

UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS

ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**ANALIZAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA
EMPRESA SYZ S.A EN EL PERÍODO 2019**

VERÓNICA DANIELA DÍAZ ZÚÑIGA

SAN JOSÉ, ARANJUEZ, AGOSTO 2020

Contenido

CAPÍTULO 1 INTRODUCCIÓN.....	8
Planteamiento del problema.....	8
Pregunta de Investigación.....	8
Objetivos.....	9
Objetivo general.....	9
Objetivo específico.....	9
Justificación.....	9
Antecedentes.....	10
Antecedentes Internacionales.....	10
Antecedentes Nacionales.....	12
Proyecciones.....	13
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....	15
Contabilidad.....	15
Historia.....	15
Definición.....	15
Importancia.....	16
Objetivo.....	16
Características de la contabilidad.....	17
Tipos de usuarios.....	19
Tipos de contabilidad.....	23
Contabilidad financiera.....	23
Contabilidad fiscal.....	24
Contabilidad administrativa.....	24
Organizaciones económicas.....	25
Tipos de empresas.....	26
Empresas de servicios.....	27
Empresas de comercialización de bienes o mercancías.....	27
Empresas manufactureras o de transformación.....	28
Empresas de giros especializados.....	29
Conceptos básicos de la información financiera.....	30

Estados Financieros.....	31
Normas Internacionales de Información Financiera	34
NIIF vigentes	36
Normas NIC.....	36
NIC 2 Inventarios.....	38
NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	40
NIC 16 Propiedad Planta y Equipo	43
Ley 9069 Ley de Fortalecimiento de la Gestión Tributaria	46
Adopción de las NIIF por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica	49
Circular N° 06-2014.....	49
Código de Comercio	50
CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO	53
Antecedentes	53
Metodología	53
Enfoque	54
Fuentes de información	55
Primarias	55
Secundarias	55
Población.....	55
Muestra.....	55
Recolección de datos.....	56
CAPITULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS	58
Análisis cualitativo de las respuestas obtenidas	62
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	72
Conclusiones.....	72
Recomendaciones	73
PROPUESTA DE MEJORA.....	75
Objetivo General	75
Objetivo específico	75
Políticas Contables	75
REFERENCIAS	88

CAPÍTULO 1 INTRODUCCIÓN

Planteamiento del problema

Los estados financieros son el medio por el cual se puede observar y dar un criterio de la situación que presenta una entidad, para una empresa de manufactura como la es Sy,Z es necesario el buen manejo de cada uno de estos datos, debido a que las decisiones que los dueños realizan como son las inversiones, se basan en los datos que arrojan estos informes.

Debido a las nuevas políticas y temas relacionados con la economía del país, es urgente revisar el estado de la entidad con relación a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) debido a que estas, se actualizan cada cierto tiempo y no se tiene mucho personal actualizado, por lo que no se sabe si se está cumpliendo con todo lo normado.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son estándares que rigen para la debida presentación de los estados financieros y fueron creadas por el (IASB) International Accounting Standards Board, las cuales han sido adoptadas por una gran cantidad de países esto con el fin de crear una contabilidad uniforme, y útil para todos los usuarios ya sean externos o internos. Dichas normas explican cómo debe ser la confección de los estados financieros, explicando minuciosamente cada punto que se debe de abarcar.

La mala gestión que se ha dado últimamente en las empresas ha llevado a que se paguen multas bastantes altas, debido a la omisión de puntos de gran importancia, así como la toma de decisiones erróneas al no tener datos transparentes ni reales, toda esta problemática lleva a la elaboración de esta investigación para evitar que empresas como es SyZ se vean afectadas inclusive con el riesgo de tener pérdidas grandes por el no control de su contabilidad.

Pregunta de Investigación

¿Cuál es el manejo de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa SyZ?

Objetivos

Objetivo general

Verificar el cumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) en los estados financieros de la empresa SyZ S.A en el período 2019.

Objetivo específico.

- Describir las regulaciones que solicita las Normas Internacionales de Información Financiera con respecto a la elaboración de los estados financieros en las empresas.
- Evaluar el cumplimiento de los estados financieros de SyZ S.A
- Explicar la situación financiera que se da en empresa SyZ S.A en el periodo 2019.

Justificación

La contabilidad está presente en cada uno de los ámbitos de la vida, especialmente en las empresas donde es de vital importancia mantener la información contable de una manera transparente, esto con el objetivo de que los usuarios tomen decisiones correctas a la hora de invertir. Además de ordenar las prioridades con respeto a las obligaciones que se mantienen a corto o largo plazo.

La contabilidad al tener muchos detalles y diferencias con relación al tipo de empresa que se trabaja es común que los datos sean utilizados de una forma errónea, generando un significado diferente según la persona que lo esté interpretando, es por esto que surgen las Normas Internacionales de Información Financiera, para mantener una medida con respecto a las interpretaciones y la realización de los estados financieros.

Según Flórez, Rincon y Zamorano (2014): los estándares son las formas simultaneas en las que se debe llevar cabo procesos, procedimientos, actividades o utilización de símbolos, para producir un bien o ejecutar tareas, para congeniar con la colectividad que cada vez se vuelve más global y que se relaciona de la misma manera, con el objeto de facilitar que todos se adapten a una misma estructura.

Es por esta razón que las Normas Internacionales de Información Financiera llegan para aportar un lenguaje mundial con respecto a la contabilidad, con sus distintos procedimientos y explicaciones sobre el registro y el trato a los datos y así evitar los problemas que generaba el utilizar diversidad de cuentas o formas contables. Su implementación ha traído consigo gran cantidad de puntos por mejorar debido a que es necesaria una capacitación constante de los contadores y personas encargadas de dicha labor.

Es necesaria la investigación en esta entidad debido a que se lleva bastante tiempo, sin asistir a capacitaciones en dicho ámbito, por lo tanto, las personas encargadas de tomar decisiones en ella no están del todo seguros de la calidad y transparencia de los datos, por lo tanto, dicho trabajo traerá un conocimiento más amplio para todos ellos, determinando si se ha seguido a cabal las Normas de Información Financiera o si se han omitido, generando daños a la compañía.

Antecedentes

Antecedentes Internacionales

La primera investigación internacional la realiza Aurea y Briones (2013). Para optar por el Título de Ingeniero en ciencias empresariales, en Samborondón, Ecuador, con el título Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) en el Ecuador: Aplicación de la NIIF 1.

Para el objetivo principal se plantea: La Norma NIIF 1 establece los procedimientos que una entidad debe seguir cuando adopta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por primera vez como base para preparar los estados financieros con propósito general, estas normas, tienen como propósito principal, debido a la actual globalización mundial, que los estados financieros de una entidad sean comparables mediante la aplicación de una norma homogénea, así como también, lograr la transparencia de la información presentada, de manera que refleje la realidad operacional y financiera de una entidad.

Se obtiene la principal conclusión: Las particularidades son: conocer las exenciones (optativas), excepciones (obligatorias), valor razonable o revaluado como costo atribuido, arrendamientos, costos por préstamos y demás regulaciones establecidas que pueden surgir y ser aplicadas en el periodo de transición.

La segunda investigación internacional la realiza Avendaño y Barrera (2017). Para optar a la Licenciatura de Contaduría Pública y finanzas, en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, con el título Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES) y el subtema Análisis de la sección 11, instrumentos financieros básicos según las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas aplicado a la empresa Calb, S.A, para el año finalizado al 2015.

Para el objetivo general se plantea: Analizar la Sección 11, Instrumentos Financieros Básicos según Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas aplicado a la empresa CALB, S.A, para el año finalizado al 2015.

Se obtiene la principal conclusión: Se puede examinar de manera detenida cómo se lleva a cabo un proceso contable en el que los instrumentos financieros de una compañía se dan con una frecuencia diaria en operaciones tan comunes por lo que no se califican adecuadamente. El principal propósito al implementar esta sección en una entidad es determinar del mejor modo posible una estimación sobre la situación y los resultados futuros del funcionamiento de la misma entre un período anterior y el consecuente, lo que permitirá a la administración implementar programas correctivos tan pronto se presenten problemas a corto y mediano plazo.

La tercera investigación internacional la realiza Pinto (2018). Para optar por el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional del Altiplano, con el título Análisis de los Estados Financieros y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de la empresa de transportes y turismo Express Internacional Sur Oriente S.C.R LTDA de los años 2014 y 2015.

Para el objetivo general se plantea: Determinarla influencia de la evaluación de los Estados Financieros y su Incidencia en la Toma de decisiones Gerenciales de la Empresa de Transportes y Turismo Express Internacional Sur Oriente S.C.R. Ltda. Períodos 2014 -2015.

La principal conclusión es Según el Análisis del Estado de Situación Financiera se muestra que la empresa se encuentra en franca mejoría en el último Período estudiado, mostrando un incremento significativo de los activos y una disminución de sus obligaciones contraídas lo que corresponde al pasivo; Así mismo, el capital de la empresa se mantiene constante y se ve una mejora significativa de las utilidades en el año 2015 habiendo revertido las pérdidas del ejercicio anterior. Además la empresa cuenta con Capacidad Financiera para cubrir sus obligaciones de corto plazo, así mismo el capital de trabajo se incrementó significativamente en el último periodo

debido a que se cumplieron con el pago de sus principales obligaciones que permitieron disminuir el pasivo corriente.

Antecedentes Nacionales

La primera investigación nacional la realiza Chacon, Monge, Venegas, Zuñiga, et. (2016). Para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, en la Universidad de Costa Rica, con el título Propuesta de sistema contable y guía de implementación por primera vez de las NIIF en el Colegio de Profesionales de Ciencias Económicas de Costa Rica.

Para el objetivo general se plantea: Contribuir con la preparación y generación de la Información financiera-contable del Colegio de Profesionales de Ciencias Económicas de Costa Rica (CPCECR) con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), mediante la evaluación y análisis de la situación financiera/contable de la entidad y la posterior presentación por primera vez de las NIIF, con la finalidad de mejorar la estructura de trabajo, transparencia, comprensión del sistema de control interno, el reconocimiento, medición, presentación y revelación en sus Estados Financieros.

La principal conclusión de la investigación es: Se obtuvo un amplio conocimiento de las razones que empujan a una entidad de carácter público como el CPCECR a adoptar las NIIF, además de los beneficios de esta adopción y los pasos requeridos para que el proceso este a derecho con las normas.

La segunda investigación nacional la realiza Jiménez y Delgado (2019). Para optar por el grado y título de Maestría Profesional en Finanzas, en la Universidad de Costa Rica, con el título Diseño de un modelo de análisis de estados financieros para la empresa Expo cerámica Acabados S.A

Para el objetivo general se plantea: Diseñar un modelo de análisis de los estados financieros, a través de la herramienta Microsoft Excel, en la empresa Expocerámica, con el fin de que sea utilizado como herramienta de diagnóstico y evaluación de la situación actual y futura que facilite el uso y manejo de la información financiera de la compañía.

La principal conclusión de la investigación es: El modelo de análisis de estados financieros propuesto está formulado con base en los estados financieros de la compañía, con el fin de que sea una herramienta, tanto fácil de utilizar como fácil de comprender para los usuarios potenciales. Con esto se busca que la herramienta analice las 21 razones financieras seleccionadas, así como otros indicadores de rentabilidad.

La tercera investigación nacional la realiza Barrientos, Durán, García y Vargas (2014). Para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública, en la Universidad de Costa Rica, con el título de Diseño de un sistema de información para la asignación de costos y control de inventarios de materia prima en la empresa comercial Muebles Lual.

El objetivo general es 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.

La principal conclusión es que la empresa no realizaba una adecuada asignación de costos a los mismos, ya que no posee un sistema de costos que le permitiera conocer a ciencia cierta cuál era el costo real de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación de sus productos, por lo tanto se desarrolló una propuesta de un sistema para el cálculo de costos reales y presupuestados de los muebles que fabrican, así como un manual de control interno de inventarios de materia prima.

Estas investigaciones nos dan pautas para el debido análisis de una empresa con respecto a las NIIF y así realizar una correcta interpretación sobre dicha entidad, como se puede observar es indispensable el buen uso de los estados financieros ya que estos nos dan claridad sobre el estado de la empresa, los estudios ayudaron a mejorar los puntos débiles e inclusive a implementar las normas en lugares donde la falta de conocimiento estaba perjudicando el buen manejo de los recursos.

Proyecciones

Con esta investigación se espera solucionar el problema de las omisiones que se han realizado a la hora de diseñar los estados financieros de la empresa SyZ, y todo lo que esto ha conllevado debido a la falta de capacitación del personal que se encuentra a cargo de este tema.

Se espera conocer los distintos escenarios en donde se pueden generar errores a nivel de la redacción de los estados financieros para poder dar herramientas a los dueños de dicha entidad con el fin de mejorar el correcto funcionamiento de la empresa, evitando errores innecesarios que luego podrían terminar como multas para la empresa. Un análisis correcto en las normas puede

asegurar la confiabilidad con la que los usuarios tanto internos como externos tengan del lugar, por lo tanto, este resultado aumentará la transparencia de sus cuentas.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

Contabilidad

Historia

La contabilidad surge desde tiempos muy antiguos en donde el avance constante de las operaciones mercantiles obliga a los comerciantes a mantener un registro de todas las transacciones para un mejor control, los registros más antiguos de la contabilidad se basan en tablillas de barro aproximadamente hace 7000 años.

Según Hernández (2002):

“La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc.” (p.1)

Se puede decir que la contabilidad nos ha acompañado todo el tiempo, al inicio con métodos muy simples que permitían el control de las actividades comerciales que se realizaban, posteriormente se han implementado sistemas bastantes complejos e incluso automáticos que han llevado a un manejo muy simple en compañías con amplia información contable, agilizando procesos que anteriormente se tenían que realizar a mano.

Definición

Menciona Guerrero (2014) su definición como:

“La contabilidad es el arte de producir información, veraz, oportuna y fehaciente para entidades públicas y privadas, preparada en términos monetarios para fines de información y toma de decisiones, extraída de los distintos sectores que componen la organización, para ser utilizada por usuarios internos y externos.” (p.21)

La contabilidad se encarga de analizar la información contable, así como clasificar y realizar los registros, con el fin de tener la historia económica de una empresa y poder validar datos para la toma de decisiones en una empresa.

Importancia

Indicó Guajardo y Andrade (2008): “El propósito básico de la contabilidad es proveer información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios (accionistas, acreedores, inversionistas potenciales, clientes, administradores, gobierno, etc.). (p.17)

La contabilidad nació como una necesidad de las personas tanto físicas como jurídicas de poder tener información de todos los recursos que mantienen para así tomar decisiones correctas con respecto a su futuro, es un elemento indispensable para un buen funcionamiento de todo lugar.

Objetivo

El objetivo de la contabilidad según Guajardo y Andrade (2008): “es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización”. (p.13)

Uno de los datos que más utilizan los usuarios, corresponde a las utilidades que genera la empresa, su comportamiento histórico positivo en el transcurso de los periodos la hacer ver más atractiva para inversiones u otras decisiones.

Según Díaz (2006): “El objetivo más importante es proporcionarles información financiera de la empresa a las personas y entidades interesadas en conocer los resultados operacionales y la verdadera situación económica de la misma, con el fin de que se tomen decisiones”. (p.2)

Según Guerrero y Galindo la contabilidad debe ser preparada para los siguientes objetivos:

1. Para el personal que desarrolla actividades internas en la empresa, como son los socios, consejeros, comisarios, gerentes. Estos usuarios requerirán de información contable oportuna para utilizar con eficiencia los fondos para su futura aplicación y nuevas inversiones en (activos) o en bienes de consumo (gastos).

2. Proporcionar información para los posibles inversionistas, proveedores, acreedores financieros, quienes a solicitud de la empresa pueden proporcionar fondos a través de créditos.
3. Rendir información relacionada con los recursos económicos de la empresa, los derechos sobre estos y los efectos de las transacciones y acontecimientos que cambien esos recursos.
4. La información contable es la base para poder cumplir de manera adecuada con todas las contribuciones.

Es importante seguir los objetivos mencionados anteriormente, para que la información que nos presenten los estados financieros sea eficiente, eficaz y efectiva y sobre todo confiable ante los socios de la empresa y ante la Administración Tributaria. (p.22)

Algunas de estas decisiones son de operación, en donde todo lo relacionado a la producción y ventas se plantea para encontrar mejores opciones que en lugar de generar más gastos se dé una mayor utilidad. La solicitud de un crédito para poder financiar algún proyecto es otro tipo de decisión que se da continuamente en una empresa, así como de invertir más en el negocio. Todos estos temas se logran aclarar al tener una información veraz de la situación de la empresa, es por esta razón que la contabilidad juega un papel indispensable en toda organización.

Características de la contabilidad

Para que la información contable que generan los contadores sea útil tiene que cumplir con algunos requisitos.

Según Guajardo e Andrade (2008): Deben cumplir cuatro características indispensables para satisfacer sus objetivos a cabalidad, los cuales se describen a continuación:

Confiabilidad

Para que la información financiera y también la de un periódico o revista sean contables es necesario que el proceso de integración y cuantificación de la información haya sido objetivo, que las reglas bajo las cuales se genera la información sean estables y, adicionalmente, que exista la posibilidad de verificar los pasos seguidos en el proceso de elaboración de la misma, de tal forma que los usuarios puedan depositar su confianza en esa información.

Relevancia

La información contenida tanto en los estados financieros como en un periódico es relevante en la medida en que influye en la toma de decisiones de las personas que la utilizan.

Comprensibilidad

En el caso de esta característica, la idea es que la información financiera debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, partiendo de la base de que éstos tienen un conocimiento razonable de la economía y del mundo de los negocios.

Comparabilidad

Esta característica se refiere al hecho de que la información financiera suministrada a los usuarios les permita hacer comparaciones con otras entidades, con otros periodos y contra ella misma en aspectos específicos. (pp. 36-37)

Estos detalles, son primordiales para mantener a los usuarios seguros de toda la información, que se dan en los estados financieros, por lo tanto, es deber del contador realizar su trabajo de la forma más limpia para evitar ambigüedades. Una contabilidad que cumple al cien por ciento todo lo antes mencionado le agrega a la empresa un valor agregado, ya que trae muchos beneficios consigo, dejando de lado la idea de que la contabilidad solamente es útil para hacer frente a las obligaciones que demanda las leyes del país, lo cual hoy en día muchos lugares lo siguen viendo de esta forma.

Todas estas características se logran plasmar en los estados financieros, siempre y cuando el contador se base en los lineamientos que regulan la forma de cuantificar, tratar y comunicar la información, a esto se llama principios contables, estos se pueden describir de la siguiente forma.

Según Guajardo y Andrade (2008) deben tener:

A) Sustancia económica

Este postulado se refiere al hecho de que en la operación del sistema de información financiera y en las transacciones o eventos económicos que afecten a una entidad, la sustancia de la transacción o el evento en cuestión debe prevalecer sobre la forma que se le pretenda dar. Lo anterior quiere decir que el registro contable de la transacción o evento debe basarse más en la naturaleza de la transacción o evento, más que en la forma en que se concrete.

B) Entidad

Este supuesto indica que las operaciones y la información financiera de una organización económica son independientes de las de sus accionistas, acreedores, deudores, patrocinadores y de cualquier otra organización. El objetivo de este principio es evitar la confusión de las operaciones económicas que celebre la empresa con alguna otra organización o individuo. En esencia, constituye una guía para identificar de quién se va a informar al considerar a una organización como una unidad económica independiente de sus dueños. Esto implica que, al tener la entidad sus propios recursos y sus propias obligaciones, los recursos como casas, vehículos y otras inversiones propiedad de los accionistas, así como sus gastos personales deberán mantenerse fuera de los registros de dicha empresa.

C) Negocio en marcha

Este postulado consiste en asumir que la permanencia de una organización económica en el mercado no tendrá límite o fin, con excepción de las entidades en liquidación. Por lo tanto, permite suponer, salvo prueba en contrario, que la entidad seguirá operando por tiempo indefinido, por lo que no resulta válido usar valores de liquidación, es decir, de remate, al cuantificar sus recursos y obligaciones. (p. 39)

Cada uno de estos detalles son básicos para poder desarrollar un estudio contable en cualquier lugar, el negocio en marcha nos indica si la entidad puede seguir sus operaciones ordinarias sin ningún peligro que en un futuro sea liquidada, ya que todos los estados financieros tienen que realizarse bajo estas hipótesis.

Tipos de usuarios

La información contable es creada para que cualquier tipo de usuario haga uso de estos datos, para cualquier fin en específico. De ahí surge la necesidad de mantener un sistema que satisfaga estas necesidades. Los usuarios pueden ser externos o internos y sus intenciones con la información dependen de la función que cumplen con la empresa, las cuales son mencionadas a continuación:

Describió Guajardo y Andrade (2008) los tipos de usuarios:

Usuarios externos

La información financiera dirigida a usuarios externos tiene por propósito satisfacer las necesidades de inversión de un grupo diverso de usuarios. Entre los principales se encuentran los siguientes:

- Inversionistas presentes (accionistas).
- Inversionistas potenciales.
- Acreedores.
- Proveedores y otros acreedores comerciales.
- Clientes.
- Empleados.
- Órganos de revisión internos o externos.
- Gobiernos.
- Organismos públicos de supervisión financiera.
- Analistas e intermediarios financieros.
- Usuarios de gobierno corporativo.
- Público en general.

En la siguiente sección se procede a describir con más detalle cada uno de ellos:

• **Inversionistas presentes (accionistas)**

Es el grupo de personas físicas o morales que han aportado sus ahorros para convertirse en propietarios de una empresa, al menos en la parte proporcional que su aportación representa del total de capital de la empresa escogida, es decir, los accionistas son dueños de la empresa. Como tales tienen derecho de conocer, a través de la administración de la empresa y por medio de la información financiera, los resultados de operación y la situación patrimonial de la misma, con el propósito de evaluar el valor actual de su aportación, así como la parte de las utilidades que serán reinvertidas en nuevos proyectos de la entidad, o repartidas entre los accionistas como retribución a su aportación.

• **Inversionistas potenciales**

Existen personas que poseen recursos económicos suficientes para impulsar los negocios o proyectos en los cuales se vislumbran grandes oportunidades de éxito. Estas personas son los inversionistas, quienes al conocer la trayectoria de la

empresa y su desempeño a través del tiempo, pueden decidir si invierten en esta última o en algún proyecto de ésta.

- **Acreeedores**

Es el grupo de personas o instituciones a las cuales se les debe dinero. Como se verá con todo detalle en capítulos posteriores, una organización económica se puede ver en la necesidad de solicitar recursos en préstamo a instituciones del sistema financiero como bancos, casas de bolsa y a personas físicas para llevar a cabo sus proyectos de crecimiento. Por su parte, estos diferentes tipos de acreedores necesitan información financiera de la organización para decidir si ésta tiene capacidad para retribuirles posteriormente el préstamo otorgado.

- **Proveedores y otros acreedores comerciales**

Estos usuarios están interesados en la información financiera de la organización económica con la cual interactúan en su carácter de vendedores de bienes y servicios. El objetivo que persiguen con ello es obtener indicios a través de la información financiera de la capacidad de pago de los compromisos financieros contraídos.

- **Clientes**

Este segmento de usuarios está interesado en la información financiera de una organización económica especialmente cuando por motivos de las relaciones comerciales se genera una relación de dependencia comercial.

- **Empleados**

Los empleados y los sindicatos están interesados en la información financiera de la organización para la cual prestan sus servicios para evaluar la capacidad de pago de las remuneraciones pactadas, en el corto y en el largo plazos.

- **Órganos de revisión internos o externos**

Es el grupo de profesionales que debe verificar la razonabilidad de las cifras presentadas como parte de la información financiera, comúnmente se les denomina auditores. Hay dos tipos de auditores, los internos que trabajan de forma exclusiva para la organización y que reportan sus informes directamente al consejo y los externos que desarrollan un trabajo profesional independiente y también reportan sus hallazgos al consejo de administración.

- **Gobiernos**

Debido a que las empresas tienen la obligación legal y el compromiso social de entregar un porcentaje de sus utilidades en forma de impuestos, el gobierno es un usuario importante de la contabilidad. En efecto, las autoridades gubernamentales están facultadas por ley para establecer las bases sobre las cuales se determinarán y cobrarán impuestos o cualquier otra contribución que deba hacer una entidad económica hacia el gobierno del país en que opere.

Para tal fin, el gobierno federal de cada país establece requisitos de elaboración y presentación de información contable que reflejen los resultados de operación y la situación patrimonial de las entidades económicas con el propósito de determinar el monto de los impuestos que deben pagar.

- **Organismos públicos de supervisión financiera**

Para las empresas públicas que coticen en bolsa, es decir, que hayan colocado deuda o capital entre el público inversionista, es obligatorio presentar la información financiera cada trimestre y anualmente ante un organismo gubernamental responsable de supervisar esta actividad (en el caso de México, es la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV)). De igual forma, si la empresa ha colocado deuda o capital entre el público inversionista de otros países, tendrá la obligación de presentar dicha información ante los organismos reguladores locales.

- **Analistas e intermediarios financieros**

Los analistas financieros son personas cuya función se basa en monitorear el desempeño financiero de las empresas que cotizan en bolsa, con el objetivo de asignarles una calificación, la cual implica que la empresa tiene capacidad para cumplir oportunamente con sus obligaciones. De igual forma, los intermediarios financieros como bancos, casas de bolsa, arrendadoras financieras, entre otros, necesitan conocer la información financiera de las empresas para decidir si se otorga o no un préstamo.

- **Usuarios de gobierno corporativo**

Con la implementación de los lineamientos de gobierno corporativo se generó un nuevo apartado de usuarios que requieren información financiera. En este apartado están principalmente los miembros del consejo de administración.

- **Público en general**

Adicionalmente a todos los usuarios descritos en apartados anteriores, la información financiera puede ser de interés para personas e instituciones que simplemente requieren dicha información para propósitos estadísticos, académicos y de cultura financiera.

Usuarios internos

De la misma forma en que los usuarios externos tienen necesidades de información, los administradores de una entidad económica, representados principalmente por los funcionarios de los niveles superiores tales como directores generales, directores funcionales, gerentes de área, jefes de departamento, etc., tienen necesidad de monitorear el desempeño de la entidad para la cual trabajan y el resultado de su propio trabajo. Por naturaleza, dicha información es de un nivel de detalle mucho mayor que el suministrado a los usuarios externos.

Por lo mismo, no están regidos por leyes ni por otro tipo de disposiciones sino exclusivamente por la necesidad de la información y la creatividad de quienes elaboran este tipo de información. (pp. 15-17)

Por lo expuesto, cada usuario mantiene un interés en específico en relación a la información financiera, estos reflejados en estados financieros logran destacar de una mejor forma las utilidades o pérdidas que refleja la empresa, sus mayores gastos e ingresos, así como su capital, existen muchos motivos, pero el principal es poder obtener la realidad económica de la entidad, y así poder actuar correctamente ante escenarios que pongan en riesgo sus utilidades.

Tipos de contabilidad

Contabilidad financiera

La contabilidad financiera se utiliza para poder recolectar, registrar y dar un detalle de los movimientos económicos de una empresa, con esto permite a la empresa mantener una base de

datos histórica con todos los movimientos, lo cual permite que sea verificada por usuarios externos. Logra mantener datos actualizados para lograr un equilibrio económico mediante estrategias de mejora.

Según Guajardo y Andrade (2008):

Se conforma por una serie de elementos tales como las normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etc. A este tipo de contabilidad se le conoce como *contabilidad financiera*, debido a que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones.

Este tipo de contabilidad es útil para acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros, el público inversionista y organismos reguladores entre otros, todos usuarios externos de la información contable. (p.18)

Su principal usuario es el externo, debido a que son los más interesados en tomar decisiones concretas en relación a las transacciones que se realizan en la empresa constantemente.

Contabilidad fiscal

Define Guajardo y Andrade que: “La *contabilidad fiscal* es un sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco” (p.18) Se base en el marco legal con el cual toda entidad se rige, y es necesaria para lograr mantener un manejo responsable sobre los impuestos.

Las instituciones encargadas de la recolección de impuestos son los más interesados en que se dé una correcta aplicación de esta, ya que la recolección de estos se dará de forma correcta, sin evasión. Esta contabilidad se prepara bajo los criterios fiscales dictados por la ley de Costa Rica.

Contabilidad administrativa

Este tipo de contabilidad está relacionado a los aspectos administrativos de la entidad, y su uso es para usuarios internos ya que se enfoca en ayudar a la toma de decisiones, según Guajardo y Andrade (2008) se explica que:

Todas las herramientas del subsistema de información administrativa se agrupan en la *contabilidad administrativa*, la cual 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. Entre las aplicaciones más típicas de esta herramienta se cuentan la elaboración de presupuestos, la determinación de costos de producción y la evaluación de la deficiencia de las diferentes áreas operativas de la organización, así como del desempeño de los distintos ejecutivos de la misma. Este tipo de contabilidad es útil sólo para los usuarios internos de la organización, como directores generales, gerentes de área, jefes de departamento, entre otros. (p.18)

Por lo que refiere a los tipos de contabilidad, la amplitud de temas que existen es tanta, que fue necesaria la división de esta, cada cual con las características propias que se adaptan a las circunstancias de cada una. Una de gran importancia que nos ayuda a comprender mejor la idea sobre la división de contabilidad, es la fiscal, las leyes que continuamente cambian, nos obligan a ser más cuidadosos a la hora de realizar la contabilidad de la empresa, para evitar evadir algún tipo de pago, es por esto, que esta se encarga de realizar un estudio profundo en temas tributarios.

Organizaciones económicas

Hoy en día hay gran cantidad de personas, que se proponen satisfacer las necesidades diarias de los consumidores, por lo cual inician nuevos negocios con distintos fines, desde pequeñas empresas, hasta grandes negocios todo con el fin de brindar los servicios requeridos y así generar ganancias.

Tipos de organizaciones económicas

Guajardo y Andrade (2008) describen estos tipos de la siguiente manera:

A) Organizaciones lucrativas

Su objetivo es la prestación de servicios o la manufactura y/o comercialización de mercancías a sus clientes, actividad que les proporciona un beneficio conocido como *utilidad*. Estas organizaciones económicas son muy conocidas debido a que son las más numerosas.

B) Organizaciones no lucrativas

Su característica principal es que “no persiguen fines de lucro”. En este punto es necesario aclarar que dicha leyenda significa que la organización que se ostente como tal, como resultado de su operación sí puede obtener utilidades, sin embargo, a diferencia de las organizaciones lucrativas, las utilidades obtenidas no son destinadas al provecho personal de los socios, sino que se reinvierten a fin de seguir cumpliendo con el objetivo para el cual fueron diseñadas, ya sea la prestación de un servicio o la comercialización de un bien. Normalmente, este tipo de organizaciones se relacionan con la industria de la salud, educación, beneficencia y otras.

C) Organizaciones gubernamentales

Todos tenemos conocimiento de las diferentes órdenes de gobierno, ya sean nacionales o subnacionales (estatal, provincial, departamental, municipal, etc.). Los impuestos que pagamos representan una de las formas en que el gobierno recauda sus ingresos y por la cual tiene la responsabilidad de proporcionar los servicios que demanda la sociedad. Por ello, los recursos económicos que las organizaciones gubernamentales manejan son muy cuantiosos y también requieren de información financiera que facilite la toma de decisiones. Sin embargo, es necesario agregar que los criterios bajo los cuales se elabora dicha información difieren sustancialmente de aquellos que se aplican en las organizaciones lucrativas y no lucrativas. (p.6)

Cada organización económica cumple su función específica, dependiendo del servicio que brindan, no todas buscan una utilidad, pero todas aquellas que su meta es lucrar, se dividen de acuerdo a sus labores, esto es vital, ya que conforme a sus actividades así será tratada la contabilidad, por esta razón es necesario identificar las características de cada entidad.

Tipos de empresas

Una empresa es una organización que se dedica a la interacción en el mercado para satisfacer las necesidades que día a día surgen en los clientes, para esto realizan distintas estrategias para así lograr su fin. Los distintos tipos de empresa se explican a continuación:

Empresas de servicios

Como su nombre lo indica, esta empresa presta y vende servicios, debido a que su principal función es brindar alguna actividad en donde exista alguna demanda, surgen en distintos sectores de acuerdo a la necesidad que se da.

Según Guajardo y Andrade (2008):

Las empresas de servicios tienen como objetivo la prestación de alguna actividad intangible. Algunos ejemplos de servicios son los que brindan algunos profesionales y los que ofrecen las organizaciones que se dedican a la limpieza de ropa o autos, a la estética de personas, animales u objetos, o a aspectos tan diversos como seguridad, transporte, electricidad, plomería, entretenimiento y otros. Algunos ejemplos de negocios de servicios son los despachos de profesionales (abogados, arquitectos, contadores, etc.), las tintorerías, salas de belleza, escuelas, hospitales, parques de diversiones y agencias de viajes, entre otros. (p.7)

Estos servicios brindados nos intangibles, es decir que no podemos percibirlos con los sentidos pero si se puede observar todo lo que conlleva a este servicio, esto hace que la empresa tenga un grado elevado de especialización porque se debe de solucionar un tema en específico, este sector permite el desarrollo del país, ya que últimamente ha venido creciendo, con variedad de servicios innovadores que se adaptan a los cambios que se viven.

Empresas de comercialización de bienes o mercancías

Este otro tipo de empresa realiza con fondos propios la adquisición de bienes ya terminados del sector de manufactura para poder brindarlo a sus clientes, muchas veces la venta de esto se da al por mayor. En efecto Guajardo y Andrade (2008) mencionan que:

Este tipo de compañías se dedica a la compra de bienes o mercancías para su posterior venta. Algunos ejemplos representativos de empresas que se dedican a este giro son los supermercados, librerías, papelerías, mueblerías, agencias de comercialización de automóviles, joyerías, etc. A diferencia de las empresas de servicios, en este tipo de organizaciones se debe costear la mercancía vendida.

Asimismo, en dichas organizaciones se maneja el concepto de *inventarios* o *mercaderías* que representa la mercancía que comercializa el negocio. (p.7)

Muchas empresas se dedican a la comercialización, ya que crear el producto conlleva un procedimiento complejo y los costos de inversión para lograrlo es más elevado, ya que se necesita en varios casos maquinaria, espacios más amplios, entre otros. Por lo tanto, es una opción más factible a la hora de crear una empresa.

Empresas manufactureras o de transformación

La empresa de manufactura es aquella que centra su actividad en producir productos, lo cual se realiza por medio de la conversión de materia prima. Estos requieren de la intervención de maquinaria y distintas herramientas para poder finalizar su producto. Como plante Guajardo y Andrade (2008):

Este tipo de empresas se dedica a la compra de materias primas para que, mediante la utilización de mano de obra y tecnología, sean transformadas en un producto terminado para su posterior venta.

Las implicaciones contables de este tipo de organización son mayores dado que se debe realizar un control del inventario de materias primas, de productos en proceso y de productos terminados, así como de costear la mercancía vendida y determinar el costo de producción. Algunos ejemplos típicos de este tipo de organización son las plantas ensambladoras de automóviles, las empresas acereras, constructoras, maquiladoras y muchas otras. (p.8)

Una empresa de Manufactura como la cual es parte SyZ S.A se puede clasificar de distintas maneras, de acuerdo al producto que ofrecen como por ejemplo:

- Empresas que producen productos alimenticios.
- Empresas que producen bebidas o tabaco.
- Empresas que producen textiles.
- Empresas que ofrecen productos de madera.
- Empresas que se dedican a la imprenta.
- Empresas que venden plásticos o cauchos derivados del petróleo o sustancias químicas.
- Empresas que se dedican al proceso de metales básicos.

- Empresas que crean maquinarias y equipos.

Se pueden considerar también como pequeña, mediana o grande empresa, según corresponde las labores de la entidad, y pueden emplear tanto factor humano como de máquinas para la producción. En Costa Rica existe gran cantidad de empresas que se dedican a esto, para poder brindar a los consumidores productos de calidad.

Cabe mencionar que el papel que desempeña este tipo de empresa es fundamental en la sociedad, ya que hay empresas que necesitan obtener la mercancía para poder comercializarla, es por esta razón que su función es vital para el desarrollo económico del país.

Empresas de giros especializados

En esta se pueda dar la mezcla de los tres tipos de empresas que se mencionan y cubren las necesidades de un sector específico y por lo tanto su análisis en un poco complejo. Como lo plantea Guajardo y Andrade (2008):

Su actividad preponderante puede ser la prestación de un servicio, la manufactura y/o comercialización de bienes, o bien, una conjugación de esas tres actividades. Sin embargo, cubren las necesidades de un sector específico y por ello es importante su estudio y comprensión, dado que la contabilidad que éstas usan tiene algunas variantes. Las empresas de servicios financieros son aquellas que brindan servicios de inversión, financiamiento, ahorro, almacenamiento y resguardo de valores, bienes y patrimonio. Tales empresas son las instituciones de banca múltiple, aseguradoras, empresas de factoraje financiero, casas de cambio, arrendadoras, sociedades de inversión, administradoras de fondos para el retiro, casas de bolsa, entre otras. (p.8)

Existen dos formas de crear una organización lucrativa, la cual es la persona física y la sociedad.

Cualquier persona física tiene la capacidad de constituir una empresa, siempre y cuando tenga la capacidad de lograr operarla de una manera adecuada, para esto no es necesario tener más personas que funcionen como socios, sino que pueden actuar de forma individual. Por otro lado, podemos encontrar la figura de sociedad, que se constituye cuando un conjunto de personas

se une para trabajar como socios con el objetivo de desarrollar alguna idea en concreto y así generar ganancias.

La sociedad anónima es una de las más conocidas, la cual actúa independientemente, con ella se puede realizar ventas, compras, y demás actividades propias de un negocio.

Conceptos básicos de la información financiera

Es indispensable saber la estructura de la información financiera, los distintos conceptos que a diario se escuchan mencionar en cualquier lugar. Si se logra comprender el significado será más amigable el trabajar con todos estos datos. Los más comunes que se escuchan son los siguientes:

Describe Guajardo y Andrade (2008) los conceptos básicos de la información financiera:

Activo

Un activo es un recurso económico propiedad de una entidad, que se espera rinda beneficios en el futuro. El valor del activo se determina con base en el costo de adquisición del artículo, más todas las erogaciones necesarias para su traslado, instalación y arranque de operación. Los tipos de activos de un negocio varían de acuerdo con la naturaleza de la empresa.

Pasivo

El pasivo representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores.

Capital

El capital es la aportación de los dueños conocidos como accionistas. Representa la parte de los activos que pertenecen a los dueños del negocio.

En síntesis, es la diferencia entre el monto de los activos que posee el negocio y los pasivos que debe.

Ingresos

Los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito.

Gastos

Los gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio con el fin de obtener ingresos; asimismo, disminuyen el capital del negocio.

El activo es la suma entre el capital y el pasivo, lo cual representa el valor económico que mantiene una empresa, los pasivos muestra las deudas y obligaciones que las entidades han obtenido, los ingresos y gastos son otros elementos vitales a la hora de poder entender la información contable.

Estados Financieros

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad número 1, referente a la Presentación de los estados financieros

... Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los "flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han contado. (p.44)

Los estados financieros muestran a sus usuarios el reflejo fiel del estado de la entidad, se podría decir que es uno de los documentos más importantes que permiten conocer cada detalle, estos se presentan cada cierto período. Es el informe que nos muestra el estado de salud de una empresa, sus puntos más débiles los cuales se deben de recuperar, así como sus fortalezas.

Indicó Guajardo y Andrade (2008):

La contabilidad se basa en un sistema de registro de partida doble, por tanto, cada transacción que realice una organización afectará a dos o más cuentas del sistema contable. Para procesar adecuadamente la información económica de los negocios es importante conocer las cuentas que integran un sistema contable, de qué manera se afectan y cómo se clasifican para su presentación en los estados financieros. (p.62)

Conocer a cabalidad las características de la empresa y sus funciones genera un impacto positivo a la hora de poder realizar los estados financieros, cada entidad tiene un comportamiento diferenciado, con respecto a servicios brindados o ventas, por lo tanto, las partidas utilizadas van

a ser otras, el contador tendrá la tarea de poder estudiar previamente el campo en el cual se trabajara.

Tipos de Estados Financieros

De acuerdo a la NIC 1: “Un conjunto completo de estados financieros incluye un estado de situación financiera, un estado del resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo y las políticas contables y notas explicativas” (Párrafo 10)

En efecto, son los documentos más importantes ya que demuestran el estado de la empresa, las variaciones que han tenido conforme a periodos pasados o en relación a otras empresas, cada uno de ellos señalan un punto en concreto, como lo son utilidades, pérdidas, capital, entre otros.

Estado de resultados

Según Guajardo y Andrade (2008):

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

Las empresas realizan negocios diarios que corresponden a su operación, los cuales son reflejados como ingresos o gastos, si sus ingresos son mayores podremos decir que mantiene una utilidad, si al contrario sus gastos son más, generaría una pérdida.

Todo lo relacionado a las funciones normales de la empresa, aquellos que le generan ingresos, son considerados según las normas de información financiera como partidas ordinarias en el Estado de Resultados.

Estado de variaciones en el capital contable

Según Guajardo y Andrade (2008):

El objetivo principal de este estado financiero básico es mostrar los cambios en la inversión de los accionistas de la empresa, es decir, lo que se denomina capital contable. En este informe, los movimientos realizados para aumentar, disminuir o actualizar las partidas del capital aportado por los accionistas son factores indispensables para su elaboración. Igualmente, las utilidades del periodo que haya

generado el negocio y los dividendos que los accionistas hayan decidido pagarse se incluyen en este estado financiero. (p.150)

La información de este estado hace entender las causas de las variaciones que ha sufrido la empresa en su Patrimonio, determinando la participación de los inversionistas, así como los accionistas y sus aportes. Es vital para determinar situaciones tanto positivas como negativas, implementando acciones correctivas y fortalecer el patrimonio de todos.

Estado de situación financiera (balance general)

Describió Guajardo y Andrade (2008) acerca del Estado de Situación Financiera:

Este informe, que también se conoce como balance general, presenta información útil para la toma de decisiones en cuanto a la inversión y el financiamiento. En él se muestra el monto del activo, pasivo y capital contable en una fecha específica, es decir, se presentan los recursos con que cuenta la empresa, lo que debe a sus acreedores y el capital aportado por los dueños. En dicho estado financiero existe secciones para activo, pasivo y capital. (p.151)

El estado de situación financiera da una vista sobre la buena administración que se le ha dado a los recursos de la empresa, si estos son óptimos o deficientes, se puede observar todos los pasivos, si son normales o se encuentra en un nivel de endeudamientos muy alto, es de gran utilidad para que los usuarios tomen decisiones, como las entidades bancarias para brindar algún préstamo.

Estado de flujo de efectivo

Según Guajardo y Andrade (2008):

En este informe se incluyen las entradas y salidas de efectivo que tuvo una compañía en un periodo de operaciones para determinar el saldo o flujo neto de efectivo al final del mismo. Las entradas de efectivo son los recursos provenientes de transacciones como ventas al contado, cobranza y aportaciones de los socios, entre otros. Las salidas de efectivo son desembolsos que se realizan por transacciones tales como compras al contado, pago de cuentas por pagar y pago de gastos, entre otros. (p.152)

En cualquier entidad, la liquidez que se mantiene es vital para el correcto funcionamiento, ya que le permite hacer frente a sus obligaciones inmediatas, este efectivo lo generan al recibir pagos de clientes, aportes de capitales o venta de activos. Este estado nos muestra variaciones en la generación de efectivo y su utilización.

Notas a los estados financieros

Indica Guajardo y Andrade (2008) que:

Es importante aclarar que las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos y con ellas se pretende explicar con mayor detalle situaciones especiales que afectan ciertas partidas dentro de los estados financieros. Las notas deben presentarse en forma clara, ordenada y referenciada para facilitar su identificación. (p.153)

Las notas son vitales ya que es el medio para que los usuarios abarquen dudas sobre lo que origina ciertos movimientos, los detalles de cada uno de las partidas, es importante la correcta redacción de estas, anotando los datos más relevantes y que sean comprensibles.

Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera tienen su origen en el IASB lo cual significa International Accounting Standards Board, estas fueron creadas para poder tener una igualdad en términos contables, son distintas regulaciones que trazan un camino único para realizar la contabilidad de las empresas, para así evitar los inconvenientes que anteriormente se daban, generando ambigüedad en muchas áreas.

Según Guajardo y Andrade (2008) el IASB:

Fundado en 1973, tiene el objetivo de mejorar y armonizar los informes financieros, principalmente a través de las Normas Internacionales de Información Financiera. Los objetivos del IASB son formular y publicar normas internacionales de información financiera para ser observadas en todo el mundo, y mejorar las regulaciones, las normas de información financiera y los procedimientos relativos a la presentación de estados financieros. (p.24)

Este organismo con carácter internacional tiene como objetivo lograr que las normas sean aplicadas de una forma correcta, para que la información contable que se genere sea de alta calidad y genere confianza no solo en la empresa sino a cualquier persona que desee conocer más a fondo los datos de esta. Para quienes las adopten deben de cumplir cada uno de los requerimientos que se piden, para poder ser considerados estados bajo las NIIF.

Menciona la fundación IFRS (2001): El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se ha comprometido a desarrollar, en el interés público, un conjunto único de normas de información financiera legalmente exigible y globalmente aceptada, comprensible y de alta calidad basado en principios claramente articulados. (párr. 1-2)

Uno de los mayores retos que se plantean es poner unificar la información contable a nivel global, es de conocimiento que muchas empresas no tienen como prioridad adoptar esta forma de trabajo, debido a que se debe de capacitar personal para que puedan junto con las normas lograr este cambio, lo cual lleva tiempo, pero a su vez al implementarla le da un valor agregado a la entidad.

Según la fundación IFRS (2001):

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. Pueden también establecer estos requisitos con relación a transacciones y sucesos que surgen en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. (p. A19)

Las NIIF nos indican la forma en que se deben preparar los estados financieros, utilizando un mismo lenguaje contable y financiero, abriendo las puertas a otros mercados debido a que genera facilidad utilizar una misma base, es comparable en cualquier lugar del mundo. Es por esta razón que se desea que su adopción se de en la mayor cantidad de países posibles, para que desde cualquier lugar su comprensión sea igual.

Las Normas Internacionales de Información Financiera comprenden:

(a) Las Normas Internacionales de Información Financiera

(b) Las Normas Internacionales de Contabilidad

(c) Las Interpretaciones CINIIF

(d) Interpretaciones SIC1.

NIIF vigentes

NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF 2 Pagos Basados en Acciones

NIIF 3 Combinaciones de Negocios

NIIF 4 Contratos de Seguro

NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas

NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar

NIIF 8 Segmentos de Operación

NIIF 9 Instrumentos Financieros

NIIF 10 Estados Financieros Consolidados

NIIF 11 Acuerdos conjuntos

NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades

NIIF 13 Medición del Valor Razonable

NIIF 14 Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas

NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

NIIF 16 Arrendamientos. Sustituye a NIC 17

NIIF 17 Contrato de seguros

Como podemos observar existen diversos procedimientos, con sus respectivos alcances e información con la cual los contadores pueden hacer uso para poder tratar la información contable que manejan en las empresas. Cuando se preparan estados financieros conforme a las NIIF, se debe de aplicar la Norma de Información Contable 1 (NIC 1). Existen distintas NIC, las cuales se mencionarán a continuación:

Normas NIC

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

NIC 2 Inventarios

NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo

NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

NIC 10 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa

NIC 12 Impuesto a las Ganancias

NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

NIC 19 Beneficios a los Empleados

NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre

Ayudas Gubernamentales

NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

NIC 23 Costos por Préstamos

NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro

NIC 27 Estados Financieros Separados

NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos

NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias

NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación

NIC 33 Ganancias por Acción

NIC 34 Información Financiera Intermedia

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

NIC 38 Activos Intangibles

NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

NIC 40 Propiedades de Inversión

NIC 41 Agricultura

Según la NIC 1: 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).

Las NIC son otros documentos con los cuales se deben de regir los estados financieros, todos estos están ligados entre sí, por lo cual es indispensable que sean estudiados para su completa comprensión, esta NIC nos explica sobre los datos básicos que tienen los estados, como lo son activos, pasivos, capital, etc.

La NIC 34 indica que: Una entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Una entidad no señalará que sus estados financieros cumplen con las NIIF a menos que satisfagan todos los requerimientos de estas. (párr.2)

Otro punto importante es que al realizar un estado financiero con base a las NIIF se debe de ver reflejado en sus notas, esto con el fin de que las personas que utilicen esta información tengan claridad sobre esto y así logren tomar decisiones correctas.

La empresa SyZ S.A se dedica a la manufactura, por ende, es indispensable dominar ciertos términos importantes que las NIC nos enseñan, la cuales serán explicadas en breve.

NIC 2 Inventarios

Esta norma indica el tratamiento correcto que se debe de dar a los inventarios, lo cual es indispensable en una empresa de manufactura, en esta es importante saber reconocer la cantidad de costo correcto que debe reconocerse como un activo. Los inventarios serán medidos al costo, o al valor neto realizable, según cual sea menor. El costo de estos inventarios integra todos aquellos costos derivados de su adquisición, menciona la NIC 2 que:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (p.1009)

Con todos estos datos se logra determinar el valor exacto con los que se han adquirido los materiales para la creación del producto, lo cual es indispensable para poder determinar la ganancia de la empresa luego de esto. Pero antes es necesario tener los costos de transformación de la producción, que como lo indica la NIC 2: “Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.” (p.1009) Cabe mencionar que también incluyen los costos indirectos de producción y estos pueden ser fijos o variables, todos aquellos relacionados a que el producto esté terminado.

Costo Indirecto fijo

Define la NIC 2 que los costos indirectos fijos:

Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. (p.1009)

Todos estos costos siempre se mantendrán constantes, así la producción se aumente o disminuya, ya que no dependen de estos. Como por ejemplo los gastos de alquiler, algo vital para el funcionamiento de la empresa.

Costo Indirecto variable

Agrega la NIC 2 que: “Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta”. (p.1009) Por otro lado, los variables siempre cambiarán en proporción a la producción, porque si estos aumentan los costos serán más elevados. Los costos no podrán ser recuperados si el inventario se encuentra de alguna forma dañado.

Para poder reconocer este inventario como un gasto, indica la NIC 2 que: “Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación”. (p.1014) Es indispensable destacar que un inventario se percibe como gasto, pero en un tiempo determinado generará ganancias a la empresa, convirtiéndose en un importante activo.

Esta NIC 2 nos detalla cual es la información que debe de ser revelada a la hora de presentar los estados financieros.

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad
- (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta
- (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo
- (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo

- (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo
- (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor
- (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

Toda esta información debe de ir detallada en los estados financieros, para lograr una buena determinación de los costos y así considerar que la información brindada es de utilidad y transparente, vital para la toma de decisiones. Al trabajar con empresas de este tipo el encargado debe de manejar muy bien todas las disposiciones que solicita las NIIF.

NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

Otra norma que se debe de considerar dentro de esta investigación es la NIC 8, que menciona que:

El objetivo de esta Norma es 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 contables y de la corrección de errores. (p.1042)

Esto conlleva a que los estados financieros suministren información más confiable y relevante ya que se tendrá control del tratamiento contable de sus transacciones, logrando mitigar errores u otras formas incorrectas de manejar la información.

Las políticas contables según la NIC 8: “son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros”. (p.1042) Este manejo que la entidad le da a su contabilidad logra orientar correctamente aquellas personas que se encargan de realizarla, así como a todos los usuarios de la información financiera tanto internos como externos.

Existen algunas omisiones o inexactitudes que se dan en los estados financieros, están van a tener una importancia relativa si logran influir en la toma de decisiones de los usuarios, si esto se genera, se dice que tiene materialidad. Los errores de periodos anteriores, son estas omisiones

que se han transmitido en varios periodos, esto debido al mal manejo de los datos como por ejemplo los fraudes.

La NIC 8 puede realizar cambios en las políticas contables de distintas formas como se indica en sus procedimientos con la definición de la aplicación retroactiva que: “consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si ésta se hubiera aplicado siempre. (p.1044) lo cual sería aplicable a sus periodos anteriores.

La reexpresión retroactiva según la NIC 8: “consiste en corregir el reconocimiento, medición e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en periodos anteriores no se hubiera cometido nunca. (p.1044) De esta forma se tendrían estados financieros con los ajustes correspondiente. Y por último se encuentra la aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto.

Selección y aplicación de políticas contables

Es indispensable mantener una política contable de calidad, por esta razón las NIIF prepara recursos para que los encargados de preparar estos estados mantengan toda la información necesaria para su elaboración, cumpliendo a cabalidad todos los mandatos que exigen. Menciona la NIC 8 que: “Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta”. (p.1045)

Para una mayor comprensión las NIIF pone a la disposición guías que ayudan aplicar estos requerimientos, las cuales son de cumplimiento obligatorio, así lo afirma la NIC 8. En ausencia de alguna de estas indica que: “la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable” (p.1045) Todo esto con el objetivo de que la información sea lo más útil posible y que las decisiones que toman sean las mejores.

Estas políticas contables adoptadas por la empresa deben de ser uniformes para todas aquellas transacciones que realicen, todo relacionado a lo que indiquen las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales tienen tratamientos diferenciados con algunas categorías en específica. Con respecto a los cambios que se puedan dar la NIC 8 indica que:

La entidad cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- (a) se requiere por una NIIF; o
- (b) lleva a que los estados financieros suministren información

Fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad. (P.1047)

Esta información que se utiliza debe de ser detallada en el informe financiero, para poder determinar las políticas que la empresa utiliza, cuando dicha información tenga efectos ya sea en el momento o a futuro es necesario revelarlo.

Conforme a la NIC 8 la entidad revelará la siguiente información en caso de ser necesario:

- (a) el título de la NIIF;
- (b) en su caso, que el cambio en la política contable se ha efectuado de acuerdo con su disposición transitoria;
- (c) la naturaleza del cambio en la política contable;
- (d) en su caso, una descripción de la disposición transitoria;
- (e) en su caso, la disposición transitoria que podría tener efectos sobre periodos futuros;
- (f) para el periodo corriente y para cada periodo anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe del ajuste:
- (i) para cada partida del estado financiero que se vea afectada; y
- (ii) si la NIC 33 *Ganancias por Acción* es aplicable a la entidad, para las ganancias por acción tanto básicas como diluidas;
- (g) el importe del ajuste relativo a periodos anteriores presentados, en la medida en que sea practicable; y
- (h) si la aplicación retroactiva exigida por los apartados (a) o (b) del párrafo 19 fuera impracticable para un periodo previo en concreto, o para periodos anteriores sobre los que se presente información, las circunstancias que conducen a la existencia de esa situación, y una descripción de cómo y desde cuándo se ha aplicado el cambio en la política contable. (p.1050)

Toda esta información no será revelada en cada uno de los nuevos estados financieros, solamente en el periodo actual en donde se origine, o donde tendrá algún efecto. Los estados financieros no van a cumplir con las NIIF si se dan errores de cualquier tipo, muchas veces estos

se deben a que se desea presentar un resultado distinto para la toma de decisiones, lo cual son errores que tienen una conveniencia en específico.

NIC 16 Propiedad Planta y Equipo

Esta norma es de gran importancia para toda entidad debido a que representa una inversión importante que se ha realizado, y es de vital importancia para el buen funcionamiento del negocio, ya sea para su producción o para brindar sus servicios. Según la NIC 16:

El objetivo de esta Norma es 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 sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (p.1134)

Al mantener un informe con datos correctos, nos permite presentar el valor real, y así tomar decisiones oportunas sobre activos con su correcta depreciación y deterioro, evitando por un lado los problemas fiscales al tener sus registros actualizados.

Se reconocerá el costo de algún elemento de propiedad, planta y equipo solamente si se puede comprobar que la empresa logrará obtener beneficios económicos de este, en un futuro, y este será medido por su costo. Este estará compuesto según la norma en:

- (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber

utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo. (p.1138-1139)

Es indispensable realizar un análisis en donde se pueda determinar todos estos datos, ya que cada activo tiene su costo independiente, y este será el precio equivalente al contado en su fecha de reconocimiento.

Modelos

Los modelos que describe la NIC 8 son dos, en primer lugar el de costo: “Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor”. (p.1143) y el modelo de revaluación que:

“con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. (p.1143)

Existen algunos elementos de propiedad, planta y equipo que debido a su continuo uso su valor en depreciación se ve afectado significativamente, por lo tanto, el método de revaluación tendrá que realizarse periódicamente. Es importante que cuando esto suceda, todo el grupo al que pertenezca este, se revaluara también.

Según la NIC 16:

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad.

Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- (a) terrenos;
- (b) terrenos y edificios;
- (c) maquinaria;
- (d) buques;

- (e) aeronaves;
- (f) vehículos de motor;
- (g) mobiliario y enseres;
- (h) equipo de oficina; y
- (i) plantas productoras. (p.1144)

Todo esto se realiza para evitar las conveniencias de solo depreciar lo que me conlleve a un beneficio. Al realizar esto, estos montos afectaran también los otros estados financieros.

Depreciación

Otro punto importante que toda empresa debe de manejar correctamente es la depreciación de sus activos, ya que estos representan el uso que se les ha dado determinando de esta forma el valor que actual que tienen. La NIC 16 indica que: “Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento”. (p.1145) De aquí se obtiene el uso adecuado que se le ha dado al activo, además que reduce el valor histórico que tienen, para poder determinar si es necesario sustituir estos por unos nuevos.

Menciona la NIC 16 que:

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8. (p.1148)

La depreciación siempre iniciará cuando esté disponible para ser utilizado, hasta este momento se puede iniciar con este proceso. El valor en libros será el valor que se tiene una vez deducidas las amortizaciones. Esta se puede dar de baja bajo algunas condiciones nombradas en la NIC 8:

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- (a) por su disposición; o
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la NIC 17 establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior. Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias. (p.1150)

Al no tener ya ningún beneficio se puede realizar la baja de esta, y evitar seguirlo incorporando a los estados financieros. Cada una de las clases de propiedades, planta y equipo debe de revelar alguna información en los estados financieros como es la base de medición, los métodos utilizados, la vida útil, el importe en libros y la conciliación. Los cuales son enumerados en las normas.

Ley 9069 Ley de Fortalecimiento de la Gestión Tributaria

Esta ley muestra todas aquellas obligaciones tributarias que mantienen todas aquellas personas físicas o jurídicas que desempeñan alguna actividad, así como las sanciones que se generan al no cumplir con los puntos que se especifican. Además, en algunos artículos aclaran las obligaciones que debe cumplir la información contable de las empresas, lo cual es necesario tener el conocimiento para evitar el incumplimiento la ley 9069.

En el artículo 84 de la Ley de Fortalecimiento de la Gestión Tributaria (2012) se indica que: “Serán sancionados con una multa equivalente a un salario base quienes no lleven los registros contables y financieros al día, según lo dispuesto en las normas tributarias y en el Código de Comercio”.

Por esta razón es importante llevar un monitoreo de todas las transacciones que se realizan, mantener el registro sin atrasos, la actualización en temas tributarios debe de ser constante con el fin abarcar todo lo solicitado. Principalmente con las obligaciones tributarias, ya que es una obligación contribuir con los gastos públicos, lo cual es mencionado en la Constitución Política de Costa Rica.

En el artículo 104 de la Ley de Fortalecimiento de la Gestión Tributaria (2012) se habla sobre el requerimiento de información al contribuyente:

Para facilitar la verificación oportuna de la situación tributaria de los contribuyentes, la Administración Tributaria podrá requerirles la presentación de los libros, los archivos, los registros contables y toda otra información de

trascendencia tributaria que se encuentre impresa en forma de documento, en soporte técnico o registrada por cualquier otro medio tecnológico.

Sin perjuicio de estas facultades generales, la Administración podrá solicitar a los contribuyentes y los responsables:

a) A contribuyentes clasificados, según los criterios establecidos como grandes contribuyentes nacionales o grandes empresas territoriales, los estados financieros debidamente dictaminados por un contador público autorizado, incluyendo las notas explicativas sobre las políticas contables más significativas y demás notas explicativas contenidas en el dictamen del profesional independiente que los haya auditado. La Administración Tributaria queda facultada para requerirlos, también, a otros colectivos de contribuyentes en los que, por el volumen y la naturaleza de sus operaciones, este requerimiento no les suponga costos desproporcionados.

b) Copia de los libros, los archivos y los registros contables.

c) Información relativa al equipo de cómputo utilizado y a las aplicaciones desarrolladas.

d) Copia de los soportes magnéticos que contengan información tributaria.

e) Copia de los soportes documentales o magnéticos de las operaciones de crédito, las compraventas y/o los arrendamientos de bienes y contratos de fideicomiso (financieros u operativos), que se tramiten en empresas privadas, entidades colectivas, cooperativas, bancos del Sistema Bancario Nacional, entidades financieras, se encuentren o no reguladas; sociedades de hecho o cualquier otra persona física, jurídica o de hecho, debiendo identificarse los montos de las respectivas operaciones, las calidades de los sujetos que intervienen y las demás condiciones financieras de las transacciones, en los términos regulados en el reglamento.

Los gastos por la aplicación de lo dispuesto en los incisos b), c), d) y e) anteriores correrán por cuenta de la Administración Tributaria."

Es importante que toda empresa mantenga sus registros contables de una forma ordenada para evitar inconvenientes a la hora de ser necesitados para su revisión u otra solicitud, como es mencionado se pueden pedir copias de distintos documentos vitales para poder determinar si se están registrando correctamente los datos.

Según el artículo 128 de la Ley de Fortalecimiento de la Gestión Tributaria (2012):

Los contribuyentes y responsables están obligados a facilitar las tareas de determinación, fiscalización e investigación que realice la Administración Tributaria y, en especial, deben:

a) Cuando lo requieran las leyes o los reglamentos, o lo exija dicha Administración en virtud de las facultades que le otorga este Código:

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

Sin perjuicio de que las transacciones sean registradas y respaldadas mediante sistemas electrónicos, la Administración podrá requerir, a los sujetos pasivos, los respaldos sobre las transacciones registradas en tales sistemas. En toda referencia que en este Código se haga sobre libros, boletas, comprobantes y demás se entenderá tal referencia igualmente a registros electrónicos.

ii. Inscribirse en los registros pertinentes, a los que deben aportar los datos necesarios y comunicar, oportunamente, sus modificaciones.

iii. Presentar las declaraciones que correspondan.

b) Conservar, de forma ordenada, los registros financieros, contables y de cualquier índole, y los antecedentes de las operaciones o situaciones que constituyan hechos gravados.

c) Dar facilidades a los funcionarios fiscales autorizados para que realicen las inspecciones o verificaciones en sus establecimientos comerciales o industriales, inmuebles, oficinas, depósitos o en cualquier otro lugar.

d) Presentar o exhibir, en las oficinas de la Administración Tributaria o ante los funcionarios autorizados, los registros financieros, contables y de cualquier índole, relacionados con hechos generadores de sus obligaciones tributarias y formular las aplicaciones o aclaraciones que se les soliciten.

e) Comunicar a la Administración el cambio del domicilio fiscal.

f) Concurrir personalmente o por medio de sus representantes debidamente autorizados a las oficinas de la Administración Tributaria, cuando su presencia sea requerida.

El colegio de contadores de Contadores Públicos de Costa Rica adopto desde tiempo pasado las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo tanto, es necesario que todas las contabilidades de las empresas se lleven conforme a los lineamientos que estos dicten, todos los documentos registrados, aunque se lleven de una forma sistemática, deben ser custodiados por un tiempo prudencial conforme así sea reglamentado.

Adopción de las NIIF por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica inicia sus labores en el año 1947, constituida por profesionales con gran conocimiento en términos contables, y con una misión de procurar que el ejercicio de sus miembros sea de calidad. Una de sus principales funciones es promover el progreso de la ciencia contable y sus afines, es por esta razón que realizo la adopción de las NIIF en el 2001.

Circular N° 06-2014

Para lograr su objetivo de que los estados financieros sean creados con transparencia en el 2001 acogió las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) conocidas al día de hoy como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Debido a que el IASB había

modificado e incluido nuevas normas se realiza una actualización por parte del colegio, la cual se encuentra en la circular 06-2014.

Indica la circular 06 (2014):

Que es necesario mantener un enfoque integral, coherente y lógico, en materia de la normativa contable y financiera, ya que los estados financieros de empresas industriales, comerciales o negocios en general, ya sea en el sector público o privado, los usuarios confían como su principal fuente de información financiera para la adecuada toma de decisiones, por lo que al Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por ley le corresponde dictar. (p.2)

Es por esta razón que la institución realiza la adopción en este tiempo para poder cumplir con sus objetivos, además instruye a los centros de educación para que sus estudios sean adaptados de acuerdo a las NIIF para así crear desde ese momento profesionales totalmente capacitados. El fin del IASB es que la mayoría de países como lo es Costa Rica adopten estas normas para que sea más fácil comprender la información financiera.

Código de Comercio

El código de comercio (1964) es la normativa legal con la cual las empresas se basan para regular sus actividades, según este documento, al ejercer el comercio se debe de cumplir con algunas obligaciones para lograr mantener un orden y en relación al trabajo expuesto, cita en su inciso b y c del artículo 234 que deben de:

c) Llevar la contabilidad del negocio en orden y de conformidad con las siguientes disposiciones de este Código; y

d) Conservar los libros de contabilidad desde que se inician hasta cinco años después del cierre del negocio y conservar igualmente la correspondencia, las facturas y los demás comprobantes, por un período no menor de cinco años, contado a partir de sus respectivas fechas, salvo que hubiera juicio pendiente en que esos documentos se hubieran ofrecido como prueba.

Estos dos incisos nos muestran una vez la lo indispensable de mantener la información financiera en orden, según los lineamientos, para lograr un buen desarrollo de la actividad comercial. La contabilidad siempre será un elemento vital para las empresas, por lo tanto, todo lo

que se refiera a esta debe de estar totalmente organizada, y guardar la documentación que respalda cada uno de los movimientos.

Todos estos datos son necesarios para lograr conocer las operaciones comerciales que se dan y la situación en la que se encuentra la entidad. La contabilidad debe de ser llevado según lo indica el código de comercio por un contabilista autorizado, el cual dará cuentas sobre los datos de los libros contables. Estos libros entiéndase también los sistemas informáticos que llevan la contabilidad, cumplen algunos requisitos como se menciona en el artículo 254 del código de comercio (1964):

En los libros debe escribirse en castellano, con claridad, en orden progresivo de fechas, sin dejar espacios en blanco, sin raspaduras ni entrerrenglonaduras. Cualquier equivocación u omisión que se cometa ha de salvarse por medio de un nuevo asiento en la fecha en que se advierta el error, y se pondrá al margen del asiento equivocado, con tinta diferente, una nota indicando que está errado y el folio donde se encuentra la corrección respectiva.

Es indispensable la presentación adecuada de dichos libros para poder mantener un control de la contabilidad de la empresa y para así cumplir los requerimientos fiscales que también trae consigo todo negocio, y que de igual forma solicitan los mismos puntos. Los libros que se piden son:

- Libro de inventarios
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Libro de Balances
- Libro de Actas

Indica el artículo 258 del código de comercio (1984) que en el libro de balances se deberá incluir los siguientes estados financieros:

- a) Balance de Comprobación, anterior al cierre de operaciones del Libro Mayor;
- b) Estado de Ganancias y Pérdidas;

- c) Balance General de Situación, posterior a dicho cierre; y
- d) Estado de superávit o aplicación de sobrantes, en el caso de sociedades.

Dichos Balances y estados, los firmará, en ese libro, el dueño del negocio o de la actividad económica. Si se tratare de compañía colectiva, lo harán los socios; si de compañía en comandita, los socios de responsabilidad ilimitada; y si de anónima o de responsabilidad limitada, el contabilista encargado.

Los libros son la base de toda información financiera, cada detalle de sus estados logra dar una visualización completa del entorno económico de la entidad, dando a sus usuarios una herramienta para poder decidir. Cuando se realice la venta de la empresa, es necesario entregar al nuevo propietario los libros contables, en caso de que se acepten, se hará un traspaso delante de tributación para poder dejar registro de esto.

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO

Antecedentes

La empresa SyZ es una empresa agroindustrial dedicada a la elaboración de distintos productos a base de frutas, los cuales con su calidad han logrado traspasar fronteras, logrando poco a poco colocarse en distintos países. La entidad se enfoca en elaborar dichos productos con los mejores estándares de inocuidad y calidad para poder mantener una posición preferencial en el mercado.

Busca ser la empresa líder en Costa Rica y Centroamérica con respecto a sus productos ofreciéndole al cliente el mejor servicio. Por esta razón se realizara un análisis de sus estados financieros con el objetivo que garantizarles que su información contable se encuentra realizada según lo normado, y de tener deficiencias darles puntos de mejora, para poder ser líder no solo por el sabor de sus productos sino por su forma de mantener una empresa con forme a las normas solicitadas por el ente encargado del país, en este caso el Colegio de Contadores Públicos.

Metodología

En el presente capítulo se detalla la metodología empleada en la investigación, se detalla el enfoque de la investigación, así como las fuentes de información utilizadas y la técnica de recopilación de datos.

Descriptiva por Hernández, Fernández y Baptista (2014) explica que: “Busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis”. (p.92)

Así mismo explicativa porque Hernández et.al (2014):

Se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que tan sólo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien, si deseamos indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas. (p.91)

Se determina que el proceso de la investigación debe ser descriptivo, ya que se busca analizar los estados financieros de la empresa SyZ. Además, se escoge la explicativa debido a que se debe de detallar los procesos propios de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Enfoque

La investigación es de tipo cualitativo. Esta es definida por Hernández, Fernández, Baptista (2014) como:

La investigación cualitativa se define como esa rama que proporciona profundidad a los datos, dispersión, riqueza interpretativa, contextualización del ambiente o entorno, detalles y experiencias únicas. Asimismo, aporta un punto de vista “fresco, natural y holístico” de los fenómenos, así como flexibilidad (Hernández, Fernández, Baptista, 2014, p.16).

Así mismo descriptiva por Hernández, Fernández y Baptista (2014) explica que:

Busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. (p.92)

Esto se justifica debido a que se necesita determinar la correcta aplicación de los Estados Financieros en relación a las NIIF, análisis de todos los datos para ver las omisiones de puntos importantes que se solicitan para un buen proceso contable y así realizar mejoras a nivel de empresa.

Los procesos se obtendrán de la recolección de datos con los estados financieros, para su debido análisis.

Se estudiará dicha información y se realizará el análisis de los datos detalladamente para luego redactar las recomendaciones y conclusiones del caso.

Diseño

El diseño implementado en esta investigación tipo documental, haciendo referencia a los estados financieros.

Fuentes de información

Primarias

Según Hernández et.al (2015): “Las fuentes primarias proporcionan datos de primera mano, pues se trata de documentos que incluyen los resultados de los estudios correspondientes”. (p.61, 65)

Los Estados Financieros de la empresa SyZ S.A serán la fuente primaria en esta investigación sobre el análisis de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Secundarias

Según Gallud (2015): “Se trata de hechos y materiales conocidos o transmitidos por otros”. (p.21)

La fuente secundaria proviene de las Normas Internacionales de Información Financiera, además de ciertos libros de Contabilidad para datos relacionados a los estados financieros, revistas y tesis nacionales e internacionales.

Población.

La población según Hernández et.al (2014): “Es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”. (Lepkowski, 2008b, p.174).

La población que se estudiará en este caso serán los estados financieros.

Los criterios de inclusión que se tomarán en cuenta son básicamente el año, ya que se trabajará solamente con los estados financieros del año 2019.

Muestra.

Según Hernández et.al (2014): “Es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población (p.175).

Debido al tema en que nos enfocamos no existe muestra, ya que todo se realizará con respecto a los estados financieros del año 2020.

Recolección de datos

La recolección de datos se dará en la empresa SyZ en donde se tomarán los estados financieros para su debido análisis e interpretación.

Instrumento de Investigación

Según Hernández et. Al (2014): “Un instrumento es aquel que registra datos observables que representan verdaderamente los conceptos o las variables que el investigador tiene en mente”. (p.199)

Para esta investigación los documentos serán nuestro instrumento, así como la realización de una entrevista profesional por parte de un contador experto en las Normas Internacionales de Información Financiera, de la cual podemos recolectar datos de gran importancia, así como enriquecer dicha investigación.

Objetivo específico	variable	indicador	Definición conceptual	Definición operacional	Instrumentalización
Describir las regulaciones que solicita las NIIF con respecto a la elaboración de los estados financieros en la empresa	Normas Internacionales de Información Financiera	Definición NIIF Objetivos de las NIIF NIIF vigentes	IFRS Fundación. Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad. Establece los requisitos de reconocimientos, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa.	Estándares internacionales de contabilidad	
Explicar la situación financiera que se da en la empresa SyZ S.A en el periodo 2019	Situación financiera	Regulaciones con las que se basa la empresa Código de comercio Colegio de Contadores Públicos	Ley 9069 Ministerio de Hacienda Fortalecimiento de la Gestión Tributaria	Gestión Tributaria	
Evaluar el cumplimiento de los estados financieros de SyZ S.A	Estados Financieros	Definición de estados financieros Importancia de los estados financieros Tipos de Estados financieros	IFRS Foundation (2018) Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y el rendimiento financiero de una entidad. Son aquellos que pretenden cubrir las necesidad de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.	Representación estructurada de la situación financiera	

CAPITULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Pensando en comprender la información contable presentada y conocer a fondo algunos datos de la entidad, se realizó una entrevista con algunos de los principales temas relacionadas sobre las Normas Internacionales de Información Financiera y su aplicación en los estados financieros de SyZ S.A.

Esta entrevista gira en torno a los objetivos de la investigación, para lograr comprender de una mejor forma el trabajo que realizan y además de poder realizar un intercambio de ideas, por medio de las opiniones que se dan en la conversación, determinando los puntos clave donde se dan problemas en la correcta aplicación de las normas.

El nivel de cumplimiento que se encuentra se basa en la evaluación de puntos indispensables a la hora de presentar los estados financieros como los siguientes:

- Lo comprensibilidad de las notas a los estados financieros
- Cambios en las políticas contables
- La comparabilidad que se da en los estados en periodos distintos.
- La clasificación de cuentas
- Las valuaciones de activos
- Presentación de inventarios
- La situación de Propiedad, planta y equipo

Se realizó una revisión de distintas literaturas, para enriquecer el trabajo, saber de la historia que llevo a la adopción de las NIIF, así como la implementación en el país, cada libro, tesis y normativas estudiadas logran ampliar la perspectiva que tenemos de la materia.

El desarrollo del primer objetivo es relacionado a la elaboración de los estados financieros, por lo tanto, las preguntas se enfocan en este tema en específico. A continuación, se desarrollan las preguntas:

- Con que frecuencia se elaboran los estados financieros en la empresa SyZ SA

Esta empresa realiza los Estados Financieros todos los meses al finalizar el ciclo contable con el fin de mantener la información actualizada.

- Considera usted que se da una capacitación constante en temas relacionados a la elaboración de los estados financieros

Si, se hace una retroalimentación entre todos los del Departamento tanto desde el ámbito de las normas contables como de aspectos generales de administración, enfocadas en el negocio.

- Con su experiencia en el área contable, puede dar seguridad que la información que se presenta en los estados financieros de esta empresa cumplen con las características básicas de la contabilidad (confiabilidad, relevancia, comprensibilidad, comparabilidad)

Con base en mi experiencia, la información financiera mantiene una comparabilidad entre las cuentas, pues son homogéneas de un periodo a otro y es posible medir sus cambios. También mantienen una relación similar al resto de entidades, si se necesitara compararlos.

Caso contrario con la comprensibilidad, y confiabilidad, pues es necesaria más información para sostener que hay una razonabilidad de los estados Financieros. Solo se aportan dos Estados cuando es necesario tener el juego completo de cinco estados financieros. Además, se presentan varias irregularidades que podríamos asumir un error contable o es necesaria una justificación:

1. No se presentan devoluciones o descuentos sobre ventas en los periodos 2018 y 2019.
2. Los gastos de los periodos 2017 y 2018 son idénticos, lo cual es muy poco probable.
3. En los periodos 2017 y 2018, no se revelan los otros ingresos y no se mantienen separados las cuentas de Ingreso y gasto por diferencial, la cuales no se deben unir, sino revelarse por aparte.
4. Las utilidades por distribuir no suman con el resultado del periodo del año anterior, es probable que se hiciera alguna repartición de dividendos, pero no hay como valorarlo sin el Flujo de efectivo y el Estado de Cambios del patrimonio.

Con respecto a la relevancia, necesitaría saber cuál es el destinatario de los Estados Financieros pues no considero oportuno mezclar el estado de costos dentro de los

Resultados Integrales, sin embargo, se menciona que la empresa es de manufactura y es probable que lo necesiten revelar.

- Puede describir los usuarios que más uso le da a la información financiera que se presenta

La naturaleza de la Contabilidad es brindar información oportuna y fiable a todos los usuarios, incluso la información es utilizada para hacer proyecciones. Regularmente los usuarios más comunes, son El Estado por medio del Ministerio de Hacienda y las Municipalidades, los socios, proveedores y las entidades bancarias.

- La información financiera que se presenta cumple con toda su expectativa o desearía mejorar algún aspecto

Definitivamente es necesario que se confeccionen los otros estados Financieros para completar la información de la empresa. También mejoraría algunos aspectos como presentar el Estado de Costos por aparte, revisar las cuentas que no tiene saldo en comparación con años anteriores y tendría todos los Estados Financieros con información más detallada, no solamente las cuentas mayores.

El segundo objetivo habla sobre temas relacionados a las regulaciones que solicitan las Normas Internacionales de Información Financiera con respecto a los estados financieros.

- Como considera usted el manejo de las NIIF en la empresa, existe un conocimiento correcto en la aplicación de estas normas

Existe un conocimiento básico en el orden de las cuentas por su liquidez, en los cálculos y en la agrupación de cuentas.

El punto más relevante es que falta información para poder opinar, ya que quizá con las notas se pueda justificar algunas cosas que parecieran “errores”, por consiguiente, no considero un manejo adecuado de las normas basado en lo detallado en el punto uno de la primera parte.

- A cuáles normas le da más énfasis a la hora de la elaboración de estados financieros

Esto va a depender de cada entidad, siendo esta una empresa de manufactura, es probable que las más fuertes sean las NIIF 1, “Presentación de Estados Financieros” y la NIC 2 “Inventarios”. Podría valorarse, por la materialidad de los activos no corrientes y su utilidad en la manufactura, que sea relevante la NIC16 “Propiedad, Plata y Equipo”

- Al ser la empresa SyZ una entidad de manufactura, cual es el tratamiento de su inventario de acuerdo a la NIC 2 (inventarios)

El tratamiento del inventario debe ser la medición al costo, mantener controlados los costos de adquisición, transformación y los otros costos.

Al mantener una serie de unidades, similares, puede utilizar los métodos de costos de PEPS o el promedio ponderado distribuyendo los costos entre todas sus unidades.

- Conoce usted la información a revelar que pide la NIC 2

Se deben revelar las técnicas de valuación del inventario y su importe en libros, y las técnicas del registro del costo (unidades específicas, promedio ponderado, PEPS). Todas las políticas contables adoptadas. También revelar las pérdidas en caso de daños u obsolescencia del inventario.

- NIC 8: Puede definir las políticas contables adoptados por la entidad

Podríamos asumir que mantienen sus inventarios valorados al costo, y el control en todo el proceso y un método de depreciación por línea suma de dígitos.

- Ha presentado errores la entidad en relación a la NIC 8

Es difícil saber si la empresa incumplió con la NIC 8, si no conocemos a ciencia cierta las políticas que ya existían y sus posibles variaciones. Pero al parecer pudo haber ocurrido un cambio en los activos no corrientes.

- En consideración a la NIC 16 de qué manera se aplica la depreciación a la propiedad, planta y equipo de esta empresa. Método utilizado

Con algunas mediciones, al parecer utilizan el método de suma de dígitos, pues cada vez que hay un aumento en el valor de los activos, aumenta considerablemente la depreciación y en algunos donde no hay variación. Ninguno calza nominalmente con una depreciación por línea recta. Pero también hay activos que presentan depreciaciones acumuladas menores, cuando el valor del activo no varía, podríamos presumir algún ajuste pero es necesario que la empresa cumpla con la revelación de su método de depreciación para cada grupo de activos así como la revelación de los cambios en las políticas.

- De acuerdo a la NIC 16 cada cuanto realizan una revisión del modelo de depreciación de los activos que posee la empresa.

No tengo información suficiente para saber cada cuanto aplican una revaluación, sin embargo, no se revela alguna variación en el valor histórico ni en superávit o pérdida en el patrimonio por revaluación de activos en el Estado de Situación Financiera, por lo que deduzco que no se realiza la revaluación y se si se realiza, no está revelada de forma correcta.

- Considera que la empresa cumple con los lineamientos de las NIIF

No, con solo la ausencia de un Estado, estamos incumpliendo con la NIIF 1. Aparte no mantienen una información suficiente. También hay evidencia de algunas nomenclaturas como “Balance general”; “Activos Fijos”, que han venido a ser renombradas por las NIF. No existe revelación de los tipos de depreciación, ni las variaciones en sus valores históricos, ventas o pérdidas por obsolescencia.

Análisis cualitativo de las respuestas obtenidas

Mediante este análisis se entenderá de mejor forma los datos que el entrevistado quiere dar a conocer, con el fin de que ambas partes logren mediante este trabajo obtener un beneficio y así mejorar la calidad de la empresa.

Una vez realizada la entrevista, se procede a categorizar los puntos que más resaltan para lograr un completo entendimiento. Las variables son las siguientes:

CATEGORIAS	TEMAS
Estados financieros	Existencia de comparabilidad Falta de comprensibilidad Falta de información No existe un juego completo de Estados Financieros

NIC 1 Presentación de Estados Financieros	Importancia para la empresa
NIC 2 Inventarios	Método utilizado Revelación de datos
NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.	Políticas no identificadas Necesidad de datos de la empresa

Fuente: Elaboración Propia (2020)

La entrevistada, experta en el tema determina que en los estados financieros de la empresa SyZ S.A se da una comparabilidad con respecto a los años 2018 y 2019 presentados, lo cual es un punto clave a la hora de la revisión de como se ha venido trabajando, al determinar que las decisiones se han basado en un análisis de años anteriores.

Debido a la falta de información que mantiene la empresa, es inevitable reconocer si los estados que se brindan, presentan errores o se presentan justificados, ya que si existen varias inconsistencias. La falta de información contable en una empresa puede provocar grandes problemas, esto por lo general se debe a que no se le presta la importancia necesaria, y se enfocan en temas como las ventas, que podrían considerar más importe, pero llega un momento que esta falta de control en las empresas, provoca el fracaso de la entidad.

La revisión de los estados financieros brindados, indican que hay cifras idénticas, lo cual hace dudar de la realidad que están reflejando, es posible que las personas encargadas de esto, no manejen datos actualizados o manejan la información de una mala manera.

Toda esta información financiera es importante porque las decisiones de la empresa se determinan de acuerdo a la realidad que se refleja a través de esta, y los datos que se arrojan son utilizados por el Ministerio de Hacienda, como anteriormente se mencionaba es un requerimiento del código de comercio y otras disposiciones que indican que es necesario que una empresa

mantenga un registro contable, que lleve al día la información y cumpla con las disposiciones adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos.

Siguiendo con el análisis, se determina que algunos puntos no mantienen datos, como el que se refleja a continuación:

SYZ SA	
Estado de Resultados	
Del 01/10/2017 al 30/09/2018	
Ventas gravadas	1.209.712.318,60
Ventas exentas	197.372,40
Descuentos s/ventas	-304.693,98
Exportaciones	363.662.879,00
Devoluciones	-13.526.985,66
Bonificación azúcar	7.994.638,63
Total ingresos	1.567.735.528,99
Costo de ventas	
Inventario Producto Terminado	84.144.342,08
Costo de producción	
Inventario Materia prima	205.110.873,05
Compras	1.094.208.589,67
Materiales disponibles	1.299.319.462,72
Inventario Materia prima	241.579.800,09
Materias primas empleadas	1.057.739.662,63
Mano de obra directa	72.510.870,91
Costos indirectos de fabricación	156.085.821,76
Costo previo	1.286.336.355,30
Costo de producción	1.286.336.355,30
Disponible para vender	1.370.480.697,39
Inventario Producto Terminado	52.420.200,02
Costo de ventas	1.318.060.497,37
Gastos generales y administrativos	66.234.376,11
Gastos de ventas	45.278.447,68
Gastos financieros	65.247.856,48
Total gastos	176.760.680,27
Diferencial cambiario	2.609.205,57
Intereses ganados	4.490.000,00
Total otros ingresos	7.099.205,57
Resultado de operación	80.013.556,92

Gerente General

Fuente: Estados Financieros Empresa SyZ S.A

SYZ SA

Balance General
Al 30 de Setiembre del 2018

Activos**Activo Circulante**

Bancos	12.620.001,22
Cuentas por cobrar (1)	126.308.799,36
Inventarios (2)	294.000.000,11
Inversiones	

Total Activo Circulante

432.928.800,69

Activo Fijo (4)

Mobiliario y equipo de oficina	31.050.280,91
Depreciación acumulada mobiliario y equipo	-9.951.619,89
Cuarto de Caldera	46.280.030,33
Depreciación acumulada cuarto de caldera	-8.649.486,17
Maquinaria y equipo	122.933.172,13
Depreciación acumulada maquinaria y equipo	-26.708.222,55
Equipo de cocina	1.851.331,00
Depreciación acumulada equipo de cocina	-1.134.221,05
Equipo de laboratorio	2.674.094,15
Depreciación acumulada equipo de laboratorio	-640.650,06
Estañones	16.908.000,00
Depreciación acumulada estañones	-4.244.195,91

TOTAL ACTIVO FIJO

170.368.512,89

OTROS ACTIVOS

Derecho telefónico	330.205,00
Video publicitario	2.891.104,95

TOTAL OTROS ACTIVOS

3.221.309,95

OTROS ACTIVOS DE LARGO PLAZO (5)

Otros activos de largo plazo	470.970.957,63
------------------------------	----------------

TOTAL OTROS ACTIVOS DE LARGO PLAZO .

470.970.957,63

TOTAL ACTIVOS

1.077.489.581,16

Total Activos

1.077.489.581,16

Pasivos

0,00

Pasivo Corto Plazo

Cuentas por pagar (3)	252.350.388,27
-----------------------	----------------

Total Pasivo Corto Plazo

252.350.388,27

Pasivo Largo Plazo

Documentos por pagar LP (5)	402.002.432,80
-----------------------------	----------------

Total Pasivo Largo Plazo

402.002.432,80

Total Pasivos

654.352.821,07

Patrimonio

Capital social	80.000.000,00
Reserva legal	120.000,00
Aporte de los socios	150.000.000,00
Utilidades no distribuidas	113.003.203,17
Resultado del periodo	80.013.556,92

Total Patrimonio

423.136.760,09

Total Pasivo y Patrimonio

1.077.489.581,16

Gerente General

Fuente: Empresa SyZ S.A

SYZ SA

Estado de Resultados
Del 01/10/2018 al 30/09/2019

Ventas gravadas		1.351.629.001,03
Ventas exentas		
Descuentos s/ventas		
Exportaciones		321.954.461,04
Devoluciones		
Bonificación azúcar		3.228.247,00
TOTAL INGRESOS		1.676.811.709,07
Costo de ventas		
Inventario Producto Terminado	56.020.415,58	125.019.344,69
Costo de producción		
Inventario Materia prima	68.998.929,11	
Compras	1.143.518.691,04	
Materiales disponibles	1.212.517.620,15	
Inventario Materia prima	70.131.558,18	
Materias primas empleadas	1.142.386.061,97	
Mano de obra directa	98.193.318,89	
Costos indirectos de fabricación	136.926.018,11	
Costo previo	1.377.505.398,97	
Costo de producción	1.377.505.398,97	
Disponible para vender	1.433.525.814,55	
Inventario Producto Terminado	62.568.785,23	
COSTO DE VENTAS		1.370.957.029,32
Gastos generales y administrativos		75.232.139,00
Gastos de ventas		68.829.028,00
Gastos financieros		71.702.247,50
TOTAL GASTOS		215.763.414,50
Diferencial cambiario		
Intereses ganados		
Total otros ingresos		0,00
RESULTADO DE OPERACIÓN		90.091.265,25

 Gerente General

 Contadora

Fuente: Estados Financieros empresa SyZ S.A

SYZ SA
Balance General
Al 30 de Setiembre del 2019

ACTIVOS**ACTIVO CIRCULANTE**

Bancos	48.658.974,46	
Cuentas por cobrar (1)	161.153.516,18	
Inventarios (2)	132.700.343,41	
Inversiones	0,00	
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		342.512.834,05

ACTIVO FIJO (4)

Mobiliario y equipo de oficina	34.569.899,85	
Depreciación acumulada mobiliario y equipo	-21.724.359,60	
Cuarto de Caldera	46.280.030,33	
Depreciación acumulada cuarto de caldera	-20.486.503,24	
Maquinaria y equipo	194.741.556,00	
Depreciación acumulada maquinaria y equipo	-74.106.240,87	
Equipo de cocina	1.851.331,00	
Depreciación acumulada equipo de cocina	-1.851.330,00	
Equipo de laboratorio	4.368.496,01	
Depreciación acumulada equipo de laboratorio	-1.637.797,43	
Estañones	16.908.000,00	
Depreciación acumulada estañones	-7.625.795,41	
TOTAL ACTIVO FIJO		171.287.286,64

OTROS ACTIVOS

Cargos Diferidos	2.947.172,00	
Derecho telefónico	330.205,00	
Video publicitario	2.890.125,00	
TOTAL OTROS ACTIVOS		6.167.502,00

OTROS ACTIVOS DE LARGO PLAZO (5)

Otros activos de largo plazo	468.563.895,62	
TOTAL OTROS ACTIVOS DE LARGO PLAZO .		468.563.895,62

TOTAL ACTIVOS	988.531.518,31
----------------------	-----------------------

TOTAL ACTIVOS	988.531.518,31
----------------------	-----------------------

PASIVOS**PASIVO CORTO PLAZO**

Cuentas por pagar (3)	121.477.065,15	
TOTAL PASIVO CORTO PLAZO		121.477.065,15

PASIVO LARGO PLAZO

Documentos por pagar LP (5)	366.502.150,60	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		366.502.150,60

TOTAL PASIVOS	487.979.215,75
----------------------	-----------------------

PATRIMONIO

Capital social	80.000.000,00	
Reserva legal	120.000,00	
Aporte de los socios	150.000.000,00	
Utilidades no distribuidas	180.341.037,31	
Resultado del período	90.091.265,25	

TOTAL PATRIMONIO	500.552.302,56
-------------------------	-----------------------

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	988.531.518,31
----------------------------------	-----------------------

Gerente General

Fuente: Estados Financieros empresa SyZ S.A

La falta de ventas exentas, así como devoluciones en el periodo 2019, no posee ninguna explicación, debido a que las notas no son manejadas, es imposible lograr determinar que sucedió en este periodo. Tal y como lo indica en la entrevista. Es indispensable la información veraz, porque es la única forma de determinar la realidad que mantiene la empresa.

COSTO DE VENTAS	1.370.957.029,32
Gastos generales y administrativos	75.232.139,00
Gastos de ventas	68.829.028,00
Gastos financieros	71.702.247,50
TOTAL GASTOS	215.763.414,50
Diferencial cambiario	
Intereses ganados	
Total otros ingresos	0,00
RESULTADO DE OPERACIÓN	90.091.265,25

Fuente: Estados Financieros Empresa SyZ S.A

En el periodo del 2019 sigue faltando datos, en el periodo del 2018 los montos de diferencial cambiario e intereses ganados si mantenían datos, por lo tanto, no se logra interpretar porque este año carece de esta información.

Con respecto a la NIC 2 se analiza que el tratamiento del inventario debe realizarse al costo, y su registro debe de ser el correcto, y si el personal no mantiene una capacitación constante no aplicará esta NIC correctamente. La forma más adecuada de su utilización es el método de costos PEPS.

En relación a la depreciación se destaca la posibilidad de que el método utilizado sea de suma de dígitos, ya que es más posible debido a que cada vez que un activo aumenta, la depreciación lo hace de igual forma. La revaluación indica que no se da, porque no se ven datos reflejados en los estados financieros.

Las necesidades de la empresa son bastantes, debido a que no están cumpliendo con las normas NIIF, los puntos básicos no se manejan por lo tanto se debe de implementar un cambio en el departamento contable. La entrevistada sustenta su explicación debido a los siguientes puntos:

- No existe revelación de los tipos de depreciación
- No hay variaciones en sus valores históricos, ventas o pérdidas por obsolescencia.

- Falta el juego completo de estados financieros solicitados por las NIIF

A la hora del análisis de los distintos documentos, se logra tener datos del Ministerio de Hacienda en donde se describen las multas a las que estaría expuesta la empresa SyZ por no mantener una contabilidad con todos los requerimientos que se solicitan. Las cuales se detallan en el siguiente cuadro:

5) Resistencia a las actuaciones administrativas de control
(Art. N° 82)

Infracción	Sanción y monto por pagar	
<p>a) No facilitar examen de documentos, informes, libros, registros, ficheros, facturas, justificantes y asientos de contabilidad principal o auxiliar, programas y archivos informáticos, sistemas operativos y de control, y cualquier otro dato con trascendencia tributaria.</p> <p>b) No atender algún requerimiento, debidamente notificado.</p> <p>c) Cumplir parcialmente con la información solicitada mediante requerimiento debidamente notificado, o bien, entregar información que no corresponda con lo solicitado.</p>	<p>2 Salarios base (a, b, c y d), si no se cumple con lo solicitado en el plazo concedido en el primer requerimiento: €900.400,00.</p>	<p>3 Salarios base (a, b, c, d y e), si no se cumple con lo solicitado en el plazo concedido en el segundo requerimiento: €1.350.600,00.</p> <p>2% de la cifra de los ingresos brutos en el período del impuesto a las utilidades, anterior a aquel en que se produjo la infracción, con un mínimo de 3 salarios base y un máximo de 100, cuando la infracción cometida corresponda a las enunciadas en los incisos a), b), c) y d) si no se cumple con lo solicitado en el plazo concedido en el tercer requerimiento.</p>

Fuente: Infracciones y Sanciones Administrativas del período fiscal 2020. Ministerio de Hacienda (2020, p.3)

6) Incumplimiento en el suministro de información (Art. N° 83)	
Infraacción	Sanción y monto por pagar
a) Por incumplir con la presentación de información dentro de los plazos establecidos, sea la declaración en su totalidad o por omisión de registros. El porcentaje de la sanción, se establecerá de acuerdo a la proporción de registros omitidos, del total que se debió reportar.	2% de la cifra de los ingresos brutos en el período del impuesto sobre las utilidades anterior a aquel en que se produjo la infraacción, con un mínimo de 3 salarios base: ¢1.350.600,00 y un máximo de 100: ¢45.020.000,00 . Los porcentajes para aplicar la sanción por registros omitidos son:
	Si los registros omitidos equivalen al 10% o menos de los registros declarados no procede la sanción.
	Un porcentaje mayor al 10% pero no excede del 25% , la sanción es del 25% del 2% de la cifra de los ingresos brutos en el período del impuesto a las utilidades, anterior a aquel en que se produjo la infraacción, con un mínimo de 3 salarios base y un máximo de 100.
	Un porcentaje mayor al 25% pero no excede del 50% , la sanción es del 50% del 2% de la cifra de los ingresos brutos en el período del impuesto a las utilidades, anterior a aquel en que se produjo la infraacción, con un mínimo de 3 salarios base y un máximo de 100.
	Un porcentaje mayor al 50% pero no excede del 75% , la sanción es del 75% del 2% de la cifra de los ingresos brutos en el período del impuesto a las utilidades, anterior a aquel en que se produjo la infraacción, con un mínimo de 3 salarios base y un máximo de 100.
	Un porcentaje mayor al 75% la sanción es del 100% del 2% de la cifra de los ingresos brutos en el período del impuesto a las utilidades, anterior a aquel en que se produjo la infraacción, con un mínimo de 3 salarios base y un máximo de 100.
b) Por presentar información con errores de contenido o que no corresponda a lo solicitado.	1% del salario base por cada registro incorrecto: ¢4.502,00 .
7) Incumplimiento del deber de llevar registros contables y financieros (Art. N° 84)	
1 Salario base	¢450.200,00

Fuente: Infraacciones y Sanciones Administrativas del período fiscal 2020. Ministerio de Hacienda (2020, p.5)

9) No emisión de facturas (Art. N° 85)	Sanción y monto por pagar (no aplica reducción)
Sujetos pasivos y declarantes que no emitan facturas ni los comprobantes debidamente autorizados por la Administración Tributaria o no los entregue al cliente en el acto de compra, venta o prestación del servicio.	2 Salarios base ¢900.400,00

Fuente: Infraacciones y Sanciones Administrativas del período fiscal 2020. Ministerio de Hacienda (2020, p.6)

Existen muchas otras sanciones en relacion a la falta de información financiera de una empresa, y lo que esta llega a implicar, por esta razon se analizan las principales, con el fin de que los encargados de la empresa logren interpretar el nivel de perdidas que tendrían por todas las omisiones que realizan. Este pago de multas podrían comprometer las situacion financiera de SyZ.

Este tipo de situaciones se han visto en muchas empresas, que por tiempos prolongados no le han dado importancia a la actualización de la contabilidad de la empresa, pagando inclusive millones por esta omisión, que depende del tamaño la perdida es tanta, que pueden provocar la quiebra de la empresa.

Por medio de este análisis se ha comprendido la gran deficiencia que mantiene el sistema contable de esta empresa, por lo cual el estudio permite que los encargados realicen una accion correctiva para poder cubrir estas omisiones que se han venido generando desde periodos pasados.

CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Como hemos estudiado a lo largo del presente trabajo todo lo relacionado a los estados financieros, se ha comprendido, que una presentación de forma correcta es de gran necesidad para toda la organización, no solamente para sus dueños, sino para todos aquellos que desean conocer más afondo la situación de la empresa. SyZ S.A desea garantizar la comprensión de toda la información que sus estados financieros presenta.

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

Al adoptar las NIIF es necesario cumplir con todos los lineamientos que estas solicitan. Por lo cual, se concluye que esta entidad no presenta las notas al estado financiero de una forma completa, algo fundamental para lograr la comprensión correcta y lograr mayor claridad sobre lo que origina ciertas partidas. Las notas forman parte integral de los estados financieros y brinda la información de las políticas contables que se utilizan según lo indica la NIC 1

Cabe mencionar también que estas deben ser aplicadas de acuerdo a la NIC 8, con cada una de las solicitudes que sean necesarias. Las políticas contables que maneja la empresa son desconocidas debido a que la entidad maneja su contabilidad de una forma incorrecta, genera algunos estados financieros, pero no el juego completo lo cual complica poder tener una amplitud de la situación de la empresa.

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

Al relacionar los datos analizados, las normas y el estudio de los documentos, con el primer objetivo específico sobre las regulaciones que las Normas Internacionales de Información Financiera solicita, se logra la describir todo aquello que las empresas deben de cumplir con relación a la información contable, lo cual se concluye que la empresa SyZ requiere muchos

cambios para cumplir con estas normas, esta investigación nos enriquece como estudiantes, al poder realizar un análisis y comprender la labor de los contadores para una entidad, la plusvalía que obtienen al tener un sistema contable fuerte, lo cual motiva ayudar a más entidades a que logren una contabilidad correcta.

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

Recomendaciones

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

Iniciando con la gran necesidad de que las personas encargadas de la realización de los estados financieros tengan un conocimiento amplio y actualizado, se recomienda una capacitación del personal en relación a la presentación de Estados Financieros según las Normas Internacionales de Información Financiera. Las Normas se modifican constantemente por lo tanto este punto se debe de implementar cada cierto tiempo, hoy en día existen muchas posibilidades de capacitarse, de manera presencial o en línea, por lo tanto, no hay excusa para no realizarlo.

Implementar la elaboración de las notas a los estados financieros, para esto se recomienda recolectar toda la información necesaria para poder guiar la realización de las políticas contables que la empresa necesita, ya que las notas deben indicar los datos más relevantes de la empresa, sus actividades, políticas contables, y otros datos que los usuarios utilizarán para la toma de decisiones.

Es una necesidad que la empresa cumpla con las obligaciones tributarias, pero para esto la información que genera la empresa debe ser la correcta, ya que de esta se calculan las cifras que se deben de cancelar ante el ente recolector. La recomendación hacia los encargados de la empresa es la utilización de programas contables, actualmente las facilidades tecnológicas que se

presentan deben de ser explotadas, existe gran variedad de programas que ayuda al manejo de la contabilidad, existen algunas herramientas gratuitas u otras que tienen un costo, de acuerdo al presupuesto que se mantengan, pero es mucho mejor esta inversión a luego tener que pagar por las fallas que esto pueda originar.

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

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

PROPUESTA DE MEJORA

Como propuesta para lograr que la empresa SyZ S.A mantenga de una forma correcta su información contable, se propone en primera instancia la creación de un manual de política contable, esto con el fin de orientar a las personas que preparan mensualmente la información a los usuarios tanto internos como externos; esto es importante ya que cada transacción se registra en relación con alguna norma ya establecida.

Al no mantener políticas no hay una línea con la cual se pueda seguir paso a paso la forma de realizar la contabilidad, por lo cual afectaría considerablemente la realización de los estados financieros.

La adopción del manual sugerido requiere de la aprobación de las personas encargadas de la administración de la empresa. Ya que será de gran ayuda para el buen manejo de la contabilidad.

Objetivo General

Desarrollar los requerimientos básicos para la presentación de la Información Financiera de la empresa SyZ S.A

Objetivo específico

- Elaborar los Estados Financieros faltantes para el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Diseñar las políticas contables con las que se regirá la empresa SyZ S.A

Políticas Contables

1. Identificación de la empresa y actividad económica

La Empresa SyZ Sociedad Anónima es de tipo agroindustrial cuya actividad principal es la elaboración de distintos productos a base de frutas, los cuales son elaborados con los mejores estándares de inocuidad y calidad para poder mantener una posición preferencial en el mercado.

2. Declaración de cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera

La empresa SyZ S.A. ha preparado de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) los estados financieros, los cuales fueron revisados y aprobados por la gerencia.

3. Políticas contables

Las Políticas contables según la NIC 8 son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros”. (p.1042) Las cuales darán acompañamiento a los encargados del área contable de la empresa SyZ S.A para la elaboración de estos.

La empresa SyZ S.A presentara sus estados financieros de una forma sistemática mediante programas que ayudarán a su correcta elaboración, y con forme a las Normas Internacionales de Información Financiera. Estos serán conformados por un juego de cinco estados financieros:

1. Estado de situación financiera
2. Estado del resultado integral
3. Estado de cambios en el patrimonio
4. Estado de flujos de efectivo
5. Las políticas contables y notas explicativas

- Presentación de los Estados Financieros

Su elaboración será determinada conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales fueron adoptadas en Costa Rica por el Colegio de Contadores Públicos el año 2001, para lograr que la contabilidad fuera uniforme en todas las empresas.

La administración será la responsable de mantener el control relacionado con la preparación y presentación de los estados financieros, para que estos cumplan con los requisitos solicitados.

La información contenida debe contar con las cuatro características cualitativas:

- Comprensibilidad
 - Relevancia
 - Fiabilidad
 - Comparabilidad
- Elementos de los Estados Financieros

Activo: se reconocen todos aquellos de los cuales se espera obtener beneficios económicos a futuro. Estos se dividen en el estado de situación en relación con su funcionalidad y grado de liquidez (No corrientes y corrientes)

Pasivo: Se reconocen aquellos que sean obligaciones las cuales se cubrirán de los beneficios económicos futuros. Se pueden dividir en no corrientes y corrientes.

Patrimonio: Se reconoce la parte residual cuando ya se haya deducido todos los pasivos.

Ingresos: Se reconoce todo aquello que nos trae beneficio económico.

Costos y gastos: Todo aquello que se registra por causas de obligaciones.

- **Moneda funcional**

Según la NIC 21 es aquella que se maneja en el entorno económico principal en que opera la entidad, la moneda en la cual se presentará los estados financieros será el colón costarricense, la cual es la moneda de Costa Rica, con la cual se realiza la gran cantidad de transacciones.

Esta moneda será la que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios. Esta moneda no cambiará a menos que se dé un cambio en las transacciones, sucesos o condiciones.

- **Moneda extranjera**

Cualquier operación en donde las transacciones no sean en la moneda local, se registrará de acuerdo al tipo de cambio del día, que presente el Banco Central de Costa Rica. De acuerdo a la NIC 21 se informará de los efectos de la conversión de moneda extranjera a funcional.

Estas transacciones se registrarán en el momento de su reconocimiento inicial, utilizando la moneda funcional. Las diferencias de cambio que se dan al liquidar las partidas monetarias o al realizar la conversión se reconocerán en los resultados del período en el que aparezca.

- **Base de sistema de registro**

Todas las transacciones serán registradas en base a la acumulación o devengo, esto quiere decir que cualquier operación será registrada en el momento exacto en que ocurra, y serán incluidos en los libros contables correspondientes.

- **Período contable**

El periodo fiscal de la empresa SyZ S.A inicia el 01 de octubre y termina el 30 de Setiembre. Los periodos contables intermedios abarcan del primer día al último de cada mes.

- Documentos y registros

Se conservará la documentación de las distintas operaciones, para respaldar todos los movimientos que se den, con el fin de poder hacer frente algún requerimiento y demostrar el adecuado manejo de los recursos, además que es indispensable para la realización de auditorías.

Estos documentos serán archivados con un mínimo de cinco años y un máximo de diez años, cada registro deberá contar con la documentación necesaria.

- Efectivo y equivalente de efectivo

El monto disponible en caja o bancos será considerado como efectivo, y todos aquellos valores que se encuentran en un período corto son equivalentes de efectivo, ya que podrán hacer frente ante algún problema de liquidez inmediato. Un período a corto plazo será considerado dentro de un tiempo igual o menor a tres meses.

En relación a la caja chica, será un monto para cubrir gastos menores, y siempre su monto será el mismo. Estos gastos deben de tener una justificación apropiada, para evitar el descontrol de los recursos.

- Cuenta por cobrar

Se reconocerán como cuentas por cobrar, toda aquella actividad brindada, que desempeñe la empresa SyZ S.A de los cuales se espera a futuro una entrada de efectivo. Estas serán medidas al costo de transacción. Cuando exista evidencias del incumplimiento de los pagos, se realizará una estimación en el cual se reconocerá los factores y de antigüedad de los saldos pendientes de cobro, posibilidad de ser recuperadas, y los distintos riesgos de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro.

- Inventarios

En relación a la NIC 2 se reconoce el inventario como activo cuando son poseídos para ser vendidos en su periodo normal de operación, o en proceso de producción para la venta.

La empresa reconocerá el inventario de materiales y sus suministros desde el momento que ingresen a bodega. Para su registro inicial se utilizará el valor de costo de adquisición. Este

costo de adquisición de los inventarios incluirá el precio de compra, los aranceles, el transporte, impuestos no recuperables.

El valor realizable neto corresponde al precio de venta en el curso normal de los negocios, menos los costos que se necesitan para las ventas.

Si se deteriora algún elemento del inventario se debe de avisar para su debido registro y así realizar el ajuste que corresponde.

El método que se utilizará es promedio ponderado, debido a las características del producto, este consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia, por ende, con cada unidad que ingresa se actualiza el promedio.

- Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo, será reconocido cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios futuros, y son registradas al costo de su adquisición menos la depreciación acumulada y si se presenta la pérdida por deterioro.

La pérdida o utilidad al eliminar o vender algún activo se incluirán en los resultados del período en que se realizan. Este cálculo se determinará realizando la comparación del precio de venta con su valor en libros.

A esto hacemos referencia a los activos tangibles que la empresa utiliza, el cual mantendrá dependiendo de su vida útil.

- Depreciación

La depreciación iniciará en el momento que este se encuentre disponible para ser utilizado, se realizará con el método en línea recta, se calcula dividiendo el costo inicial o base del activo menos su valor residual entre la vida útil del bien; además sus gastos se cargarán mensualmente en la contabilidad.

La vida útil es el tiempo durante el cual se espera utilizar el activo ó el número de unidades de producción, para SyZ S.A será la siguiente:

ACTIVO	VIDA UTIL ESTIMADA EN AÑOS
Edificios e instalaciones	50 Y 15
Maquinaria y equipo	10 Y 5

Mobiliario y equipo de oficina	10 Y 5
Vehículos	10

El método de depreciación, el valor residual y la vida útil deben ser revisadas como mínimo al concluir cada período contable.

- Reconocimiento de Gastos y Costos

Este se hará según el método de devengo, es decir al momento en que ocurren

- Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a las actividades fluyan a la empresa y sean entregados y facturados a los clientes. Son reconocidos en el devengo.

Las ventas de productos a los clientes se excluyen los impuestos, las devoluciones, descuentos o alguna rebaja.

- Instrumentos financieros

Todos los activos financieros y los pasivos financieros serán reconocidos inicialmente a su valor razonable, posterior a esto se mantendrán los activos en este valor ya que principalmente son efectivo y equivalente de efectivo, inversiones, cuentas y documentos por cobrar.

Los pasivos financieros consisten en cuentas y documentos por cobrar, por lo cual a estos se les resta los pagos efectuados o su costo amortizado.

- Elementos de los Estados Financieros

Activo: se reconocen todos aquellos de los cuales se espera obtener beneficios económicos a futuro. Estos se dividen en el estado de situación en relación con su funcionalidad y grado de liquidez (No corrientes y corrientes)

Pasivo: Se reconocen aquellos que sean obligaciones las cuales se cubrirán de los beneficios económicos futuros. Se pueden dividir en no corrientes y corrientes.

Patrimonio: Se reconoce la parte residual cuando ya se haya deducido todos los pasivos.

Ingresos: Se reconoce todo aquello que nos trae beneficio económico.

Costos y gastos: Todo aquello que se registra por causas de obligaciones.

- Beneficios del personal

Aguinaldo: Se requiere según la Legislación de Costa Rica el pago obligatorio de un beneficio económico anual equivalente a un mes de salario. El cual será calculado con base en el promedio de los sueldos ordinarios y extraordinarios devengados, durante los doce meses anteriores al 1 de diciembre. Para esto la empresa crea una provisión para poder hacer frente a este pago anual, que corresponde al 8.33% mensual.

Vacaciones: La empresa deberá según el artículo 155 del código de comercio costarricense brindar las vacaciones dentro de las quince semanas posteriores al día en que se cumplan las cincuenta de servicios continuo, este elegirá la fecha en el momento que sea más oportuno. Al igual que el aguinaldo la empresa mantiene una provisión para el pago oportuno de las vacaciones.

Cesantía: Este es un derecho laboral que el trabajador frente a un despido adquiere, mientras sea con responsabilidad patronal.

- Reserva Legal

La reserva legal según lo dispone el artículo 143 del Código de Comercio de Costa Rica, debe ser un 5% de las utilidades netas de cada ejercicio hasta lograr alcanzar un 20% del capital social.

- Notas a los Estados Financieros

La empresa será responsable de la realización de las notas a los estados financieros, y serán elaboradas como mínimo semestralmente, para lograr tener datos actualizados de la realidad de la empresa.

- Impuestos

El gasto por impuesto sobre las ganancias está compuesto por dos tipos: los corrientes e impuestos diferidos y es reconocido en el estado de ganancias o pérdidas.

El impuesto corriente es la cantidad a pagar por el gasto por impuesto sobre las ganancias y se utiliza las tasas impositivas.

El impuesto diferido se contabiliza para aquellas diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos y los datos utilizados para efectos fiscales.

Acceso al manual: Todos los funcionarios deberán tener acceso al Manual de Políticas contables, para conocer los pasos a seguir en temas contables.

Creación de los Estados Financieros

Se propone la creación de los estados financieros, por lo tanto, se adjunta el formato para su debida preparación.

En primer lugar, se realiza el Estado de Flujo de Efectivo esto con el fin de que la empresa tenga un control de la generación de efectivo que mantiene para cubrir sus obligaciones, para invertir y lograr crecer. Se compone de tres partes fundamentales;

- **Actividades de operación:** Es una forma de medir la generación de fondos líquidos con los que se puede hacer frente a los prestamos u otras necesidades para mantener la capacidad de operación. de inversión y de financiamiento.
- **Actividades de inversión:** Representa la medida en la que se han realizado desembolsos de recursos con los que se espera un beneficio futuro.
- **Actividades de financiación:** Representan el flujo de recursos destinado a cubrir compromisos con quienes suministran el capital a la empresa.

El formato para su presentación es el siguiente:

EMPRESA SyZ S.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
PERIODO DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE SETIEMBRE DEL 2019
Expresado en colones

	PERIODO 1
Utilidad del período	72.682.319,17
Partidas que no requieren efectivo	
Depreciación y amortización	260.952.810,05
Pérdida (ganancia) en venta de activos	-
Gastos financieros	71.702.247,50
Total	332.655.057,55
Efectivo antes de variaciones en el capital de trabajo	405.337.376,72
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cuentas por cobrar	- 161.153.516,18
Cuentas por pagar	121.477.065,15
Inventario disponibles para la venta	62.568.785,23
Impuesto sobre la renta	- 10.860.576,43
Variación neta del capital de trabajo	12.031.757,77
<i>Efectivo y equivalente de efectivo utilizado por las actividades de operación</i>	417.369.134,49
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Dividendos recibidos	-
Inversiones en instrumentos financieros	468.563.895,62
Adiciones a inmuebles, planta y equipo e intangibles	-
<i>Efectivo y equivalente de efectivo utilizado por las actividades de inversión</i>	468.563.895,62
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Prestamos bancarios	366.502.150,60
Amortizaciones de deuda	- 54.975.322,59
Dividendos pagados	-
Capital social neto	- 80.000.000,00
Aportes de capital social	- 150.000.000,00
<i>Efectivo y equivalente de efectivo proveniente de las actividades de financiamiento</i>	81.526.828,01
Aumento (disminución) neta del efectivo y equivalente de efectivo	967.459.858,12
Saldo de efectivo y equivalente de efectivo al inicio del ejercicio	12.620.001,22
Saldos de efectivo y equivalente de efectivo al final del ejercicio	980.079.859,34

Fuente: Elaboración propia (2020)

El segundo estado es el Estado de cambio en el patrimonio, el cual su principal objetivo es brindar información sobre la situación patrimonial de la empresa, la cual es utilizada para tomar decisiones importantes.

En este nos muestra algunos puntos como capital social, reserva legal, excedentes, entre otros puntos importantes. Se muestra el formato a implementar a continuación:

EMPRESA SyZ S.A						
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO						
PERIODO DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE SETIEMBRE DEL 2019						
Expresado en Colones						
	Capital Social	Capital Adicional Aportado	Reserva Legal	Utilidad acumulada	Utilidad Período	Total Patrimonio
Saldo al 30 de setiembre del 2018	80.000.000	150.000.000	120.000	113.003.203	80.013.557	423.136.760
Dividendos						
Utilidad acumulada				73.886.203		73.886.203
Pérdida del período					- 7.331.238	- 7.331.238
Saldos, 30 de setiembre 2019	80.000.000	150.000.000	120.000	186.889.406	72.682.319	489.691.725

Fuente: Elaboración Propia (2020)

Se creó además el Estado de Situación financiera, el cual está conformado por el Activo, Pasivo y Patrimonio de la empresa SyZ S.A que como su nombre lo indica nos informa sobre la situación actual por la que pasa la empresa en relación a su grado de liquidez, solvencia y rentabilidad.

El estado de situación financiera según la NIC 1 presentará de forma separada las categorías de activos y pasivos, corrientes y no corrientes. Los activos corrientes serán clasificados así cuando se espera realizar el activo o de alguna forma espera venderlo, si no es de esta forma, se clasifica como no corriente.

Cuando se habla de no corriente, involucra activos tangibles, intangibles y financieros que debido a las características son a largo plazo. En relación a los pasivos, el termino corriente será para aquellos que se liquiden en su ciclo normal de operación.

A continuación, se adjunta el formato a seguir para la presentación de este estado financiero el cual es de gran importancia para la empresa.

Empresa SyZ S.A
Estado de Situación Financiera
Al 30 de Setiembre del 2019
Expresado en colones

ACTIVO	2018	2019
Activos corrientes		
Bancos	12.620.001,22	48.658.974,46
Cuentas por cobrar	126.308.799,36	161.153.516,18
Inventario de materiales	294.000.000,11	132.700.343,41
Inversiones	-	-
Total activo corriente	432.928.800,69	342.512.834,05
Activos no corrientes		
Mobiliario y equipo de oficina	31.050.280,91	34.569.899,85
Depreciación acumulada equipo de oficina	(9.951.619,89)	(21.724.359,60)
Cuarto de caldera	46.280.030,33	46.280.030,33
Depreciación acumulada cuarto de caldera	(8.649.486,17)	(20.486.503,24)
Maquinaria y equipo	122.933.172,13	194.741.556,00
Depreciación acumulada maquinaria y equipo	(26.708.222,55)	(74.106.240,87)
Equipo de cocina y laboratorio	4.525.425,15	6.219.827,01
Depreciación acumulada equipo de cocina y laboratorio	(1.774.871,11)	(3.489.127,43)
Estañones	16.908.000,00	16.908.000,00
Depreciación acumulada estañones	(4.244.195,91)	(7.625.795,41)
Otros activos no corrientes	474.192.267,60	474.731.397,60
Total activo no corriente	644.560.780,49	646.018.684,24
TOTAL ACTIVO	1.077.489.581,18	988.531.518,29
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar	252.350.388,27	121.477.065,15
Impuesto sobre la renta	-	10.860.576,43
Ingresos diferidos	-	-
Total pasivo corriente	252.350.388,27	132.337.641,58
Pasivos no corrientes		
Documentos por pagar largo plazo	402.002.432,80	366.502.150,60
Total Pasivo no corriente	402.002.432,80	366.502.150,60
TOTAL PASIVO	654.352.821,07	498.839.792,18
PATRIMONIO		
Capital social	80.000.000,00	80.000.000,00
Reserva legal	120.000,00	120.000,00
Aporte de los socios	150.000.000,00	150.000.000,00
Utilidades no distribuidas	113.003.203,17	186.889.406,96
Utilidad período actual	80.013.556,92	72.682.319,17
TOTAL PATRIMONIO	423.136.760,09	489.691.726,13
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.077.489.581,16	988.531.518,31

Fuente: Elaboración Propia (2020)

Por último, tenemos el formato del estado de resultados de la empresa SyZ S.A, el cual se caracteriza por dar un reporte de carácter financiero, en cual logramos observar los ingresos que obtuvo la empresa, así como los gastos. Los cuales son necesarios para obtener la ganancia o pérdida de la entidad y tomar decisiones concretas.

Los elementos que resaltan son: ingresos, costos y por último los gastos.

EMPRESA SYZ S.A	
ESTADO DE RESULTADOS	
AL 30 DE SETIEMBRE 2019	
EXPRESADO EN COLONES	
	PERIODO 2019
Ingresos	
Ingresos Ordinarios	1.676.811.709,07
Costo de Producción	1.377.505.398,97
Utilidad bruta sobre ventas	299.306.310,10
Gastos	
Gastos de administraciòn	75.232.139,00
Gastos de ventas y distribución	68.829.028,00
Total gastos	144.061.167,00
Utilidad antes Impuestos e intereses	155.245.143,10
Gastos Financieros	71.702.247,50
Utilidad (pérdida) antes Impuesto sobre la renta	83.542.895,60
Impuesto sobre la renta	10.860.576,43
Utilidad (pérdida) período actual	72.682.319,17

Fuente: Elaboración Propia (2020)

REFERENCIAS

- Asamblea Legislativa de la República De Costa Rica. (2012, 10 de Noviembre). Ley de Fortalecimiento de la Gestión Tributaria, N° 9069 Sistema Costarricense de Información Jurídica.
http://www.pgrweb.go.cr/SCIJ/BUSQUEDA/normativa/normas/nrm_norma.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=73336&nValor3=89973&strTipM=FN
- Asamblea Legislativa de la República De Costa Rica. (1964, 30 de Abril). Código de Comercio, N° 3284 Sistema Costarricense de Información Jurídica.
http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=6239&nValor3=89980&strTipM=TC
- Aurea, D., Briones, O. (2013). Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) en el Ecuador: Aplicación de la NIIF 1. Universidad Espíritu Santo, Samborondón.
<http://201.159.223.2/bitstream/123456789/577/1/TesisDA-AD%20sangria.pdf>
- Avendaño, C., Barrera, L. (2017). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.
<http://repositorio.unan.edu.ni/4995/1/17990.pdf>
- Chacon, M., Monge, A., Venegas, J., Zuñiga, M., Zúñiga, B. (2016). Propuesta de sistema contable y guía de implementación por primera vez de las NIIF en el Colegio de Profesionales de Ciencias Economicas de Costa Rica. Universidad de Costa Rica, San José. <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/8799/1/39914.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. McGraw Hill.
- Hernández Esteve. (2002). La historia de la contabilidad. Revista Libros. Artículo Publicado en el n 67-68 https://www.aeca.es/old/comisiones/historia/articulo_revista_libros.pdf
- Jiménez, A. y Delgado, O. (2019). Diseño de un modelo de análisis de estados financieros para la empresa Expocerámica Acabados S.A. Universidad de Costa Rica, Rodrigo Facio.
<http://repositorio.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/79115/Tesis%20Oscar%20Delgado-FINAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Pinto Coylo (2018). Análisis de los estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de la empresa de transportes y turismo Express Internacional Sur Oriente S.CR. LTDA. Universidad Nacional de Altiplano, Perú.
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/6809/Pinto_Coylo_Omar.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vazquez, N. y Díaz, M. (2013). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS). Profit Editorial