, incrementar su inserción en el mercado ecuatoriano, realzar y ennoblecer el producto de la compañía y, por supuesto, renovar y regenerar las relaciones interpersonales de directivos, cuerpo administrativo y operacional, frente al cliente y la comunidad, optimizando el contacto personal y encumbrando, aún más, la buena imagen que, con cualquier falencia que haya tenido, ha sabido ganarse su prestigio a nivel nacional.

La investigación mencionada anteriormente se seleccionó por tratarse de una investigación que tiene como finalidad la aplicación del control interno en la compañía, herramienta de gran importancia en el desenvolvimiento de la operación de una organización.

La compañía no solo busca un giro en la parte contable, sino también un cambio que le permita contar con colaboradores que se comprometan con los objetivos establecidos por la administración, para esto, la compañía está dispuesta a invertir en la preparación del recurso humano necesario para lograr su cometido.

Posteriormente, la organización busca satisfacer a su cliente con un servicio innovador y, de esta manera, cubrir las necesidades que estén presentes, haciendo uso de las nuevas tecnologías, ya que en el siglo actual la tecnología es de vital importancia alrededor del mundo.

Anteriormente, se mencionó que el objetivo principal es la atracción de clientes, pero también se busca un giro innovador, ofrecer algo más que un servicio, dar un golpe de autoridad en el mercado competitivo que le permita aumentar sus ganancias y la atracción de socios sea aún mayor, en su trabajo predomina el enfoque mixto puesto que no solo se centra en la recolección de datos cualitativos sino también busca cuantificar los resultados de su investigación.

En esta última referencia, llama la atención el tema, ya que los clientes son la razón de vivir de las empresas, así como la herramienta necesaria en el desarrollo de las actividades de un negocio, más aún en el mercado actual, el cual es cambiante y se actualiza de manera constante con el pasar de los años.

En conclusión, la compañía está dispuesta a cambiar su forma de operar y adaptarse a las exigencias que el cliente ha planteado según la demanda del servicio actualmente.

Como último antecedente internacional para el desarrollo de esta investigación, se procede a consultar del trabajo “Los libros y registros tributarios a través de un sistema contable, aplicando el plan contable general empresarial en Codicalza E.I.R.L”, investigación que fue desarrollado por Alanya (2012), en Huancayo, Perú, en la Universidad Nacional del Centro del Perú, para optar por el grado de Licenciatura en Contabilidad.

El objetivo general planteado en este trabajo es proponer las herramientas para la implementación de los libros y registros contables tributarios por medio de un sistema contable con

la aplicación del Plan Contable General Empresarial en la empresa CODICALZA E.I.R.L. (Alanya, 2012, p 15).

La principal conclusión a la que llega el autor es que el sistema computarizado y las normas legales vigentes son las herramientas que permiten la implementación de los libros y registros contables tributarios con la aplicación del Plan Contable General Empresarial en la empresa CODICALZA E.I.R.L.

El enfoque de la investigación de carácter cuantitativo porque busca proponer herramientas para implementar libros y registros contables, pero sin utilizar un método estadístico, con el plan planea identificar, evaluar y establecer las necesidades de la empresa (Alanya, 2012, p 18)

Otro de los puntos por destacar en la investigación de Alanya (2012) es que el *software* contable participa determinantemente en la implementación de los libros contables y registros vinculados con asuntos tributarios con la aplicación del Plan Contable General Empresarial en la empresa CODICALZA E.I.R.L.

La principal recomendación que sugiere el autor es que la empresa CODICALZA E.I.R.L. requiere implementar las herramientas como: el sistema computarizado y las normas legales vigentes, que permitan la utilización de los libros contables y registros vinculados a asuntos tributarios con aplicación del Plan Contable General Empresarial.

La investigación mencionada anteriormente se seleccionó por tratarse de un estudio que tiene como finalidad, la aplicación del registro de las obligaciones tributarias por medio de un sistema contable, lo cual es importante en cualquier entidad comercial.

Los estudios anteriores son de gran aporte a la investigación en curso, puesto que la información que se obtiene desde el punto de vista internacional brinda ideas y propicia una fuente de conocimiento con posibilidades de aplicarlo en el ámbito nacional, pero también hay estudios nacionales que sustentan esta investigación, por lo que se procede a consultar los siguientes estudios nacionales:

Antecedentes Nacionales

Para el desarrollo de la investigación se procede a realizar la consulta a diferentes trabajos relacionados con el tema planteado, el tema en cuestión es de interés público dado que toda aquella persona física o jurídica necesita estar al tanto de la normativa que puede aplicar en su empresa para poder presentar su información financiera lo más adecuada posible.

Dicho lo anterior se procede con la consulta del trabajo “Diseño de un sistema de información para la asignación de costos y control de inventarios de materia prima en la empresa comercial Muebles Lual “, investigación desarrollada por Barrientos, Durán, García y Vargas (2014), en San José, Costa Rica, en la Universidad De Costa Rica, para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

El trabajo de la investigación tiene como objetivo diseñar un sistema de información para la asignación de costos y control de inventario de materia prima en la empresa comercial Muebles Lual, tomando en cuenta las características propias del negocio y los recursos tecnológicos y económicos con que cuenta, esto con el propósito de que la empresa posea una fuente de información confiable para la toma de decisiones (Barrientos, Durán, García, Vargas, 2014, p 9).

En la investigación exponen la necesidad de la empresa de implementar un sistema de costos que se ajuste a las necesidades y facilite un control sobre el inventario de la materia prima, pero que debe cumplir con los lineamientos específicos que la empresa necesita para determinar costos reales de sus fabricaciones y también los requisitos del manejo del control de inventarios.

La investigación llevada a cabo por los estudiantes de la Universidad de Costa Rica llega a la conclusión de que la empresa necesita un sistema de costos basado por órdenes, que les permita un control, registro y reportes de la información relacionada con los costos estimados y los reales, pero más allá de la obtención de esta información buscan que se convierta en un instrumento fundamental para la toma de decisiones y además sugieren la capacitación del personal para el manejo de las órdenes, un estudio de consumo de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, entre otros puntos.

El enfoque de la investigación de carácter cualitativo porque busca crear un sistema de costos que permita un control, registro y reporte de la información para mostrar la relación entre los costos estimados y los costos reales, pero más importante aún convertir la información en un instrumento fundamental para la toma de decisiones. La compañía con la cual se trabaja en la investigación tiene como objetivo el control de los costos de su inventario, el trabajo anterior en relación con las empresas del Grupo Tecno sustenta la necesidad de controles en los procedimientos de las empresas para su adecuada contabilización y uso de la información.

La segunda consulta, como antecedente nacional se realiza al trabajo “Los elementos cuantitativos del impuesto sobre la renta costarricense y la normativa contable”, investigación que fue desarrollado por Chavarría (2013) en San José, Costa Rica, en la Universidad Estatal a Distancia, para optar por el grado de Doctor en Ciencias de la Administración.

El objetivo general planteado en este trabajo es comprender la relación existente entre los Elementos Cuantitativos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta Costarricense y del Proyecto de Renta Global, analizando la normativa contable vigente en el país (Chavarría, 2013, p 21).

La investigación se basa en que la ley tributaria puede ser contraria a lo que se piensa en la actualidad, pero una compañía que pague sus impuestos y se apegue a la ley de su respectivo país puede ser atractivo para nuevos socios, ya que saben que la compañía puede generar ganancias y, a la vez, cumplir con sus obligaciones.

El trabajo de investigación expone la importancia de utilizar nuevos métodos para la esquematización y cálculo de impuestos es uno de sus objetivos principales, así como lograr la recaudación justa, el enfoque de su investigación es cuantitativo, porque quiere tener un panorama completo de la conceptualización y funcionalidad en el tributo final por cancelar

En el estudio, se concluye que hay que hacer conciencia de la importancia de la ley tributaria dentro de un país y la importancia de que todo negocio cumpla con sus obligaciones, ya que los gobiernos, con un eficiente y justo sistema de recaudación de impuestos, pueden atraer nuevos inversionistas, es decir, más trabajo y más poder adquisitivo para los clientes directos.

Actualmente Costa Rica enfrenta una reforma fiscal que impacta a todas las empresas del país, Chavarría en su investigación enfatiza las obligaciones de las empresas como declarantes y contribuyentes del estado costarricense. Toda compañía debe tener presente el impacto de las leyes y reformas tributarias a la hora de preparar y presentar sus estados financieros, dado lo anterior, la relación entre el trabajo consultado y este es la importancia tributaria para la preparación de la información financiera de toda entidad lucrativa o no lucrativa para con el fisco.

Como tercer antecedente nacional, para el desarrollo de esta investigación, se procede a realizar la consulta del trabajo "Propuesta para la implementación de un sistema de control interno sobre el proceso "Bonos de Compensación" de la Compañía Sykes", investigación que fue desarrollado por Güell (2017) en San José, Costa Rica, en la Universidad Internacional de las Américas, para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

El objetivo general planteado en este trabajo es determinar el sistema de control interno para el proceso de compensación de bonos que posee la compañía Sykes en las cuentas de Capital One y AT&T. (Güell, 2017, p 19).

La principal conclusión a la que llega la autora es que, con base en el análisis del entendimiento del negocio, se pudieron conocer los principales aspectos internos y externos que afectan a la compañía, al clima organizacional y al ambiente de control. Actualmente, Sykes Latin America S.A., posee una estructura definida, junto con programas de información que permiten a sus colaboradores tener un conocimiento amplio sobre la dirección, la misión, la visión, y los objetivos de la entidad.

Otro de los puntos por destacar en la investigación de Güell (2017) es que durante el diseño del flujo crítico se pudo analizar la estructura de bonos a nivel de las cuentas de AT&T y Capital One. Generalmente, la estructura del bono se desarrolla con base en cada una de las líneas de negocio, que a su vez pertenecen a una cuenta. Las características de los bonos pueden cambiar en diferente magnitud, dependiendo de la cuenta o su línea de negocio.

Güell (2017, p 51) indica que su trabajo de investigación tiene un enfoque mixto, indicando que analizarán características, riesgos y tipo de bonos del proceso de compensaciones de la entidad

para cuantificar dichas variables y determinar el impacto en el control interno y plantear medidas adecuadas para la mitigación de estos

La principal recomendación a la que llega la autora de este trabajo es que se debe implementar un sistema de controles más robusto sobre el proceso de cálculo de bonos de compensación que mitiguen los riesgos asociados. Incluir dentro de los manuales de procedimiento, los indicadores de revisión utilizados en los reportes. Esto le permitirá a la administración tener una base sólida de los parámetros para identificar que un reporte sea íntegro y exacto.

Este trabajo expone la importancia de la implementación de un control más exigente que pueda detectar las falencias que se presente en su elaboración y presentación de resultados y evite el encarecimiento de los procesos que se llevan actualmente en la compañía.

El estudio no asegura que la empresa cancele la política de bonos, pero sí que se realice una valoración más a fondo sobre el pago de este rubro. Es importante recalcar que el trabajo de investigación se realizó de forma muy completa, tanto así que se descubrió la falta de documentación en este apartado y mostrando una seria preocupación al investigador.

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

El objetivo general planteado en este trabajo es evaluar las partidas de inventarios de la empresa Repuestos Automotrices S.A al periodo fiscal 2016, para verificar el cumplimiento de la normativa vigente NIIF para pymes. (Calderón, 2017, p 16).

La principal conclusión a la que llega el autor es, en relación con los instrumentos para la recolección de datos aplicados durante el desarrollo de esta investigación, se pudo determinar que

la empresa Repuestos Automotrices S.A. no realiza sus estados financieros basados en el marco de referencia establecido por las NIIF para pymes. Otro de los puntos a destacar en la investigación de Calderón (2017) es que se determinó que la empresa no cuenta con procedimientos definidos por escrito que definan cómo deben realizarse los procesos por parte de los funcionarios que se ven involucrados con los inventarios de la compañía (p. 124).

El punto de partida de esta investigación es la NIIF para pymes. Esto permite verificar que la compañía no se basa en un proceso sólido para generación de la información financiera, ya que no muestra congruencia con la normativa mencionada anteriormente.

El estudio se basa en uno de los activos más preciados de cualquier negocio, el cual es la partida de inventarios, en otras palabras, se podría decir que la compañía requiere de una reestructuración así que expone la importancia de salvaguardar el bien que mantiene la marcha de su operación. Como indica en su investigación, utiliza un enfoque cuantitativo, planeando recolectar datos.

Para lograr esto, el investigador requiere identificar los distintos procesos llevados a cabo en el área de inventarios para, posteriormente, brindar una propuesta de mejora que es lo que requiere la organización. La investigación se adapta a la actividad llevada a cabo por la compañía y, según el investigador, no cumple con lo expuesto en la normativa de la que debería ser parte.

Proyecciones de la investigación

Se espera someter a las empresas a una serie de evaluaciones que permitan evaluar el nivel de aplicación de la normativa vigente en sus estados financieros de los últimos periodos, para llegar a una valoración de la aplicación de cambios o implementación de procesos que colaboren en un desarrollo óptimo de las operaciones.

El desarrollo de esta investigación tiene, como uno de sus fines, identificar las posibles deficiencias que posean las empresas y también las mejoras que se puedan implementar para mejorar organizacionalmente la elaboración y presentación adecuada de los datos. Así mismo se

estima fijar qué procesos se utilizan en aquellas cuentas que generan un mayor impacto y analizar si son los más aptos, y que de alguna manera faciliten el proceso de toma decisiones.

¿Qué se espera con lo anterior? Evaluar si la calidad de los procesos y si estos facilitan calidad en la información.

Una vez solventados las deficiencias y mejoras que se puedan implementar, se espera una mejora en el tratamiento normativo, contable y tributario aplicado hasta la fecha, por esa razón se presentan las proyecciones del estudio a continuación:

- Estudiar los procedimientos contables que aplican las empresas del Grupo Tecno para identificar los aspectos importantes que indica la normativa contable y verificar si los cumple como tal para el periodo 2018, forjando el camino que desarrolle eficientemente el objetivo.

- Comprobar con la administración, los distintos documentos que posea, tales como manuales de normas y procedimientos, manuales de procesos, control de calidad, control interno que contribuyan en la presentación de información financiera adecuada, como se fijó en el segundo objetivo de la investigación.

- Analizar los resultados obtenidos con los objetivos uno y dos para estudiar la posibilidad de propiciar una política contable que se ajuste a la actual normativa vigente y de control interno que ayude al Grupo Tecno en la presentación de información de calidad y de acuerdo con el tratamiento que indican las normas, como se fijó en el tercer objetivo de la investigación.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

Para el desarrollo de la investigación se procede con una explicación de los conceptos de terminología contable, de la normativa y leyes aplicables, que se consideran necesarios para la validación e introducción a la fundamentación teórica de la investigación, lo cual permitirá al lector una visión integral acerca del estudio.

Contabilidad

Para una mejor conceptualización de la investigación, la contabilidad se puede definir como una ciencia y arte que clasifica, resume y registra todas las transacciones económicas de una entidad en forma cronológica, con la finalidad de brindar información acerca de la situación de la empresa en un determinado periodo de tiempo.

De acuerdo con Guajardo y Andrade (2014) la contabilidad tiene como objetivo “generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización” (p 13).

Otro punto importante es que el desarrollar una contabilidad ordenada, ayuda en el manejo de los recursos con los que cuenta una empresa y le permite un desarrollo más eficiente en la toma de decisiones para los diferentes tipos de usuarios de la contabilidad, los cuales se desarrollan a continuación.

Tipos de contabilidad

Según la afirmación de Guajardo y Andrade (2014) “en consecuencia, como la contabilidad sirve a diferentes usuarios, se originan diversas ramas, basado en las diferentes necesidades de información de los distintos segmentos de usuarios (accionistas, acreedores, inversionistas potenciales, clientes, administradores, gobierno, etc.” (p. 17).

La información generada en una entidad es de suma importancia, debido a que permite medir, comparar y revelar la situación real de la empresa, por medio de informes financieros para la toma de decisiones en la administración o los usuarios externos interesados.

Contabilidad financiera

Según Guajardo et al (2014) este tipo de contabilidad es la que:

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

Este tipo de contabilidad tiene un papel importante porque hablando de información, esta les permite a los usuarios medir la rentabilidad de la compañía en un periodo determinado por medio de un análisis de sus estados financieros. Esta información tiene diversas utilidades como se menciona en los tipos de usuarios internos y externos, el uso para ellos es vital ejemplo el caso proveedores tienen la opción de ofrecer sus servicios o productos por medio de créditos y los estados financieros le suministran la información para tomar la decisión de aprobar o no la solicitud del cliente con base en la rentabilidad de este.

Contabilidad fiscal

Para Guajardo et al (2014), la contabilidad fiscal se define como “un sistema de información diseñado para cumplir con las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco.” (p.19).

Este tipo de contabilidad es preparada con fines tributarios principalmente, las empresas adquieren obligaciones fiscales que deben cumplir periódicamente, la ventaja de tener un control sobre este tipo de reportes es contar con la información al día para el pago de impuestos y la presentación de declaraciones ante la Administración Tributaria.

Contabilidad administrativa

La conceptualización de este tipo de contabilidad para Guajardo et al. (2014) 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). Este tipo de contabilidad es útil solo para los usuarios internos de la organización.

Este tipo de contabilidad está orientado al área gerencial de una organización, con el fin de determinar necesidades internas, la información obtenida mediante esta herramienta define la forma de operar el negocio exigiendo responsabilidad sobre la administración de los recursos.

Contabilidad de costos

Según Horngren, Datar y Rajan (2012) la contabilidad de costos es aquella que proporciona información para la contabilidad administrativa y contabilidad financiera porque “mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización” (p. 4).

Según Arredondo (2015) “la contabilidad financiera forma parte de la contabilidad administrativa y tiene como objetivos clasificar, acumular, controlar y asignar los costos, así como proporcionar información a la administración que sea el fundamento en el proceso de planeación, control y toma de decisiones” (p 4).

Tipos de usuarios de la contabilidad

La contabilidad es una fuente de información para todos los usuarios que la requieran y con esta llegar a una toma de decisiones acertadas, para el proceso contable se definen dos tipos, usuarios internos y usuarios externos.

Usuarios externos

Se pueden entender como usuarios externos según Guajardo y Andrade (2014) a “quienes pretenden satisfacer las necesidades de inversión de un grupo diverso de usuarios, principalmente inversionistas presentes, inversionistas potenciales, acreedores, proveedores y otros acreedores comerciales, clientes, empleados, órganos internos o externos de revisión, gobiernos, organismos públicos de supervisión financiera y público en general” (p 15)

Quiere decir que los usuarios externos son todas aquellas personas o entidades quienes requieran información financiera para tomar decisiones de manera acertada sobre la empresa, mientras esta cuente con información clara que permita un análisis determinando el nivel de su rentabilidad.

Usuarios internos

Así como los usuarios externos tienen necesidades de información, las personas que laboran en una entidad económica tienen la necesidad de monitorear la actividad interna, Guajardo y Andrade (2014) afirman que “estos no se rigen por leyes ni otro tipo de disposiciones, sino exclusivamente por la necesidad de la información y la creatividad de quienes la elaboran” (p 17).

Dentro de una entidad, quienes la administran tienen un rol importante al contar con la información financiera de medir y comparar el rendimiento de la empresa y tomar decisiones que pauten el rumbo de la compañía para cumplir sus objetivos.

Marco conceptual de la información financiera

Para Guajardo et al (2014) los diferentes entes de la contabilidad coinciden en que el marco de referencia conceptual de la información financiera es “un sistema coherente de objetivos y fundamentos interrelacionados que establece la naturaleza, función y limitaciones de la información financiera” (p. 34).

Como mencionan los anteriores autores, este marco proporciona una dirección, estructura y uniformidad, sirviendo como sustento racional y teórico para el desarrollo de información, facilitando la comprensión de la normativa para sus usuarios. En síntesis, el marco conceptual es la guía para el usuario de lo que se puede y no hacer en la preparación de la información.

Según Romero (2010), el marco conceptual constituye la piedra angular del desarrollo de las normas particulares que trata sobre cada uno de los conceptos específicos que integran los estados financieros, siendo la base para la elaboración de las normas de información financiera (p. 101).

Características cualitativas de la información financiera.

La información contable, como todo tipo de información, cumple un papel importantísimo dentro de todo ente, puesto que es uno de los bienes más importantes, brindando datos de vital importancia a la hora de la toma de decisiones. A su vez, permite llevar un registro cronológico de las operaciones de una compañía, permitiéndole el análisis, clasificación, evaluación y medición de su situación.

Según Guajardo et al (2014), "el propósito principal de la contabilidad es preparar información financiera de calidad y para ello debe cumplir con una serie de características que le den valor, estas se consideran básicas pues revisten la mayor importancia" (p. 35).

La característica fundamental de la información es la utilidad, es decir que se adecue a las necesidades de los usuarios, para que se dé dicha característica, debe tener las siguientes características que se detallaran a continuación.

Confiabilidad

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

Para poder depositar la confianza del usuario en la información, es necesario conocer el proceso de elaboración de la misma, puesto que la información debe ser procesada de manera objetiva, garantizando esta cualidad.

Relevancia

La información en toda empresa es vital para análisis, toma de decisiones, pronósticos, expectativas y predicción, la relevancia en la información se da cuando influye en las decisiones del usuario. El nivel de importancia no solo depende de la cuantía, hay otros factores como el criterio profesional.

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

Comprensibilidad

La comprensibilidad de la información debe ser “un mensaje claro para el o los usuarios con al menos un conocimiento básico del mundo económico, para analizar la información, además del conocimiento de las actividades económicas que giran en su entorno” (Guajardo et al 2014, p. 36).

Los autores anteriores dan a entender que esta característica de la información financiera debe estar implícita, pues su fin es brindar claridad y comprensión, reflejando la realidad de la situación de las empresas.

Comparabilidad

Toda entidad debe poseer una base, un antes y un después para que se puedan medir ciertos aspectos como la situación económica, el crecimiento o disminución en las actividades. Esta característica permite un análisis de comparación entre un antes y un ahora, donde se contrasten dos periodos de tiempo o su posición con respecto al mercado.

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

Postulados básicos de la información financiera

Los postulados brindan fiabilidad para la información financiera de cualquier entidad, puesto que dan mayor seguridad de la información por presentar, desde la clasificación de la información, procesamiento, análisis y toma de decisiones.

Según Romero (2010) los postulados “son los conceptos fundamentales de la contaduría pública, los instrumentos teóricos que le proporcionan su carácter profesional” (p. 103).

Para Guajardo et al (2014), “son un conjunto de supuestos, generalmente aceptados sobre los que se basa el proceso de elaboración” (p. 37).

Los postulados se agrupan en dos secciones: los que captan la esencia económica y las que establecen las bases para el reconocimiento contable de las operaciones, para su futura presentación.

Sustancia económica

Este postulado obliga a la “captación de la esencia económica, es decir el sistema contable debe estar diseñado de manera que sea capaz de captar la esencia en cualquier operación, transacción, transformación interna o evento que afecte económicamente la entidad que emite la información financiera” (Romero 2010. P. 105).

El registro contable debe estar basado en la naturaleza del evento y no tanto en cómo se concrete, por ejemplo, un aporte temporal de un accionista que planea recuperarla, en lugar de registrarse en el capital, la cuenta afectada debería ser el pasivo. Lo anterior para evitar la confusión entre las operaciones de la entidad y las de otro individuo.

Entidad

Según Romero. (2010) [...] este postulado tiene como objetivo:

determinar al sujeto de la contabilidad, es decir el ente económico que realiza actividades de negocios y que en consecuencia y necesariamente, debe llevar una contabilidad, así como marcar perfectamente la diferencia entre la personalidad jurídica de la empresa y la de sus socios o propietarios, para presentar información financiera útil de una sola entidad económica, que es diferente de otras (p.106).

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

Negocio en Marcha

Este postulado hace referencia a la capacidad de la empresa para mantener su continuidad en el mercado, es decir que sus actividades comerciales se mantengan por un largo plazo sin considerar un cierre a corto plazo.

Los autores Guajardo et al (2014) indican que el postulado consiste en “asumir que la permanencia de una organización económica en el mercado no tendrá limite o fin, con excepción de las entidades en liquidación, por lo tanto, permite suponer, salvo prueba contrario, que la entidad seguirá operando por tiempo indefinido” (p. 39).

Base de devengo

La devengación contable establece que los registros de todas las transacciones contables que realiza la entidad se realizan en el momento en que ocurren, sin tomar en cuenta el momento de pago o cobro de la operación.

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

Valuación

Las transacciones y cualquier actividad económica realizada deben ser expresadas en términos monetarios para poder captar su valor. La valuación es el proceso que atribuye un valor a los conceptos específicos de los estados financieros.

Según Guajardo et al (2014) “las transacciones y eventos económicos que realiza una entidad deben cuantificarse en términos monetarios, atendiendo a las características y atributos propias del elemento a ser valuado y que permita captar el valor económico más objetivo” (p. 40).

Dualidad económica

La dualidad económica es uno de los aspectos más importantes de la contabilidad financiera, ya que cuando se hace referencia a los recursos de los que dispone la entidad (activos) y las fuentes de su origen (pasivos -patrimonio) dan vida a los estados financieros, es decir hacen alusión a la ecuación contable.

Sobre este postulado Guajardo et al (2014) establecen que:

Este postulado afirma que cada recurso de que dispone una entidad fue generado por terceros, los cuales poseen derechos e intereses sobre los bienes de la entidad. Lo anterior implica que toda transacción de la entidad debe ser registrada de tal forma que muestre el efecto sobre los recursos propiedad de la organización (activos) y las obligaciones y derechos de terceros (pasivos y capital). Todas las transacciones susceptibles de cuantificarse tienen efecto sobre sus recursos, sus fuentes de financiamiento o sobre ambos (p. 40)

Consistencia

La consistencia hace referencia a que el uso de políticas, métodos de cuantificación y procedimientos contables, no altere la uniformidad de la información a lo largo de un periodo, mostrando la situación de la empresa entre distintos periodos permitiendo la comparabilidad, y reflejando los efectos de la adaptación de los cambios.

Según Romero (2010) este postulado propicia la generación de información financiera comparable, dado que, sin ella no habría posibilidad de conocer si los cambios en las cifras contables se deben a efectos económicos reales o tan solo a cambios en los tratamientos contables. Por lo tanto, la consistencia coadyuva a la comparabilidad de la información en una misma entidad, en diferentes periodos contables y en comparación con otras entidades (p 134).

La conclusión sobre los postulados es que se convierten en fuente importante para la elaboración de la información financiera y toma de decisiones. Al tener en cuenta los elementos anteriores, la adaptación de normas adecuadas para la entidad y la naturaleza del negocio se vuelve una necesidad para estar dentro del mercado y reflejar la situación real de las empresas.

Conceptos básicos de la información financiera

Los estados financieros constituyen una estructura básica de la información financiera y económica. Como parte de los estados financieros existen varios elementos que conforman integralmente el proceso contable, es decir, activo, pasivo, capital, ingreso, gasto y costo.

Para lograr una comprensión más amplia sobre el sistema contable, sus funciones y resultado, se considera necesario tener conocimiento de los elementos que los componen, mismos que se detallan a continuación.

Activo

El término activo se puede definir como los recursos económicos de los que dispone una entidad para la realización de sus fines, este puede ser tangible o intangible, el mismo se espera que rinda ganancias producto de las operaciones en las que se aplique.

El activo debe cumplir con condiciones para ser clasificado como tal, debe ser “controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados; y del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” (Normas Internacionales de Información Financiera, glosario de términos).

Como mencionan Guajardo et al (2014) un activo es “un recurso económico propiedad de una entidad, que se espera rinda beneficios en el futuro, se determina con base en el costo de adquisición, más todas las erogaciones necesarias para su traslado, instalación y operación” (p. 42).

Pasivo

Se puede definir como todas las obligaciones a las que la entidad debe hacer frente, producto de la adquisición de un producto, un servicio u otro recurso para la empresa. En una entidad abarca los derechos de terceros sobre los activos que tenga la compañía.

El término pasivo, contablemente se define como “una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos” (Normas Internacionales de Información Financiera, glosario de términos)

Según Vite V. (2017) El pasivo es “un conjunto o segmento cuantificable de las obligaciones presentes de una entidad, virtualmente ineludibles, de transferir activos o proporcionar servicios en el futuro a otras entidades, como consecuencia de transacciones o eventos pasados” (pp. 49-50).

Capital

El capital de una entidad se puede definir como los derechos del o de los dueños sobre los activos que posean.

Para Romero (2010) el capital representa todos los recursos de que dispone una entidad para realizar sus fines, que han sido aportados por fuentes internas de la empresa (dueños, propietarios, socios o accionistas), por lo cual tienen la obligación de retribuir a sus propietarios un pago en efectivo, bienes, derechos, etc., mediante el reembolso o distribución por el pago de dividendos (p. 171).

Ingresos

Las empresas en sus operaciones tienden a percibir recursos económicos producto de la prestación de servicios o venta de un bien, favoreciendo el crecimiento de la rentabilidad y utilidades

El termino según Guajardo et al (2014) se define de la siguiente manera:

Representan recursos que percibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito. Cuando el cliente no paga en efectivo por el servicio o producto, se produce una venta a crédito. El ingreso se considera en el momento en que se presta el servicio no en el que se recibe el dinero. Los ingresos aumentan el capital del negocio (p. 44).

Costos

El término costo se define “como un sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico. Por lo general se mide como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes o servicios. (Hornngren et al. 2012. p. 27).

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

Gastos

Según Guajardo et al (2014). “Los gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio con el fin de obtener ingresos, asimismo, disminuyen el capital del negocio” (p.44).

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

Estados Financieros

Los estados financieros son el conjunto de informes de la situación financiera de la empresa, que muestran la situación real en un determinado periodo de tiempo. Los estados financieros vienen a ser una fotografía de la situación financiera y dan parámetros a la administración para la toma de decisiones.

Según Guajardo et al (2014) los estados financieros se definen como:

El producto final del proceso contable es la información financiera, elemento imprescindible para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones. La información financiera que dichos usuarios requieren se centra primordialmente en la evaluación de la situación financiera, de la rentabilidad y de la liquidez (p. 44).

Estado de situación financiera

Es el informe que presenta información útil para la toma de decisiones en cuanto a la inversión y el financiamiento. En este, se muestran los montos del activo, pasivo y capital contable en un determinado periodo de tiempo, es decir, se presentan los recursos con que cuenta la empresa, lo que debe a sus acreedores y el capital aportado por los dueños.

Guajardo & Andrade (2014) conceptualizan el estado de situación de la siguiente manera:

El estado de situación financiera, también conocido como balance general, presenta, en un mismo reporte, la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y financiamiento. 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. 47).

Estado de resultados

Todo negocio necesita saber si está ganando o perdiendo y el estado de resultados refleja esa situación, para así dar apoyo a la administración y evaluar las decisiones que se deben tomar con respecto a la rentabilidad que pueda tener la compañía en el desarrollo de sus operaciones.

Para Guajardo et al. (2014), el estado de resultados se define como: el estado que pretende determinar 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, y si es negativo se denomina pérdida (p.45).

Estado de cambios en el patrimonio

En este estado los movimientos realizados para aumentar, disminuir o actualizar las partidas del capital aportado por los accionistas son factores importantes en su elaboración, puesto que su objetivo principal es mostrar los cambios en la inversión de los accionistas de la empresa.

Este estado financiero, muestra la rentabilidad del negocio, lo cual permite comprobar si los objetivos de los accionistas se están cumpliendo al finalizar cada periodo, los resultados de cada periodo van a influir en la toma de decisiones sobre la inversión, ya sea para aumentar o disminuir los aportes de capital.

“El estado de cambios en el capital contable, también conocido como estado de variaciones en el capital contable, al igual que el de resultados, es un estado financiero básico que pretende

explicar, en forma desglosada, las cuentas que han generado variaciones en la cuenta de capital contable.” (Guajardo et al, 2014 p.47).

Estado de flujo de efectivo

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

Para Guajardo et al. (2014), el estado de flujo de efectivo, anteriormente denominado estado de cambios de la situación financiera, a diferencia del estado de resultados, es un informe que desglosa los cambios en la situación financiera de un periodo a otro e incluye, de alguna forma, las entradas y salidas de efectivo para determinar el cambio en esta partida, el cual es un factor decisivo al evaluar la liquidez de un negocio (p. 49).

Notas a los estados financieros

Este último informe es uno de los más importantes porque detallan la información sobre la situación de la empresa, es decir muestran a detalle, la información contenida en los distintos estados financieros, además de las políticas adoptadas por la entidad para su operación.

Para Horngren et al (2012), las notas a los estados financieros “son una parte importante de los estados financieros de una compañía, ya que proporcionan valiosos detalles que recargarían los datos tabulares que se presentan en los estados financieros” (p. 369).

Los autores anteriores indican que las notas representan las aclaraciones con el fin de explicar situaciones que no se visualizan a simple vista en los estados financieros, realizando revelaciones importantes que ayudan a terceros en la toma de decisiones. Las notas a su vez se consideran parte integral de los estados financieros y deben leerse de forma conjunta y acorde con las normas internacionales, puesto que su elaboración y presentación son obligatorias.

Transacción

La definición de transacción se puede entender como el intercambio entre dos partes o individuos los cuales realizan un pago de intercambio por un bien o servicio, el cual se produce para poder llevar a cabo el desarrollo de una actividad determinada, si se tratase del área comercial, la actividad se entiende por sí sola como el desarrollo de una actividad comercial.

Kieso (2013), una transacción se puede definir como “un evento externo que envuelve una transferencia o intercambio entre dos o más entidades” (p. 84).

Partida doble

Luca Pacioli sentó las bases de la contabilidad, en el año 1494, escribió un documento donde se toma en consideración por primera vez el término de partida doble.

Guajardo et al (2014) detallan este documento sobre la partida doble, el cual se basa en que “las transacciones económicas impactan doblemente en la situación financiera de las organizaciones” (p. 3).

Los autores hacen énfasis en que a todo cargo le corresponde un abono, por un lado, el incremento de bienes o la disminución de obligaciones y por el otro, la fuente de recursos para realizar lo anterior.

Regla del cargo y el abono

En el momento de registrar las transacciones económicas, se debe recordar siempre la lógica de Luca Pacioli “a todo cargo corresponde un abono” (Guajardo et al, 2014. p. 4). Las reglas vienen a dar orden, y comprensión de los registros donde aumentan o disminuyen las cuentas que conforman los estados financieros.

Guajardo et al. (2014) definen las reglas del cargo y el abono de la siguiente manera:

Cargo: Movimiento del lado izquierdo de la cuenta. Representa un aumento de las cuentas de activo y gasto, una disminución en las cuentas de pasivo, capital e ingreso.

Abono: Movimiento del lado derecho de la cuenta. Representa una disminución en las cuentas de activo y gasto, y un aumento en las cuentas de pasivo, capital e ingreso.

Catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas se puede identificar como el organigrama de la estructura contable donde se lleva a cabo el registro de la actividad económica, también se puede decir que el catálogo de cuentas es una guía de cómo está compuesta la elaboración de la información financiera a detalle, según su clasificación.

Romero (2010) citando a Reyes E (Contabilidad de costos, Wiley p. 28) define el catálogo de cuentas como “el plan de cuentas que nos sirve para el registro, clarificación y aplicación de las operaciones correspondientes... o bien una lista ordenada de cuentas, que en un momento determinado son requeridas para controlar las operaciones de la entidad” (p.343).

El catálogo de cuentas se conforma de varios niveles de clasificación, para el reconocimiento y revelación de los hechos, transacciones y operaciones financieras y económicas de las entidades, dicho lo anterior, un ejemplo de estos niveles es:

Tabla 1: Niveles de Clasificación

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta
X	X	XX	XX

Fuente: Moreno, 2019.

La estructura anterior muestra la composición de un catálogo, donde el primer dígito corresponde a la clase, el segundo al grupo, el tercero y cuarto a la cuenta y el quinto y sexto a la subcuenta. Las clases que componen el catálogo de cuenta son los elementos que conforman los estados financieros, activo, pasivo, capital, ingreso, costo y gasto, los que se pueden estructurar en clases de la siguiente manera:

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

Política contable

Una política contable hace referencia a los tratamientos contables y aplicables a algunas de las operaciones y transacciones sobre partidas específicas en los estados financieros, las políticas que adopte una entidad serán acorde al giro del negocio en el cual se desenvuelve y a las cuales pueden estar sujetas según la normativa contable que estén aplicando.

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

Manuales contables

El que una empresa cuente con un manual contable es muy importante ya que orienta a sus usuarios sobre la naturaleza de las cuentas, qué se debe registrar y qué no en ellas, además de que por medio de ellos se establecen procedimientos y técnicas contables, facilitando el trabajo y mejorando el sistema de contabilidad y la calidad de la información final.

Guajardo et al (2014), definen el manual contable como:

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

Ciclo contable

Las entidades llevan registros, clasifican, transforman la información, la analizan y toman decisiones con base en los resultados obtenidos, este proceso se realiza desde el inicio de operaciones hasta la fecha en que se encuentren operando. El ciclo contable hace referencia a ese proceso cíclico que desarrollan las entidades e individuos sobre sus actividades económicas, generando bases de datos para análisis y comparación a lo largo del tiempo.

Guajardo et al (2014), definen el ciclo contable como:

Normalmente las actividades necesarias para elaborar estados financieros a partir de las transacciones que realiza una organización económica se agrupan en el ciclo contable que incluye cuatro procesos principales:

1. Registro de las transacciones.
2. Ajustes.
3. Estados Financieros.
4. Cierre.

Los pasos anteriores dan forma a la elaboración de los estados financieros de una organización (p. 75).

Inventarios

Los inventarios se pueden definir como el conjunto de bienes en existencia y disponibles para su venta o destinados para un proceso productivo para su posterior venta. En la mayoría de los casos, los inventarios en las empresas se conforman por materias primas, productos en proceso o productos terminados.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 (2016), define de manera técnica los inventarios de la siguiente manera:

Son activos a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; b) en proceso de producción con vistas a esa venta, y c) en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios (párr. 1)

Los inventarios son un activo muy amplio por lo cual cabe mencionar tienen un sistema de registro, un método de valuación, costo y estimación, los mismos que se detallaran a continuación.

Sistema de registro de inventarios

El sistema de registro es el registro que la empresa decide utilizar para reconocer la adquisición y utilización del inventario. Actualmente existen dos sistemas de registro de inventarios, estos son el inventario periódico e inventario permanente, la aplicación de cualquiera de estos sistemas está sujeto al tipo de actividad que desarrolle la entidad económica.

Inventario perpetuo

El sistema de registro de inventario perpetuo permite a la empresa que lo implemente, un registro constante de los inventarios, este se puede llevar a cabo de manera diaria, brindando ventajas como el tener acceso a información ágil y actualizada en el momento de consultar existencias. En este sistema de registro no se utilizan cuentas como compras, fletes sobre compras, devoluciones y descuentos sobre compras o bonificaciones.

Guajardo et al (2014), definen al inventario perpetuo de la siguiente manera:

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

Inventario periódico

Este sistema de registro permite efectuar cada cierto tiempo una toma física de inventarios para conocer con exactitud la cantidad exacta de existencias disponibles en ese determinado periodo; sin embargo, la principal desventaja es que no brinda información en tiempo real sobre el inventario con el que se dispone, lo que no permite una comunicación adecuada de la información contable.

Para Guajardo et al (2104) el inventario periódico se define de la siguiente manera:

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

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

Métodos de valuación de inventarios

Para el registro del inventario, lo primero que se debe tener en consideración es el valor real en lo que se incurrió, los métodos que existen actualmente son cuatro, “los métodos que se utilizan para valuar, los inventarios finales son: el del costo específico, el de primeras entradas y primeras salidas (PEPS), el de últimas entradas, primeras salidas (UEPS) y el de promedio ponderado” (Guajardo et al, 2014. P 374)

Costos específicos

Guajardo et al. (2014) describen como se aplica este método de valuación de inventarios de la siguiente manera:

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

Este método sin embargo no se considera útil para aquellas empresas que compren grandes cantidades de mercancías durante el periodo contable, pues representa un alto costo y trabajo la identificación y el registro de los costos para el gran volumen de mercadería que trabajan, en síntesis, este método se acopla de manera óptima para aquellas empresas con un volumen pequeño de compras.

Primeras entradas, primera salidas (PEPS)

Para aquellas empresas que decidan aplicar este método de valuación tendrán un efecto que impactará los estados financieros, donde las últimas compras a un costo mayor que las primeras, disminuirá el costo de las ventas y un aumento o sobre valoración del inventario al final del periodo.

Según Guajardo et al. (2014) este método de valuación del inventario se puede definir de la siguiente manera:

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

Últimas entradas, primeras salidas (UEPS)

Para Guajardo et al. (2014), este método determina que las últimas unidades compradas, serán las primeras que se venden, a continuación, se detalla este método:

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

Como mencionan los anteriores autores, este método incrementa el costo de ventas y una disminución en el inventario final, ya que las últimas mercancías compradas tienden a ser un poco más costosas y las existencias finales son las primeras compras con un precio menor, provocando un impacto en las utilidades de la empresa.

Promedio Ponderado

El último de los métodos de valuación de inventarios es el método de promedio ponderado, de acuerdo con Guajardo et al (2014) este método “reconoce que los precios varían según se adquieren las mercancías durante el periodo” (p. 377).

Con la aplicación de este método, las empresas tienden a no sub o sobrevalorar el inventario, ya que, al promediar, el precio de las mercancías compradas, el costo de ventas presenta cierto balance entre costo e inventario, no alejándose mucho de la realidad.

Guajardo et al (2014) también describen este método de la siguiente manera:

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

Sistema de evaluación

Existen momentos en los que las empresas necesitan conocer de manera rápida la cantidad en existencias disponibles para la venta o producción, además del valor del inventario en un momento determinado, por esa razón en estos momentos se dispone de dos métodos para estimar

el valor del inventario en esos momentos de urgencia, los cuales son: el método de precios al menudeo o detallista y el método de utilidad bruta.

Método de precios al menudeo o detallista

Guajardo et al (2014) detallan este método indicando que “para estimar el costo del inventario por este método es necesario que el negocio disponga de registros de las mercancías devueltas, así como de los precios de venta de todas las mercancías vendidas durante el periodo contable” (p. 378).

Método de utilidad bruta

Guajardo et al (2014) explican la aplicación de este método, indicando que:

Se usa con frecuencia para determinar el costo de los inventarios, cuando las mercancías se han perdido o destruido. Para estimar el valor del inventario, de acuerdo con este método, se multiplican las ventas netas por la utilidad bruta promedio sobre venta (p.378).

Costo de servicios

Las empresas que se dedican a la prestación de servicios también deben medir los costos del o de los servicios brindados para poder determinar los recursos sacrificados versus los obtenidos.

Según Horngren et al (2012), para las organizaciones de servicios “se necesita concentrar la atención en la medición de su producción, lo cual es diferente de las unidades tangibles que venden las compañías de manufactura y las firmas comerciales” (p. 80).

Ilustración 1: Costo de Servicios

Industria	Medida de producción
Aerolíneas	Millas por pasajero
Hoteles/moteles	Habitación-noches ocupadas
Hospitales	Días-paciente
Universidades	Horas-crédito por estudiante

Fuente: Horngren et al (2012) Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial.

Deterioros del valor de los inventarios

Las empresas con inventarios por el giro del negocio al que se dedican pueden presentar pérdidas o deterioro en el valor de los mismos, para ello es necesario un tratamiento contable que asegure la revelación suficiente de la información y las estimaciones necesarias, así como el cálculo que se determine.

La NIIF Pymes sección 13 Inventarios (2015), define el tratamiento contable en el deterioro de inventarios de la siguiente manera:

Una entidad evaluará al final de cada periodo si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida de inventario está deteriorada la entidad medirá el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor (p. 87).

Depreciación

Toda empresa que posea activos fijos está anuente al desgaste que estos poseen tanto de manera natural por el paso del tiempo como por su uso. La depreciación viene a asignarle un valor monetario al deterioro de cualquier bien, desde el momento en que este inicia su uso.

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

Guajardo et al (2014) definen la depreciación de la siguiente manera:

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

Existen métodos para el cálculo de la depreciación, los cuales van a ser detallados a continuación.

Métodos de depreciación

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 establece que se pueden utilizar varios métodos de depreciación, pero la empresa debe elegir el mecanismo que considere más adecuado. Y de acuerdo con la normativa, se debe utilizar el método que mejor refleje el consumo por el uso del activo, además el método de depreciación se puede definir como el mecanismo que se utiliza para distribuir el valor depreciable del activo con el paso de los años.

Existen dos tipos de métodos para estimar el gasto por depreciación, los cuales pueden ser métodos lineales y métodos acelerados, mismos que se detallan a continuación: línea recta, por unidades producidas, suma de dígitos, método del doble saldo decreciente.

Depreciación en línea recta

Romero (2010) define el método de línea recta como:

Se basa en la suposición de que la disminución de la utilidad de un componente es la misma en cada periodo, en razón de que los activos se consumen uniformemente durante el

transcurso de su vida útil de servicio, es decir no debe existir disminución en la calidad ni en la eficacia de los bienes a medida que se hacen viejos (p. 368).

Depreciación por unidades producidas

Este método al igual que el anterior, es uno de los métodos lineales, este método se basa en la producción o la utilización del activo fijo, para determinar el valor a depreciar.

Para Romero (2010) el método de unidades producidas es:

El método más apropiado para ciertos activos, tales como maquinaria o equipo de transporte, donde la depreciación puede basarse en unidades producidas, kilómetros recorridos u horas trabajadas (p. 369).

Método del doble saldo decreciente

Este método constituye un mecanismo de depreciación acelerada, contrario a los métodos lineales anteriormente explicados.

De acuerdo con lo indicado por Guajardo et al (2014), este método:

No se deduce el valor de desecho o recuperación del costo del activo para obtener la cantidad a depreciar. En el primer año, el costo total de activo se multiplica por un porcentaje equivalente al doble porcentaje de la depreciación anual por el método de la línea recta. En el segundo año, lo mismo que en los subsiguientes, el porcentaje se aplica al valor en libros del activo. El valor en libros significa el costo del activo menos la depreciación acumulada (p.410).

Método de la suma de dígitos

Este es otro método de depreciación acelerada, en el cual el monto registrado como gasto por depreciación es mayor los primeros años a partir de la puesta en marcha del activo.

Guajardo & Andrade (2014) lo explican de la siguiente manera:

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

Normas Internacionales de Contabilidad

Son el marco de referencia emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el tratamiento y registro de las transacciones de una empresa. A lo largo del tiempo se han emitido diferentes normas para el tratamiento de las diferentes partidas y elementos de los estados financieros, de las cuales la siguiente tabla detalla aquellas normas aplicables al presente trabajo, debido al constante cambio que sufren las empresas por el mercado, puede que en el futuro sufran cambios y surjan nuevas normas que puedan ser aplicadas.

Tabla 2: Normas Internacionales de Contabilidad

Normas Internacionales de Contabilidad	Descripción	Aplica
NIC 1	Presentación de estados financieros	Si
NIC 2	Inventarios	Si
NIC 7	Estado de flujos de efectivo	Si
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	Si
NIC 12	Impuestos a las ganancias	Si
NIC 16	Propiedad, planta y equipo	Si
NIC 36	Deterioro en el valor de los activos	Si

Fuente: Moreno, 2019.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 1: Presentación de estados financieros

Esta norma, pauta los lineamientos principales para la presentación de los estados financieros, en busca de los estándares fijados por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, además de ser la primera guía para los usuarios internos de la contabilidad.

El objetivo en la NIC 1 es:

Establecer las bases para la presentación de los estados de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros (IFRS Fundación, 2016. Párr. 1)

La norma, como todas las demás, tiene un alcance, las cuales expresa la IFRS Fundación, (2016), para esta se detalla lo siguiente:

- Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- En otras NIIF, se establecen los requerimientos de reconocimientos, medición e información a revelar para transacciones y otros sucesos.
- Esta norma no se aplicará a la estructura y contenido de los estados financieros que se elaboren de acuerdo con la NIC 34. Información Financiera Intermedia. También se aplicará a todas las entidades, aunque estén bajo NIIF 10 Estados Financieros Consolidados y NIC 27. Estados Financieros Separados.
- Esta norma utiliza terminología propia de las entidades, con ánimo de lucro, sean públicas o privadas, si alguna entidad sin fines de lucro privada o pública aplica esta norma; podría verse obligada a modificar descripciones utilizadas para partidas específicas.

El uso y aplicación de la norma permite brindar información sobre las partidas importantes, así como una guía de cumplimiento, también hace referencia a otras normas que complementan la adecuada presentación de los estados financieros y de igual manera cumplir con lo dispuesto por NIIF.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: Inventarios

El tratamiento contable para los inventarios se abarca en la NIC 2, como se mencionó en la NIC 1 sobre las normas complementarias, esta norma se enfatiza en los inventarios de las empresas, para su reconocimiento del costo, deterioro, gastos y cálculo de los mismos.

El objetivo planteado en la NIC 2 según *IFRS Foundation* (2016) es:

Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable (párr. 1).

El alcance de esta norma indica los siguientes aspectos:

Esta norma se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- Instrumentos financieros según NIC 32 Instrumentos Financieros y NIIF 9 Instrumentos Financieros.
- Activos biológicos relacionados con actividad y productos agrícolas como lo indica la NIC 41 Agricultura.

Además, la norma indica otra disposición donde hace mención de que no se aplica en la medición de inventarios por:

- Productores de productos agrícolas y forestales, los cuales siempre han sido medidos por su valor neto realizable.
- Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costo de ventas.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 7: Estado de flujos de efectivo

Esta norma propicia la guía para evaluar la capacidad de las entidades de generar efectivo y sus equivalentes, lo anterior para la toma de decisiones y sus posibles usos y aplicaciones.

El objetivo planteado por la NIC 7 según IFRS Foundation (2016) es:

Requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos de periodo se clasifican según si procede de operación, de inversión o de financiamiento (párr. 2).

Además de su objetivo el alcance de esta norma indica los siguientes puntos:

- Una entidad prepara un estado de flujos de efectivo de acuerdo con los requerimientos de esta norma y lo presentará como parte integrante de sus estados financieros para cada periodo en que sea obligatoria la presentación de estos.
- Las entidades necesitan efectivo por las mismas razones, por muy diferentes que sean sus actividades, todas ellas necesitan efectivo para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores. Por consiguiente, esta norma requiere que todas las entidades presenten un estado de flujos de efectivo (IFRS Foundation, 2016. Párr. 2-3).

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

La norma de las políticas, son las bases, acuerdos, reglas y procedimientos que adoptan las entidades en la elaboración y preparación de la información financiera, demostrando la importancia de la uniformidad en su aplicación para la contabilidad.

El objetivo que plantea la NIC 8 es el siguiente:

Prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones y de las correcciones de errores. La norma trata de realizar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por esta en periodos anteriores y con los elaborados por otras entidades (IFRS Foundation 2016, párr. 1)

El alcance de esta norma indica lo siguiente:

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

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

Norma Internacional de Contabilidad NIC 12: Impuesto a las ganancias

Esta norma, como bien su nombre lo indica, describe el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias obtenidas, también hace inclusión de todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros relacionados con las ganancias sujetas a imposición.

El siguiente es el objetivo planteado en la NIC 12:

Prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias, el principal problema al contabilizar estos impuestos es como tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- La recuperación en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera y las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Esta Norma exige que se contabilicen las consecuencias fiscales de transacciones y otros sucesos de la misma manera, cuando una entidad reconoce un activo o pasivo, esta inherente la expectativa de que recupere el primero o se liquide el segundo, es decir que se reconozca un pasivo (activo) por el impuesto diferido, con excepciones limitadas (IFRS Foundation 2016, párr. 1-2).

Al igual que las normas anteriores esta tiene un alcance que indica la manera de aplicar la norma, describiendo lo siguiente:

Esta Norma se aplicará en la contabilización del impuesto a las ganancias, para la norma se incluyen todos los impuestos nacionales o extranjeros, que se relacionen con las ganancias sujetas a imposición, esto también incluye otros tributos como retenciones sobre dividendos. Sin embargo, no aborda los métodos de contabilización de las subvenciones del gobierno (NIC 20), ni créditos fiscales por inversiones, pero si la contabilización de las diferencias temporarias que puedan derivarse en subvenciones o deducciones fiscales (IFRS Foundation 2016, párr. 3-4)

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

La norma establece el tratamiento contable para el reconocimiento de propiedad, planta y equipo y su contabilización subsiguiente, la importancia de esta normativa es que el tratamiento incluye la adquisición, el uso que recibe y el retiro de los activos.

El objetivo planteado por la NIC 16 establece:

Prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su propiedad, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento

contable son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos (IFRS Foundation, 2016, párr. 1)

El alcance de esta norma delimita que debe “ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedad, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente” (IFRS Foundation, 2016, párr. 3).

No obstante, como menciona el alcance, esta norma no es aplicable a:

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

No obstante, esta norma se aplicará a los elementos de propiedades, planta y equipo utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en los párrafos (b) a (d) (párr. 3).

Una entidad que utilice el modelo del costo para las propiedades de inversión de acuerdo con la NIC 40 Propiedades de Inversión, utilizarán el modelo de costo al aplicar esta Norma (párr. 5).

Norma Internacional de Contabilidad NIC 36: Deterioro del valor de los activos

La NIC 36 hace referencia al tratamiento contable que se debe realizar al deterioro de los activos fijos, planteando como objetivo lo siguiente:

Establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no se sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda el importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado y la norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la entidad también indica cuando la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor (párr. 1)

El alcance de esta norma está delimitado de la siguiente manera:

Esta norma se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de todos los activos, distintos de:

- (a) Inventarios (véase la NIC 2 Inventarios)
- (b) Activos de contratos y activos que surgen de los costos para obtener o cumplir un contrato que se reconocen de acuerdo con la NIIF 15 Ingresos de actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes.
- (c) Activos por impuestos diferidos (véase la NIC 12 Impuesto a las ganancias).
- (d) Activos procedentes de beneficios a los empleados (véase la NIC 19 Beneficios a los empleados).
- (e) Los activos financieros dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos Financieros
- (f) Propiedades de inversión que se midan según su valor razonable (véase la NIC 40 Propiedades de Inversión).
- (g) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola dentro del alcance de la NIC 41 Agricultura que se midan según su valor razonable menos los costos de disposición.
- (h) Los costos de adquisición diferidos y activos intangibles surgidos de los derechos contractuales de una entidad aseguradora en los contratos de seguro que están dentro del alcance de la NIIF 4 Contratos de Seguro.
- (i) Activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición) clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

Según la información dispuesta en la norma, es importante que las empresas realicen una evaluación anual, una vez finalizado el periodo si existiese algún deterioro, se debe registrar la estimación correspondiente.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF constituyen los estándares internacionales necesarios para cumplir con la presentación de la información financiera. También se puede decir que son una serie de lineamientos e interpretaciones contables emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, con el propósito de dar respuesta a la necesidad de establecer un lenguaje común para la presentación de la información financiera de las empresas, facilitando la interpretación de dicha información, dentro de una economía globalizada, en la cual ya no existen fronteras económicas.

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

Esta normativa, como bien su nombre lo indica, pauta los lineamientos para que los estados financieros elaborados por primera vez conforme las indicaciones de esta contengan información de calidad.

Por la razón anterior, la norma indica que su objetivo es:

Asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presentan.
- Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera.

- Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios. (IFRS Foundation 2016, párr. 1)

También esta norma muestra más detalles tales como el alcance de la misma, como se describe a continuación:

Una entidad aplicará esta NIIF en sus primeros estados financieros conforme a las NIIF y en cada informe financiero intermedio, los primeros estados financieros conforme NIIF son los primeros estados anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF y mediante declaración explícita y sin reservas contenida en tales estados financieros (IFRS Foundation 2016, párr. 2-3)

Según lo indicado por la norma, cabe resaltar la importancia de la adopción por primera vez de las NIIF para la elaboración de la información financiera de todas las empresas, para la emisión de información útil y de calidad, asegurando la fiabilidad para todos los usuarios.

Control Interno

El control interno es importante ya que presenta a las empresas la necesidad de enfocarse en nuevas ideas, nuevos enfoques de administración, nuevos clientes, efectividad en los controles, entre otros aspectos. Es un proceso en el que participan todos los integrantes de la organización con el fin de cumplir los planes estratégicos.

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

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

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

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

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

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

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control
- Sistemas de información y comunicación
- Monitoreo

Todos los elementos que componen el sistema de control interno se describirán a continuación para dar una guía a los usuarios.

Ambiente de Control

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

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

El autor Fonseca (2011) señala que el ambiente de control es:

El ambiente de control es la primera línea de defensa en la organización para mitigar los riesgos. Un ambiente de control fuerte es la mejor señal que podría brindar una entidad hacia el exterior, debido a que es una poderosa herramienta que opera en la conciencia de las personas y las orienta para hacer siempre lo correcto, es decir respetar las leyes, regulaciones y normas internas dictadas por la entidad” (p.51),

El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus funciones y cumplen con las tareas asignadas día a día, incluyendo aspectos como integridad, valores éticos, habilidades y el ambiente en que esto se lleva a cabo.

Evaluación de Riesgo

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

La evaluación de riesgo, según resumen de la Guía marco integrado de control interno COSO III (2013), como:

Toda organización se enfrenta a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados. Esto implica identificar los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización La evaluación de riesgos requiere que la entidad

considere el impacto que puedan tener los posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo, y que puedan provocar un control interno no efectivo (p.4).

De acuerdo con lo mencionado anteriormente, es importante que la empresa tenga conocimiento de los riesgos a los que se encuentra expuesta y con ello administrar esos riesgos, tomando en cuenta factores externos e internos en el que se desarrolla la organización.

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

Actividades de Control

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

Generalmente las actividades de control que pueden ser importantes para una organización están categorizadas como políticas y procedimientos que definen aspectos como los siguientes:

- ·Revisiones
- ·Aprobaciones
- ·Comunicación de la información
- ·Controles físicos
- ·Segregación de funciones

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

Sistemas de información y comunicación

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

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

Fonseca (2011) define a este componente de la siguiente manera:

Este componente está conformado por los métodos y los procedimientos diseñados por la organización para registrar, procesar, resumir, e informar sobre las operaciones financieras que, generalmente se muestran en una estructura formalizada denominada estados financieros (p.107).

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

Monitoreo

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

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

Adicionalmente, Fonseca (2011) indica con respecto al componente monitoreo:

El monitoreo trabaja en conjunto con el resto de los componentes del control interno, y proporciona seguridad razonable de que la organización está logrando sus objetivos de control. Ello conlleva a la búsqueda y corrección de las deficiencias de control identificadas, antes que afecten el logro de los objetivos de control de la entidad. Generalmente, el monitoreo está orientado a las evaluaciones continuas o las evaluaciones separadas para conocer si otros componentes del control interno funcionan con efectividad (p.115).

Todo sistema de control interno requiere supervisión, es decir, un proceso que verifique el continuo funcionamiento y efectividad del sistema a lo largo del tiempo, las compañías pueden lograr esto mediante una supervisión constante y evaluaciones periódicas, o combinaciones de ambas.

Ley de impuesto general sobre las ventas N° 6826

La ley fue creada el 8 de noviembre de 1982 y a lo largo del tiempo ha sufrido ciertas reformas para adaptarse a la actualidad y situación que vive el país. La ley como tal menciona quiénes son objeto del impuesto, venta, el hecho generador, contribuyentes y declarantes, obligaciones, tarifa del impuesto, base de imposición, pago del impuesto entre otros aspectos.

Impuesto de Ventas

Según el Ministerio de Hacienda (2019) el impuesto de ventas se define de la siguiente manera:

Es un impuesto que recae sobre el valor agregado en la venta de mercancías y en la prestación de algunos servicios específicamente indicados en el artículo 1 de la Ley N° 6826. Este impuesto se declara mediante el formulario D-104 “Declaración del Impuesto General sobre las Ventas” (párr. 1)

Obligados

Según el Ministerio de Hacienda (2019) son todos aquellos:

Personas físicas o jurídicas, de derecho o, de hecho, públicas o privadas, que realicen ventas o presten servicios en forma habitual, asimismo las personas de cualquier naturaleza que efectúen importaciones o internaciones de bienes, de acuerdo con el artículo 13 de la Ley N° 6826 (párr. 4)

Presentación de la declaración y pago del impuesto

La presentación de la declaración y el pago del impuesto es un procedimiento establecido por la administración tributaria en Costa Rica para todos los contribuyentes y declarantes, donde el Ministerio de Hacienda (2019) indica que se debe realizar de la siguiente manera:

Los contribuyentes y declarantes deben autoliquidar este impuesto mediante el formulario D-104 dentro de los primeros quince días naturales de cada mes, la declaración se confecciona en línea directamente en el sitio Administración Tributaria Virtual (ATV) y el impuesto debe pagarse mediante las entidades bancarias que brinden el servicio de conectividad (párr. 18-20)

Reglamento a la Ley de Impuesto General sobre las Ventas Decreto N° 14082-H

La administración tributaria en Costa Rica estableció el reglamento presente dado que no se puede modificar la ley directamente, dicha modificación obedece a una actualización en la ley que permita a la administración tributaria una mejor captación del Impuesto General sobre las Ventas por medio de la inclusión de nuevos bienes y servicios objeto de impuesto y asimismo la exclusión de aquellos que después de estudios realizados no se consideran objeto de impuesto en las diferentes áreas del mercado.

No obstante, ante los nuevos cambios para el fortalecimiento de las finanzas públicas del gobierno de Costa Rica, mediante artículo 70 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre el Valor Agregado, aprobado mediante decreto ejecutivo N° 41779 del 7 de junio de 2019 se derogará este reglamento a partir del 1 de julio de 2019 (Sistema Nacional de Legislación Vigente, 2019. Párr. 1)

Ley N° 7092 Impuesto sobre la Renta

La ley del impuesto sobre la renta creada en 1988 ha sufrido modificaciones por diferentes normas a lo largo del tiempo resultando en 59 versiones hasta el 14 de febrero de 2019, donde al igual que la Ley N° 6826 establece ciertas disposiciones por cumplir sobre los impuestos a las utilidades, Impuesto único sobre rentas percibidas por el trabajo, jubilación, pensión o servicios remunerados, impuesto sobre remesas al exterior, disposiciones generales de la administración tributaria, entre otros aspectos.

Impuesto sobre la renta

La ley N° 7092 y el Ministerio de Hacienda (2019) definen que el impuesto sobre la renta “grava las utilidades obtenidas por los obligados tributarios durante el periodo fiscal ordinario”, el periodo fiscal comprende del 1 de octubre de un año al 30 de setiembre del siguiente año.

El impuesto se calcula de acuerdo con una escala progresiva de tarifas, los cuales son establecidos por el Ministerio de Hacienda de Costa Rica y los montos varían para cada periodo.

Obligados tributarios

El Ministerio de Hacienda (2019) conceptualiza como obligados tributarios:

Son contribuyentes de este impuesto, las personas físicas o jurídicas, públicas o privadas que realicen en el territorio nacional actividades o negocios de carácter lucrativo, independientemente de la nacionalidad según la Ley N° 7092 y declarantes aquellas entidades no sujetas al impuesto (párr. 4)

Presentación de la declaración y pago del impuesto

Lo dispuesto por el Ministerio de Hacienda (2019) sobre el impuesto sobre la renta es:

El impuesto se declara y se paga cada año dentro de los primeros dos meses y quince días naturales siguientes al cierre del periodo fiscal ordinario en las entidades financieras que

posean el sistema de conectividad, el mismo se autoliquida en el formulario D-101 “Declaración Jurada del Impuesto sobre la Renta” en el portal “Administración Tributaria Virtual (ATV)” (párr. 1-3).

Reglamento a Ley del Impuesto sobre la Renta Decreto N° 18445-H

La administración tributaria en Costa Rica estableció este reglamento para una mejor interpretación de la ley, dicho reglamento que permitiría a la administración tributaria una mejor captación del Impuesto General sobre la Renta dado que detalla lo dispuesto por la ley, sin embargo, este se encuentra anuente a posibles cambios dados los recientes acontecimientos como la Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas N° 9635.

Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas N° 9635

Dado el déficit del estado en los últimos años, las finanzas del gobierno se volvieron insostenibles al punto en que el Ministerio de Hacienda tuvo que salir a solicitar dinero al Banco Central de Costa Rica para hacer frente al pago de la deuda externa, por esta y muchas más razones el Gobierno trabajó para lograr una reforma fiscal que ayudara al saneamiento de las finanzas.

Como se menciona en el párrafo anterior, el Gobierno presentó un proyecto de ley que la Asamblea Legislativa aprobó y se publicó en el diario oficial La Gaceta alcance 202 el martes 4 de diciembre de 2018 con el nombre de “Ley N° 9635 Fortalecimiento de las Finanzas Públicas”.

Los principales cambios con esta ley según Grupo Camacho Internacional fueron:

Ley del Impuesto al Valor Agregado, donde se reforma la “Ley N° 6826 Ley de Impuesto General sobre las Ventas” del 8 de noviembre de 1982, donde se mantiene un 13% para todos los productos y servicios que se vendan en el país. Un 4% para salud privada y tiquetes aéreos nacionales, 10% para tiquetes internacionales, 2% para medicamentos y seguros personales y un 1% para los productos de la canasta básica (párr. 6-7. Ley 9635 art. 10-11).

Reforma al Impuesto a las utilidades y Rentas de Capital de la Ley 7092 donde se estableció una renta dual en el impuesto sobre renta que gravara las rentas procedentes de las actividades lucrativas a una tarifa progresiva y las rentas de capital a una tarifa uniforme. Para las rentas y ganancias de capital la tarifa será de un 15%, al capital inmobiliario se le deducirá un 15% siendo la base imponible un 85% del valor, los excedentes por asociaciones solidaristas empezarán con un 7% hasta llegar a un 10%, aumentando un punto cada año (párr. 10-12)

Amnistía tributaria, en los transitorios de la ley, que establece la posibilidad de perdonar parcialmente multas y no cobrar ningún interés a los contribuyentes, buscando la regularización de quienes no cumplieron con sus obligaciones al periodo fiscal 2017 (párr. 13).

La reducción de las sanciones es otro de los puntos importantes, donde las reducciones van desde un 80% si se paga la deuda durante el primer mes, un 70% se realiza durante el segundo mes, 60% durante el tercer mes y un 40% si se formaliza un fraccionamiento del pago donde no se supere los 6 meses y respaldando con una garantía bancaria (párr. 14)

Los puntos anteriores son los más importantes cambios con la nueva ley que entra en vigor y que trae muchos impactos para los contribuyentes y declarantes del país, por esa razón se tomó en consideración en el trabajo de investigación.

Resolución DGT-R-48-2016 Autorización para el uso de factura y documentos electrónicos asociados

La Dirección General de Tributación mediante la resolución DGT-R-48 autorizó el uso de comprobantes electrónicos a partir del 7 de octubre de 2016, lo cual le permitiría conocer la facturación a nivel país. En su resolución la DGT conceptualiza la factura electrónica como “documentos comerciales con efectos tributarios, generado, expresado y transmitido en formato electrónico” (art.1 inciso b).

A su vez Deloitte en su publicación “ABC Factura Electrónica” menciona de los documentos que comprende la factura electrónica, entre ellos la “Nota de Crédito y Débito, donde

se refiere a “documentos electrónicos que permite anular o hacer ajustes a la factura electrónica sin alterar la información del documento original” (p. 3).

También describe el ticket electrónico como “documentos comerciales con efectos tributarios, generales, expresado y transmitido en formato electrónico XML en el mismo acto de compra, venta o prestación de servicio” (p. 3)

Requisitos para realizar facturación electrónica

Deloitte en su revista ABC Factura Electrónica resalta los requisitos que indica la resolución para la factura electrónica son los mismos que la facturación en papel, tales como:

- Versión del documento
- Identificación del obligado
- Tipo de documento
- Numeración consecutiva
- Clave numérica
- Fecha de emisión
- Hora de emisión
- Condiciones de la venta o servicio
- Medio de pago
- Detalle de mercancía
- Descuentos concedidos
- Subtotal
- Monto del impuesto
- Valor total (p. 7)

Además de los puntos anteriores, la resolución en su artículo 4 determina la numeración consecutiva donde establece que:

Los primeros 3 dígitos identifican el local donde se emitió el comprobante electrónico ejemplo 001 la central o casa matriz y los números 002 y subsiguientes identifican a cada una de

las sucursales, del cuarto al octavo, el punto de venta, del noveno al décimo el tipo de comprobante electrónico como se detalla a continuación:

Tabla 3: Tipos de comprobantes

Tipo de comprobante o documento asociado	Código
Factura electrónica	01
Nota de débito electrónica	02
Nota de crédito electrónica	03
Tiquete Electrónico	04
Confirmación de aceptación del comprobante electrónico	05
Confirmación de aceptación parcial del comprobante electrónico	06
Confirmación de rechazo del comprobante electrónico	07

Fuente: Dirección General de Tributación, 2016.

Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

En la actualidad se encuentran no solo las Normas Internacionales de Contabilidad o las Normas Internacionales de Financiera, además de ellas, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) desarrolló y emitió una norma separada la cual pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entes que en muchos países se conocen por diferentes nombres como pequeñas y medianas empresas (PYMES) (NIIF para PYMES, 2015. párr. 9).

La norma descrita es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), que aplica en entidades privadas y entes sin obligación pública de rendir cuentas. La NIIF para PYMES se basa en las NIIF completas, pero modificadas para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio (PYMES) (NIIF para PYMES, 2015. párr. 9).

La NIIF para Pymes incluye diferentes secciones para debida presentación y tratamiento contable de las entidades, entre las secciones que el Grupo Tecno podría aplicar según la normativa estarían las siguientes:

- Sección 3 Presentación de estados financieros

- Sección 10 Políticas, estimaciones y errores contables
- Sección 13 Inventarios
- Sección 17 Propiedad, planta y equipo
- Sección 27 Deterioro del valor de los activos
- Sección 29 Impuestos a las ganancias

La norma indica diferentes secciones que también existen en las Normas Internacionales de Contabilidad, entonces si el Grupo Tecno tomará en consideración la posibilidad de convertirse en una PYME podría adoptar la Norma para PYMES y aplicar las secciones que se mencionan anteriormente.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

Enfoque de la investigación

La presente investigación se enfoca en un análisis de información financiera y contable de las entidades que brindan servicio de taller automotriz para el periodo 2018, donde hoy en día se dedican a la fabricación de amortiguadores, suspensiones y otros componentes para vehículos con base de polímeros, así como hierro y acero.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) definen la investigación como “conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema” (p. 4).

La investigación se identifica con un enfoque cuantitativo debido a que su meta es lograr recolectar datos, para comprobar si la información contable financiera se cumple, con base en la normativa vigente y esta información se obtendrá mediante herramientas como cuestionarios y entrevistas.

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

El enfoque cuantitativo “utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (Hernández et al, 2014, p. 4)

Otra característica de este enfoque es que “de las preguntas se determinan variables, para lo cual se debe trazar un plan para probarlas, se miden las variables en un determinado contexto, se analizan las mediciones obtenidas y se extraen las conclusiones” (Hernández et al, 2014 p. 4).

Las características anteriores le dan el fundamento necesario a la investigación para determinar el enfoque seleccionado, ayudando a comprender de una mejor manera el problema planteado, enfocado a la administración, control interno, y registro contable de las operaciones de las empresas del Grupo Tecno.

Método de la investigación

El diseño de la investigación facilitará los lineamientos más adecuados para recolectar información fiable, integra y útil, con el fin de responder a la pregunta planteada, cumplir con los objetivos fijados y brindar solución al problema planteado.

Para Hernández et al (2014) citando a Wentz (2014); McLaren (2014); y Kalaian (2008) el término diseño se refiere “al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema” (p. 128).

Se logra determinar que la estrategia adecuada, según el estudio es no experimental, porque se analizarán situaciones ya existentes dentro de las empresas del Grupo Tecno, las cuales no se pueden modificar, pero se pretende encontrar soluciones prácticas que se pongan en marcha por parte de la administración en un determinado periodo.

En esta investigación se utilizará el paradigma positivista o empírico, ya que su orientación es un enfoque cuantitativo y de estudio no experimental, pues parte de un problema y variables que surgen en un determinado momento.

Como señalan Hernández et al (2014), algunas de las investigaciones no experimentales se centran en:

- a) Analizar cuál es el nivel o modalidad de una o diversas variables en un momento dado.
- b) Evaluar una situación, comunidad, evento, fenómeno o contexto en un punto del tiempo.

- c) Determinar o ubicar cuál es la relación entre un conjunto de variables en un momento. (p. 154)

El diseño de la investigación pretende exponer al lector la metodología por utilizar, como indica Hernández et al (2014) un conjunto de procesos y técnicas que se aplican para obtener conclusiones sobre el tema de estudio, que permita responder a la pregunta planteada y los objetivos.

Un punto importante indicado por Hernández et al (2014), “en caso de una investigación no experimental, el diseño apropiado es el transeccional o transversal, puesto que su propósito es describir variables y analizar su incidencia y relación entre ellas en un momento dado” (p. 154).

Fuentes de información

En el presente apartado se van a presentar las fuentes de información dado que el trabajo de investigación se basa en el análisis de los estados financieros y su cumplimiento con los requerimientos con base en la normativa vigente. La población se define como finita, puesto que seleccionó a las empresas del Grupo Tecno quienes desarrollan su actividad económica en la industria automotriz en el área de repuestos a nivel nacional.

Según Hernández et al (2014) citando a Lepkowski (2008b) la población es “el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p. 174).

Fuentes primarias

Basado en la definición de Hernández se determina que la población es finita y pequeña, dicho esto se procederá a aplicar diferentes técnicas para la recolección de datos efectiva en las empresas del Grupo Tecno, dicha población de interés para el presente trabajo corresponde al área contable donde el contador con su conocimiento en la preparación de la información financiera y el área administrativa por el control sobre las decisiones del negocio.

El contador es una de las principales fuentes de información en relación con la elaboración de los estados financieros, además la experiencia con el giro del negocio, el registro y tratamiento contable, el conocimiento de la normativa que impacta a las empresas y su criterio como profesional en contaduría. Y los estados financieros de las empresas para el periodo 2017-2018 por mostrar la situación financiera en el periodo mencionado y ser sujeto de análisis en el presente trabajo de investigación.

En el área administrativa el dueño de la empresa es fuente importante para recolectar información del manejo administrativo de las compañías, su conocimiento como ingeniero industrial, mecánico de precisión y el control desde su fundación lo hacen idóneo para la recolección de datos sobre el control y estructura administrativa.

Fuentes secundarias

También, como parte de la población se debe tomar en consideración la normativa contable, la legislación tributaria de Costa Rica, manual, libros, páginas electrónicas, entre otros. La selección de esta población se da debido a la idoneidad de puesto y por elección del investigador. Dichas fuentes se utilizarán como bases para lograr la recolección de información de todas aquellas fuentes provenientes de contabilidad general, estudios, tesis referentes al tema principal, para profundizar en el tema de estudio.

Muestra de la investigación

En el desarrollo de la investigación Hernández et al (2014) definen la muestra como “un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectan datos” (p. 173). Al ser un enfoque cuantitativo el muestreo utilizado es de carácter no probabilístico, es dirigida puesto que depende de las características del estudio y se decidió emplear como criterios de selección, el criterio de expertos y selección intencional.

En el área contable, es decir el contador de las empresas y en la administración el dueño, como se mencionó anteriormente, esto debido a la idoneidad del puesto y el conocimiento que

ambos poseen sobre el tema de estudio, donde la finalidad es la obtención de información confiable y útil para efectuar de manera exitosa el desarrollo de la investigación.

Variables de estudio

De acuerdo con los objetivos de la investigación se determinan las siguientes como las variables de estudio:

Objetivo	Variable	Conceptual	Operacional	Instrumental
Identificar los aspectos importantes que indica la NIC 1 con respecto a la presentación de estados financieros y control interno, (para el Grupo Tecno), determinando si el grupo tecno maneja sus estados financieros con base en la NIC 1.	Presentación de estados financieros	Los estados financieros se definen como “el producto final del proceso contable es la información financiera, elemento imprescindible para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones” Guajardo y Andrade (2014, p.44)	Analizar y verificar la preparación y presentación de los estados financieros para el Grupo Tecno, así como los controles internos para elaboración.	Se realizará un análisis de los lineamientos planteados por la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, para determinar el grado de aplicación de la NIC 1 en la elaboración y presentación de la información financiera en las empresas del Grupo Tecno
Establecer si el Grupo Tecno cumple con	Políticas de control interno	Las políticas de control interno se definen como “el	Se evaluará que el Grupo Tecno cumpla con	Mediante la aplicación de un cuestionario y

<p>políticas de control interno, que garanticen en todas sus operaciones y una adecuada presentación de sus estados financieros</p>		<p>proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones” NIA 315 (2016, párr.2)</p>	<p>políticas de control interno en sus operaciones que brinden como resultado una presentación de estados financieros como indica la normativa contable NIC 1.</p>	<p>entrevistas, se pretende establecer si las empresas del Grupo Tecno utilizan políticas de control interno que aseguren el tratamiento adecuado de sus operaciones y la presentación de la información financiera.</p>
<p>Plantear una política contable que se ajuste a la actual normativa vigente NIC 1 y de control interno, que brinde una mejor perspectiva para la toma de</p>	<p>Políticas Contables</p>	<p>Las políticas contables se definen como principios específicos, bases, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus</p>	<p>Se realizará una comparación entre la presentación actual de los estados financieros para el Grupo Tecno, y las indicaciones de</p>	<p>Se compara la normativa vigente y el marco de referencia utilizado en las empresas del Grupo Tecno, para posteriormente proponer una política contable que actualice y</p>

decisiones a la hora de la presentación de los estados financieros.		estados financieros NIC 8 (párr. 5)	normativa contable vigente	alinee los procedimientos y tratamientos contables de acuerdo con la NIC 1, otorgando información estandarizada y toma de decisiones con una mejor perspectiva.
---	--	--	----------------------------	---

Instrumentos utilizados en la investigación

Para la recopilación de la información requerida, se deben utilizar herramientas que se adapten al estudio y propicien la obtención de esta. Se pueden definir como los instrumentos necesarios en el proceso investigativo, puesto que resaltarán los puntos importantes del estudio. Para la presente investigación se utilizarán como instrumentos de recolección de datos el cuestionario y la entrevista.

Cuestionario

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

Hernández et al (2014, p. 217) citando a Chasteauneuf (2009), definen el cuestionario como “un conjunto de preguntas con respecto de una o más variables a medir.”

El cuestionario basado en el enfoque de la investigación debe contener preguntas abiertas y cerradas, cuando el investigador vaya a aplicar este instrumento obtendrá la información de

acuerdo con las preguntas planteadas que vayan acorde con los objetivos planteados y la obtención de resultados fiables.

Dentro del cuestionario se realizará una entrevista para dar respuesta a las interrogantes planteadas, para cumplir con el enfoque planteado en la investigación.

Entrevista

Como complemento del instrumento anterior, se empleará la entrevista, planteada específicamente para evaluar aspectos como aplicación de la normativa vigente en la preparación de estados financieros, será de aplicación personal no grupal y en el lugar de trabajo de las fuentes primarias.

Esta técnica tiene una implicación que cabe resaltar, ya que según Hernández et al (2014) “una persona calificada (entrevistador) aplica el cuestionario a los participantes; primero hace las preguntas a cada entrevistado y anota las respuestas. Su papel es crucial, resulta una especie de filtro” (p. 233)

Con la aplicación de este instrumento se espera la obtención de información adicional a la esperada, la cual sería un insumo más en el estudio. La relación con la muestra se espera sea provechosa, cumpliendo con la objetividad, validez y confiabilidad de la información.

Proceso para recolección y análisis de datos

Para la recolección de datos se procederá con cautela, consultando fuentes de información confiables y con validez reconocida, como el caso del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, el cual es la principal fuente de información como ente regulador de la profesión y asociado al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y a la Federación Internacional de Contadores; provee las normativa actualizada, establecida por los entes mencionados y resalta la importancia de su aplicación para el desarrollo de estados financieros.

El personal contable de las empresas del Grupo Tecno como otra fuente debido a su interacción directa con los estados financieros y la administración, ambos por sus conocimientos en el giro del negocio y la normativa, por medio de la aplicación consensuada de entrevistas y cuestionarios se procederá a recopilar la información requerida para cumplir con los objetivos fijados.

La recolección de datos requiere elaborar un plan detallado de los procedimientos que conduzcan a reunir los datos con un propósito específico tal como lo definen Hernández et al (2014, p. 198). Por tal motivo se han definido las fuentes de información, las variables, e indicadores que midan las variables.

El análisis de datos para esta investigación consiste en la tabulación de la información obtenida una vez aplicados los instrumentos seleccionados, donde los datos se someterán al proceso de análisis basado en estadística descriptiva.

El investigador examinará cada una de las respuestas brindadas por los participantes, el análisis de los estados financieros de dos periodos también está implícita y las políticas que posean, donde se espera recibir información en relación con las variables, haciendo una interpretación acertada y objetiva.

CAPITULO IV: ANALISIS DE RESULTADOS

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

Las empresas del Grupo Tecno fueron fundadas hace 18 años, ubicada en el distrito de Zapote, hoy en día se dedican a la fabricación de amortiguadores, suspensiones y otros componentes para vehículos con base de polímeros, así como hierro, y acero, además de fabricar piezas para vehículos de acuerdo con las necesidades de los clientes. El Grupo Tecno cuenta con mecánicos, soldadores y torneros, quienes se dedican a la fabricación de todo tipo de piezas para todo tipo de vehículos por encargo, convirtiéndose como la única empresa en el país dedicada a fabricar piezas y repuestos con base de polímeros.

Dados los últimos cambios que se han generado desde el punto de vista fiscal, en la prestación de servicios y la fabricación de nuevas piezas, adquiriendo nueva tecnología, se están realizando cambios en su organización administrativa y financiera para contrarrestar parte de esos cambios. Estos cambios hacen que los objetivos planteados en el trabajo de investigación tengan mayor importancia.

En la investigación se utilizaron como herramientas un cuestionario y entrevista, los cuales se aplicaron al contador, al asistente contable, la asistente administrativa y el dueño del Grupo Tecno que cumple su función como gerente general y además de esto asiste en los procesos y servicios que brindan. Los instrumentos aplicados con el fin de evaluar el conocimiento y aplicación de lo dispuesto en la normativa contable NIC, NIIF para PYMES, de igual manera los aspectos relacionados con el control interno.

Análisis de las respuestas obtenidas

Con el fin de obtener un panorama del manejo contable del Grupo Tecno, así como lograr detectar oportunidades de mejora y debilidades que se presenten en la preparación de los estados

financieros y el control interno que se aplica dentro de la compañía se procede con el análisis de los resultados obtenidos de los instrumentos aplicados.

Análisis del cuestionario

Al analizar e interpretar las respuestas obtenidas en el cuestionario aplicado a los funcionarios del Grupo Tecno, se pretende obtener un panorama general de las empresas y sus prácticas a nivel contable, y con esto identificar oportunidades de mejora que se puedan corregir y llevar acabo.

Pregunta 1

¿Emite el Grupo Tecno estados financieros?

- a) Sí
- b) No

Tabla 4: Pregunta N° 1

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

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Tal como se muestra en la tabla anterior el 100 % de los funcionarios contestaron según la pregunta número uno del cuestionario, que el Grupo Tecno emite estados financieros.

Análisis

Los entrevistados son los colaboradores que trabajan directamente en la contabilidad, siendo estos la asistente, el contador y la asistente administrativa, ante la interrogante planteada,

de acuerdo con los resultados obtenidos, los funcionarios indicaron que sí se emiten estados financieros para ambas empresas

Pregunta 2

¿Cuáles son los estados financieros que emite Grupo Tecno?

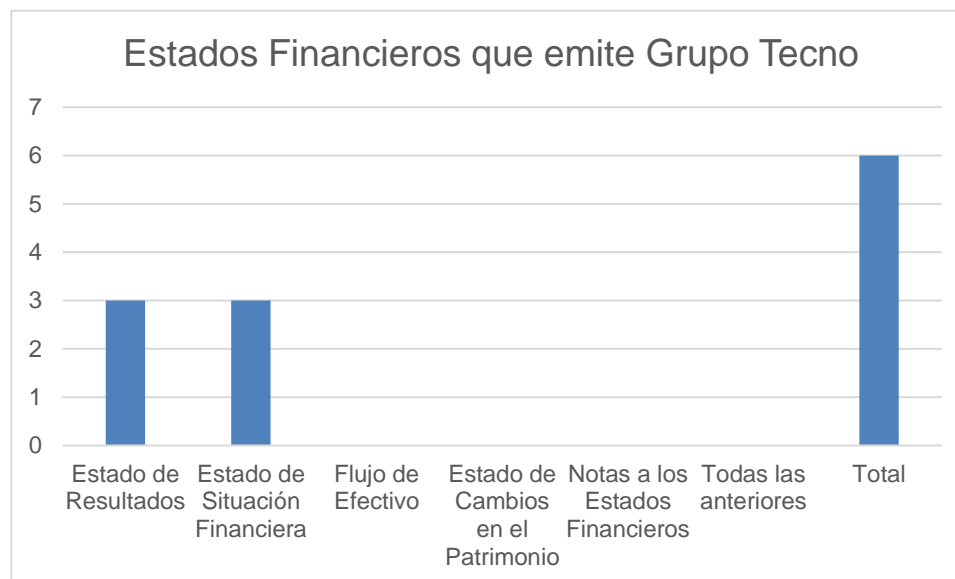
- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera
- Flujo de Efectivo
- Estado de cambios en el patrimonio
- Notas a los estados financieros
- Todas las anteriores

Tabla 5: Pregunta N° 2

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

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 1: Pregunta N° 2



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Cuando se formuló la pregunta de cuáles estados financieros se emiten, la totalidad de los encuestados contestó que el Grupo Tecno prepara únicamente el estado de situación financiera y el estado de resultados.

Análisis

Se determina una inconsistencia de lo establecido en la normativa contable, en relación con la emisión y preparación de los cuatro estados financieros y las notas explicativas, con los resultados obtenidos se denota que no se cumple la NIC 1 Presentación de Estados Financieros ni la NIIF para PYMES sección 3, Presentación de Estados Financieros. También, al consultar con el contador, este indica que el flujo de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio y las notas, se emiten únicamente si existe una solicitud para un trámite bancario, por ejemplo.

Pregunta 3

¿Con qué frecuencia se emiten los estados financieros del Grupo Tecno?

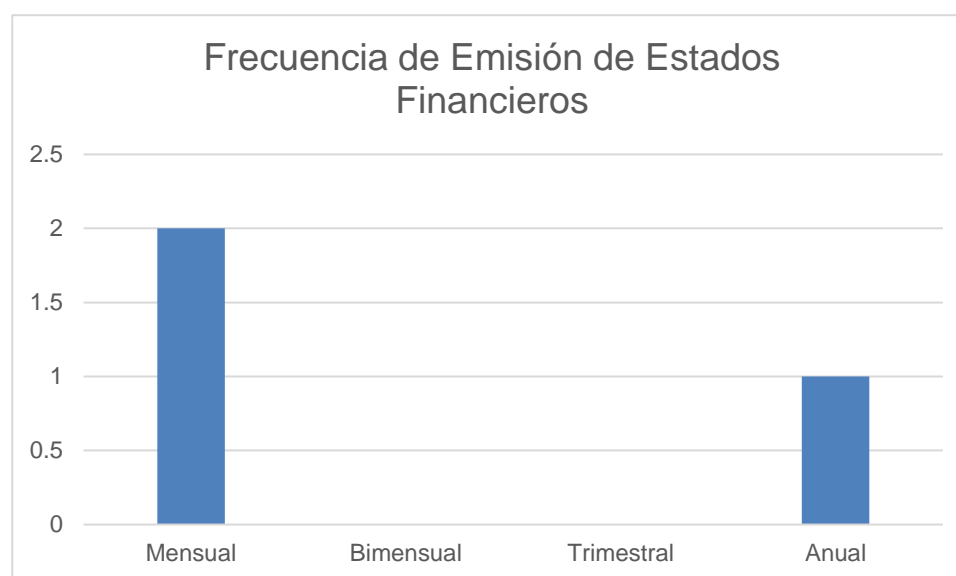
- a) Mensual
- b) Bimensual
- c) Trimestral
- d) Anual

Tabla 6: Pregunta N° 3

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Mensual	2	67 %
Bimensual	0	0 %
Trimestral	0	0 %
Anual	1	33 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 2: Pregunta N° 3



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

El asistente contable y el contador indican que los estados financieros se emiten de manera mensual, mientras que la asistente administrativa indicó que se emiten de manera anual, indicando que así se detalla en el título de la presentación.

Análisis

Los resultados obtenidos muestran un desconocimiento de la frecuencia de la emisión de los estados financieros por parte de uno de los entrevistados, sin embargo, denota el conocimiento sobre la presentación mensual de los estados financieros por parte del contador y el asistente contable.

Pregunta 4

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

- a) Sí
- b) No

Tabla 7: Pregunta N° 4

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

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

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

Análisis

Con base en los resultados obtenidos en la interrogante, se determina que el personal

conoce de la existencia de normas para la preparación de los estados financieros, sin embargo, no se aplica la normativa por parte del área contable, que muestra una debilidad en la preparación de información confiable, como característica cualitativa de la información financiera, poniendo en riesgo las decisiones que se lleguen a tomar.

Pregunta 5

¿Posee algún conocimiento sobre la normativa contable vigente para la preparación de estados financieros de la empresa?

- a) Sí
- b) No

Tabla 8: Pregunta N° 5

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

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Tal como se muestra en la tabla anterior, la totalidad de los entrevistados afirman tener conocimientos generales sobre los lineamientos contables que abarcan las Normas Internacionales de Contabilidad.

Análisis

A pesar de los resultados obtenidos, existe una debilidad porque, aunque se tiene el conocimiento de la normativa contable para la preparación de los estados financieros, esta no se pone en práctica.

Pregunta 7

¿Aplica el Grupo Tecno las Normas Internacionales de Contabilidad?

- a) Sí
- b) No

Tabla 9: Pregunta N° 7

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

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Como muestra la tabla, el 100 % de los encuestados indica que el Grupo Tecno no aplica las Normas Internacionales de Contabilidad en la elaboración y presentación de los estados financieros.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos en esta interrogante, se determinó que existe una debilidad en el tratamiento contable de la empresa que permita obtener información con una base sólida como lo establecen los lineamientos que indican las Normas Internacionales de Contabilidad.

Pregunta 8

¿Posee la empresa políticas o manuales de control interno que incluya la responsabilidad y funciones de los puestos?

- a) Sí
- b) No

Tabla 10: Pregunta N° 8

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

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Tras la revisión de la interrogante aplicada, la totalidad de los consultados afirman que no existen políticas o manuales en la empresa que dicten las funciones y responsabilidades de cada uno de los funcionarios

Análisis

Al consultar con la administración del Grupo Tecno, esta indica tener accionadas las funciones y responsabilidades de cada funcionario, sin embargo, no hay documentación alguna que brinde respaldo, también indica que no hay un control general, pero se está en proceso de generarlos. Los resultados muestran una clara debilidad de control interno por parte de la administración para la planeación, ejecución, supervisión y monitoreo de los procesos que logren mostrar resultados medibles.

Pregunta 9

¿Se discuten los estados financieros con la administración?

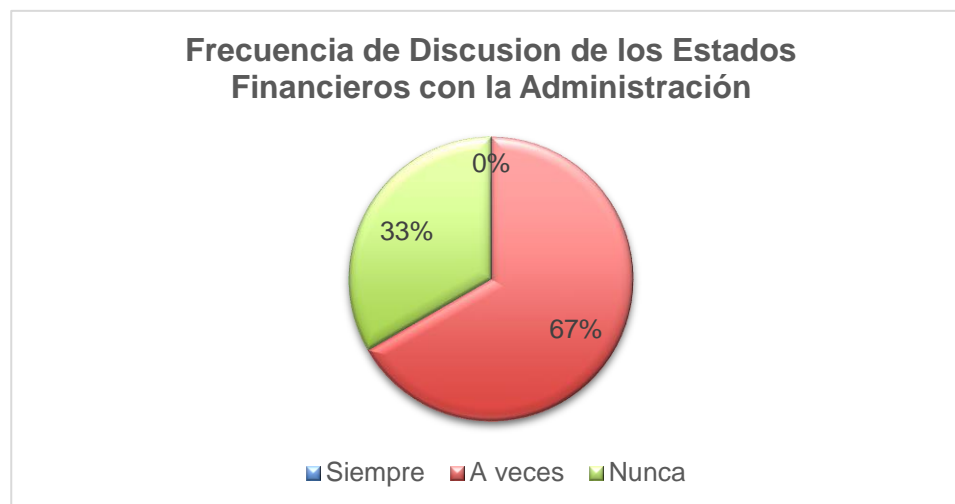
- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

Tabla 11: Pregunta N° 9

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Siempre	0	0 %
A veces	2	67 %
Nunca	1	33 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 3: Pregunta N° 9



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Los resultados obtenidos del interrogante número nueve y como indican los entrevistados un 67 % de ellos respondieron que los estados financieros se discuten con la administración a veces y un 33 % indica que nunca se revisan o discuten con la administración.

Análisis

Los resultados indican que no se le está dando la debida importancia a los estados financieros una vez que se presentan, por otro lado, la administración indica que son de vital importancia para medir la rentabilidad, los gastos, evaluación de necesidades, entre otros.

Pregunta 10

¿La contabilidad del Grupo Tecno está con base de efectivo o trabaja con base en devengo?

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

Tabla 12: Pregunta N° 10

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Base de Efectivo	3	100 %
Base de Devengo	0	0 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Tal como muestra en la tabla anterior, la totalidad de los entrevistados afirman que la contabilidad del Grupo Tecno está a base de efectivo y no base de devengo.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos, se logra determinar que la entidad no cumple con la base de devengo para el registro de sus transacciones, tal como lo indica la normativa contable en la Norma Internacional de Contabilidad, ya que toda la contabilidad de la empresa se basa en el efectivo que se genera en la operación del negocio.

Pregunta 11

¿Con qué frecuencia se revisa que el catálogo de cuentas esté actualizado?

- a) Mensual
- b) Trimestral
- c) Semestral
- d) Anual
- e) Otros, especifique

Tabla 13: Pregunta N° 11

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

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Como se muestra en la tabla anterior, el 100 % de los consultados respondió que no se realiza una revisión del catálogo contable para determinar si este se encuentra actualizado o no, como control para el registro contable.

Análisis

Ante la interrogante sobre el catálogo contable, todos los consultados, respondieron con seguridad que no se realiza una revisión del catálogo, para determinar si existen cuentas que no se utilicen más o que sean necesarias de crear en este. El contador indicó que se está en proceso de revisión para lograr un catálogo de cuentas adecuado para el Grupo Tecno.

Pregunta 12

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

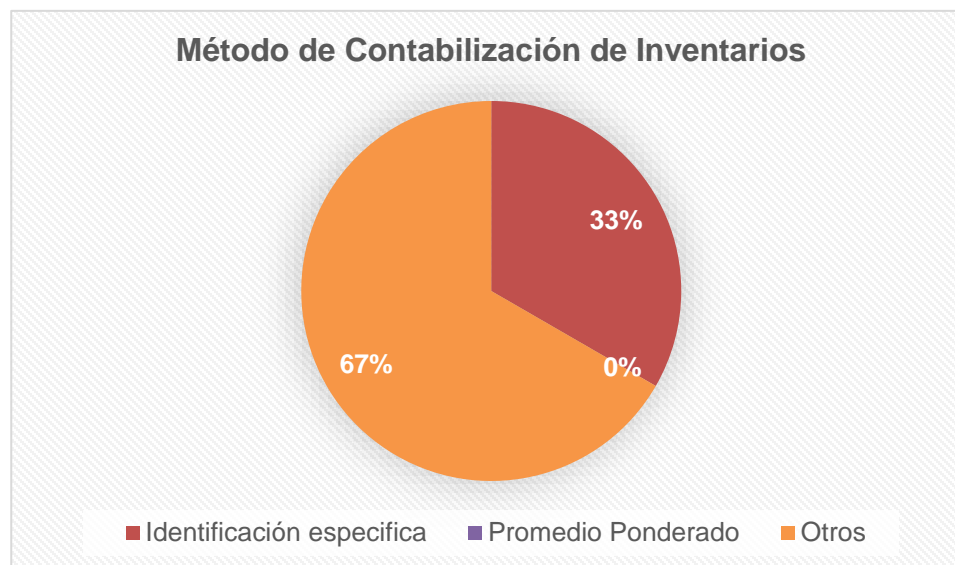
- a) Identificación específica de costos individuales
- b) Método de Promedio Ponderado
- c) Otros, especifique.

Tabla 14: Pregunta N° 12

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Identificación específica	1	33 %
Promedio Ponderado	0	0 %
Otros	2	67 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 4: Pregunta N° 12



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Tal como se logra apreciar en el gráfico anterior, el 67 % de los entrevistados indica que los inventarios se manejan a costo y por registro periódico mientras que el 33 % indica que se utiliza el método de identificación específica de costos individuales.

Análisis

Con base en la pregunta planteada, se determina que la valuación de los inventarios se realiza al costo, es decir se trabaja con un inventario periódico en lugar de uno perpetuo, esto debido al giro del negocio, no hay una manera o forma de costear el servicio que brinda, porque el negocio gira en torno a la oferta y la demanda de los consumidores.

Se necesitaría de los servicios de un ingeniero industrial que logre determinar el tiempo invertido por lo empleados en los procesos, que determine la cantidad de material utilizado, el tiempo de uso de la maquinaria y por medio de ese estudio, determinar un precio de venta, lo cual se dificulta ya que depende de la necesidad de cada cliente al solicitar el servicio.

Pregunta 13

¿Se realizan tomas físicas de inventario de forma periódica?

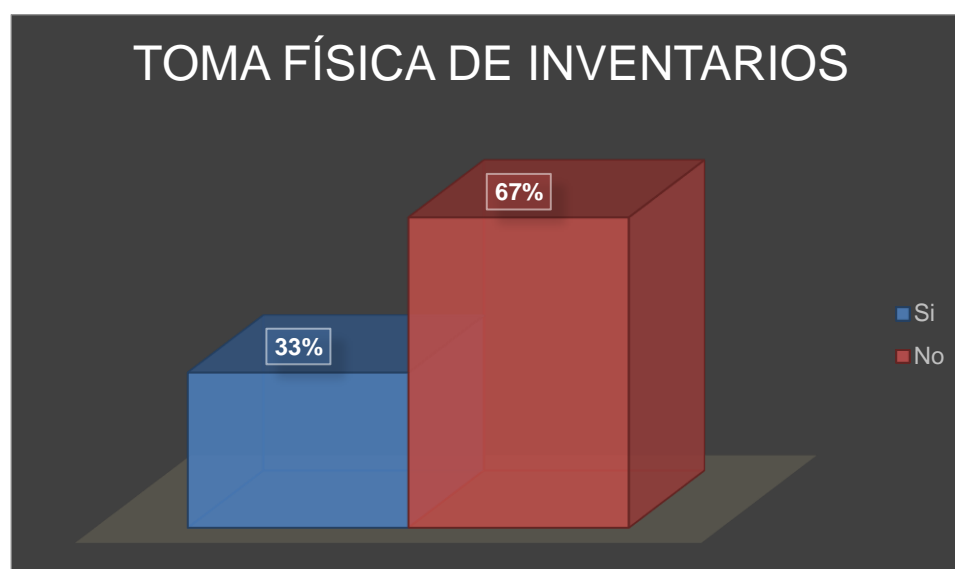
- a) Sí
- b) No

Tabla 15: Pregunta N° 13

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

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 5: Pregunta N° 13



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

De la pregunta anteriormente planteada, el 67 % de los consultados respondió que el Grupo Tecno no realiza toma física de inventarios, que le permita conocer las existencias reales y un 33 % contestó que sí se realizan de forma semanal.

Análisis

De acuerdo con los resultados obtenidos, se determina que la empresa no realiza toma física de inventarios, lo cual representa una seria debilidad de control interno porque no se llevan a cabo estas tomas, las mismas de manera periódica, como afirman la mayoría de los consultados.

Pregunta 15

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

- a) Sí
- b) No

Tabla 16: Pregunta N° 15

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

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Tal como muestra en la tabla anterior, el 100 % de los consultados respondió que no existe medida de control alguna que logre determinar la existencia de una pérdida o desperdicio de los inventarios.

Análisis

Con base en el resultado obtenido, se determinó otra sería debilidad de control interno y consecuencia de la no aplicación de normas que permitan el tratamiento contable adecuado de los inventarios, el no poder determinar pérdidas o desperdicios de inventarios, limita la oportunidad de medir los inventarios y su valuación de manera óptima.

Pregunta 16

Si no se existe medida alguna para determinar una pérdida o desperdicio de inventarios, ¿Cómo se logra estimar la merma, desperdicio o robo de materias primas al final del periodo?

Análisis

Ante la interrogante planteada, los consultados respondieron que no existe una política definida para este proceso, hablando desde la perspectiva contable, ya que inclusive no existe partida alguna donde registrar la merma, obsolescencia o pérdida. Esto debido al tipo de costeo que llevan los inventarios, su registro de manera periódica, esta afirmación determinó otro hallazgo en la investigación, por la manera de registrar el inventario de manera periódica, la partida de inventarios no se debería utilizar, ya que en este método se utiliza la partida compras para el estado de resultados y para el estado de situación se utiliza una cuenta de inventario de materias primas o insumos.

Pregunta 17

¿Posee el Grupo Tecno políticas contables para la elaboración de los estados financieros?

- a) Sí
- b) No

Tabla 17: Pregunta N° 17

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

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Los consultados sobre la existencia de políticas contables que les permitan elaborar estados financieros respondieron que no cuentan ni existen políticas o lineamientos para la elaboración de los estados financieros.

Análisis

Con el resultado obtenido de la interrogante anterior se logró determinar que existe una debilidad en la elaboración de los estados financieros, como se indicó en preguntas anteriores, no se aplican normas contables, ni las normas para PYMES. Al no existir lineamientos para la preparación de los estados financieros, no se permite tener certeza de que la información elaborada sea fiable, puesto que no cuenta con una base o marco de referencia para su elaboración.

Pregunta 18

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

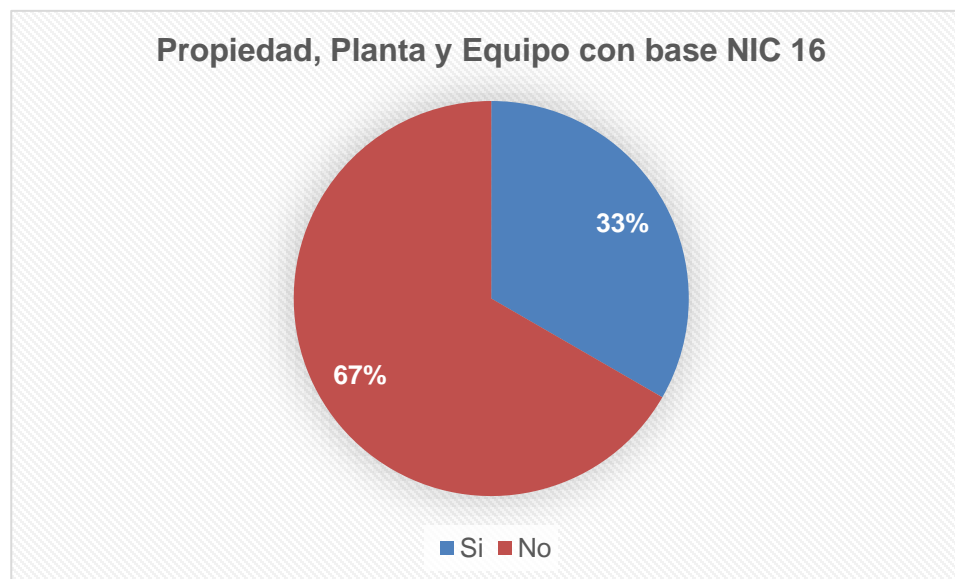
- a) Sí
- b) No

Tabla 18: Pregunta N° 18

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

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 6: Pregunta N° 18



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Como se muestra en el gráfico, el 67 % de los consultados, contestaron que los activos de propiedad, planta y equipo no están clasificados como lo indica la NIC 16 y un 33 % indicó que sí se clasifican como indica la norma.

Análisis

Con base en los resultados obtenidos, se determina una debilidad más en el tratamiento contable del Grupo Tecno, al no aplicar normas contables como la NIC 16 sobre Propiedad, Planta y Equipo, puede resultar en que los activos que posee la entidad no se encuentren registrados de manera adecuada, además de esto indicaron que el ultimo contador no llevaba estos registros.

Pregunta 20

¿Cómo calcula la empresa la depreciación de activos fijos?

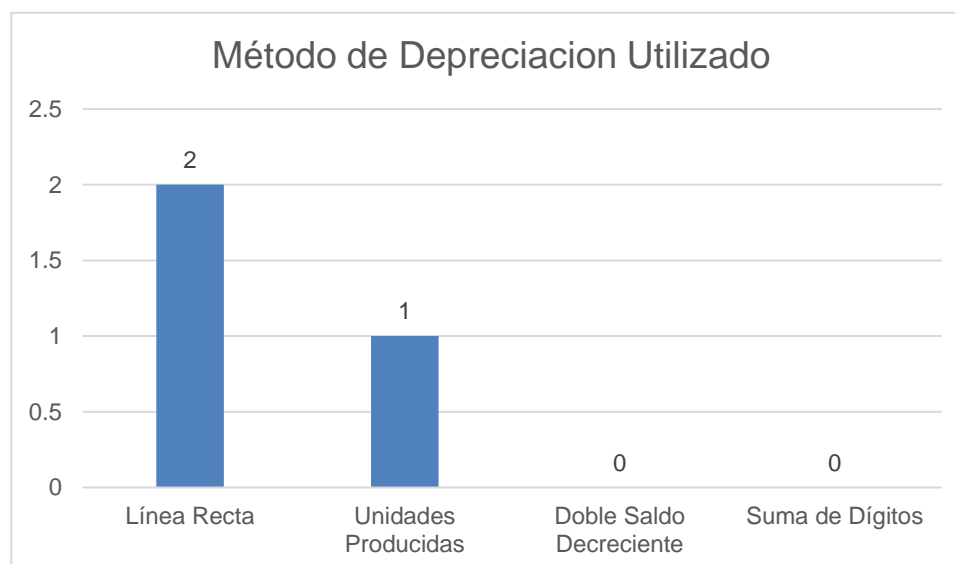
- a) Depreciación por Método de Línea Recta
- b) Depreciación por Unidades Producidas
- c) Depreciación por Método de Doble Saldo Decreciente
- d) Depreciación por Método de la Suma de Dígitos

Tabla 19: Pregunta N° 20

Opción	Valor Absoluto	Valor Porcentual
Línea Recta	2	67 %
Unidades Producidas	1	33 %
Doble Saldo Decreciente	0	0 %
Suma de Dígitos	0	0 %
Total	3	100 %

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 7: Pregunta N° 20



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Del total de consultados, dos de ellos afirman que la depreciación de los activos fijos se realiza por medio del método de línea recta, mientras que uno de ellos indica que se realiza la depreciación por el método de unidades producidas.

Análisis

Con base en esta interrogante, se determina que a pesar de la no aplicación de la NIC 16 para el tratamiento contable de los activos fijos, cuenta con la depreciación más adecuada para la mayoría de sus activos fijos, puesto que, debido al giro del negocio, podría calcular la depreciación de algunos de sus activos por el método de unidades producidas, como los hornos, tornos, entre otros equipos usados en el día a día de la empresa.

Pregunta 21

¿Contabiliza la empresa pérdida o deterioro de activos fijos con base en la NIC 36?

- a) Sí
- b) No

Tabla 20: Pregunta N° 21

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

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Según la pregunta planteada anteriormente, el 100 % de los consultados respondió que no se aplica un registro por deterioro o pérdida de activos fijos, aunando que no aplica la NIC 36 al no aplicar las normas internacionales de contabilidad.

Análisis

Como resultado de la investigación, se determinó que no se aplica un registro por deterioro de los activos fijos, lo que reflejaría una debilidad en el registro de los activos fijos, ya que, al no aplicar la normativa, su valor en libros no refleja la realidad del mercado o del activo como tal.

Pregunta 23

¿El personal conoce como está estructurada la empresa de manera organizacional?

- a) Sí
- b) No

Tabla 21: Pregunta N° 23

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

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Con base en los datos obtenidos de los consultados ante esta pregunta, se obtuvo que la totalidad de ellos indicaron que el personal conoce cómo está estructurada la organización.

Análisis

Como resultado de la investigación, se obtuvo que la empresa por poseer un personal no mayor a 15 personas logra cumplir con la comunicación hacia el personal de la composición organizacional, aunque no se encuentre documentada la información, el personal tiene claro a quién acudir en casos en los que no puedan resolver por sí mismos.

Pregunta 24

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

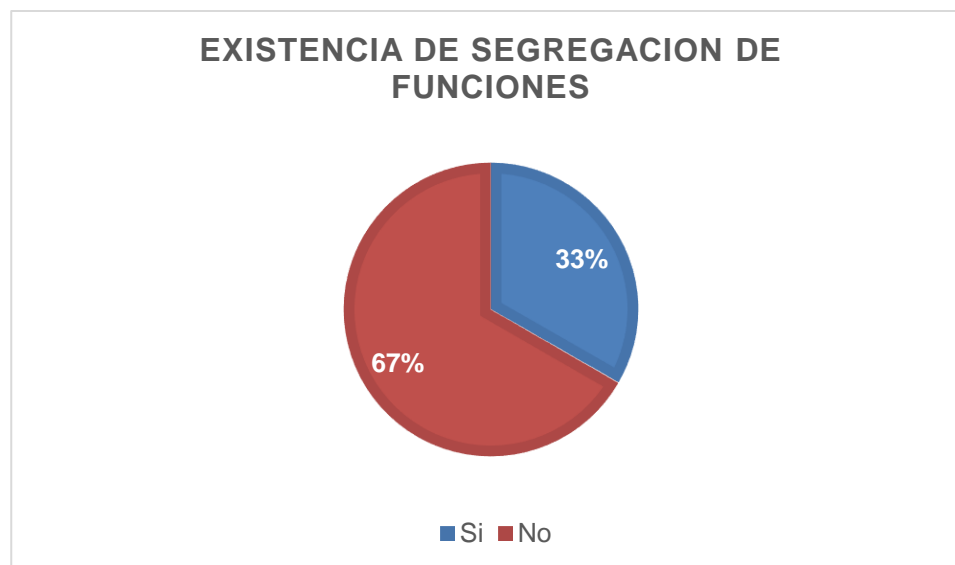
- a) Sí
- b) No

Tabla 22: Pregunta N° 24

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

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Gráfico 8: Pregunta N° 24



Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Tal como muestra el gráfico anterior, al realizar la pregunta sobre la existencia de una segregación de funciones que asegure la fiabilidad de la información, un 67 % contestó que no existe dicha segregación de funciones, mientras que un 33 % afirmó que sí existe.

Análisis

Como resultado de la investigación, se determinó que, aunque uno de los consultados afirmó la existencia de una segregación de funciones, no existe documento alguno que respalde esa afirmación, esto refleja una debilidad más en el control interno del Grupo Tecno, porque, aunque

el personal tenga claras sus funciones, no existe un respaldo que permita delimitar las responsabilidades y funciones de cada uno.

Pregunta 27

¿Se realizan presupuestos en la empresa?

- a) Sí
- b) No

Tabla 23: Pregunta N° 27

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

Fuente: Elaboración propia, basado en los datos de la investigación (2019).

Interpretación

Como la tabla lo muestra, al realizar la interrogante, el 100 % de los consultados contestó que no se realizan presupuestos en la entidad debido a que todo surge según las necesidades de los clientes.

Análisis

De acuerdo con la investigación y los resultados obtenidos por parte de los consultados, de acuerdo con el giro del negocio, el cual se basa en la oferta y la demanda de los consumidores, no existe un presupuesto, ya que la empresa es dependiente de la necesidad de los clientes al solicitar los servicios, por lo que no se puede presupuestar un ingreso fijo, aunque tenga un costo fijo como electricidad y otros.

Análisis de la entrevista

Para la investigación se realizó una entrevista al contador y al gerente general o dueño del Grupo Tecno en este caso, por lo tanto, se procedió a analizar las respuestas que se consideran de mayor relevancia con el fin de valorar la aplicación de normas contables que permitan la elaboración de los estados financieros de manera idónea y los controles internos que utilicen en los procesos.

Según los comentado por el contador, cuando se le consultó por ¿quién maneja los inventarios? Indicó que existe una persona encargada del control de los inventarios, y que estos están formados en dos: es decir en materias primas y algunos productos terminados, pero lamentablemente por el mecanismo de cómo se costean, este proceso de administración del inventario va a variar a futuro.

La empresa se dedica a la venta de un servicio, y este negocio se ve afectado con base en la oferta y la demanda de los consumidores. El gerente general se encarga de las compras, sin embargo, no se realizan compras presupuestadas y cuando se realizan las compras, se compra más unidades de los que se necesitan.

También, otra de las interrogantes que se les planteó a ambos, fue ¿cómo se manejan los inventarios obsoletos y cómo lo determinan? La respuesta del contador fue que actualmente no cuentan con una política definida para este proceso, desde la perspectiva contable y el gerente indicó que cuando hay material que no se utiliza, nada más lo envían a reciclaje, y que el inventario se maneja al costo.

Además de la anterior consulta, el giro de la empresa es la prestación de servicios, por lo cual, en su facturación no realiza o factura un producto a los clientes, sin embargo, en los estados financieros se presenta una cuenta de inventarios por un monto relevante y material, en vista de que se trabaja con un inventario periódico en lugar de uno perpetuo, se debería amortizar la cuenta de inventarios hasta limpiar su balance.

Como toda empresa, en este caso una PYMES, se considera necesario la utilización de un sistema contable que posea controles para obtener información relevante y fiable, sin embargo, ante la consulta, ambos contestaron que no poseen un sistema contable por el momento y que se maneja un servicio de *outsourcing* para llevar los libros contables.

El servicio de *outsourcing* no solo lleva el registro de los libros contables, sino que, además, brinda asesoría a la administración ante las inquietudes y necesidades del Grupo Tecno. Además de esto, la revisión y registro de los registros contables está a cargo del servicio de *outsourcing*, pero siempre ante cualquier ajuste necesario en la contabilidad, el gerente general es quien aprueba dichos ajustes, posteriormente se discute con la administración la labor realizada.

Otra de las interrogantes planteadas fue respecto a los activos fijos y la existencia de pólizas de seguro que aseguren los bienes en casos de incidentes, como incendio o terremoto, en el caso de robo, no ya que los activos que maneja el Grupo Tecno son robustos, lo cual imposibilita su robo a no ser que se realice con una grúa. Pero al realizar la consulta, la respuesta fue que solo se maneja póliza por tener crédito con bancos y se desconoce sobre la cobertura de la póliza.

No cabe duda de la existencia de grandes debilidades en materia de control, esta afirmación fue confirmada por el contador, quien indica que no existe un control en general, que en estos momentos están en proceso de generar procesos y controles. Al no existir controles, tampoco se tienen documentadas las responsabilidades y funciones de cada funcionario, sin embargo, la administración tiene asignadas las funciones y deberes de cada uno.

La pregunta más importante de la encuesta fue: ¿consideran importantes los estados financieros para la toma de decisiones? A lo cual ambos contestaron que efectivamente son importantes, aludiendo que permiten medir y verificar el estado de la empresa, la rentabilidad que maneja y el posicionamiento financiero, aunado a la posibilidad de buscar apalancamiento financiero para nuevos proyectos que tiene pensado realizar.

Análisis de los estados financieros

Los estados financieros suministrados por el Grupo Tecno corresponden al periodo 2017-2018, realizados por el contador anterior, ya que en estos momentos cuentan con otro que asumió el control contable para el periodo 2018-2019. De acuerdo con la investigación que se realizó, se logró determinar que la empresa no cumple con la normativa contable vigente para la preparación y revelación de los estados financieros.

Para el periodo de estudio, se detectaron varias debilidades en la elaboración de los estados financieros, las cuales se detallan a continuación:

No se utiliza la base de acumulación (o devengo) como base para la contabilidad, sino que se usa la base de efectivo.

- Existe una ausencia del registro de la estimación de los inventarios por obsolescencia o pérdida.
- Se utiliza la cuenta inventarios, cuando el sistema utilizado es el periódico para costear las materias primas al costo.
- El colegio exige tres timbres de 100 colones cada uno y la firma del contador, así como de la administración, sin embargo, no existe la firma de la administración que de fe de aceptación de la información preparada por el contador y un timbre faltante.

Las empresas del Grupo Tecno para el periodo en análisis (2018) no elaboran el conjunto de estados financieros tal y como lo establece la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 en el párrafo 10, específicamente denominado como “Conjunto completo de estados financieros” y si fuera el caso de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES tampoco aplica lo dispuesto en la sección 3 párrafo 3.17, con el mismo nombre que la NIC 1.

Además de no elaborar los estados financieros de acuerdo con lo dispuesto en la NIC 1, el Grupo Tecno no posee políticas contables para la elaboración de la información financiera, aunado a lo anterior, la información por presentar en las notas a los estados financieros que muestra una de las empresas, carece de lo dispuesto por la normativa en la sección de Notas.

Específicamente en la estructura donde indica que deben incluir un resumen de las políticas contables y que las notas suministran descripciones narrativas de partidas presentadas en los estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas. La NIIF para PYMES, además de lo dispuesto en la NIC 1, hace mención de que en las notas se debe revelar: domicilio y forma legal de la entidad, país y dirección de constitución y una descripción de la naturaleza de las operaciones y sus principales actividades.

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

En el presente capítulo, con base en el proceso de elaboración de la investigación y el análisis de la información sobre el Grupo Tecno al periodo 2018, se desprenden las principales conclusiones, las cuales se encuentran enfocadas en el ámbito contable y de control interno, aplicado dentro de la entidad.

Ámbito Contable

De acuerdo con el análisis de los instrumentos aplicados para la recolección de datos durante el desarrollo de la investigación, se logró determinar que el Grupo Tecno no prepara sus estados financieros basado en los lineamientos de las Normas Internacionales de Contabilidad ni lo dispuesto por Normas Internacionales de Información Financiera o las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

La información financiera del Grupo Tecno se encuentra preparada con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), diferentes a los que establece el marco de referencia de las NIC y NIIF.

Se identificó que la empresa no registra sus transacciones bajo una estructura contable adecuada, ya que no refleja la realidad de la operación, la estructura no se encuentra alineada con la normativa contable vigente en cuanto al registro de su inventario. Esto, por cuanto el giro del negocio ofrece un servicio a un costo que el dueño, por el criterio profesional que posee, determina y sin embargo maneja una cuenta de inventario que no se utiliza como se debe, puesto que por el registro periódico debería utilizar la cuenta compras contra proveedores para registrar la adquisición de materia prima o insumos, así como utilizar en el estado de situación la cuenta materia prima o insumos.

También se logró identificar que no se cuenta con un sistema de costos, que asigne de manera uniforme a los proyectos, sino que se registran las compras al costo y la hora de utilizar los materiales, solo se determina un precio de venta.

Se determinó que no se cuenta con procedimientos documentados que establezcan cómo se deben realizar los procesos de los funcionarios, es decir no existen políticas contables para el registro y elaboración de la información contable para la presentación de estados financieros.

Los activos como propiedad, planta y equipo no se encuentran debidamente etiquetados como parte del control interno que debería manejar sobre sus activos, además de esto no se tiene documentado quién de los funcionarios es el responsable de velar por el activo que tiene a su cargo.

El Grupo Tecno no cuenta con una estimación contable ni política para definir los inventarios obsoletos o la pérdida de inventarios, además de esto, la información presentada para ambas empresas no es uniforme, pues no cumple con la característica cualitativa de los estados financieros que es la uniformidad.

Ámbito de control interno

Durante la investigación se evidenció que no existen manuales de procedimientos formales, por escrito, que establezcan los lineamientos para ejecutar los procesos en las diferentes áreas dentro de la organización, sino que toda gira en torno a las indicaciones de la gerencia, por lo tanto, no se cuenta con un desarrollo correcto de las tareas que permitan medir objetivos y el cumplimiento de ellos.

Se determinó que internamente no se cuenta con procedimientos de control que aseguren la realización de las asignaciones establecidas a cada funcionario, ya que todo es urgente y según la necesidad de los clientes que llegan al negocio.

No existen herramientas de control que permitan medir el cumplimiento de objetivos en los proyectos, por ejemplo, no existe una medición de tiempos asignados a cada labor desde el inicio del proceso hasta la finalización y entrega de este.

Se determinó que la información financiera no se discute de manera constante y eficiente entre el contador y la administración, lo cual indica que no existen mecanismos que aseguren la correcta comunicación de la situación financiera, complicando la toma de decisiones que se definan por parte de la gerencia.

Con los resultados obtenidos durante el desarrollo de la investigación, se determinó que el Grupo Tecno no utiliza un sistema de información para el manejo de la contabilidad, los registros y el tratamiento contable lo realiza un servicio de *outsourcing*, lo cual podría no permitir el aprovechamiento de la información de una mejor manera.

Al no contar con un sistema de control, el Grupo Tecno está limitado para medir y determinar su eficacia y eficiencia, puesto que no dispone de herramientas que le permitan realizar una revisión pertinente de sus procesos.

Recomendaciones

Con fundamento en la investigación realizada sobre el análisis de los estados financieros con base en la normativa vigente y el control interno dentro de las empresas del Grupo Tecno, se procede a realizar las siguientes recomendaciones:

Ámbito Contable

Se recomienda a las empresas del Grupo Tecno realizar la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, con el fin de poder emitir sus estados financieros en el marco de referencia, que permita brindar información comprensible y relevante, como lo indican las características cualitativas dispuestas en la normativa.

Efectuar un proceso de reestructuración contable con el objetivo de cumplir y alinear la estructura del Grupo Tecno con lo establecido en la normativa contable vigente NIC y NIIF.

Se debe definir y emitir los procedimientos y políticas contables para el tratamiento contable de las partidas que conforman los estados financieros, con el objetivo de que se comuniquen a los funcionarios, de esa manera se define una estandarización en la ejecución de los procesos organizacionales.

Se recomienda la revisión de la forma en cómo se registran los inventarios, ya que durante la investigación se determinó que se realizan de forma incorrecta, se debe analizar el tratamiento contable apropiado para su registro contable y a nivel tributario que no represente un impacto negativo para la empresa.

Se recomienda la creación de una provisión contable para poder realizar una amortización de la cuenta de inventarios, ya que una de las empresas por el giro del negocio vende un servicio y su facturación así lo refleja, mientras que la otra igual se dedica a la prestación de servicios. Lo anterior permitiría en el futuro cercano liquidar la cuenta de inventarios, puesto que para efectos tributarios se vería obligado al pago del Impuesto del Valor Agregado por un inventario que no se utiliza para la venta.

Se recomienda la implementación de un sistema contable que le permita llevar sus registros contables al día y que brinde información oportuna y fiable, permitiendo a la administración la toma de decisiones acertadas y que impacten de manera positiva a la organización.

Ambiente de control interno

Se recomienda que el Grupo Tecno emita formalmente manuales de procedimientos que definan la forma de desarrollar los procesos dentro de la organización, lo cual beneficiaría a las empresas en el ámbito de control interno, definiendo funciones y responsabilidades a los funcionarios

Se deben establecer procedimientos de control, los cuales permitan evaluar el desarrollo de las asignaciones de cada funcionario y el cumplimiento de ellas.

Se recomienda el estudio de la posibilidad de implementar un sistema que permita establecer cronológicamente los tiempos entre un proyecto y otro, dándole la oportunidad de planeación, poder medir el desempeño y tiempo de cumplimiento de los proyectos.

El Grupo Tecno debería desarrollar e implementar un programa de capacitación del personal para el manejo contable y también para los funcionarios del taller, con el fin de desarrollar la capacidad productiva del personal, ya que actualmente hay mucha dependencia de uno de los funcionarios.

Se recomienda implementar mecanismos de control interno que permitan realizar las tareas en un ambiente de control, realizar evaluaciones periódicas del sistema de control interno, que permitan optimizar las herramientas utilizadas de manera frecuente, ofreciendo eficiencia y eficacia en la ejecución de los procesos, satisfaciendo las necesidades de la organización.

CAPÍTULO VI: PROPUESTA

En este capítulo se desarrollará la propuesta realizada a las empresas del Grupo Tecno, a fin de que se implemente de mejores prácticas contables tanto en la elaboración de la información financiera, así como en los procesos que se llevan a cabo, todo lo anterior por medio de herramientas que se adecuen a la normativa y al Grupo Tecno.

La propuesta plantea una serie de herramientas que contribuirán a la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad, políticas y normas de control interno que se alineen con el giro del negocio y los lineamientos dispuestos en la normativa.

Objetivos de la propuesta

Objetivo general

Aplicar la normativa contable vigente NIC 1 Presentación de Estados Financieros en las empresas del Grupo Tecno y elaborar políticas internas que permitan asegurar la ejecución adecuada de los procesos.

Objetivos específicos

- Proponer la implementación de un catálogo de cuentas que se ajuste a lo dispuesto en la NIC 1.
- Implementar políticas contables y de procedimientos que definan el tratamiento adecuado de las cuentas tales como la partida de inventarios, la partida de propiedad, planta y equipo, entre otras.
- Crear políticas internas para un sistema de control interno que le permita la evaluación de sus procesos, permitiendo realizar las mejoras en los puntos críticos que se evidenciaron en el capítulo anterior.
- Definir la política del manejo del inventario bajo la NIC 2 Inventarios, así como la amortización del mismo en un periodo aproximado de 3 a 5 años ya que por el giro del negocio esta partida debería ser dada de baja y empezar a utilizar la partida de compras.

- Proponer la presentación razonable de los estados financieros de las empresas del Grupo Tecno, utilizando como marco de referencia la NIC 1, así como analizar la posibilidad de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los objetivos planteados en la propuesta se basan en los hallazgos determinados por medio de la investigación que se realizó en el Grupo Tecno, la cual determino áreas de oportunidad en las cuales se deben y pueden implementar herramientas que ayuden a alinear los estados financieros de las empresas con lo dispuesto en la normativa vigente y el control interno. A continuación, se detalla los distintos puntos propuestos:

Actualización del catálogo contable

Tras el análisis de los resultados obtenidos en la investigación, se determinó que el catálogo de cuentas de las empresas del Grupo Tecno necesita de una actualización, puesto que no poseen una estructura estandarizada que se adecue de conformidad con lo que dicta la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1, su actual catálogo contable, no se revisa periódicamente para asegurar un registro adecuado de las operaciones del negocio.

Como punto número uno de la propuesta se sugiere la implementación de un catálogo de cuentas estándar, con la codificación usual de las empresas de índole nacional. Con la actualización del catálogo se pretende que sirva de base y guía para la realización de los registros en los libros de la compañía, siendo este el orden general de la contabilidad.

Grupo Tecno

Catálogo De Cuentas

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Código Cuenta	Descripción
1					Activo
1	1-1				Activo Corriente
1	1-1	1-1-1			Efectivo Y Equivalentes De Efectivo
1	1-1	1-1-1	1-1-1-01		Caja General
1	1-1	1-1-1	1-1-1-01	1-1-1-01-01	Caja General
1	1-1	1-1-1	1-1-1-02		Cajas Chicas
1	1-1	1-1-1	1-1-1-02	1-1-1-02-01	Caja Chica

1	1-1	1-1-1	1-1-1-03		Bancos
1	1-1	1-1-1	1-1-1-03	1-1-1-03-01	Banco Nacional
1	1-1	1-1-1	1-1-1-03	1-1-1-03-02	Banco Popular
1	1-1	1-1-1	1-1-1-03	1-1-1-03-03	Banco De Costa Rica
1	1-1	1-1-1	1-1-1-04		Inversiones A Plazo
1	1-1	1-1-1	1-1-1-04	1-1-1-04-01	Banco Nacional
1	1-1	1-1-2			Cuentas Por Cobrar
1	1-1	1-1-2	1-1-2-01		Cuentas Por Cobrar
1	1-1	1-1-2	1-1-2-01	1-1-2-01-01	Cuentas Por Cobrar Comerciales
1	1-1	1-1-2	1-1-2-01	1-1-2-01-02	Cuentas Por Cobrar Empleados
1	1-1	1-1-2	1-1-2-01	1-1-2-01-03	Otras Cuentas Por Cobrar
1	1-1	1-1-2	1-1-2-02		Estimación Por Incobrables
1	1-1	1-1-2	1-1-2-02	1-1-2-02-01	Estimación Por Incobrables Clientes
1	1-1	1-1-3			Inventario
1	1-1	1-1-3	1-1-3-01		Inventarios
1	1-1	1-1-3	1-1-3-01	1-1-3-01-01	Inventario De Consumibles
1	1-1	1-1-3	1-1-3-02		Estimación De Inventarios
1	1-1	1-1-3	1-1-3-02	1-1-3-02-01	Estimación De Inventarios Por Obsolescencia
1	1-1	1-1-4			Gastos Pagados Por Adelantado
1	1-1	1-1-4	1-1-4-01		Gastos Pagados Por Adelantado
1	1-1	1-1-4	1-1-4-01	1-1-4-01-01	Seguros
1	1-2				Activo No Corriente
1	1-2	1-2-1			Propiedad Planta Y Equipo
1	1-2	1-2-1	1-2-1-01		Mobiliario Y Equipo
1	1-2	1-2-1	1-2-1-01	1-2-1-01-01	Mobiliario Y Equipo
1	1-2	1-2-1	1-2-1-02		Maquinaria Y Equipo
1	1-2	1-2-1	1-2-1-02	1-2-1-02-01	Equipo Industrial
1	1-2	1-2-1	1-2-1-03		Vehículos
1	1-2	1-2-1	1-2-1-03	1-2-1-03-01	Vehículos
1	1-2	1-2-2			Depreciación Acumulada
1	1-2	1-2-2	1-2-2-01		Mobiliario Y Equipo
1	1-2	1-2-2	1-2-2-01	1-2-2-01-01	Mobiliario Y Equipo
1	1-2	1-2-2	1-2-2-02		Maquinaria Y Equipo
1	1-2	1-2-2		1-2-2-02-01	Equipo Industrial
1	1-2	1-2-2	1-2-2-03		Vehículos
1	1-2	1-2-2	1-2-2-03	1-2-2-03-01	Vehículos
1	1-2	1-2-3			Otros Activos
1	1-3	1-2-3	1-2-3-01		Otros Activos
1	1-3	1-2-3	1-2-3-01	1-2-3-01-01	Otros Activos
2					Pasivo
2	2-1				Pasivo Corriente

2	2-1	2-1-1			Cuentas Por Pagar
2	2-1	2-1-1	2-1-1-01		Cuentas Por Pagar
2	2-1	2-1-1	2-1-1-01	2-1-1-01-01	Proveedores
2	2-1	2-1-1	2-1-1-02		Otras Cuentas Por Pagar
2	2-1	2-1-1	2-1-1-02	2-1-1-02-01	Cuentas Por Pagar Otras
2	2-1	2-1-1	2-1-1-02	2-1-1-02-02	Retenciones Empleados
2	2-1	2-1-1	2-1-1-02	2-1-1-02-03	Impuestos Por Pagar
2	2-1	2-1-1	2-1-1-02	2-1-1-02-04	Cargas Sociales
2	2-1	2-1-2			Nomina Por Pagar
2	2-1	2-1-2	2-1-2-01		Planilla Por Pagar
2	2-1	2-1-2	2-1-2-01	2-1-2-01-01	Salarios
2	2-1	2-1-3			Provisiones Por Pagar
2	2-1	2-1-3	2-1-3-01		Provisiones Por Pagar Colaboradores
2	2-1	2-1-3	2-1-3-01	2-1-3-01-01	Provisiones
2	2-2				Pasivo No Corriente
2	2-2	2-2-1			Documentos Por Pagar
2	2-2	2-2-1	2-2-1-01		Hipotecas Por Pagar L.P.
2	2-2	2-2-1	2-2-1-01	2-2-1-01-01	Banco Popular
3					Patrimonio
3	3-1				Capital
3	3-1	3-1-1			Capital Social
3	3-1	3-1-1	3-1-1-01		Capital Social
3	3-1	3-1-1	3-1-1-01	3-1-1-01-01	Composición Patrimonial
3	3-1	3-1-2			Superávit
3	3-1	3-1-2	3-1-2-01		Superávit
3	3-1	3-1-2	3-1-2-01	3-1-2-01-01	Superávit
3	3-2				Utilidades Acumuladas
3	3-2	3-2-1			Utilidades Acumuladas
3	3-2	3-2-1	3-2-1-01		Utilidades Acumuladas
3	3-2	3-2-1	3-2-1-01	3-2-1-01-01	Utilidades Generadas Periodos Anteriores
3	3-3				Utilidad o Pérdida Del Periodo
3	3-3	3-3-1			Utilidad Del Periodo En Ejercicio
3	3-3	3-3-1	3-3-1-01		Utilidad Del Periodo En Ejercicio
3	3-3	3-3-1	3-3-1-01	3-3-1-01-01	Utilidad Del Periodo En Ejercicio
4					Ingresos
4	4-1				Ingresos
4	4-1	4-1-1			Ventas
4	4-1	4-1-1	4-1-1-01		Ingresos Por Ventas En Servicios
4	4-1	4-1-1	4-1-1-01	4-1-1-01-01	Servicios
4	4-1	4-1-1	4-1-1-01	4-1-1-01-02	Descuentos Sobre Ventas
4	4-2				Otros Ingresos

4	4-2	4-2-1			Otros Ingresos
4	4-2	4-2-1	4-2-1-01		Otros Ingresos
4	4-2	4-2-1	4-2-1-01	4-2-1-01-01	Otros Ingresos
5					Compras
5	5-1				Compras
5	5-1	5-1-1			Compras
5	5-1	5-1-1	5-1-1-01		Compras
5	5-1	5-1-1	5-1-1-01	5-1-1-01-01	Costo De Venta
6					Gastos
6	6-1				Gastos Generales
6	6-1	6-1-1			Gastos Generales
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01		Gastos Administrativos Y Operativos
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01	6-1-1-01-01	Salarios
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01	6-1-1-01-02	Servicios Públicos
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01	6-1-1-01-03	Papelería Y Útiles De Oficina
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01	6-1-1-01-04	Combustibles Y Lubricantes
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01	6-1-1-01-05	Mantenimiento
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01	6-1-1-01-06	Honorarios
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01	6-1-1-01-07	Pólizas
6	6-1	6-1-1	6-1-1-01	6-1-1-01-08	Depreciaciones
6	6-1	6-1-1	6-1-1-02		Gastos De Ventas
6	6-1	6-1-1	6-1-1-02	6-1-1-02-01	Salarios
6	6-1	6-1-1	6-1-1-02	6-1-1-02-03	Servicios Públicos
6	6-1	6-1-1	6-1-1-02	6-1-1-02-04	Papelería Y Útiles De Oficina
6	6-1	6-1-1	6-1-1-02	6-1-1-02-05	Combustibles Y Lubricantes
6	6-1	6-1-1	6-1-1-02	6-1-1-02-06	Mantenimiento
6	6-1	6-1-1	6-1-1-03		Otros Gastos
6	6-1	6-1-1	6-1-1-03	6-1-1-03-01	Estimación Por Incobrables
6	6-1	6-1-1	6-1-1-03	6-1-1-03-02	Estimación Por Inventario Obsoleto
6	6-1	6-1-1	6-1-1-03	6-1-1-03-03	Peajes Y Parqueos
6	6-1	6-1-1	6-1-1-03	6-1-1-03-04	Honorarios
6	6-1	6-1-1	6-1-1-03	6-1-1-03-05	Impuestos
6	6-1	6-1-1	6-1-1-03	6-1-1-03-06	Otros Gastos
6	6-2				Gasto Financiero
6	6-2	6-2-1			Gasto Financiero
6	6-2	6-2-1	6-2-1-01		Gasto Financiero
6	6-2	6-2-1	6-2-1-01	6-2-1-01-01	Intereses
6	6-2	6-2-1	6-2-1-01	6-2-1-01-02	Comisiones Bancarias
6	6-2	6-2-1	6-2-1-01	6-2-1-01-03	Descuentos Por Pronto Pago
6	6-2	6-2-1	6-2-1-01	6-2-1-01-04	Multas
6	6-2	6-2-1	6-2-1-01	6-2-1-01-05	Diferencia Cambiaria

Fuente: Elaboración propia (2019).

Políticas Contables

Se sugiere la creación de políticas contables como una herramienta cuyo fin es servir de guía para el registro y tratamiento contable adecuado de las partidas, que ayuden en la elaboración de la información financiera, dictando los lineamientos para los procesos del ciclo contable, el giro del negocio y lo dispuesto por las Normas Internacionales de Contabilidad.

Las políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros del Grupo Tecno, de acuerdo con lo establecido con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son las siguientes:

Política de efectivo y sus equivalentes

Objetivo

Establecer el tratamiento contable de las partidas de efectivo y sus equivalentes, sirviendo como guía para el área contable de la organización.

Alcance

Aplicable para las partidas de efectivo y sus equivalentes de las empresas del Grupo Tecno.

Generalidades

- Se reconoce como efectivo y sus equivalentes las cuentas que posean mayor liquidez.
- Su transformación en efectivo es realizable en un plazo no menor a 90 días

Lineamientos

Se reconoce como efectivo y sus equivalentes, aquellas partidas que estén a la vista con una liquidez no menor a 90 días, se clasificaran como: efectivo, caja chica, bancos, inversiones a la vista y depósitos a corto plazo, entre otros

Las partidas se medirán al costo de la transacción y para los estados financieros de acuerdo con la moneda funcional y de presentación de la empresa, reflejando así el valor real en las partidas que componen la cuenta mayor.

Política de cuentas por cobrar

Objetivo

Establecer el tratamiento contable en la gestión de las cuentas de clientes pendientes de recuperar, con base en una serie de lineamientos que ayuden a la realización de ventas sanas de la organización.

Alcance

Aplicable a las cuentas por cobrar de las empresas del Grupo Tecno

Generalidades

- Se entenderá cuenta por cobrar, toda aquella venta realizada a crédito a terceros que represente un bien para la empresa.
- La cuenta por cobrar con clientes se dará por finalizadas una vez sea recuperado el importe en factura en su totalidad.
- Los medios de pago los dicta la administración, para esta investigación se propone una serie de opciones que se describirán más adelante.

Lineamientos

El registro de la cuenta por cobrar se dará en el momento en que se realiza una venta a crédito, la cual sustentará una factura electrónica según disposición del Ministerio de Hacienda, donde para efectos de la contabilidad de la empresa cual incluirá:

- Nombre del cliente
- Fecha
- Nombre de los bienes o servicios facturados
- El precio de venta, así como el impuesto correspondiente y el monto neto
- Condiciones del crédito
- Más todas las disposiciones del Ministerio de Hacienda.

La administración definirá una persona encargada de las cuentas por cobrar, la cual les dará seguimiento a los clientes para cumplir con lo dispuesto al momento de la venta a crédito. El asiento de venta y de la cuenta por cobrar se reconocerá y registrará en el momento en que se realiza la facturación como indica la base de devengo contable

Políticas significativas

Objetivo

Describir el registro y reconocimiento de partidas significativas en la elaboración y presentación de los estados financieros de las empresas del Grupo Tecno.

Provisión por vacaciones y cesantía

Las empresas de la organización reconocen el gasto por concepto de vacaciones del personal y son registradas sobre la base devengada, este beneficio corresponde y es registrado a su valor nominal. En cuanto a la cesantía, se reconoce de igual manera la cuenta de gasto y sobre la base devengada, la política del Grupo Tecno es liquidar a su personal de manera anual.

Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) la empresa debe contabilizar sus registros con la base de acumulación o devengo, es decir el registro de estos se da en el momento en que se devengan no necesariamente cuando se recupera.

Costos de ventas y gastos

Los costos y gastos se registran a medida que se devengan, independientemente del momento en que se realizan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

Ingresos y gastos financieros

Los ingresos financieros están compuestos principalmente por ingresos por intereses. Estos son reconocidos en resultados al costo en que se efectúan. Los gastos financieros están compuestos en gastos por intereses en préstamos o financiamientos. Todos los costos por préstamos y financiamiento que sean directamente atribuible a la adquisición de un activo son capitalizados como parte del costo de ese activo.

Impuesto a las ganancias

El impuesto corriente representa el importe de impuesto sobre las ganancias a pagar. El pasivo por impuesto a la renta es reconocido en los estados financieros sobre la base del cálculo de la renta líquida imponible del ejercicio y utilizando la tasa de impuesto a la renta vigente. Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros.

Sin embargo, los impuestos diferidos no son reconocidos para:

- las diferencias temporarias reconocidas por el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y que no afectó ni a la ganancia o pérdida contable o imponible;
- las diferencias temporarias relacionadas con inversiones en subsidiarias asociadas y en negocios conjuntos en la medida que la Compañía pueda controlar el momento de la reversión de las diferencias temporarias y probablemente no serán reversadas en el futuro y
- las diferencias temporarias imponibles que surgen del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto aprobado o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros.

Política de Inventarios

Objetivo

Describir el tratamiento contable de los inventarios de las empresas del Grupo Tecno, que determine el método de registro del inventario, el método de valuación de los inventarios, la estimación de inventarios por obsolescencia y los ajustes del inventario bajo los lineamientos de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: Inventarios.

Alcance

Aplicable para las partidas de inventarios de las empresas del Grupo Tecno.

Generalidades

- Los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, según el que sea menor.
- El costo de los inventarios debe comprender todos los costos derivados de la adquisición, conversión, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
- En los estados financieros, se debe revelar las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, al valor total en libros, desglosado en importes parciales según la clasificación de los inventarios.

Lineamientos

El sistema contable utilizado para el registro de los inventarios será el inventario periódico, debido al tamaño de la organización y al giro del negocio, además, mediante el análisis de resultados de la investigación, se determinó que la empresa utiliza este método de registro. Por lo que no se usará la cuenta de **“Inventario de mercaderías”**, sino la cuenta denominada **“Compras de mercaderías”**.

Tabla 24: Creación de la compra de mercaderías

Cuentas	Debe	Haber
Compras de mercaderías	XXX	
Proveedores		XXX
Para registrar la compra de mercadería		
Fuente: Elaboración propia (2019)		

Consecuencia de lo anterior, es necesario realizar un conteo físico, el cual deberá realizarse por lo menos una vez al año para determinar las existencias de mercadería al finalizar el periodo. El registro de la cuenta **“Costo de mercadería vendida Costo de ventas”** se registrará al finalizar el periodo contable.

El método de valuación de los inventarios que utilizara según la NIC 2 deberá ser la identificación específica de sus costos individuales o costos específicos, dado el giro del negocio,

que se ve afectado por la oferta y demanda de los clientes, para lograr la aplicación de este método de valuación y su contabilización, se sugiere la contratación de un especialista de planta, ya sea un contador de planta o un ingeniero industrial que cree un modelo de costeo idóneo.

El área contable en conjunto con la administración debe contar con un sistema que detecte e identifique los materiales del inventario que se encuentren obsoletos o deteriorados, una herramienta útil para este caso sería el conteo físico calendarizado, permitiendo determinar la cantidad de existencias en este estado.

Para el inventario obsoleto o deteriorado se establece como base un porcentaje del 1% del total de los inventarios para la estimación, ajustable una vez al año, como complemento de la detección y determinación del inventario obsoleto se propone la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Inventario dañado u obsoleto}}{\text{Total Inventario}} = \% \text{ de inventarios dañado u obsoleto}$$

En caso de que la fórmula para determinar el inventario obsoleto o dañado sea mayor a la estimación del 1%, se ajustara a la tasa real para mostrar el valor real de los inventarios en los estados financieros. Para su contabilización se proponen los siguientes asientos de diario.

Tabla 25: Asiento de creación la estimación por inventarios

Cuentas	Debe	Haber
Gasto por estimación de compras de mercaderías	XXX	
Estimación de Compra de mercaderías		XXX
Para registrar la estimación por inventario obsoleto u dañado		
Fuente: Elaboración propia (2019)		

Tabla 26: Amortización de la cuenta de inventarios

Cuentas	Debe	Haber
Estimación de Compras de mercaderías	XXX	
Compra de mercaderías		XXX
Para registrar la amortización de la cuenta de inventarios		
Fuente: Elaboración propia (2019)		

La política de inventario propuesta anteriormente posee como marco de referencia los lineamientos dispuestos en la NIC 2: Inventarios, de conformidad con la presentación de estados financieros como lo indica la NIC 1: Presentación de estados financieros a la hora de la preparación de la información financiera de las empresas.

Política de Propiedad, Planta y Equipo

Objetivo

Describir el tratamiento contable para los activos bajo la partida de propiedad, planta y equipo con los que cuenten las empresas del Grupo Tecno, de acuerdo con los lineamientos de la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo, así los usuarios de los estados financieros podrán conocer la información de la organización en esta partida y los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Alcance

Aplicable para las partidas de propiedad, planta y equipo de las empresas del Grupo Tecno

Generalidades

- El costo de un activo bajo propiedad, planta y equipo, incluye todos los costos necesarios y razonables que se requieren para instalarlo y ponerlo en condiciones de producir.
- No es correcto que se empiece a depreciar un activo que no esté listo para utilizarse.
- El mantenimiento y reparaciones normales de un activo de propiedad, planta y equipo, se clasifican como gastos de operación del negocio, los cuales se reconocen como gastos de mantenimiento.

Lineamientos

Los activos bajo la partida de propiedad, planta y equipo, son valorados al costo de adquisición, es decir el precio de compra, más fletes, seguros, ensamble, instalación, impuestos, y otros costos razonables para ponerlo a funcionar.

Las reparaciones son el mantenimiento normal de un activo y se realizan para mantenerlo en condiciones normales de funcionamiento, estos gastos se reconocen como gastos de mantenimiento.

La vida útil de un activo, es el periodo que puede ser utilizado para producir o vender otros activos o servicios, en Costa Rica el Ministerio de Hacienda por medio de Contabilidad Nacional emitió la directriz CN-001-2009 “Valoración, Revaluación, Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo”, la cual se usa de referencia para los siguientes activos bajo propiedad, planta y equipo de la organización:

Tabla 27: Años de Vida útil

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

Fuente: Ministerio de Hacienda

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

La depreciación de los activos corresponde al gasto por el uso del activo a través del tiempo, disminuyendo su valor, se distribuirá el costo del activo a lo largo de su vida útil usando como

referencia la tabla del Ministerio de Hacienda, para asignar el costo de cada periodo. El método aceptado por el fisco es el método de línea recta, el cual se calcula de la siguiente manera:

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

Tabla 28: Asiento de Depreciación

Cuentas	Debe	Haber
Depreciación maquinaria	XXX	
Depreciación acumulada maquinaria		XXX
Para registrar el gasto por depreciación		

Los activos se pueden dar de baja al desecharlos, venderlos o entregarlos a cambio de otro activo, cuando se contabiliza la baja de un activo se eliminarán en los libros tanto el activo como la depreciación acumulada. Para dar de baja un activo la administración debe demostrar que el bien ya no es de utilidad, para dar de baja a un bien se proponen los siguientes requisitos:

- Justificación y motivo de la baja por parte de la administración
- Autorización de baja por parte del gerente general
- Documentar la baja del bien, en un auxiliar como documentación de soporte por posibles auditorías y firmas de la administración y el área contable.

En caso de que se cumplan alguno de los escenarios descritos anteriormente, se plantean los siguientes asientos de diario como ejemplo:

Tabla 29: Baja de un activo

Cuentas	Debe	Haber
Depreciación acumulada maquinaria	XXX	
Maquinaria		XXX
Para registrar la baja de un bien totalmente depreciado		

Tabla 30: Venta de activo con ganancia

Cuentas	Debe	Haber
Bancos	XXX	
Depreciación acumulada maquinaria	XXX	
Maquinaria		XXX

Ganancia en venta de activo XXX
Para registrar la venta de un activo con ganancia

Tabla 31: Venta de activo con pérdida

Cuentas	Debe	Haber
Bancos	XXX	
Depreciación acumulada maquinaria	XXX	
Pérdida en venta de activo	XXX	
Maquinaria		XXX
Para registrar la venta de un activo pérdida		

De acuerdo con las disposiciones de la NIC 36: Deterioro del valor de los activos, que establece un análisis para los activos en general para evaluar si el valor al que se encuentran registrados no ha sufrido un deterioro, caso concreto para los activos bajo la NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo. Dicha norma establece como proceder con la revisión de los importes en libros y determinar el valor recuperable de un activo y cuando se debe reconocer o revertir las pérdidas por deterioro.

Se propone a la administración recurrir a un experto en materia para determinar cuál modelo es el que se adecua a la organización para determinar si los importes en libros poseen un deterioro o no de acuerdo con lo indicado por la norma, quien propone como métodos de actualización de propiedad, planta y equipo el índice

Políticas de Control Interno

Para la presente investigación se determinó con el análisis de resultados debilidades en el control interno de las empresas del Grupo Tecno, a razón de esto, se propone los siguientes controles que ayuden en el ambiente de control de la entidad y sus procesos. Los controles que se proponen a continuación van dirigidos al área contable y administrativa.

Control de los activos

Según la información obtenida del Grupo Tecno, no se cuenta con un auxiliar de activos que consolide la información de cada uno de ellos, dando visibilidad y control de los activos que posee la organización, el fin de este control es permitir verificar la existencia, detalle de adquisición y debida revisión periódica.

El monitoreo y supervisión como aspectos importantes del control interno, darán el poder a la entidad de disponer de información fiable sobre sus activos, este control establece un manejo y registro de la propiedad, planta y equipo con el que actualmente no se cuenta. La propuesta planteada es realizar un registro de un auxiliar de activos, en este será llevado en formato de Excel y deberá incluir los siguientes campos para ser completados:

- Tipo de activo
- Descripción del activo
- Fecha de adquisición
- Costo del activo (histórico)
- Vida útil del bien
- Depreciación
- Importe en libros
- Ubicación
- Numero de etiqueta (número de activo)

En caso de que algunos de los activos no se puedan etiquetar, se podrá asignar la etiqueta a la ubicación del activo para controlar que el mismo debe permanecer en el mismo lugar. Como complemento de este registro, se debe realizar una revisión mensual del registro de los activos para comprobar su existencia y ubicación, si alguno de los bienes fue colocado en otra ubicación, se actualizará el registro, esto como parte del monitoreo y supervisión.

Para el registro y contabilización de los activos bajo propiedad, planta y equipo se sugiere seguir los lineamientos de la política de propiedad, planta y equipo sugerida a la entidad, la cual

determina el tipo de depreciación, los años de vida útil de los activos según el Ministerio de Hacienda como referencia y los demás registros contables que ameriten los bienes.

Toma física de inventarios

La partida de inventarios representa una de las cuentas de importancia relativa y materialidad en los estados financieros, como complemento de la política de inventarios, se sugiere establecer los pasos para la realización de un conteo físico, que permita determinar las existencias reales de cada periodo fiscal, de manera periódica, lo cual proveerá un control sobre estos activos.

Se propone la realización de una toma física de inventarios de manera trimestral y una al final de cada periodo que permita determinar las existencias reales al final del periodo fiscal, las fechas propuestas la administración podrá determinar si cree convenientes utilizar otra fecha que no impacte la operación del negocio. A continuación, las fechas propuestas:

- La primera toma física de inventarios se realizará dentro de los primeros 10 días del mes enero.
- La segunda toma física se realizará dentro de los primeros 10 días del mes de abril,
- La tercera toma física se realizará dentro de los primeros 10 días del mes de agosto
- La última toma física y definitiva para el cierre del periodo fiscal, la administración determinara si cree conveniente realizarla los últimos 5 días del mes de setiembre

Las diferencias que surgiesen de la toma física, se realizara un recuento para determinar que efectivamente la diferencia sea real, en cuyo caso se realizaran los ajustes correspondientes a nivel contable, siempre documentando el asiento, con las respectivas aprobaciones de la gerencia.

Comunicación Gerencia-Personal

Como parte del control interno siempre es importante los sistemas de información y comunicación, por medio de los cuales se dictan los lineamientos de la empresa, sin embargo, al ser Grupo Tecno una entidad con un personal menor a los 20 funcionarios, se deben aplicar otros medios de comunicación diferentes a los tradicionales. Para esto se detalla la siguiente propuesta:

La gerencia se reunirá con el personal una vez por semana, el día será determinado por la gerencia.

- En esta reunión, la gerencia comunicara el plan de trabajo de la semana, debido al giro del negocio no se puede realizar una planeación mensual, puesto que todo gira en torno a la oferta y la demanda de los clientes.
- Como parte de los puntos a discutir, la administración hará mención de los cambios que se hubiesen presentado y que considere importantes comunicar al personal.
- Otro de los puntos a tratar, como incentivo y reconocimiento del buen trabajo realizado por el personal, será reconocerá aquellas personas que hayan realizado un trabajo excepcional.
- Se asignarán las prioridades de cada labor a cada uno de los funcionarios, donde permita ejercer sus funciones y completarlas en el tiempo fijado.

Los puntos anteriores son los propuestos en el ámbito de la comunicación para que la administración brinde las directrices de manera oportuna y asertiva a su personal.

Contratación de un profesional en procesos

Actualmente en el Grupo Tecno los procesos no están documentados ni cronometrados, lo cual no le permite a la administración lograr una medición concreta del costo de los servicios que ofrecen, todo se basa en el costo de la materia prima y el cálculo a base de experiencia del dueño de la organización quien trabaja en el taller.

Se sugiere la contratación de un profesional en el área de ingeniera industrial que logre determinar el costo de los procesos, cronometrar el tiempo que se dedica a cada uno de los procesos que atraviesa el personal para lograr el producto o servicio final y que permita a la administración lograr medir y cuantificar los costos de los servicios que ofrecen en Grupo Tecno. Para complementar esta contratación sería ideal que se contratase un contador de planta que en conjunto con el ingeniero industrial logre asignar los costos y brinde su perspectiva en el área contable.

Amortización de los Inventarios

En vista de que se trabaja con un inventario periódico en lugar de uno perpetuo, se sugiere la amortización de la partida de inventarios, para lograr alinear con las disposiciones de la NIC 2, dado que esta cuenta posee un balance muy alto y su ajuste puede repercutir en el estado de resultados, se ha planteado la interrogante de como liquidar esta cuenta sin impactar las cuentas de resultados.

La propuesta para liquidar esta cuenta es la creación de una partida de estimación de inventarios, la cual se encuentra en el catálogo de cuentas propuesto, sin embargo, como se mencionó anteriormente no se haría el ajuste en un solo periodo, la propuesta seria realizar el ajuste de esta partida paulatinamente de acuerdo con el consumo en forma periódica en un periodo de 3 a 5 años

Tabla 32: Estimación del inventario

Cuentas	Debe	Haber
Gasto por estimación de inventarios	XXX	
Estimación de inventarios		XXX
Para registrar la estimación por inventario		
Fuente: Elaboración Propia (2019)		

Tabla 33: Amortización del inventario

Cuentas	Debe	Haber
Estimación de inventarios	XXX	
Inventarios		XXX
Para registrar la amortización de la cuenta de inventarios		
Fuente: Elaboración Propia (2019)		

Sistema contable

Se propone la implementación de un sistema de información contable como parte del negocio, que forme parte de los elementos relacionados de la organización, que facilite la toma de decisiones de los diferentes usuarios, actualmente no se cuenta con un sistema de información que

permita obtener información al instante y de manera fiable, puesto que se llevan los registros en Excel.

En la actualidad y debido al tipo de negocio al que se dedica el Grupo Tecno, se maneja transacciones que no se registran en el momento exacto en que suceden y limitan a la administración en identificar las áreas de oportunidad, por esa razón se hace la sugerencia de la adquisición, implementación y capacitación de un sistema de información contable que permita el control y manejo de las operaciones.

El fin de esta sugerencia es llegar a corregir el registro de las transacciones que realizan hoy en día las empresas del Grupo Tecno, el cual permita medir, cuantificar y tomar decisiones acertadas y una elaboración y presentación de los estados financieros acorde con las disposiciones de la normativa vigente.

Presentación de estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1

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

De conformidad con la investigación realizada se determinó que las empresas del Grupo Tecno, solo elaboran y presentan el estado de situación financiera y el estado de resultados, incumpliendo así con la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1: **Presentación de estados financieros** y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 1: **Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera**.

De acuerdo con los lineamientos de la NIC 1 y NIIF 1, se propone a la entidad, la adopción de las normas, la cual deberá presentar un juego completo de estados financieros, a continuación, se detallan los estados financieros a presentar:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

Seguidamente, se muestran los modelos de los estados financieros propuestos para las empresas del Grupo Tecno, los cuales podrá aplicar el próximo periodo, los mismos han sido diseñados según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1: Presentación de estados financieros:

Estado de Situación Financiera

Tecno Precisión B R S.A.
Estado De Situación Financiera
Al 30-09-2019
(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	2019	2018
Activo			
Activo Corriente			
Equivalentes De Efectivo		-	-
Cuentas Por Cobrar		-	-
Inventario		-	-
Gastos Pagados Por Adelantado		-	-
Total Activo Corriente		-	-
Activo No Corriente			
Propiedad Planta Y Equipo		-	-
Depreciación Acumulada		-	-
Otros Activos		-	-
Total Activo No Corriente		-	-
Total Activo		-	-
Pasivo			
Pasivo Corriente			

Cuentas Por Pagar	-	-
Nomina Por Pagar	-	-
Provisiones Por Pagar	-	-
Total Pasivo Corriente	-	-
Pasivo No Corriente		
Documentos Por Pagar	-	-
Total Pasivo No Corriente	-	-
Total Pasivo	-	-
Patrimonio		
Capital Social	-	-
Superávit	-	-
Utilidades Acumuladas	-	-
Utilidad o Pérdida Del Periodo	-	-
Total Patrimonio	-	-
Total Pasivo Y Patrimonio	-	-

Estado de Resultados Integral

Tecno Precisión B R S.A.
Estado de Resultados Integral
Al 30-09-2019
(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	2019	2018
Ingresos			
Ingresos		-	-
Costo de Ventas		-	-
Utilidad bruta		-	-
Gastos			
Gastos Generales		-	-
Gastos Administrativos		-	-

Gastos de Ventas	-	-
Otros Gastos	-	-
Utilidad Operativa	-	-
Ingresos Financieros	-	-
Gastos Financieros	-	-
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	-	-
Impuesto sobre la renta		
Utilidad o Pérdida del Periodo		

Estado de Cambios en el Patrimonio

Tecno Precisión B R S.A.
Estado De Cambios en el Patrimonio
Al 30-09-2019
(Expresado en colones costarricenses)

Detalle	Notas	Capital Social	Aporte de Socios	Superávit por Revaluación	Reserva Legal	Utilidad (Pérdida) Acumulada	Total
Saldo al 30 de setiembre de 2018	-	-	-	-	-	-	-
Resultados del Periodo 2019	-	-	-	-	-	-	-
Impuesto de Renta	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 30 de setiembre de 2019		-	-	-	-	-	-
Saldo al 30 de setiembre de 2017	-	-	-	-	-	-	-
Resultados del Periodo 2018	-	-	-	-	-	-	-
Impuesto de Renta	-	-	-	-	-	-	-

Saldo al 30 de setiembre de
2018

-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---

Estado de Flujo de Efectivo

Tecno Precisión B R S.A.
Estado de Flujo de Efectivo
Al 30-09-2019
(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	2019	2018
Actividades de Operación:			
Utilidad antes del impuesto sobre la renta		-	-
Ajustes para conciliar los resultados antes de impuesto sobre la renta:		-	-
Partidas que no requieren el uso de efectivo		-	-
Depreciación		-	-
Cambios en las partidas circulantes		-	-
(Aumento) Disminución en el activo corriente		-	-
Cuentas por cobrar		-	-
Inventarios		-	-
Gastos pagados por adelantado		-	-
Aumento (Disminución) en el pasivo corriente		-	-
Cuentas por pagar		-	-
Planilla por pagar		-	-
Impuestos por pagar		-	-
Otras cuentas por pagar		-	-
Efectivo neto usado en las actividades de operación		-	-
Actividades de inversión		-	-
Adquisición de propiedad, planta y equipo		-	-
Retiro de propiedad, planta y equipo		-	-
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		-	-
Actividades de financiamiento		-	-
Aumento en documentos por pagar		-	-

Disminución en documentos por pagar	-	-
Pago de dividendos	-	-
Aumento Capital Social	-	-
Aporte de Socios	-	-
	<hr/>	<hr/>
Efectivo provisto de las actividades de financiamiento	-	-
	<hr/>	<hr/>
Aumento / Disminución en efectivo y equivalentes de efectivo	-	-
	<hr/>	<hr/>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	-	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	-	-

Notas a los estados financieros

La NIC 1 señala que las notas a los estados financieros son parte integral puesto que presentan información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, son requeridas por la ampliación de la información sobre las partidas que componen los estados financieros, contienen las políticas contables adoptadas por la empresa

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

Nota 1 Entidad que reporta

La empresa del Grupo Tecno se constituyó como sociedad anónima, de acuerdo con las leyes de la República de Costa Rica, el día XX del mes XX del años XX, por un plazo indefinido. La sociedad tiene como fin el brindar servicios de mecánica de precisión, suspensión, modificaciones vehiculares, mecánica en general y otros servicios, la misma se encuentra domiciliada en Zapote, San José, Costa Rica.

Nota 2 Base de presentación de los estados financieros

Los estados financieros de las empresas del Grupo Tecno han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo Internacional de Contabilidad (IASB).

Nota 3 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros, se valoran utilizando la moneda del país de constitución y operación (moneda funcional), la moneda funcional de las empresas del Grupo Tecno es el colon costarricense. Los estados financieros se presentan en colones costarricenses, toda transacción realizada en una moneda diferente a la moneda funcional, será convertida al tipo de cambio del día, según tipo de cambio emitido por Banco Central de Costa Rica.

Nota 4 Políticas Contables

Las políticas significativas de las empresas están de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad, en esta nota se detallará cada una de las políticas que posee la entidad para el tratamiento contable que se consideren aplicables

Detalle de las cuentas

En esta sección se detallará la composición de las cuentas que componen los estados financieros según la nota que se muestre en los estados anteriores, el detalle de las partidas servirá como guía para los usuarios de los estados financieros que no están familiarizados con la entidad o el giro de las transacciones.

Hechos relevantes

Esta última sección detallara los hechos ocurridos en el periodo o que se mantengan en la empresa, estos pueden ser de índole fiscal, laboral, financiera, además de esto se revelaran los hechos ocurridos posterior al cierre del periodo que impacten de manera significativa la información financiera de la empresa, igualmente todos aquellos litigios o contingencias.

Como conclusión de la propuesta para las empresas del Grupo Tecno, se sugiere que en un periodo mediano a largo plazo por el tipo de negocio al que se dedica y previendo los cambios que se están dando, establecer un modelo de costos para el servicio, el cual le permita determinar el costo de los insumos utilizados, las horas hombre, es decir mano de obra, las horas máquina y otros costos incurridos en el proceso, tales como electricidad y agua.

Este modelo proporcionaría de manera periódica mediante el análisis de los costos mencionados en el párrafo anterior, el poder determinar que los insumos utilizados están siendo recuperados de forma exitosa una vez fijado el precio de venta del servicio ofrecido, puesto que brindaría precios reales y no estimados sin una base como con la que cuenta actualmente.

Referencias

- Arredondo, M. (2015). Contabilidad y análisis de costos. México: Grupo Editorial Patria
- Alanya, S. (2012) Los libros y registros tributarios a través de un sistema contable, aplicando el plan contable general empresarial en Codicalza E.I.R.L. (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional del Centro del Perú, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/2356>
- Barrientos, D., Durán, C. R., García, Z G y Vargas, A. (2014). Diseño de un sistema de información para la asignación de costos y control de inventarios de materia prima en la empresa Comercial Muebles Lual. (Tesis de licenciatura). Universidad de Costa Rica, Costa Rica. Recuperado de: <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/handle/123456789/2729>
- Calderón, E. (2017). Análisis de la cuenta de inventario en la empresa de Repuestos Automotrices S.A. al periodo fiscal 2016, para verificar el cumplimiento de la normativa vigente NIIF Pymes sección 13, Inventarios. (Tesis de licenciatura). Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica. Recuperado de: http://biblioteca.uia.ac.cr/cgi-bin/koha/opac-search.pl?idx=kw&q=costos%20de%20produccion&sort_by=relevance_dsc&limit=itype:TE
- Calvopiña, L. (2010). Implementación de un sistema contable Computarizado en la Fábrica Alfarera ubicada en el Valle de Tumbaco provincia de Pichincha para el Periodo del 01 al 31 de enero del 2008. (Tesis de licenciatura). Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/227>
- Horngren, C. Datar, S. Rajan, M. (2012). Contabilidad de costos. Un enfoque gerencia. México: Pearson Educación de México S.A.
- Chavarría, L. (2013). Los elementos cuantitativos del impuesto sobre la renta costarricense y la normativa contable. (Tesis de doctorado). Universidad Estatal a Distancia, Costa Rica. Recuperado de: <http://repositorio.uned.ac.cr/reuned/handle/120809/1030>

CentralAmericaData. (2017). Recuperado del sitio de internet de CentralAmericaData:
<https://cetrmericadata.com/es/idv/6650766>

Fernández, J. (2010). Procedimientos de Control Interno aplicables en el área contable financiera de una empresa de servicios de internet Caso: "Lutrol S.A "De la ciudad de Quito Año 2010. (Tesis de licenciatura). Universidad Técnica Particular de Loja, Ecuador. Recuperado de:
<http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/5089>

Fonseca, L. (2011). Sistema de control interno para organizaciones. Lima, Perú.

Guajardo y Andrade. 2014. Contabilidad Financiera. México: McGraw-Hill.

Güell, C. (2017). Propuesta para la implementación de un sistema de control interno sobre el proceso “Bonos de Compensación” de la Compañía Sykes. (Tesis de licenciatura). Universidad Internacional de las Américas, Costa Rica. Recuperado de: <http://biblioteca.uia.ac.cr/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=19359>

Hernández, Fernández y Batista (2014). Metodología de la Investigación. México: McGraw-Hill.

Jiménez, E. (2018). Análisis de los estados financieros de la Compañía Inmobiliaria MGK S.A. para el periodo 2017 y su aplicación de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad; NIC 1, NIC 16, NIC 8, NIC 36. (Tesis de licenciatura). Universidad Internacional de las Américas. Costa Rica. Recuperado de: http://biblioteca.uia.ac.cr/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=21618&query_desc=kw%2Cwrdl%3A%20Ericka%20Jimenez

Ley del Impuesto General sobre las Ventas. Ley 6826. Asamblea Legislativa (1982). Recuperado de:
http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=32526

Ley del Impuesto sobre la Renta. Ley 7092. Asamblea Legislativa (1988). Recuperado del sitio de internet:

http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=10969&nValor3=115574¶m2=1&strTipM=TC&lResultado=5&strSim=simp

Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas. Ley 9635. Asamblea Legislativa (2018). Recuperado de:

http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=87720&nValor3=114361&strTipM=TC

Kieso, 2013. Intermediate Accounting. Indiana: Wiley

NIC 1 Presentación de Estados Financieros, 2016. International Financial Reporting Standard Foundation. Recuperado del sitio de internet: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/#translations>

Reglamento a Ley de Impuesto General sobre las Ventas N 14082-H. Asamblea Legislativa (1982). Recuperado del sitio de internet:

http://www.pgrweb.go.cr/SCIJ/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=10360

Reglamento a Ley del Impuesto sobre la Renta N 184445-H. Asamblea Legislativa (1988). Recuperado del sitio de internet:

http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?nValor1=1&nValor2=7241

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

Romero, A. (2010). Principios de Contabilidad IV Edicion. Mexico. McGraw-Hill.

Stephen, J. (2013). The 2013 COSO Framework & SOX Compliance. Nueva York, Estado Unidos. Committee of sponsoring organizations of the treadway commission. Recuperado de:

https://www.coso.org/documents/COSO%20McNallyTransition%20Article-Final%20COSO%20Version%20Proof_5-31-13.pdf

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

Vite, Vania. (2017). Contabilidad general. Editorial Digital UNID.

APÉNDICES

Apéndice A: Cuestionario aplicado a los funcionarios de las empresas del Grupo Tecno

Universidad Internacional de las Américas

San José, Costa Rica.

Estudiante de Contaduría Pública: Wilmer Moreno Sánchez

Empresa: Grupo Tecno

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

1. ¿Emite el Grupo Tecno estados financieros?
 - Sí
 - No

2. ¿Cuáles son los estados financieros que emite la empresa?
 - Estados de Resultados
 - Estado de Situación Financiera
 - Flujo de Efectivo
 - Estado de cambios en el patrimonio
 - Notas a los estados financieros
 - Todas las anteriores

3. ¿Con que frecuencia se emiten los estados financieros del Grupo Tecno?
 - Mensual
 - Bimensual

- Trimestral
- Anual
4. ¿Sabe usted que existen normas para la preparación de los estados financieros?
- Sí
- No
5. ¿Posee algún conocimiento sobre la normativa contable vigente para la preparación de estados financieros de las empresas?
- Sí
- No
6. ¿Están los estados financieros del Grupo Tecno elaborados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera? En caso de que la respuesta sea negativa, ¿Cuáles son las normas utilizadas en la empresa para la elaboración y presentación de estados financieros?
- Sí
- No
7. ¿Aplica el Grupo Tecno las Normas Internacionales de Contabilidad?
- Sí
- No
8. ¿Posee la empresa políticas o manuales de control interno que incluya la responsabilidad y funciones de los puestos?
- Sí
- No
9. ¿Se discuten los estados financieros con la administración?
- Siempre
- A veces

Nunca

10. ¿La contabilidad del Grupo Tecno está a base de efectivo o trabaja con base de devengo?

Base de Efectivo

Base de Devengo

11. ¿Con que frecuencia se revisa que el catálogo de cuentas este actualizado?

Mensual

Trimestral

Semestral

Anual

Otros, especifique.

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

Identificación específica de costos individuales

Método Promedio Ponderado

Otros, especifique.

13. ¿Se realizan tomas físicas de inventario de forma periódica?

Sí

No

14. ¿Cuál es la frecuencia de la toma física de inventarios en la empresa?

Mensual

Trimestral

Semestral

Anual

Otros, especifique.

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

Sí

No

16. Si no existe medida alguna para determinar una pérdida o desperdicio de inventarios, ¿Cómo logra estimar la merma, desperdicio o robo de materias primas al final del periodo?

17. ¿Posee el Grupo Tecno políticas contables para la elaboración de los estados financieros?

Sí

No

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

Sí

No

19. Si no aplica NIC 16, ¿Cómo maneja la relación entre el mercado y el valor en libro de los activos?

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

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

21. ¿Contabiliza la empresa pérdida o deterioro de activos fijos con base en la NIC 36?

- Sí
- No

22. ¿Los activos se encuentran etiquetados?

- Sí
- No

23. ¿El personal conoce como está estructurada la empresa de manera organizacional?

- Sí
- No

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

- Sí
- No

25. ¿Existen pólizas de seguros en la empresa?

- Si
- No

26. ¿Qué tipos de seguros existen?

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

27. ¿Se realizan presupuestos en la empresa?

Sí

No

Apéndice B: Encuesta aplicada al gerente y contador de las empresas del Grupo Tecno

Universidad Internacional de las Américas

San José, Costa Rica.

Estudiante de Contaduría Pública: Wilmer Moreno Sánchez

Empresa: Grupo Tecno

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

1. ¿Quién maneja los inventarios en el Grupo Tecno?

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

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

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

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

6. ¿La empresa cuenta con pólizas de seguros que cubran los inventarios ante posibles incidentes?

7. ¿Con base en que se contabiliza el costo del servicio brindado?

8. ¿Qué sistema contable posee el Grupo Tecno?

9. ¿Qué tipo de controles le permite este sistema contable al Grupo Tecno?

10. ¿Cómo está organizada el área financiera contable del Grupo Tecno?

11. ¿Quién realiza los registros contables?

12. ¿Quién revisa los registros contables?

13. ¿Quién autoriza los ajustes de gran importancia?

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

15. ¿Tiene un registro de quién es responsable por los activos fijos que posee cada área del taller?

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

17. ¿Cuentas los activos fijos como propiedad, planta y equipo con pólizas de seguros?

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

19. En materia de control interno, ¿considera usted que el Grupo Tecno tiene cubiertas todas las áreas, como el entorno de control dentro de la empresa, la evaluación de posibles riesgos, actividades de control que den seguridad sistema de comunicación e información asertiva y monitoreo para asegurarse que se den los cambios esperados?

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

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

Apéndice C: Registro fotográfico Grupo Tecno

Inventario







Planta





Apéndice D: Estados Financieros Tecno Precisión

TECNOPRECISION B.R. S.A.
Balance de Situación
Por el período terminado al 30 de setiembre del 2018 y 2017
(Colones)

	<u>Setiembre 2018</u>	<u>Setiembre 2017</u>
ACTIVO		
Activo Corriente		
Bancos	48,798,970	38,018,852
cuentas por Cobrar Comerciales	42,254,337	41,230,303
Ahorro Aguinaldo	10,050,000	10,000,000
Cuentas Por Cobrar Luis B	42,205,680	2,915,002
Inventarios	32,555,971	32,555,971
Gatos Pagados Por anticipado		328,076
Total activo corriente	187,919,937	125,078,203
No Corriente		
Terreno		100,000,000
Edificio		(100,000,000)
Depreciación Acumalda		(25,000,000)
Inmueble, maquinaria y equipo	201,222,100	250,000,000
Depreciación Acumalda	(51,120,000)	(50,000,000)
Otros Activos Obras en Proceso	22,400,000	60,000,000
depositos en Garantia	25,000	25,000
Total Activo no Corriente	187,919,937	185,025,000
TOTAL ACTIVOS	375,839,874	310,103,203
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivo corriente		
Cuentas por pagar	6,313,272	23,269,117
Aportes y Retenciones por Pagar	1,220,420	2,020,276
Impuestos por Pagar Renta	5,404,312	5,404,312
Impuestos por Pagar ventas	316,678	154,801
cuentas por pagar especiales		11,757,116
cuentas por pagar Luis Barrantes		11,757,116
Total pasivo corriente	13,260,692	54,362,838
Pasivo a largo plazo		
Prestamos por pagar	70,223,837	82,755,100
Total Pasivos	83,484,529	137,117,938
Patrimonio		
Capital Social	75,000,000	75,000,000
Reserva Legal	950,002	950,002
Superavit por Revaluacion	95,922,980	95,922,980
Aporte de Socios	62,470,265	62,470,265
Aporte de Socios con activos F.	66,770,000	66,770,000
Utilidades Acumuladas	11,302,000	9,853,847
Utilidad del Período	10,769,448	4,476,000
Total Patrimonio	367,137,445	367,977,893
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	447,669,448	499,095,831

Luis Humberto Barrantes Rojas
Representante Legal

Luis Diego Cordero-R
Contador No. 4706



TECNOPRECISION BR S A
Estado de Resultados Acumulado
Por el período terminado al 30 de setiembre del 2018 y 2017
(Colones)

	<u>Setiembre 2018</u>	<u>Setiembre 2017</u>
Ingresos		
Ventas	170 910 090	122 019 481
Total Ingresos	170 910 090	122 019 481
inventario inicial	50 555 371	47 025 284
compras	64 302 000	64 642 000
inventario final	50 555 371	50 555 371
Total Costos	64 302 000	59 412 600
Utilidad bruta	106 608 090	62 606 881
Gastos de Administracion y Generales	100 634 445	87 234 665
Servicios Adicionales		
Total Gastos de operación	100 634 445	87 234 665
Utilidad de operación	6 973 645	(20 926 792)
Gasto Financiero		
Gastos Financiero y Diferencial Cambiario	3 634 000	4 483 000
Ingreso Financiero y Diferencial Cambiario	2 618 474	2 210 000
Otros Ingresos Aquilares		24 000 000
Otros Gastos		
Utilidad Antes de Impuestos sobre la Renta	20 227 783	6 398 342
Impuesot de Renta 30%	6 468 365	4 919 503
Utilidad Despues de Impuestos sobre la Rent	13 759 418	1 478 839

Luis Humberto Barrantes Rojas
Representante Legal

Luis Diego Contreras R
Contador No 4708