

UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS

ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**APLICACIÓN DE LA NORMATIVA NIC 1 EN LA
CONFECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
EL PORTÓN FUERTE SOCIEDAD ANÓNIMA A PARTIR DEL
AÑO 2018**

AUTOR:

GABRIEL ALEXANDER ORTIZ FERNÁNDEZ

TUTOR:

FRANCISCO FALLAS SÁNCHEZ

SEDE ARANJUEZ

DICIEMBRE 2018

DEDICATORIA

Deseo dedicarle el logro de este trabajo a mi familia, amigos compañeros, profesores por todo su apoyo y buenos deseos, pero en especial quiero dedicarlo a mi mamá, ya que con su apoyo he podido lograr superar muchas cosas a lo largo de mi vida, mamá te agradezco infinitamente todo lo que me has enseñado, por tú sacrificio para darnos siempre lo mejor a mí y a mi hermana.

Contenido

Resumen ejecutivo	12
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	13
Planteamiento del problema	13
Objetivos de la investigación	15
Objetivo general	15
Objetivos específicos.....	15
Justificación del estudio	15
Antecedentes de la investigación	16
Proyecciones del estudio	25
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	27
Contabilidad	27
Usuarios internos.....	27
Usuarios externos	28
Tipos de contabilidad	28
Contabilidad Financiera.....	28
Contabilidad fiscal.....	29
Contabilidad Administrativa	29
Contabilidad de costos.....	30
Catálogo de cuentas.....	30
Estados financieros.....	34
Estado de resultados	34
Estado de situación financiera.....	35
Estado de cambio en el patrimonio	35
Estado de flujo de efectivo	36
Notas a los estados financieros.....	36
Conceptos básicos de la información financiera	37
Activo	37
Pasivo	37
Patrimonio	38
Ingresos	38
Gastos.....	38
Costo.....	39

Postulados básicos de la información financiera.....	39
Postulados básicos referentes a la entidad económica.....	40
Sustancia económica	40
Entidad	40
Negocio en marcha.....	41
Postulados básicos que establecen las bases para el reconocimiento contable de operaciones y eventos con impacto en la entidad.....	41
Devengación contable	41
Asociación de costos y gastos con ingresos	42
Valuación	42
Dualidad económica.....	42
Consistencia.....	43
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	43
Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 1) Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	44
Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 5) Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas	44
Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 15) Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.....	44
Norma Internacional de Contabilidad n° 1 (NIC 1) Presentación de estados financieros	45
Norma Internacional de Contabilidad n° 7 (NIC 7) Estado de Flujos de Efectivo	46
Norma Internacional de Contabilidad n° 8 (NIC 8) Políticas Contables	46
Norma Internacional de Contabilidad n° 11 (NIC 11) Contratos de construcción	47
Norma Internacional de Contabilidad n° 12 (NIC 12) Impuesto sobre las ganancias	47
Norma Internacional de Contabilidad n° 16 (NIC 16) Propiedad planta y equipo	47
Norma Internacional de Contabilidad n° 36 (NIC 36) Deterioro en el valor de activos.....	47
Sociedad Anónima	48
Impuesto Sobre la Renta.....	48
Impuesto General Sobre las Ventas Régimen Tradicional.....	48
Sistema contable.....	49
Manual contable	49
Control interno	50
Control administrativo.....	51
Control contable	52

Salvaguarda de activos	52
Tipos de control.....	52
Controles primarios o claves	52
Controles secundarios o compensatorios.....	53
Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).....	53
Componentes de control interno.....	55
Auditoría.....	58
Auditoría interna.....	58
Auditoría externa	58
Auditoría financiera.....	59
Auditoría operativa.....	59
Auditoría gubernamental	59
Independencia.....	60
Ética.....	60
Escepticismo profesional.....	61
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	62
Enfoque de la investigación	62
Diseño / Método de la investigación	63
Muestra de la investigación.....	64
Población.....	65
Muestra.....	65
Variables o unidades de análisis.....	65
Instrumentos utilizados en la investigación.....	67
Cuestionario.....	67
Entrevista.....	67
Proceso para la recolección de datos	67
Método de análisis de la investigación.....	67
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	69
Análisis de resultados	69
Análisis del cuestionario	70
Pregunta número 1.....	70
Pregunta número 2.....	71
Pregunta número 3.....	72

Pregunta número 4.....	73
Pregunta número 5.....	74
Pregunta número 6.....	75
Pregunta número 7.....	76
Pregunta número 8.....	77
Pregunta número 9.....	77
Pregunta número 10.....	79
Pregunta número 11.....	79
Pregunta número 12.....	80
Pregunta número 13.....	81
Pregunta número 14.....	82
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	84
Conclusiones	84
Valoración ciclo contable y cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad	84
Valoración de control interno	85
Recomendaciones.....	86
Valoración ciclo contable y cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad	86
Valoración de control interno	88
CAPÍTULO VI: PROPUESTA	90
Objetivos de propuesta	90
Objetivo general	90
Objetivos específicos.....	90
Referentes bibliográficos	111
APÉNDICE A. CUESTIONARIO APLICADO A LOS FUNCIONARIOS DE LA EMPRESA EL PORTÓN FUERTE SOCIEDAD ANÓNIMA.....	114
APÉNDICE B. ENCUESTA.....	120
APÉNDICE C. CONTROL INTERNO PROPUESTO A LA COMPAÑÍA EL PORTÓN FUERTE SOCIEDAD ANÓNIMA A CONTINUACIÓN UN ESQUEMA DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA DE EFECTIVO.....	125
APÉNDICE D. ESTADO DE RESULTADOS PRESENTADO POR LA COMPAÑÍA EL PORTÓN FUERTE SOCIEDAD ANÓNIMA PARA EL PERIODO 2017.....	129
APÉNDICE E. CATALOGO DE CUENTAS PROPUESTO A LA COMPAÑÍA EL PORTÓN FUERTE SOCIEDAD ANÓNIMA.....	130
APÉNDICE F. CARTA DE LA FILÓLOGA.....	131

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1.....	44
Tabla 2.....	45
Tabla 3.....	70
Tabla 4.....	71
Tabla 5.....	72
Tabla 6.....	73
Tabla 7.....	74
Tabla 8.....	75
Tabla 9.....	76
Tabla 10.....	77
Tabla 11.....	78
Tabla 12.....	79
Tabla 13.....	79
Tabla 14.....	80
Tabla 15.....	81
Tabla 16.....	82

CONTENIDO DE GRÁFICOS

Gráfico número. 1: Estados financieros aplicados en la compañía.....	71
Gráfico número. 2: Conocimiento de la normativa vigente NIC 1.....	72
Gráfico número. 3: Manual de políticas contables.....	74
Gráfico número. 4: Manual de procedimientos contables.....	75
Gráfico número. 5: Cuentas importantes.....	78
Gráfico número 6: Modalidad de pago a proveedores.....	80
Gráfico número. 7: Cambios en procesos de cobro y pago.....	81

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1.....	32
Ilustración 2.....	50
Ilustración 3.....	55

Resumen ejecutivo

Debido a la inquietud presentada por la gerencia de la compañía El Portón Fuerte Sociedad Anónima en cuanto a la actividad contable llevada a cabo durante los últimos años, se procede a realizar un estudio básico de sus procesos y procedimientos, según lo estipulado en la NIC 1 de Presentación de Estados Financieros, para, posteriormente, exponer una propuesta que pueda ser de beneficio para su ámbito financiero-contable.

La compañía posee un gran potencial, ya que su cartera de clientes es vasta y sus actividades tienen un gran alcance en su zona, por dicha razón surge el interés de realizar un estudio de este tipo.

Además de la propuesta para el posible mejoramiento del proceso contable, ambas partes muestran interés en verificar si existe algún elemento extra que pueda estar afectando el desenvolvimiento contable de la compañía.

En este trabajo, se analizará lo establecido en la NIC 1 para, posteriormente, trabajar de la mano con la administración, proporcionando los resultados obtenidos después de cada proceso finalizado, sin dejar de lado que la compañía muestra su transparencia y disponibilidad para brindar algún tipo de soporte extra que se llegará a necesitar para dar más solidez a esta investigación.

La investigación es de carácter cuantitativa, ya que va a mostrar resultados de documentos oficiales de distintos periodos, los cuales se convierten en el punto de partida para la posterior comparación con la normativa contable vigente NIC 1.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

Planteamiento del problema

En la investigación, se va a verificar que la presentación de los estados financieros esté acorde con la normativa vigente, ya que esto es de vital importancia en el desarrollo de las operaciones de cualquier tipo de organización. El estudio se enfoca en el cumplimiento de las normas, este será el punto fuerte dentro de dicho trabajo, en este caso, se puede asegurar que se basa en el cumplimiento de la NIC 1.

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

Es de gran importancia verificar con el contador de dicha empresa los estados financieros para comprobar si presentan alguna debilidad o si están correctos, se podría decir que se llevará a cabo una revisión exhaustiva con los responsables de la compañía, con su aprobación previa, ya que su administración ha mostrado interés en la revisión y si fuera el caso actualización contable.

Un punto importante a resaltar es que se tiene el visto bueno para tener acceso a los registros contables, así como a los diferentes estados financieros de distintos periodos que, según lo expresado por la administración, nunca se ha realizado desde su fundación una revisión y verificación como la que se va a llevar a cabo en los periodos futuros.

La administración de la compañía debe ser consciente de lo importante que es contar con su apoyo y tener el acceso a la información necesaria para llevar a cabo el estudio, ya que, al ser información de alto rango de confidencialidad, la cual permitirá tener un panorama más claro de lo que sucede a lo interno del área contable de la compañía, es de gran ayuda para el desarrollo de este proyecto la accesibilidad a todas las fuentes de información posible.

Con lo mencionado anteriormente, se espera que la empresa sea más confiada de su información financiera, ya sea ante futuros inversionistas o ante el sistema bancario nacional, de manera tal que pueda lograr un mayor crecimiento en sus actividades. Cabe mencionar que la administración es consciente de que una contabilidad ordenada y confiable aporta a la mejor toma de decisiones y, a su vez, le permite actuar con mayor confianza al momento de invertir en futuros proyectos, respaldándose tanto en la rentabilidad de su operación como en la presentación adecuada de la información financiera.

¿Cómo analizar la presentación de los Estados Financieros de la empresa El Portón Fuerte Sociedad Anónima?

Se puede hacer con la revisión de la presentación de los estados financieros de diferentes periodos, logrando así un punto de comparación entre estos que permita evaluar de manera clara lo que ha ocurrido en la compañía en los últimos años, en lo que a la presentación de información financiera se refiere. Esto permite identificar las técnicas adecuadas para lograr obtener los resultados en el avance de la investigación, las cuales pueden ser entrevistas y cuestionarios aplicados a la administración que permitan analizar el desenvolvimiento de la organización en los últimos periodos, ya sea en ámbitos competitivos del mercado o bien la imagen que esta tiene ante las entidades bancarias, como por ejemplo, saber si se presentaron inconvenientes a la hora de solicitar una línea de crédito y, si los hubo y de ser posible, saber las razones que este usuario externo suministró a la compañía para el rechazo de dichas solicitudes.

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Examinar sí la presentación de los estados financieros de la empresa El Portón Fuerte Sociedad Anónima cumple con la normativa vigente.

Objetivos específicos

- Analizar los estados financieros del periodo 2017 de la compañía Portón Fuerte Sociedad Anónima.
- Identificar lo que indica la NIC 1 con respecto a la presentación de los estados financieros.
- Comparar la información suministrada por la compañía con la normativa contable NIC 1 y así brindar un punto de vista para proponer un proceso contable que se adapte con mayor exactitud a la normativa vigente, la cual le brinda a la compañía seguridad a la hora de exponer su información financiera a usuarios internos y externos.

Justificación del estudio

La investigación se llevará a cabo con el fin de comprobar la importancia que tiene el cumplimiento de las normas contables dentro de cualquier organización y cómo estas marcan la pauta dentro del mercado comercial y financiero. Todo lo anterior con la finalidad de expresar a la administración si existe algún punto que no esté acorde con la presentación de la información financiera requerida actualmente.

La investigación abarca puntos básicos que se deben tomar en cuenta a la hora de expresar algún resultado financiero como lo pueden ser los procesos utilizados para la elaboración de información financiera de una compañía. Este tipo de información es de gran ayuda tanto para la compañía como para el investigador, ya que aporta en su crecimiento profesional, es muy interesante que en pleno siglo XXI algunas empresas estén atrasadas o desactualizadas en lo que es la normativa de contabilidad vigente.

Un punto a tomar en consideración es que, al momento de solicitar la aprobación de la compañía para realizar la investigación, esta indica que se encuentran en un proceso de expansión, pero que les ha sido difícil lograr el financiamiento, pues, al ser una empresa mediana, no cuenta con los recursos necesarios para llevar a cabo dicha actividad. Esto condujo a la administración a saber que algo falta en la presentación de la información financiera.

En el punto anterior, se podría decir que es donde surge el interés de realizar el estudio en dicha compañía, ya que si la contabilidad está al día (según su contador) el negocio ha crecido, pero, a través de los años, se dan cuenta de que la información que brindan no es la suficiente. Esto llama la atención y se decide proponer a la administración de dicha compañía el desarrollo de una investigación que le permita saber qué información hace falta o qué cambios deben realizarse para evitar situaciones que no permiten una mayor fluidez en el desarrollo de su operación, ya que podrían ser varios factores que lo han ocasionado.

En la investigación, se van a utilizar distintas herramientas, la más importante en este estudio es la aplicación de la NIC 1, la cual es el punto de partida de la investigación.

Antecedentes de la investigación

Se podría decir que la compañía expresa su interés y asegura que los cumplimientos de las normas contables actualmente son de gran importancia, de hecho, están dispuestos a brindar cualquier tipo de información para tener la certeza de que los resultados obtenidos serán de gran ayuda para todo usuario que lea esta investigación.

Lo anterior permite y permitirá tener un mejor panorama tanto en la liquidez de la compañía como en el cumplimiento de objetivos ya trazados con anterioridad, de esta forma, se brindará información financiera más sólida sin dejar de lado las obligaciones que tiene la administración como dar confianza de la información financiera que se brinda.

El Portón Fuerte es una compañía pequeña, la cual abre sus puertas para tratar de modernizar un poco su actuar en la presentación de los estados financieros, se puede decir que no

se tiene una cultura moderna en este ámbito, según la administración es la primera vez que se va a realizar este tipo de investigación en la compañía.

Como antecedentes, se utilizarán 3 estudios internacionales y 3 nacionales que se detallan a continuación:

Antecedentes internacionales

Como primer antecedente internacional para el desarrollo de esta investigación, se procede a realizar la consulta del trabajo “Implementación de un sistema contable Computarizado en la Fábrica Alfarera ubicada en el Valle de Tumbaco provincia de Pichincha para el Periodo del 01 al 31 de enero del 2008” (Calvopiña, 2010), investigación que fue desarrollado por Lorena Alexandra Calvopiña Núñez en Latacunga, Ecuador, Universidad Técnica de Cotopaxi, para optar por el grado de Licenciatura en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

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

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

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

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

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

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

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

Como segundo antecedente internacional para el desarrollo de esta investigación, se procede a realizar la consulta del trabajo “Procedimientos de Control Interno aplicables en el área contable financiera de una empresa de servicios de internet Caso: "Lutrol S.A "De la ciudad de Quito Año 2010” (Fernández, 2010), investigación que fue desarrollado por José Luis Fernández Ocaña en Quito, Ecuador, en la Universidad Técnica Popular de Loja, para optar por el grado de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.

El objetivo general planteado en este trabajo es tener un equipo de trabajo altamente profesional, competitivo, dedicado y comprometido con la empresa (Fernández, 2010).

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

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

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

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

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

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

Anteriormente, se mencionó que el objetivo principal es la atracción de clientes, pero también se busca un giro innovador, ofrecer algo más que un servicio, dar un golpe de autoridad en el mercado competitivo que le permita aumentar sus ganancias y la atracción de socios sea aún mayor.

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

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

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

El objetivo general planteado en este trabajo es proponer las herramientas para la implementación de los libros y registros contables tributarios a través de un sistema contable con la aplicación del Plan Contable General Empresarial en la empresa CODICALZA E.I.R.L. (Alanya, 2012).

La principal conclusión a la que llega el autor es que el sistema computarizado y las normas legales vigentes son las herramientas que permiten la implementación de los libros y registros

contables tributarios con la aplicación del Plan Contable General Empresarial en la empresa CODICALZA E.I.R.L.

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

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

La investigación mencionada anteriormente se seleccionó por tratarse de un estudio que tiene como finalidad la aplicación del registro de las obligaciones tributarias a través de un sistema contable, lo cual es gran importancia en cualquier organización con finalidades de lucro.

Antecedentes nacionales

Como primer antecedente nacional para el desarrollo de esta investigación, se procede a realizar la consulta del trabajo “Los elementos cuantitativos del impuesto sobre la renta costarricense y la normativa contable” (Chavarría, 2013), investigación que fue desarrollado por Luis Alberto Chavarría Orozco en San José, Costa Rica, en la Universidad Estatal a Distancia, para optar por el grado de Doctor en Ciencias de la Administración.

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

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

El trabajo de investigación expone la importancia de utilizar nuevos métodos para el cálculo de impuestos el cual es uno de los objetivos principales y de esta manera lograr una recaudación más justa.

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

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

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

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

sus colaboradores tener un conocimiento amplio sobre la dirección, la misión, la visión, y los objetivos de la entidad.

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

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

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

El estudio no asegura que la empresa cancele la política de bonos, pero sí que se realice una valoración más a fondo sobre el pago de este rubro.

Es importante recalcar que el trabajo de investigación se realizó de forma muy completa tanto así que se descubrió la falta de documentación en este apartado y mostrando una seria preocupación al investigador.

Como tercer antecedente nacional para el desarrollo de esta investigación, se procede a realizar la consulta del trabajo “Análisis de la cuenta de inventario en la empresa Repuestos Automotrices S.A. al periodo fiscal 2016, para verificar el cumplimiento de la normativa vigente NIIF Pymes sección 13, Inventario” (Calderón, 2017), investigación que fue desarrollado por Erick

Alberto Calderón Zayas en San José, Costa Rica, en la Universidad Internacional de las Américas, para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

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

La principal conclusión a la que llega el autor es en relación con los instrumentos para la recolección de datos aplicados durante el desarrollo de esta investigación, se pudo determinar que la empresa Repuestos Automotrices S.A. no realiza sus estados financieros basados en el marco de referencia establecido por las NIIF para pymes.

Otro de los puntos a destacar en la investigación de Calderón (2017) es que se determinó que la empresa no cuenta con procedimientos definidos por escrito que definan cómo deben realizarse los procesos por parte de los funcionarios que se ven involucrados con los inventarios de la compañía.

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

El estudio se basa en uno de los activos más preciados de cualquier negocio, el cual es la partida de inventarios, en otras palabras, se podría decir que la compañía requiere de una reestructuración así que expone la importancia de salvaguardar el bien que mantiene el caminar de su operación.

Para lograr esto, el investigador requiere identificar los distintos procesos llevados a cabo en el área de inventarios para, posteriormente, brindar una propuesta de mejora que es lo que requiere la organización.

La investigación se adapta perfectamente a la actividad llevada a cabo por la compañía y, según el investigador, no cumple con lo expuesto en la normativa de la que debería ser parte.

Proyecciones del estudio

Tomando como base esta investigación, se quiere someter a la compañía a una serie de evaluaciones que permitan evaluar el grado de aplicación de la normativa vigente en los estados financieros presentados en los últimos periodos. Para, de esta manera, valorar la implementación o cambio de procesos contables que aporten a mejorar el desarrollo de las operaciones del negocio.

Asimismo, se pretende fijar los procesos que se utilizan en las cuentas de mayor impacto en la compañía e identificar si son los más aptos y si estos, de alguna manera, facilitan el proceso de toma de decisiones de la compañía. Lo anterior permitirá evaluar la calidad de estos procesos y si estos suministran información de calidad.

El desarrollo de esta investigación tiene como uno de sus fines reconocer las deficiencias y posibles mejoras a implementar, para mejorar, a nivel organizacional, las técnicas utilizadas para la presentación y elaboración de estados financieros. Una vez que se conoce que se han solventado los problemas detectados, se podrá mejorar el tratamiento aplicado hasta la fecha, a continuación se presentan las proyecciones de este estudio

- Estudiar los procedimientos contables que se llevan a cabo en la organización: como lo menciona el primer objetivo, se analizará la información financiera, así como los procedimientos contables del periodo 2017, para, de esta forma, desarrollar de manera eficiente el camino para lograr este objetivo.
- Comprobar la aplicación de la NIC 1 en la presentación de los estados financieros: como segundo objetivo, después de estudiar los procesos e identificar lo que indica la normativa, se procederá a verificar su aplicación en un periodo actual con la ayuda

del CPA de la compañía, esto aportará en gran manera al desarrollo de la investigación.

- Por último, se podría decir que el trabajo se basará en 3 etapas y esta es la más importante, pues consiste en analizar las técnicas utilizadas en la presentación de los estados financieros. Para, de esta manera, identificar de forma concreta qué puede estar ocasionando algún inconveniente o cómo puede ser que no lo haya. Esto se confirmara comparando lo indicado en la normativa NIC 1 con la información financiera de la compañía, sin dejar de lado que la intención de esta investigación es brindar una propuesta que mejore el proceso llevado a cabo durante los últimos periodos en la elaboración y presentación de estados financieros.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

Para el desarrollo del trabajo de investigación, es necesario exponer una serie de conceptos y elementos contables básicos, esto con el fin de brindar una guía a los distintos usuarios de este estudio.

Contabilidad

Según Guajardo y Andrade (2014), la contabilidad se define como una ciencia y un arte que clasifica, resume y registra todas las transacciones económicas de una entidad, con la finalidad de brindar informes acerca de la situación financiera de la empresa a un momento determinado (p. 15).

La contabilidad, en el ambiente económico de un país, es de vital importancia, ya que esquematiza la situación actual de una compañía. También se le conoce como el lenguaje de los negocios.

Por otra parte, el desarrollo de una contabilidad ordenada hace que el manejo de los recursos con los que cuenta una compañía le permite un desarrollo más eficiente en el ambiente empresarial.

Existen diferentes usuarios a los que la contabilidad pretende servir como lo son:

Usuarios internos

Guajardo et al. (2014) lo define como:

[...] los usuarios que 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 (p. 18).

Estos usuarios son aquellos que trabajan activamente a lo interno de la compañía y necesitan y elaboran este tipo de información.

Usuarios externos

Estos mismos autores los definen como:

La información financiera dirigida a usuarios externos tiene por propósito satisfacer las necesidades de inversión de un grupo diverso de usuarios, algunos de estos pueden ser inversionistas, gobierno, el sector bancario, clientes, empleados, acreedores, etc. (Guajardo et al., 2014, p.16)

Los usuarios externos, al igual que los internos, necesitan de información financiera para obtener sus propias conclusiones sobre la rentabilidad del negocio y así obtener un panorama claro de la empresa, la cual se quiere aportar capital o pasar a ser parte de su cartera de clientes.

Tipos de contabilidad

Actualmente, existen diferentes tipos de contabilidad cada una se desarrolla dependiendo de la actividad del negocio estas se acoplan a sus necesidades y dan panorama claro ante el marco económico actual a continuación se procede a definir las.

Contabilidad Financiera

Guajardo et al (2014) lo define como:

[...] 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 (p. 19)

Este tipo de contabilidad es útil para acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros, el público inversionista y organismos reguladores, entre otros. Es decir, todos los usuarios externos de la información contable (Guajardo et al. 2014, p. 19).

La contabilidad financiera se puede definir como el conjunto de información que facilita el buen caminar de la empresa, ya que esta expresa los resultados que la administración necesita para

la toma de decisiones ya sean proyectos de inversión u otros tipo de actividades que afecten directamente el funcionamiento de la organización, unido a que es fuente de información y referencia de distintos usuarios, ya sean internos o externos.

Contabilidad fiscal

Guajardo et al (2014) lo define de la siguiente forma:

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

La contabilidad fiscal es de vital importancia en desarrollo de las compañías, pues esta deja en claro que las empresas cumplen con sus obligaciones tributarias y lo establecido con la ley, una organización que cumple con sus obligaciones es atractiva para nuevos inversionistas.

Contabilidad Administrativa

Guajardo et al (2014) mencionan lo siguiente:

[...] 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 eficiencia 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. 19).

La contabilidad administrativa es la fuente de información más importante para la administración, ya que de aquí comienzan muchas de las decisiones a tomar para los futuros

periodos. También, se reconoce como contabilidad gerencial, pues esta vela por el cumplimiento de los objetivos organizacionales a lo interno de la compañía.

Contabilidad de costos

Sinisterra y Valencia (2011) la definen como:

[...] un subsistema de la contabilidad financiera al que le corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto y proporcionar información para evaluar y controlar la actividad productiva (p. 21).

Se puede decir que el costo en la parte productiva es el conjunto de elementos necesarios para la elaboración de un producto.

Catálogo de cuentas

Guajardo et al. (2014) mencionan lo siguiente:

El catálogo de cuentas representa la estructura del sistema contable. Este catálogo es una lista que contiene el número y el nombre de cada cuenta que se usa en el sistema de contabilidad de una entidad económica. Dicho listado debe relacionar los números y los nombres o títulos de las cuentas, y éstas deben colocarse en el orden de las cinco clasificaciones básicas: activo, pasivo, capital, ingreso y gasto (p. 67)

Se puede decir que es el organigrama de la estructura contable es el que ordena dónde y cómo se debe registrar cada transacción, según su origen. El catálogo de cuentas es la introducción perfecta para entender cómo se desarrolla la elaboración de la información financiera de un negocio, es la guía para clasificar las partidas las cuales se pueden clasificar en categorías, como a continuación se detallan:

1. Clase.
2. Grupo.
3. Cuenta.

4. Subcuenta.

Codificación sencilla de un catálogo de cuentas:

- Activos 1-0001.
- Pasivos 2-0001.
- Capital 3-0001.
- Ingresos 4-0001.
- Costos 5-0001.
- Gastos 6-0001.

Ilustración 1. Catálogo de cuentas

Número	Descripción
1	Activo
11	Activos Corrientes
11-10	Efectivo
11-20	Cuentas por Cobrar
11-30	Inventario
11-40	Gastos Pagados por Adelantado
12	Propiedad, Planta y Equipos
12-10	Terrenos
12-20	Edificaciones
12-21	Depreciación Acumulada Edificaciones
13	Otros Activos
13-10	Patentes
2	Pasivos
21	Pasivos a Corto Plazo
21-10	Cuentas por Pagar
21-20	ITBIS por Pagar
21-30	Intereses por Pagar
22	Pasivos a Largo Plazo
22-10	Documentos por Pagar
22-20	Hipoteca por Pagar

3	Capital
30-10	Capital Social
30-20	Utilidades Acumuladas
30-30	Utilidad Neta
30-40	Reserva Legal
4	Ingresos
40-10	Venta de Mercancía
40-11	Devoluciones en Ventas
40-20	Otros Ingresos
5	Costos
50-10	Compras de Mercancías
50-20	Devolución en Compras
6	Gastos
61	Gastos de Ventas
61-10	Sueldos
61-20	Publicidad
61-30	Comisiones
62	Gastos Generales y Administrativos
62-10	Sueldos
62-20	Electricidad
62-30	Seguro
62-40	Depreciación Edificaciones
62-50	Cuentas Incobrables
63	Gastos Financieros
63-10	Gastos de Intereses

Fuente: El Contador, catálogo de cuentas para una empresa comercial

La contabilidad es de vital importancia en el desenvolvimiento empresarial de cualquier negocio por lo que es necesario considerar algunos informes básicos para la presentación de información financiera, los cuales se detallan a continuación:

Estados financieros

Los estados financieros son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y, en general, de cualquier organización económica. (Guajardo et al., 2014, p. 44).

El producto final del proceso contable es la información financiera, elemento imprescindible para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones. La información financiera que dichos usuarios requieren se centra primordialmente en la evaluación de la situación financiera, de la rentabilidad y de la liquidez (Guajardo et al., 2014, p. 44).

Los estados financieros son la fotografía de la situación financiera de una compañía, los cuales dan un parámetro a la administración de qué dirección tomar en los siguientes periodos. Un informe financiero claro se convierte en una herramienta importante en el desenvolvimiento efectivo de los distintos procesos llevados a cabo en cualquier organización económica. Seguidamente, se describen los 5 estados financieros que deben prepararse para cumplir con los principales requerimientos establecidos por la normativa vigente NIC 1

Estado de resultados

Como su nombre lo dice, es aquel que resume los resultados de las operaciones de la compañía referentes a las cuentas de ingresos y gastos de un determinado periodo.

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

Para Estupiñan (2008), es el estado que incluye todas las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidos en el periodo, consideradas como operativas del ejercicio, que determinan la ganancia o la pérdida neta de este (p. 55).

Estado de situación financiera

Es aquel informe que 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.

Toda empresa necesita saber con exactitud con qué recursos cuenta, ya que así puede financiar sus actividades con las cuales pueda crecer y fortalecer aún más sus finanzas, en cualquier marco empresarial un negocio con alta capacidad económica se convierte en una atractiva fuente de inversión. Según Estupiñan et al. (2008):

El estado de situación financiera, también conocido como balance general, es el encargado de suministrar información relevante y concisa sobre los cambios en el capital de trabajo, con lo cual proporciona un detalle de la gestión y se mejora la comprensión de las actividades y operaciones de un ente económico sobre el periodo del que se informa. (p. 55).

Estado de cambio en el patrimonio

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.

Este estado financiero es de vital importancia para los socios, ya que muestra la rentabilidad del negocio en cada periodo concluido, esto permite a los accionistas comprobar si los objetivos están siendo cumplidos y poder tomar una decisión ante un futuro aumento o disminución de aportes al capital de la organización. Para Guajardo et al (2014):

el estado de variaciones en el capital contable, al igual que el estado de resultados presentado anteriormente, es un estado financiero básico que pretende explicar, a través de una forma desglosada, las cuentas que han generado variaciones en la cuenta de capital contable (p. 47).

Estado de flujo de efectivo

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.

La liquidez se ha convertido en una herramienta importante en el área empresarial ya que un alto ingreso de efectivo permite a las compañías maniobrar de forma más rápida y eficaz ante la agresiva competitividad del mercado.

Según Estupiñan et al. (2008), se define de la siguiente manera:

Es el estado que permite evaluar los cambios de activos netos de la empresa, su estructura (liquidez y solvencia), presentando la información pertinente y concisa relativa a los recaudos y desembolsos de efectivo de un ente económico durante un periodo (p. 4).

Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros son de vital importancia en una contabilidad ordenada y controlada, por lo que las notas deben presentarse de una manera entendible para los usuarios de información financiera de la compañía.

Según Guajardo et al. (2014), se define de la siguiente manera:

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. 50).

Según la NIC 1, los estados financieros están conformados por distintas partidas, las cuales se detallan a continuación:

Conceptos básicos de la información financiera

La información financiera es necesaria en todo sector empresarial. Esta es elaborada por distintas organizaciones, las cuales se guían en una misma línea. A continuación, se los elementos claves que intervienen en su elaboración.

Activo

Se puede definir como un recurso propio de la compañía el cual posee un valor monetario es parte fundamental de cualquier organización que espera obtener un beneficio económico a cambio de la inversión que se hizo por el en su momento.

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 a la naturaleza de la empresa (Guajardo et al., 2014, p. 41).

Pasivo

Son las obligaciones de una entidad, es decir, las operaciones de pago que esta debe cumplir y que, a la vez. Le permiten continuar con la operación normal del negocio, aunque parezca contrario es fundamental para su desarrollo.

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

Patrimonio

El capital se puede definir como lo propio de la compañía, lo que le pertenece lo que no debe, es decir es aquel soporte que posee y va acumulando durante su desarrollo. Puede definirse como:

[...] el derecho de los propietarios sobre los activos netos que surge por aportaciones de los dueños, por transacciones y otros eventos o circunstancias que afectan una entidad, el cual se ejerce mediante reembolso o distribución. [...] De acuerdo a su origen, el capital contable está formado por capital contribuido y capital ganado o déficit". (Vite, Vania, 2017, p. 58)

Ingresos

Toda actividad de carácter comercial lo genera es el objetivo del negocio son la parte básica para medir la rentabilidad del negocio sus ingresos pueden darse de manera inmediata o periódica depende mucho el modelo de trabajo de la compañía. El concepto de ingreso, según Guajardo et al., (2014), se define a continuación:

Los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito. Cuando el cliente no paga en efectivo por el servicio o producto, se produce una venta a crédito y se genera una cuenta por cobrar. Los ingresos se consideran como tales en el momento en que se presta el servicio o se vende el producto, y no en el momento en que se recibe el efectivo (p. 43).

Gastos

Son en los que incurren las compañías para generar un ingreso, es decir es el sacrificio económico que se realiza para generar ganancia, un negocio que sabe gastar y ahorrar sus recursos puede obtener una liquidez importante para el buen caminar de su desarrollo empresarial. El concepto de gasto, según Guajardo et al. (2014), se define a continuación:

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. Algunos tipos de gastos son los sueldos y salarios que se pagan a los empleados, las primas de seguro

que se pagan para protegerse de ciertos riesgos, la renta del negocio, los servicios públicos como teléfono, luz, agua y gas, las comisiones que se fijan a los empleados por alcanzar su presupuesto de ventas y la publicidad que efectúa la empresa (p. 43).

Costo

Se define como el conjunto de los recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un bien específico. También se considera como el valor monetario de los recursos que se entregan o promete entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. (Reveles, 2017, p. 19).

Algunos confunden el significado de costo con el de gasto, la diferencia radica en que el gasto es el uso de activos para obtener un ingreso, mientras que el costo es el conjunto de recursos utilizados para elaborar un bien.

Teniendo en cuenta los estados financieros básicos que deben elaborarse según la NIC 1 así como las diferentes partidas en los que se clasifican ya sea activos, pasivos, patrimonio, gastos e ingresos, es necesario tomar en cuenta algunos principios fundamentales para la elaboración y presentación de información financiera los cuales se detallan a continuación

Postulados básicos de la información financiera

Estos postulados son de vital importancia si se quiere lograr información confiable, la cual debe cumplir cierto tipo de características para la elaboración de información financiera.

Estos postulados “son un conjunto de supuestos generalmente aceptados sobre los que se basa el proceso de elaboración de información financiera” (Guajardo et al 2014, p. 38).

Dichos postulados, se dividen en dos secciones. Los que captan la esencia económica y los postulados básicos que establecen las bases para el reconocimiento contable de las operaciones y eventos económicos que afectan a la entidad.

A continuación, se procede a identificar los postulados anteriormente mencionados:

Postulados básicos referentes a la entidad económica

Estos postulados son aquellos que delimitan la entidad, según su actividad económica, además de garantizar su continuidad durante un largo tiempo. Seguidamente, se detallan los postulados referentes a la entidad económica

Sustancia económica

Según Guajardo et al (2014):

[...] 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 (p. 39).

Lo anterior indica que todo registro y transacción debe ser analizado a fondo y saber su afectación en la elaboración de la información financiera, es decir, el registro debe darse más por su análisis.

Entidad

Según Guajardo et al (2014):

[...] este postulado indica lo 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 (p. 39).

Este postulado manifiesta que la entidad tiene independencia en la totalidad de su actividad económica y que la elaboración de la información financiera no debe tener afectación por situaciones personales de los socios que conforman el negocio.

Negocio en marcha

Como el mismo postulado lo dice, este consiste en que la compañía se mantenga en el mercado por un largo plazo, asumiendo sus obligaciones financieras de manera efectiva garantizando a los socios un caminar estable dentro del mercado competitivo. Guajardo et al (2014) indican lo siguiente:

[...] 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).

Postulados básicos que establecen las bases para el reconocimiento contable de operaciones y eventos con impacto en la entidad

Estos postulados dan garantía de que se brinden las bases para el reconocimiento de las transacciones contables y los distintos eventos económicos que afecten la organización ya sea de manera positiva o negativa.

Devengación contable

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

Este postulado establece que, para fines contables, los efectos de transacciones y eventos económicos que afectan a una entidad deben reflejarse en la información financiera de la entidad en el momento en que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados, es decir, amén del momento en que se materializa el cobro o el pago (p. 40).

Según lo anteriormente mencionado, este postulado dice que se debe realizar el registro en el momento en el que se dio la transacción, independientemente del momento en que se considere realizado.

Asociación de costos y gastos con ingresos

Hace referencia a que todo ingreso debe tener asociado un costo o un gasto en el mismo periodo. Esto para evitar algún descontrol en presupuesto o algún otro tipo de informe financiero, es decir, pretende evitar, dentro de lo posible, que algún ingreso o gasto se vea relacionado en un periodo distinto en que este se dio. Para Guajardo et al (2014):

Este postulado establece que todos los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso que generaron en el mismo periodo, independientemente de la fecha en que se realicen. El objetivo de este postulado es promover que en el mismo periodo se dé el enfrentamiento de todos los ingresos contra todos los costos y gastos que les dieron lugar y, de esta forma, cuando sea posible determinar con precisión el diferencial entre los ingresos y los costos y gastos del periodo (p. 40).

Valuación

Este postulado expresa que las transacciones y cualquier actividad económica que realice la compañía deben ser expresadas en términos monetarios.

Los efectos financieros derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a la entidad deben cuantificarse en términos monetarios, atendiendo a los atributos del elemento a ser valuado, con el fin de captar el valor económico más objetivo de los activos netos. (Guerrero, J. 2014, p. 69).

Dualidad económica

Según Guerrero, (2014):

Los efectos financieros derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a la entidad deben cuantificarse en términos monetarios, atendiendo a los atributos del elemento a ser valuado, con el fin de captar el valor económico más objetivo de los activos netos. (p. 69).

De acuerdo con lo mencionado anteriormente, los recursos de una compañía están comprometidos, es decir, su elaboración depende de terceros, los cuales esperan obtener un beneficio de los bienes en una organización.

Consistencia

La consistencia es de vital importancia en la confiabilidad de un negocio, ya que demuestra que su información financiera es elaborada sin ningún tipo de medición, es decir, si la compañía está aplicando una política de una manera que no es la mejor es consistente en su aplicación no hay intención de que esta información no sea confiable, sino que es una práctica, la cual se debe corregir como a continuación lo define Guerrero, (2014):

Ante la existencia de operaciones similares en una entidad debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones (p. 71).

En conclusión, los postulados mencionados se convierten en un gran impulso en la elaboración de la información financiera y consolidan las futuras decisión que tome la administración con respecto a los procesos o resultados que se llevan a cabo en el negocio.

Una vez que se tomen en cuenta todos los elementos necesarios mencionados con anterioridad para la elaboración de estados financieros, llega la hora de adoptar ciertas normas necesarias para presentar una información financiera acorde y reconocida por los distintos usuarios externos e internos que conforman el mercado empresarial. Estas normas se detallan a continuación:

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las normas internacionales de información financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros (Artículo de la firma Deloitte)

Básicamente, las NIIF son los estándares necesarios que se debe cumplir en la presentación de la información financiera, ya que esta exige que la información sea presentada de manera fiable, comparable y comprensible para los usuarios internos y externos. Seguidamente, se detallan

aquellas normas que son aplicables en este trabajo de investigaciones basadas en la actividad actual de la compañía, por lo que, en un futuro, pueden sufrir cambios y más normas podrán ser aplicadas.

Tabla 1

Normas Internacionales de Información Financiera	Descripción	APLICA
NIIF 1	Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	SI
NIIF 5	Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas	SI
NIIF 15	Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes	SI

Fuente: Ortiz (2018)

Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 1) Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

Según IFRS Foundation (2013):

[...] el objetivo de esta norma es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que sea transparente, puntos de partida adecuados para la contabilización (p. 1).

Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 5) Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas

Según IFRS Foundation (2013):

[...] el objetivo de esta norma es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuas. En particular, la NIIF requiere que los activos cumplan con los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta como ser valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable (p. 1).

Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 15) Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

De acuerdo con IFRS Foundation (2013):

[...] el objetivo de esta Norma es establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente (p. 2).

El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en la circular 06-2014 determina que:

La Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, de conformidad con las facultades que le confiere el artículo 14 de la Ley de Regulación de la Profesión de Contadores Públicos creación del Colegio Contadores Públicos de Costa Rica N° 1038, del 19 de agosto de 1947, acuerdo ratificar la adopción de las normas internacionales de información financiera, que fue realizada la sesión del 27-2001 del 27 de agosto de 2001 (p. 1)

Las Normas Internaciones de Contabilidad cuentan con 31 normas, a continuación, la tabla detalla las NIC que son aplicables a este trabajo de investigación basada en la actividad actual de la compañía, por lo que, en un futuro, pueden sufrir cambios y más normas podrán ser aplicadas.

Tabla 2

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC	Descripción:	APLICA
NIC 1	Presentación Estados Financieros	SI
NIC 7	Estado de flujos de efectivo	SI
NIC 8	Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores	SI
NIC 11	Contratos de construcción	SI
NIC 12	Impuesto sobre las ganancias	SI
NIC 16	Propiedad planta y equipo	SI
NIC 36	Deterioro en el valor de los activos	SI

Fuente: Ortiz (2018)

Norma Internacional de Contabilidad n° 1 (NIC 1) Presentación de estados financieros

Según IFRS Foundation (2013):

[...] el objetivo de esta norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar

que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. (p.575).

De acuerdo con esta misma fundación:

La aplicación de esta norma permite a los estados financieros brindar información sobre las partidas más importantes como lo son activo, pasivo, capital, gastos e ingresos, así como de brindar una guía de cumplimiento de NIIF, esta norma hace referencia a otras normas complementarias aplicables para la adecuada presentación de estados financieros. (IFRS Foundation, 2013, pp. 576-577).

Norma Internacional de Contabilidad n° 7 (NIC 7) Estado de Flujos de Efectivo

Acorde con lo expresado por IFRS Foundation (2013):

[...] como objetivo de esta norma es brindar la información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición (p. 633).

Norma que permite a la compañía la confección de un estado para controlar su efectivo, un buen volumen de efectivo permite descapitalizar la compañía.

Norma Internacional de Contabilidad n° 8 (NIC 8) Políticas Contables

De acuerdo con IFRS Foundation (2013):

[...] a modo 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. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades. (p. 649).

Esta es la única norma que permite una variación en la presentación de los estados financieros.

Norma Internacional de Contabilidad nº 11 (NIC 11) Contratos de construcción

Según IFRS Foundation (2013):

[...] tal que el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes periodos contables. Por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos de actividades ordinarias y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo de los cuales se ejecuta (p. 683).

Norma Internacional de Contabilidad nº 12 (NIC 12) Impuesto sobre las ganancias

Según IFRS Foundation (2013), el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros. (p. 697).

Norma Internacional de Contabilidad nº 16 (NIC 16) Propiedad planta y equipo

IFRS Foundation (2013) mencionan lo siguiente:

[...] 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. 741).

Norma Internacional de Contabilidad nº 36 (NIC 36) Deterioro en el valor de activos

Según IFRS Foundation (2013):

[...] el objetivo de esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la Norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar. (p. 1069).

Sociedad Anónima

La compañía en sus inicios se constituyó como una sociedad anónima. Según el Código de Comercio de Costa Rica, artículo 102, una Sociedad Anónima “se define que el capital social estará dividido en acciones y los socios sólo se obligan al pago de sus aportaciones”.

La compañía forma parte del régimen tradicional, por lo que es necesario tomar en cuenta algunas obligaciones tributarias a las que está expuesta.

Impuesto Sobre la Renta

El impuesto sobre la renta grava las utilidades generadas por cualquier actividad o negocio de carácter lucrativo, que realicen las personas físicas o jurídicas en el territorio nacional durante el período fiscal ordinario o especial (Ministerio de Hacienda, 2018).

Impuesto General Sobre las Ventas Régimen Tradicional.

El Ministerio de Hacienda (2018) lo define de la siguiente forma:

El impuesto general sobre las ventas es un impuesto que recae sobre el valor agregado en la venta de mercancías y en la prestación de algunos servicios específicamente indicados en el artículo 1° de la Ley No. 6826 del 8 de noviembre de 1982 y sus reformas. Este impuesto se declara mediante el formulario D-104 Declaración del Impuesto General sobre las Ventas.

Una vez que la compañía reconoce los elementos básicos, así como las obligaciones que esta tiene ante los distintos usuarios externos e internos para la elaboración y presentación de

información financiera es necesario considerar la implementación de herramientas que faciliten esta labor como lo es el sistema contable

Sistema contable

Es aquel en el cual la compañía confía sus registros y, a la vez, funciona como una base de datos que acumula la información financiera de periodos pasados y realiza alguna consulta que sea necesaria. El sistema contable es de vital importancia dentro del ciclo contable de un negocio.

Según Autores Julián Pérez Porto y María Merino (2014), se define de la siguiente manera:

Un sistema es un módulo ordenado de componentes que interactúan entre sí y que se hallan interrelacionados. La idea de contable, por su parte, hace referencia a aquello vinculado a la contabilidad (el método que permite llevar las cuentas de una organización).

Posterior a la implementación de un sistema contable, es necesario para la compañía y sus empleados un manual contable que permita entender la estructura de cuentas que posee la compañía

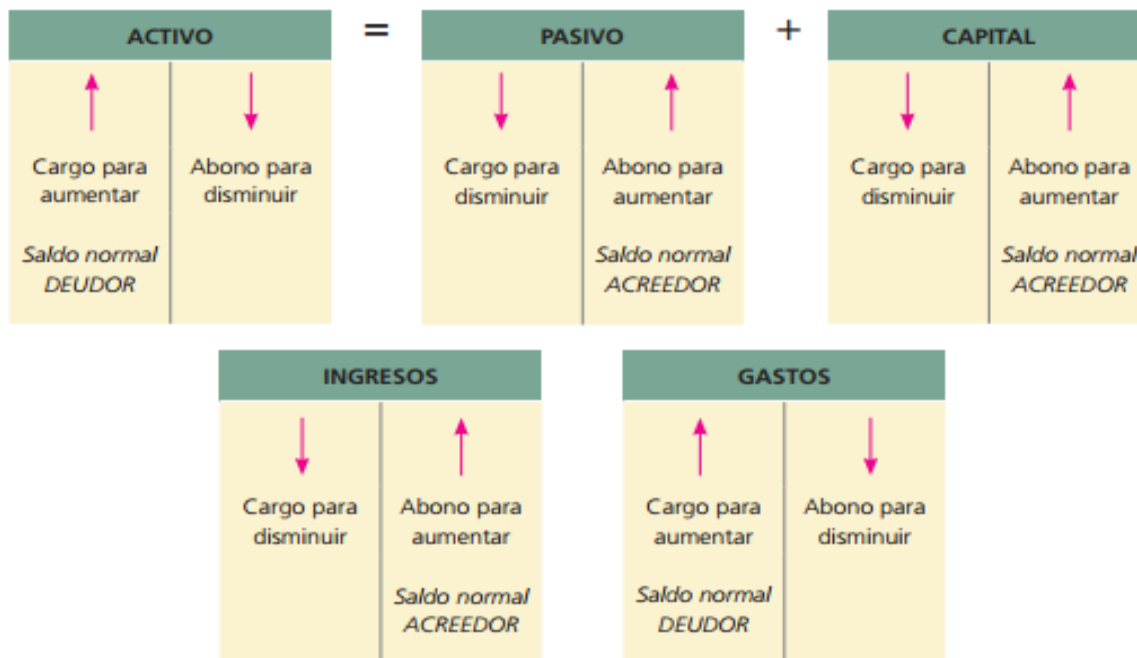
Manual contable

Es una guía para entender el funcionamiento del sistema contable en el cual la compañía confía cada una de sus transacciones, este explica con detalle el porqué del registro y cómo debe hacerse, en pocas palabras, el manual contable es una de los pasos más importante dentro del ciclo para la elaboración de la información financiera.

Guajardo et al. (2014) lo explica de la siguiente manera:

El manual contable, también llamado guía de contabilización, representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento independiente en el que, además de los números y títulos de las cuentas, se describe de manera detallada lo que se debe registrar en cada una de ellas, junto con los documentos que dan soporte a la transacción, así como lo que representa su saldo (p. 68).

Ilustración 2. Componentes del Estado Financiero.



Fuente: Guajardo et al. (2014)

Si bien es cierto, la información financiera es de vital importancia en cualquier tipo de organización con fines lucrativos, también son necesarias algunas herramientas que evalúen, de alguna manera, sus procesos. A continuación, se detalla la herramienta más confiable para la evaluación de procesos como lo es el control interno

Control interno

Para Ladino (2009):

El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. (p.8)

El conjunto de actividades, metas y procesos que ejecuta la administración o compañía se realizan con el objetivo de:

1. Eficiencia y eficacia.
2. Cumplimiento de leyes y regulaciones.
3. Fiabilidad de la información.
4. Salvaguardar los activos.

Se puede definir como el proceso en el que participan todos los niveles organizaciones, desde el más alto al más bajo, para lograr los objetivos trazados por la administración, el control interno permite una serie de procedimientos, los cuales buscan mejorar y así fortalecer los procesos utilizados en una compañía.

Se desea aclarar que más allá de lo mencionado del control interno este tiene muchas finalidades en las cuales se puede obtener un beneficio organizacional y así el alcance de los objetivos sea más preciso en el negocio.

El control interno juega un papel sumamente importante, ya que se puede decir que controla lo que no se detecta a simple vista. A continuación, se detallan sus componentes, según una definición elaborada por el American Institute of Certified Public Accountants (AICPA).

Control administrativo

Según Mantilla (2013):

El control administrativo incluye, pero no se limita a, el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración. Tales autorizaciones han sido definidas como una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización, y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones (p. 19).

De acuerdo con lo anterior, es el que define los roles internos de la compañía a cada uno de los colaboradores que ejecutan los distintos procesos, se puede decir que este es el que detecta deficiencias internas y las reasignan, según el objetivo que busca la administración.

Control contable

Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable en las transacciones y activos de la organización (Mantilla, 2013, p. 19).

En otras palabras, es aquel control que vela por la seguridad de los activos y, a su vez, su buena aplicación permite un mayor alcance de confianza en la información financiera brindada a los socios por parte de la organización.

Salvaguarda de activos

Es el procedimiento necesario para la seguridad de los bienes de la compañía en el cual la administración se apoya para el correcto procesamiento de información y en la cual se pueden basar decisiones importantes de la compañía, ya que los activos de un negocio es lo máspreciado dentro del marco empresarial en el que se desarrolla cualquier organización. Según la Real Academia Española (2018) se define como:

Restricciones, diseñadas para prevenir la pérdida de activos, sobre el acceso y uso de activos y registros, incluyendo acceso físico y acceso indirecto a través de la preparación y procesamiento de información que autoriza, o de otra manera facilita, el uso o disposición de activos.

Tipos de control

Son aquellos que permiten un panorama de control más conciso y claro a una entidad, ya que cada uno juega un papel sumamente importante dentro del marco de control interno de la organización, los cuales se dividen en dos:

Controles primarios o claves

Son aquellos que se dan dentro el proceso continuo que ha llevado a cabo la compañía y que surgen ante las situaciones que se han dado en la misma, es decir son aquellos controles llevados a cabo por la organización y que juegan un papel importante en el desenvolvimiento del negocio. A su vez, funcionan como filtro para comprobar la eficiencia de sus procesos.

Controles secundarios o compensatorios

Son aquellos que surgen solo si el control principal o primario fallan se supone que esto deben de detectar cualquier fallo que se de en su primera fase, de esta manera el filtro obtenido por su aplicación trae consigo beneficios en todo tipo de organización.

Control de aplicación

Son aquellos controles que se basan en sistemas computarizados, traen consigo aplicaciones que operan procesos específicos y, a su vez, la administración obtiene un reporte de los resultados que estos arrojan.

Controles manuales

Estos controles son aquellos que no son aplicados por sistemas, sino que los ejecuta un colaborador del negocio a su propio juicio en base a su experiencia laboral.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

Según lo indicado en su página oficial, el COSO es comité de las organizaciones que patrocinan de la Treadway Comisión. COSO es una iniciativa conjunta de las organizaciones del sector privado, este se dedica a proveer liderazgo mediante el desarrollo de marcos y orientación en la empresa de gestión de riesgos, control interno y disuasión del fraude.

Misión

Es proporcionar liderazgo de pensamiento a través del desarrollo de marcos completos que funcionen como la orientación en gestión de riesgos empresariales, control interno y disuasión del fraude para mejorar desempeño de la organización, gobierno y a su vez reducir la magnitud del fraude en las organizaciones.

Visión

Debe ser un líder reconocido en el mercado mundial en el desarrollo de la orientación en las áreas de riesgo y control que permitan el buen gobierno organizacional y reducción del fraude.

Historia

COSO fue organizado en 1985 para patrocinar a la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta, una iniciativa independiente del sector privado que estudia los factores causales que pueden conducir a informes financieros fraudulentos. También, se desarrolló recomendaciones para empresas públicas y sus auditores independientes, para la SEC y otros reguladores y para las instituciones educativas.

La Comisión Nacional fue patrocinada conjuntamente por cinco asociaciones profesionales más importantes con sede en los Estados Unidos: la Asociación Americana de contabilidad (AAA), el Instituto Americano de contadores públicos certificados (AICPA), ejecutivos de finanzas Internacional (FEI), Instituto la de auditores internos (IIA) y la Asociación Nacional de contadores (ahora el Instituto of Management Accountants [IMA]). Totalmente independiente de cada una de las organizaciones patrocinadoras, la Comisión incluye representantes de la industria, contabilidad pública, las empresas de inversión y la bolsa de valores de Nueva York.

Objetivo

Proporcionar pensamiento liderazgo afrontar tres temas interrelacionados: gestión de riesgo empresarial (ERM), control interno y la disuasión del fraude.

En cuanto a control interno, en 1992, COSO publicó Control interno — marco integrado. Este marco fue revisado y reeditado en mayo de 2013. Eficaz 15 de diciembre de 2014, el marco de 1992 es reemplazado y ya no está disponible. En 1996, COSO había publicado Asuntos internos de Control en el uso de derivados. En 2006, publicó COSO Control interno sobre reporte financiero.

Componentes de control interno

Según lo establecido anteriormente por el COSO, los 5 componentes básicos son descritos en 17 principios que, a continuación, se procede con su respectiva ilustración y explicación

Ilustración 3. Principios de Control Interno



Ambiente de control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. (Estupiñan, 2006, p. 27).

El ambiente de control juega un papel de vital importancia en la consecución de objetivos de un negocio, ya que es el que dicta cómo es la percepción del profesional ante entorno de trabajo ya que este va a marcar su desempeño en gran manera, es decir, la compañía debe mostrar solidez

en la seguridad emocional y física de sus empleados los cuales deben tener acceso a expresar cualquier inconformidad que se presente, además de tener claro a quien exponer sus inquietudes.

Evaluación de riesgos

Según Estupiñan (2006):

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma (p. 29).

Es el conjunto de actividades que arrojan resultados que indican los riesgos a los que se puede estar expuesto en determinados procesos llevados a cabo en la operación del negocio. Este tipo de evaluación es importante para lograr mayor eficiencia en los controles que quieran llevar a cabo. Existen algunos tipos de riesgos, los cuales se detallan a continuación:

Riesgo de detección

“Se refiere al riesgo de que cualesquiera otros errores de importancia no serán detectados” (Galán, 1996, p. 53).

Es que la aplicación de los procedimientos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecte una aseveración equívoca que existe y que podría ser material, individualmente o en conjunto con otras aseveraciones equívocas.

Riesgo de control

“Se refiere al riesgo de que el sistema de control interno del cliente no prevenga o corrija errores.” (Galán, 1996, p. 53).

Riesgo de auditoría

“Es el riesgo de auditoría que resulta que los estados contables contengan errores u omisiones significativos en su conjunto, no detectados o evitados por los sistemas de control de la entidad ni por el propio proceso de auditoría”. (De la Peña, 2014, p. 48)

Actividades de control

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos (Ladino, 2009, p. 8).

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos (Ladino, 2009, p. 8).

Las actividades de control son una especie de sistema de prevención que activa la compañía para evitar o minimizar los riesgos ya existentes y tratar de que estos no tengan una alta repercusión negativa en el funcionamiento de los procesos llevados a cabo en el negocio, de ser ejecutadas correctamente son de gran beneficio para la generación de un ambiente de control eficaz.

Sistemas de Información

Está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y elaborar informes financieros confiables. (Ladino, 2009, p. 36)

Es el encargado de resumir la información del negocio siendo está expuesta de manera oportuna y así permitir al personal realizar sus actividades sin ningún inconveniente, es decir, el sistema de información es una herramienta básica de consulta para el profesional encargado de algún proceso en específico.

Monitoreo

Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran (Ladino, 2009, p. 36).

Se puede mencionar que es el componente que le da un soporte sólido al control interno, ya que permite a la administración identificar los controles más débiles, además de saber cómo y cuándo reforzarlos, el monitoreo es la fuente de principal confianza para el mejoramiento en los procesos de un negocio.

Auditoría

Puede definirse como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso. (Moreno, 2009, p. 6).

En otras palabras, es la revisión de procesos, normas y registro que alinean el trabajo de la compañía se dividen en 5 auditorías en función de su naturaleza (interno y externa) y en función de sus objetivos (financiera, operativa y gubernamental), las cuales se definirán a continuación:

Auditoria interna

Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. (Jiménez, 2009, p. 7).

Auditoria externa

Es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento. (Jiménez, 2009, p. 6).

Claramente, la realiza un agente externo a la compañía, el cual antes de realizar el trabajo de auditoría debe conocer a fondo el negocio, como por ejemplo, su actividad económica, lugar de ubicación, etc.

Auditoría financiera

Consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y Estados Financieros de la entidad, para determinar si éstos reflejan, razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a las mismas y el control interno (Moreno, 2009, p. 7).

Los realizan agentes internos de la compañía con un alto criterio profesional para tratar de mejorar procesos, así como detectar y comunicar a la administración errores que se pueden estar generando dentro de los distintos procesos llevados a cabo por la compañía.

Auditoría operativa

Consiste en el examen y evaluación, que se realiza a una entidad para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas, de acuerdo con los objetivos y metas previstos, incluye el examen de la organización, estructura, control interno contable, y administrativo, la consecuente aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la razonabilidad de los Estados Financieros, así como el grado de cumplimiento de los objetivos a alcanzar en la organización o entidad auditada (Moreno, 2009, p. 7).

Es o una especie de examen interno para comprobar que las técnicas utilizadas para la preparación de la información financiera son las correctas y de las cuales parte para realizar cambio significativo en determinados procesos.

Auditoría gubernamental

Para Vidales (2003):

[...] es la revisión y examen que llevan a cabo la Secretaría de Contraloría y Desarrollo Administrativo y la Contaduría Mayor de Hacienda a las operaciones de

diferente naturaleza que realizan las dependencias y entidades del gobierno federal, estatal y municipal en el cumplimiento de sus atribuciones (p. 54).

Independencia

Se puede definir como el criterio propio que debe tener un profesional a cargo de la auditoría ya que por ninguna razón este debe condicionarse por ningún elemento externo a la hora de brindar una opinión o más importante aún como lo es el informe final de auditoría.

Con independencia del grado de autonomía y de la objetividad de la función de auditoría interna, dicha función no es independiente de la entidad, tal como se le requiere al auditor externo a la hora de expresar una opinión sobre los estados financieros. El auditor externo es el único responsable de la opinión de auditoría expresada, y su responsabilidad no se reduce por el hecho de que utilice el trabajo de los auditores internos (NIA 610, párr. 4).

Ética

Más que una definición, según lo estipulado por El colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, la ética se basa en 5 grandes pilares que deben ser la guía para un profesional, a continuación, se exponen dichos pilares:

Experiencia: reconocer la necesidad de que el Contador Público Autorizado esté debidamente capacitado en el campo en que se desenvuelve, ya sea para brindar sus servicios como profesional independiente o como profesional subordinado, con diligencia y competencia.

Transparencia: el Contador Público Autorizado debe caracterizarse por la honradez, la objetividad, la franqueza, la responsabilidad, la confidencialidad y la integridad.

Independencia: en todas sus actuaciones, el Contador Público Autorizado debe ser justo, sin dejarse persuadir o intimidar, tener libre criterio y evitar que la influencia de terceras partes obstaculice su objetividad.

Credibilidad: velar por que, en todas sus actuaciones, ya sea como profesional independiente o subordinado, prevalezcan siempre los más altos valores morales y las normas legales, profesionales y técnicas actuales y reconocidas generalmente. Un Contador Público Autorizado debe actuar de manera consistente con la buena reputación de la profesión y abstenerse de cualquier comportamiento que pudiera desacreditar a una persona o profesión. Debe cuidar las relaciones con sus colaboradores, colegas, clientes y con el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, de tal manera que siempre enaltezca la dignidad de la profesión y el espíritu de grupo.

Actualización profesional: el Contador Público Autorizado está obligado a mantenerse en una continua capacitación, con el propósito de suministrar al público servicios basados en el desarrollo actualizado de la práctica, bajo estándares de legalidad y que sean soluciones para los negocios. (Código de Ética Profesional Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, 2014, p. 11)

Escepticismo profesional

Se define como la duda que debe tener el profesional ante un resultado o consulta que sea resultado de la información financiera estudiada, es un parámetro básico y debe ser basado en el análisis del profesional a cargo de la revisión.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

Enfoque de la investigación

En este apartado se indica cuál será el enfoque por utilizar en la investigación: cualitativo, cuantitativo o mixto. El investigador debe explicar por qué considera que el enfoque seleccionado es el que más se adecua a su proceso. Cada premisa teórica del enfoque debe relacionarse con las particularidades del proceso investigativo. Es incorrecto definir o hacer una concepción teórica del enfoque.

Es de carácter cuantitativo, porque se basa en cantidades en cálculos que darán la base necesaria para realizar la investigación, uno de los puntos que refuerza este criterio es el análisis que se va a realizar en los estados financieros de la compañía de distintos periodos dichos análisis pueden brindar un criterio con una base segura proveniente directamente desde los registros contables de la organización en la que va a realizar el estudio.

Otro punto importante y de gran apoyo con lo que se puede confirmar el enfoque de la investigación, es que se realizarán encuestas y entrevistas al personal o administración que vayan dando el parámetro necesario para encaminar el estudio. De esta manera, se obtiene un panorama más claro sobre la situación financiera que ha vivido la compañía en años anteriores, así como en los periodos actuales.

El objetivo es obtener información confiable y profunda como parte del resultado de esta investigación, de manera tal que se pueda valorar la vialidad de este. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) dicho enfoque:

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

El estudio se basa en distintas variables que forman una fuente de información segura, ya que las mismas son la base principal de la investigación. Con esto, se pretenden obtener parámetros claros que aporten de manera positiva en el desenvolvimiento de esta investigación. Es habitual que en este tipo de estudio se deseen analizar datos numéricos y brindar datos al conjunto social empresarial de la organización.

La objetividad en este estudio se perfila a brindar una opinión real de lo que se obtiene en la investigación, es decir, se pretende dar un criterio basado en el desarrollo del estudio ni más ni menos únicamente basados en los resultados obtenidos. Con esto se desea proporcionar un punto de vista real en tiempo y espacio de la situación que se da en la compañía. Esperando en que se tome en cuenta la propuesta al final de la investigación.

Como base del enfoque cuantitativo es que “parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica” (Hernández et al., 2014, p. 4).

La anterior característica del enfoque cuantitativo permite comprender el problema que plantea este estudio, el cual es la valoración y registro contable que conforman las partidas de los estados financieros de la compañía El Portón Fuerte Sociedad Anónima.

Diseño / Método de la investigación

Estas palabras pueden ser utilizadas como sinónimos, en el área de metodología de la investigación. Hernández et al. (2014) explican que el diseño “se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin de resolver al planteamiento del problema” (p. 128).

En esta investigación se utilizará el paradigma positivista o empírico, lo que permite indicar que su enfoque es cuantitativo, pues es un estudio no experimental, pues plantea un problema y las variables que se den en el desarrollo del estudio. Como lo señala Hernández et al. (2014), algunas investigaciones no experimentales se centran:

- a) Analizar cuál es el nivel o modalidad de una o diversas variables en un momento dado.
- b) Evaluar una situación, comunidad, evento, fenómeno o contexto en un punto del tiempo.
- c) Determinar o ubicar cuál es la relación entre un conjunto de variables en un momento (p. 154).

Este paradigma es dominado por la relación teórico-práctica, ya que aporta en el desarrollo de los conocimientos teóricos que establecen los lineamientos a seguir en el estudio para alcanzar el grado de objetividad requerido.

Se puede decir que la base para el diseño de la investigación se logra cumpliendo con distintos puntos ya mencionados anteriormente. Primero, se deben estudiar los resultados obtenidos de la organización en los últimos periodos, así como los procedimientos contables que se han llevado a cabo, para, con esto, poder obtener una base que sustente y defina el proceso contable.

Después de esto ya se tendrá un diseño investigativo más exacto, pues se sabrá cómo funciona la empresa y qué deficiencias puede estar presentando en su información. Esto se comprueba verificando el cumplimiento de la NIC 1 de presentación de estados financieros. De esta manera, se demuestra si la información cumple con la normativa vigente; de ser así, se podrá llegar a una conclusión con su respectivo soporte y presentarlo ante la administración para su respectiva evaluación.

Un punto a tomar en cuenta en el desarrollo del trabajo es cómo se logran determinar los resultados. Esto se hace analizando las técnicas contables utilizadas tanto en la elaboración como en la presentación del informe financiero, ya sea intermedio o final. Esto quiere decir que la revisión se hace meramente como lo estipule la normativa actual (NIC 1).

Muestra de la investigación

En este apartado, se podría decir que se posee ya un gran soporte y apoyo por parte de la administración que brindará todo tipo de información de la forma en que se necesite tomándola de distintos periodos.

Población

La población es la administración y personal contable de la empresa El Portón Fuerte Sociedad Anónima. Con esto, la investigación se asegura gran cantidad de información, la cual es confiable y elaborada por colaboradores que han formado parte del ciclo de la confección de información financiera.

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

Muestra

La muestra está representada por el personal de la compañía El Portón Fuerte Sociedad Anónima, escogidos por parte del investigador por un criterio de idoneidad de puesto. En realidad, esto pone en evidencia la disposición de la administración para lograr los objetivos de esta investigación.

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

Variables o unidades de análisis

Objetivo	Variable	Conceptual	Operacional	Instrumental
Analizar los Estados Financieros del periodo 2017 de la compañía El Portón Fuerte	Estados financieros	Los estados financieros son informes, a través de los cuales los	Verificar la presentación y la confección de la información financiera de la compañía el	Se va proceder a analizar los procesos contables llevados a cabo para la elaboración de los estados

Sociedad Anónima.		usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y, en general, de cualquier organización económica. (Guajardo et al., 2014, p. 44)	Portón fuerte Sociedad Anónima para el año 2017.	financieros mediante entrevistas y cuestionarios aplicados al personal contable de la compañía.
Identificar lo que indica la NIC 1 con respecto a la presentación de los Estados financieros.	Normativa contable aplicable NIC 1	Es el conjunto de normas aplicables a una determinada materia o actividad. (Real Academia Española, 2018)	Supervisar la aplicación de la normativa vigente en la confección de estados financieros de la compañía y así poder evaluar el nivel de cumplimiento de esta.	Evaluar el grado de aplicación de la NIC 1 en la confección de información financiera de la compañía El Portón Fuerte Sociedad Anónima, esta evaluación se basara en la aplicación de cuestionarios.
Comparar la información suministrada por la compañía con la normativa contable NIC 1 y así brindar un punto de vista para proponer un proceso contable que se adapte con mayor exactitud a la	Comparabilidad de la información financiera	Es aquella información suministrada a los usuarios les permita hacer comparaciones con otras entidades, con otros periodos y contra ella misma en aspectos específicos. (Guajardo et al., 2014, p. 36)	Se realizará un comparativo de lo que indica la normativa versus lo que se lleva a cabo en la confección de la información financiera.	Aplicar cuestionario y entrevista al personal contable que permita realizar un análisis de lo establecido en la NIC 1 y así obtener una base de comparabilidad con la información financiera presentada por la

normativa vigente la cual le brinda a la compañía seguridad a la hora de exponer su información financiera a usuarios internos y externos.				compañía en estudio.
--	--	--	--	----------------------

Fuente: Ortiz (2018)

Instrumentos utilizados en la investigación

Cuestionario

Este se desarrolla con una serie de preguntas que serán contestadas por la administración y personal contable, más que todo sobre los procesos contables llevados a cabo a través del tiempo.

Entrevista

La entrevista se realizará mientras avanza el estudio, ya que cualquier duda que se dé será consultada con la gerencia, es decir, cada etapa de este estudio debe ser aclarada en el momento con los encargados de la elaboración de la información financiera.

Proceso para la recolección de datos

Para la investigación cuantitativa, la recolección de los datos significa elaborar un plan detallado de procedimientos que conduzcan a reunir información con un propósito específico, como lo señalan Hernández et al. (2014, p. 198). En este estudio, se posee un plan para la recolección de la información que asegure la utilidad de esta dentro de la presente investigación.

Método de análisis de la investigación

Para analizar la información, se tendrán a disposición los estados financieros de distintos periodos solicitados a la compañía. Luego de obtenerlos, se procederá a verificarlos con la

normativa vigente, ya que es la manera más segura de confirmar que la información financiera suministrada está acorde con esta. Es la única forma de que los resultados de la investigación obtengan soportes sólidos, esto proporcionará cierta seguridad a la hora de exponer una propuesta a la administración, al final de esta investigación.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS

Análisis de resultados

El desarrollo de este capítulo se basa en la interpretación de los resultados obtenidos en la investigación, utilizando como herramienta principal la aplicación de cuestionarios y entrevistas para recolectar los datos, en la empresa El Portón Fuerte S.A.

La compañía El Portón Fuerte S.A. es una empresa dedicada a la producción, venta y distribución de portones con instalación eléctrica desde el año 2008, gran parte de su mercadería es importada de los Estados Unidos. Sus principales clientes son los centros comerciales del país, así como residenciales, etc. El Portón Fuerte S.A. cuenta con un capital 100 % costarricense, además de ser una empresa familiar cuenta con una ubicación estratégica geográficamente, pues se encuentra en San Francisco de Dos Ríos.

Las herramientas utilizadas para recolección de datos fueron la entrevista y cuestionario, las cuales fueron aplicadas al personal involucrado en la elaboración directa de la información financiera. Los entrevistados fueron el administrador, el contador, el encargado de cuentas por pagar, la encargada de cuentas por cobrar, así como el jefe de ventas. De esta manera, se logró evaluar el conocimiento y aplicación de la normativa vigente NIC 1, sin dejar de lado que, a la hora del realizar el estudio, se detecta la inexistencia del control interno.

El presente capítulo posee los siguientes objetivos:

- Revelar los resultados obtenidos en la investigación es parte del compromiso y esto es independiente de cualquier factor que pudiera afectar.
- Interpretar los resultados obtenidos de manera amplia y clara.

- Comunicar a la administración detalladamente los resultados de cada etapa de la investigación.
- Analizar la información recolectada resultado de la aplicación del método utilizado para la recolección de datos.

Análisis del cuestionario

Lo que se busca con la aplicación del cuestionario es obtener un diagnóstico claro sobre el estado actual de la compañía, detectando las principales deficiencias que se dan en el desarrollo de los principales procesos y actividades llevadas a cabo en la operación normal de la compañía

Pregunta número 1

¿La compañía El Portón Fuerte S.A maneja Estados Financieros?

Tabla 3

Muestra	Sí	No	No lo se	Valor absoluto	Valor relativo
5	5	0	0	5	100 %

Fuente: Ortiz (2018)

Interpretación

En cuanto a la pregunta de si la compañía maneja estados financieros, el 100 % de los entrevistados afirma que la entidad maneja dichos informes. La administración resalta que es la base para que la operación se desarrolle periodo a periodo.

Análisis

Los entrevistados son los colaboradores más cercanos a la actividad contable de la compañía y la totalidad de estos tiene el conocimiento de la existencia de los estados financieros.

Pregunta número 2

¿Cuáles estados financieros maneja la compañía?

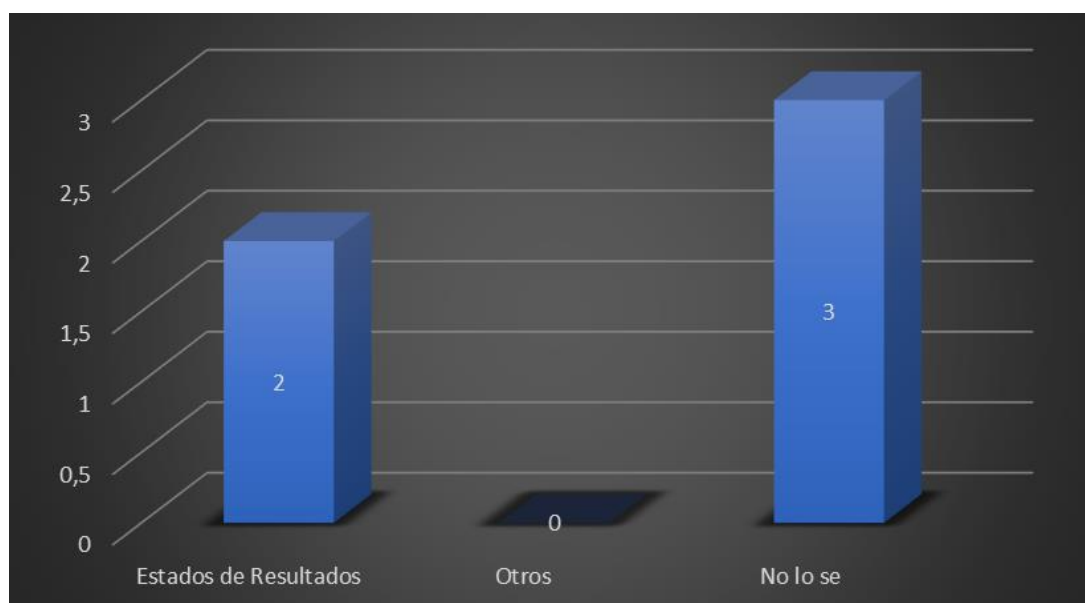
- A. Estado de resultados.
- B. Estado de situación financiera.
- C. Estado de cambio en el patrimonio.
- D. Estado de flujo de efectivo.
- E. Notas a los estados financieros.
- F. Todos los anteriores.

Tabla 4

Muestra	Estados de Resultados	Otros	No lo se	Valor absoluto	Valor relativo
5	2	0	3	5	100 %

Fuente: Ortiz (2018)

Gráfico 1. Estados financieros aplicados en la compañía



Fuente: Ortiz (2018)

Interpretación

En la pregunta de cuáles estados financieros maneja la compañía el 40 % de los entrevistados indica que manejan únicamente el estados de resultados, mientras que 60 % no sabe qué informes financieros se manejan.

Análisis

Según la información presentada anteriormente, el contador y el administrador de la compañía son los únicos que pueden indicar qué informes se manejan, ya que manipulan directamente este tipo de información.

Pregunta número 3

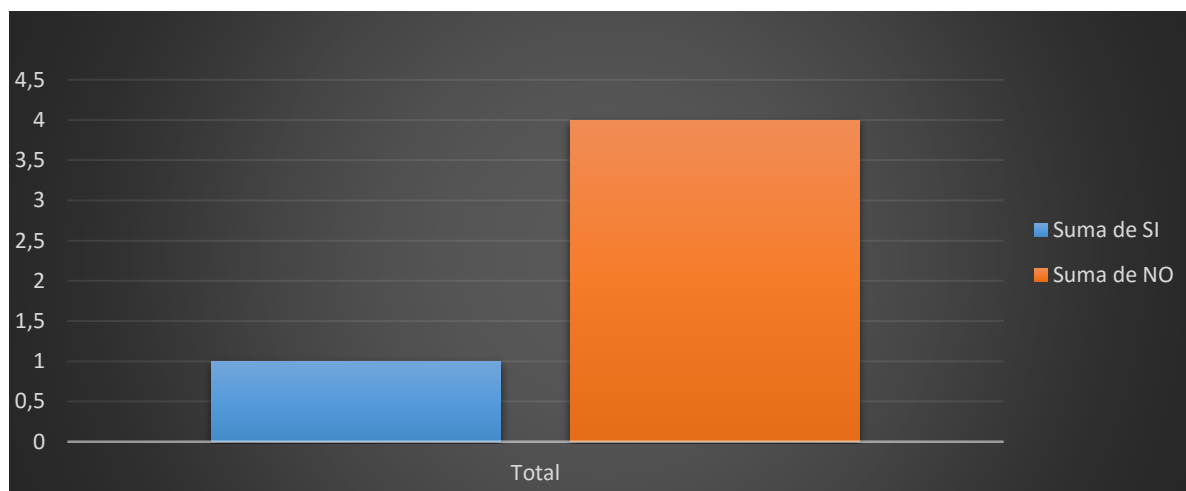
¿Posee algún conocimiento sobre la normativa vigente (NIC 1) para la presentación de estados financieros?

Tabla 5

Muestra	SI	NO	No lo se	Valor absoluto	Valor relativo
5	1	4	0	5	100 %

Fuente: Ortiz (2018)

Gráfico 2. Conocimiento de la normativa vigente NIC 1



Fuente: Ortiz (2018)

Interpretación

En la pregunta anterior, se desea corroborar si el personal cercano a los procesos contables llevados a cabo en la organización tiene el conocimiento básico sobre la normativa contable para la presentación de estados financieros NIC 1, obteniendo que el 80 % de los entrevistados no tiene conocimiento, mientras que el 20 % de los entrevistados sí lo posee.

Análisis

Según la fuente de información presentada anteriormente, 4 de los 5 colaboradores no poseen algún conocimiento de la normativa contable vigente básica para la presentación de estados financieros caso contrario, solo 1 persona está al tanto de la normativa, **la cual** es el contador del negocio.

Pregunta número 4

¿Considera usted importante la aplicación de la normativa contable vigente NIC 1 para presentación de Estados financieros?

Tabla 6

Muestra	Sí	No	No lo se	Valor absoluto	Valor relativo
5	5	0	0	5	100 %

Fuente: Ortiz (2018)

Interpretación

Según la pregunta anterior, el 100 % de los colaboradores entrevistados consideran que la aplicación de la normativa vigente NIC 1 es importante en la presentación de estados financieros.

Análisis

Según la consulta anterior, la totalidad de colaboradores que intervienen en el proceso contable considera importante que se dé la aplicación de la normativa vigente Aunque la compañía elabora su información financiera, esto no le alcanza para un crecimiento rápido en el mercado.

Pregunta número 5

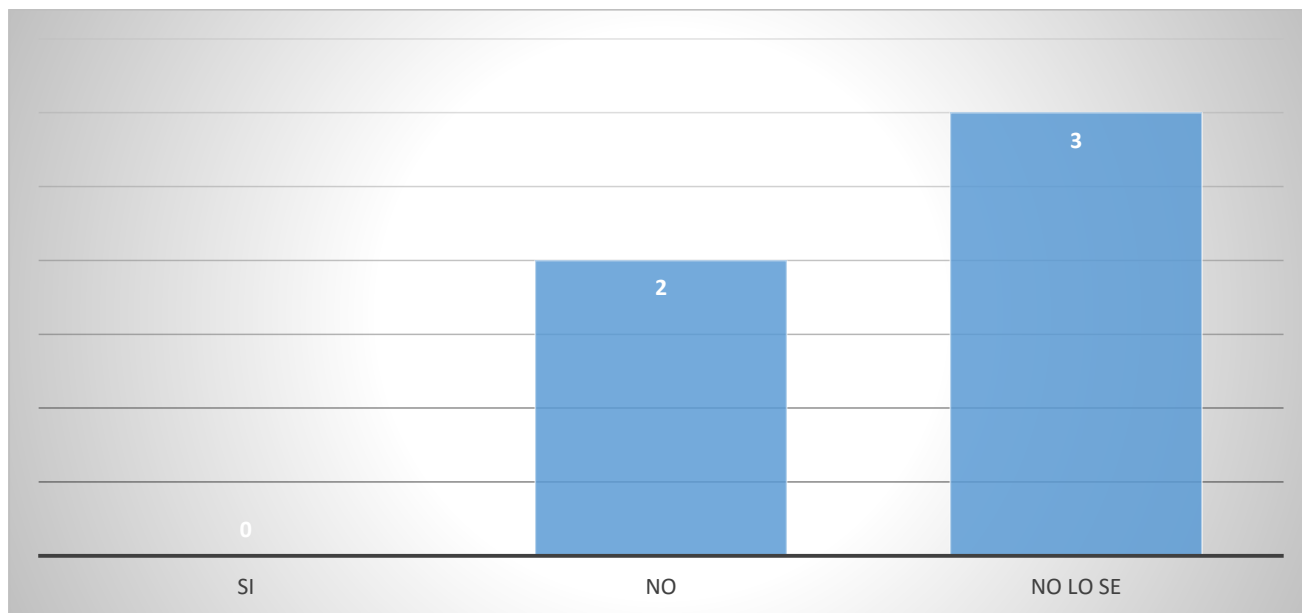
¿Cuenta la compañía con un manual de políticas contables?

Tabla 7

Muestra	SI	NO	No lo se	Valor absoluto	Valor relativo
5	0	2	3	5	100 %

Fuente: Ortiz (2018)

Gráfico número. 3: Manual de políticas contables.



Fuente: Ortiz (2018)

Interpretación

En la pregunta de si la compañía cuenta con un manual de políticas contables, el 40 % responde que no existe, mientras que el 60 % desconoce la existencia de un manual de políticas.

Análisis

Según la información recopilada, solo el contador y el administrador tienen conocimiento de lo que es un manual de políticas y tienen la propiedad para indicar que no existe manual alguno.

Pregunta número 6

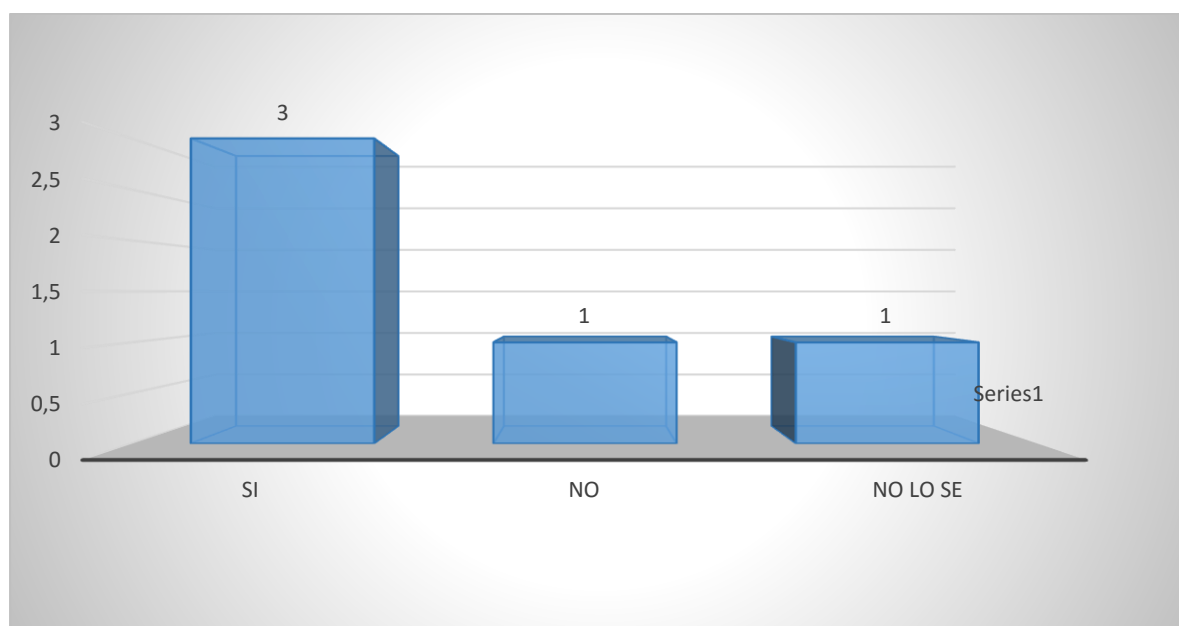
¿Existen manuales de procedimientos contables?

Tabla 8

Muestra	SI	NO	No lo se	Valor absoluto	Valor relativo
5	3	1	1	5	100 %

Fuente: Ortiz (2018)

Gráfico número. 4: Manual de procedimientos contables.



Fuente: Ortiz (2018)

Interpretación

Con base en la pregunta anterior, la cual indaga cuestiona si la empresa cuenta con un manual de procedimientos para el tratamiento contable, se obtiene como resultado que el 60 % de los consultados afirma que la empresa cuenta con un manual de procedimientos para el tratamiento de cuentas, mientras que el restante 40 % contestó que no cuenta con ese manual o que no sabían que existía.

Análisis

Según la información recopilada, los entrevistados que tienen conocimiento de la existencia de estos manuales son aquellos que poseen dentro de sus tareas el monitoreo de las cuentas más importantes de la empresa, como lo son las cuentas por cobrar y cuentas por pagar. El sistema utilizado es un manual en hojas de Excel, aunque a la hora de solicitar estos manuales, la administración expresa que no existen por escrito.

Pregunta número 7

Según la NIC 1 de presentación de estados financieros, estos reflejan la situación de la compañía, ¿considera usted que la información financiera presentada a la fecha es reflejo de la situación de la compañía?

Tabla 9

Muestra	SI	NO	Valor absoluto	Valor relativo
5	5	0	5	100 %

Fuente: Ortiz (2018)

Interpretación

Al realizar la pregunta de si la información financiera presentada a la fecha es el reflejo de la situación actual de la compañía, el 100 % de los entrevistados respondió que efectivamente consideran que la información financiera es el reflejo de la situación actual de la compañía.

Análisis

Según lo anterior, los resultados obtenidos a la fecha son el reflejo de la situación de la compañía, ya que los altos mandos de la administración utilizan estos resultados como herramienta base para los diferentes movimientos que se dan en el negocio.

Pregunta número 8

¿Considera que una presentación adecuada de estados financieros puede mejorar el rendimiento financiero de un negocio?

Tabla 10

Muestra	SI	NO	Valor absoluto	Valor relativo
2	2	0	2	100 %

Fuente: Ortiz (2018)

Interpretación

En cuanto a la pregunta de si una adecuada presentación de los Estados Financieros mejoraría el rendimiento financiero de la compañía, el 100 % de los consultados considera que sí.

Análisis

El administrador y personal contable fueron los consultados que expresan su interés en una mejoría en la presentación de estados financieros, pues esta información es de interés para distintos usuarios externos (entidades bancarias), que podrían financiar proyectos del negocio en un futuro.

Pregunta número 9

¿Cuál es la cuenta más importante en la operación de la compañía?

- A. Efectivo.
- B. Cuentas por cobrar.

C. Cuentas por pagar.

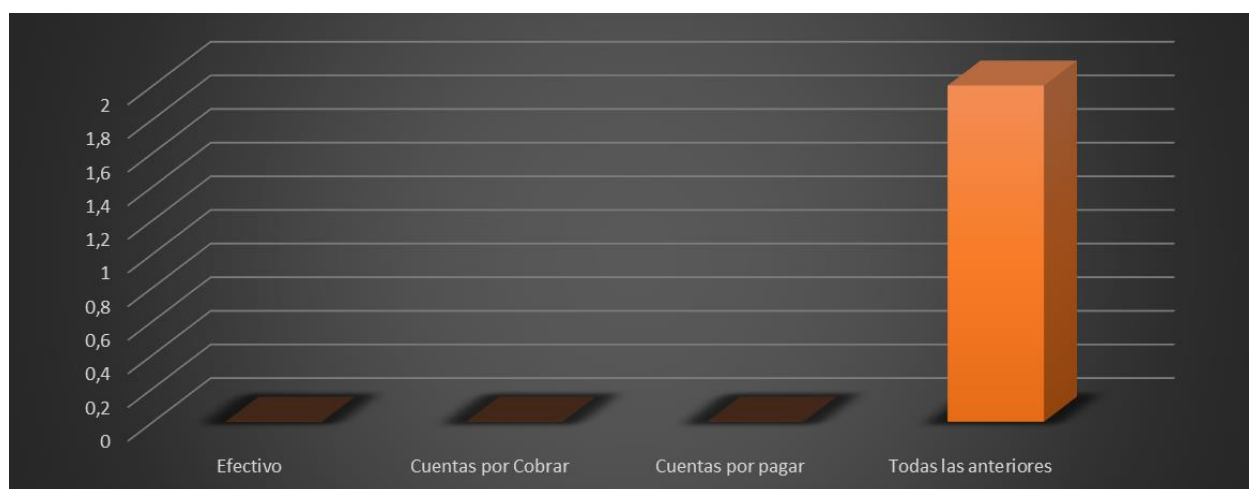
D. Todas las anteriores

Tabla 11

Muestra	Efectivo	Cuentas por Cobrar	Cuentas por pagar	Todas las anteriores	Valor absoluto	Valor relativo
2	0	0	0	2	2	100 %

Fuente: Ortiz (2018)

Gráfico número. 5: Cuentas importantes.



Fuente: Ortiz (2018)

Interpretación

Ante la pregunta de cuál es la cuenta más importante en la operación del negocio, el 100 % de los entrevistados considera que las cuentas más importantes son la de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Análisis

Según los resultados obtenidos anteriormente, las cuentas de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar son de vital importancia para la compañía, debido a que el tipo de actividad que se desarrolla es un servicio a domicilio y la mayoría de veces los clientes tienen la facilidad de realizar la cancelación en el momento en que se les da el trabajo terminado, es decir, el pago la

mayoría veces se recibe en efectivo, aunque se manejan clientes grandes que la administración les autorizó cierto plazo de pago, como por ejemplo Mabinsa, sin dejar de lado que se tienen cuentas por pagar al mayor proveedor como lo es Accesos Automáticos.

Pregunta número 10

¿Cuenta la compañía El Portón Fuerte S.A. con un sistema de información financiera para el control de inventarios?

Tabla 12

Muestra	SI	NO	Valor absoluto	Valor relativo
5	5	0	5	100 %

Fuente: Ortiz (2018)

Interpretación

Ante la pregunta de si la empresa El Portón Fuerte S.A. cuenta con un sistema de información para el control de inventarios, el 100 % de los consultados afirma que sí existe dicho sistema que controla las entradas y salidas de inventario.

Análisis

Según lo anterior, la compañía cuenta con un sistema de control de inventarios, para medirlo utilizan el método PEPS, ya que el negocio al tener una actividad tan dinámica los materiales comprados son inmediatamente utilizados muy poco material se pierde. Según la evidencia, el sistema utilizado es un macro en Excel, además de que el inventario de la compañía es nulo.

Pregunta número 11

¿Existe algún método para valorar el rendimiento de las cuentas por cobrar?

Tabla 13

Muestra	SI	NO	No lo se	Valor absoluto	Valor relativo
2	0	2	0	2	100 %

Fuente: Ortiz (2018)

Interpretación

Con base en la pregunta anterior, en la que se interrogaba sobre si la compañía cuenta con un método para el rendimiento de las cuentas por cobrar, el 100 % de los entrevistados indica que no existe.

Análisis

Según la consulta anterior, la compañía no cuenta con un mecanismo para evaluar el rendimiento de las cuentas por cobrar. Se considera necesario la implementación de un método, ya que las cuentas por cobrar representan una de las cuentas de mayor impacto en la compañía.

Pregunta número 12

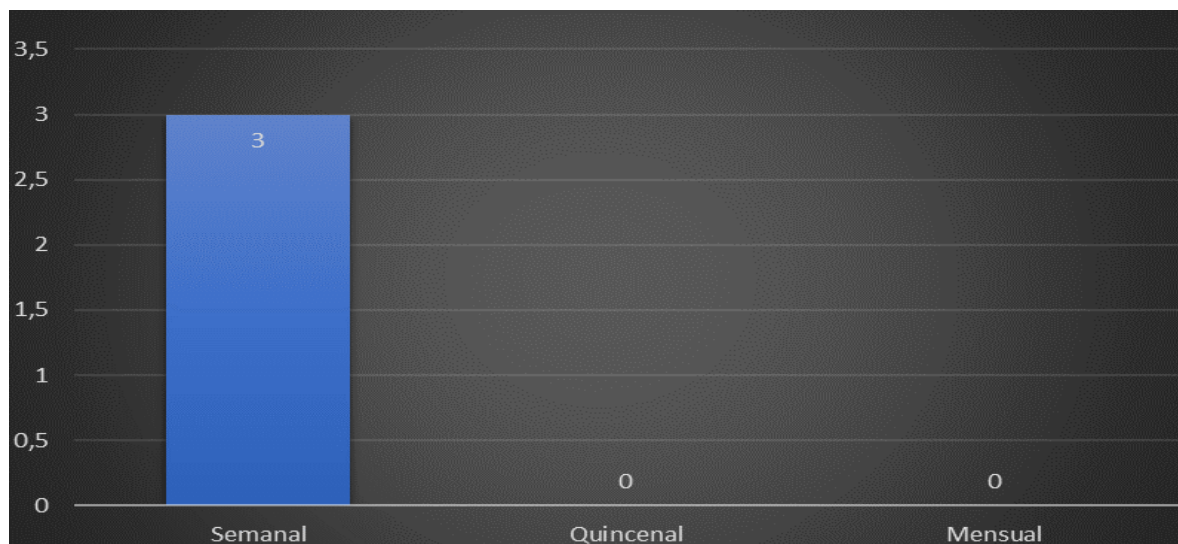
¿Cuenta la compañía con alguna modalidad de pago a proveedores?

Tabla 14

Muestra	Semanal	Quincenal	Mensual	Valor absoluto	Valor relativo
3	3	0	0	3	100 %

Fuente: Ortiz (2018)

Gráfico número 6: Modalidad de pago a proveedores



Fuente: Ortiz (2018)

Interpretación

En la pregunta de si la compañía cuenta con alguna modalidad de pago a proveedores, el 100 % responde que los pagos se realizan semanalmente.

Análisis

Según la información obtenida anteriormente, la compañía realiza sus pagos de manera semanal, aunque no existe algún documento escrito que estipule esta modalidad de pago.

Pregunta número 13

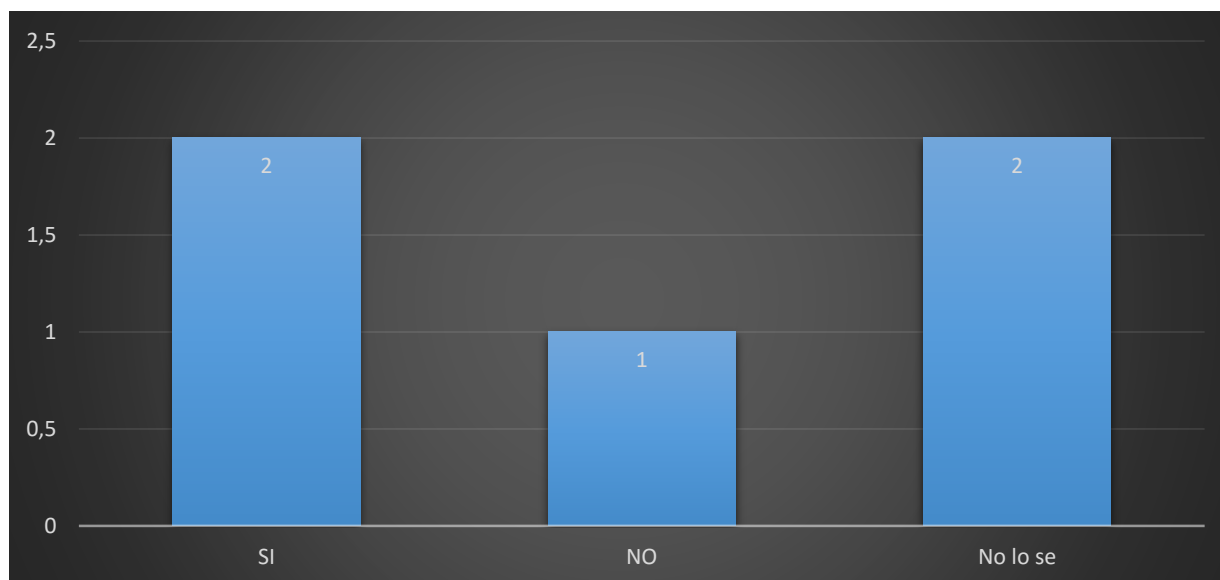
Según los resultados obtenidos en este estudio, ¿considera necesario algún cambio en los procesos de cobro y pago llevados a cabo en la compañía?

Tabla 15

Muestra	SI	NO	No lo se	Valor absoluto	Valor relativo
5	2	1	2	5	100 %

Fuente: Ortiz (2018)

Gráfico número. 7: Cambios en procesos de cobro y pago.



Fuente: Ortiz (2018)

Interpretación

Sobre la pregunta de en la que se indaga si consideran necesario algún cambio en los procesos de cobro y pago llevados a cabo en la compañía, el 40 % de los entrevistados cree que es necesario, el 20 % considera que no es necesario, mientras que el 40 % restante indica que no lo sabe.

Análisis

Según lo anterior, la administración considera necesario que se realicen algunos cambios a los procesos de pago y cobro que son parte de la estructura contable, sin embargo, llama la atención que uno de los colaboradores más cercanos al negocio no ve necesario ningún cambio, sino una mejora de dichos procesos.

Pregunta número 14

¿Se cuenta con un sistema de control interno en la compañía?

Tabla 16

Muestra	SI	NO	Valor absoluto	Valor relativo
2	0	2	2	100 %

Fuente: Ortiz (2018)

Interpretación

Según la pregunta de si se cuenta con un sistema de control interno en la compañía el 100 % de los entrevistados indican que no se cuenta con un sistema de control interno en la compañía.

Análisis

En la pregunta anterior, los entrevistados únicamente fueron el contador y el administrador, ya que son los únicos que tienen noción de lo que es el Sistema de Control Interno.

El contador y el administrador son los únicos que poseen conocimiento del tema y, además, consideran viable la implementación del sistema de control interno.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Posterior a la investigación sobre la aplicación de la normativa vigente NIC 1 de presentación de estados financieros en la compañía El Portón Fuerte S.A., se pueden establecer las siguientes conclusiones obtenidas sobre el ciclo contable llevado a cabo en la compañía. Cabe destacar que la organización no cuenta con un sistema de control interno, pero considera necesario implementarlo lo más pronto posible.

Valoración ciclo contable y cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad

- Basados en la investigación y los instrumentos utilizados para la recolección de datos, se determinó que la compañía El Portón Fuerte S.A. no elabora sus estados financieros según lo establecido en la NIC 1 de presentación de estados financieros.
- Se determina que la compañía necesita una estructura sólida de sus cuentas contables para llevar un control y medición necesaria de los recursos más importantes con los que cuenta el negocio actualmente.
- Según los resultados obtenidos en esta investigación, la compañía debe realizar cambios en sus procesos para ajustarse de manera completa a la normativa vigente.
- Se determinó que la compañía no posee procedimientos escritos que los funcionarios deban tomar en cuenta para el tratamiento contable de cuentas, es decir, no existe una guía que determine si el proceso se lleva de manera apropiada.
- La compañía carece de procedimientos necesarios para el control de activos.

- La compañía no cuenta con un método para evaluar el rendimiento de las cuentas por cobrar.
- No existe una modalidad de pago por escrito establecida por la compañía para el pago a proveedores.

Valoración de control interno

Entorno de control

- En el desarrollo de la investigación, se comprobó que los colaboradores conocen los objetivos del negocio, los cuales saben la importancia de que el trabajo que realizan se haga de la mejor manera.

Evaluación de riesgos

- La compañía no tiene forma de saber el riesgo al que puede estar expuesta mientras se dan el desarrollo de sus actividades, ya que no cuenta con un mecanismo que los identifique y que pueda evitarlos.
- La empresa en la actualidad no cuenta con ninguna herramienta que le permita medir el grado del cumplimiento de los objetivos organizacionales. Aunque el negocio opera con normalidad, no se sabe con exactitud si los objetivos planteados por la administración se logran a cabalidad.

Actividades de control

- No existen manual de políticas y procedimientos por escrito.

- No existen un manual de procedimientos por escrito en la compañía.

Sistemas de información y comunicación

- Se determina que los colaboradores no tienen acceso a los resultados obtenidos por la organización en los últimos periodos, esto se da porque la administración no considera necesario compartir información tan confidencial.

Supervisión del sistema de control de monitoreo

- La compañía, al no contar con un sistema de control interno, no puede determinar el grado de eficiencia y eficacia con la que se llevan a cabo los distintos procesos contables y administrativos a lo interno de la compañía.

Recomendaciones

Posterior a la investigación sobre la aplicación de la normativa vigente NIC 1 de presentación de estados financieros en la compañía El Portón Fuerte S.A., se pueden realizar las siguientes recomendaciones sobre el ciclo contable llevado a cabo en la compañía. Cabe destacar que la organización no cuenta con un sistema de control interno, pero se considera necesario implementarlo lo más pronto posible, por lo que, seguidamente, se brindarán algunas recomendaciones para su implementación.

Valoración ciclo contable y cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad

- Se recomienda a la compañía realizar una revisión de la normativa vigente de Presentación de Estados Financieros NIC 1 y cumplir con lo indicado en esta norma para la presentación

futura de su información financiera, de manera que la organización logre cubrir las necesidades básicas de los usuarios internos y externos de la compañía.

- Definir una estructura contable sólida para la medición y control de las cuentas más importantes de la compañía, las cuales son el soporte para su desarrollo.
- Realizar una revisión de los procesos contables llevados a cabo actualmente que le permita realizar cambios significativos y cumplir con lo establecido en la NIC 1 de Presentación de Estados Financieros.
- Definir un manual de procedimientos escrito que sirva de guía al colaborador para que logre llevar a cabo sus funciones de manera apropiada.
- Los ajustes y registros contables deben realizarse en el momento en el que sean identificados, esto debe realizarlo el contador de la compañía.
- Establecer una política de estimación para cuentas incobrables que le permita a la compañía medir el impacto del no pago de sus clientes.
- Definir un método que le permita a la compañía evaluar el rendimiento de las cuentas por cobrar.
- Implementar una modalidad de pago a proveedores que sea beneficiosa para la liquidez de la compañía.

- Establecer los controles necesarios para el control de los activos fijos de la compañía.

Valoración de control interno

Entorno de control

- La compañía debe estar abierta a participar en programas de capacitación para fortalecer las destrezas de los colaboradores y que estos puedan desarrollar sus tareas de manera más efectiva.
- El contador de la compañía debe considerar en un mayor volumen lo indicado por la NIC 1 de presentación de Estados Financieros, ya que, como se mencionó anteriormente, en el marco de referencia de la normativa esta no se aplica de manera completa.

Evaluación de riesgos

- La compañía debe considerar entre sus cambios la implementación de un mecanismo que detecte los riesgos que puedan darse en las actividades que se llevan a cabo y así poder evitar o disminuir su impacto.
- Se debe utilizar un modelo de comunicación más efectivo, de modo que la compañía monitoree que los objetivos por procesos se realicen, esto de una manera que no sea afectada la privacidad e independencia del colaborador en cuanto a la forma de desarrollar sus funciones.

Actividades de control

- La administración debe analizar los procesos llevados a cabo y asegurarse de que sean los correctos para su actividad y lo más importante que se finalicen.

- Se debe implementar por escrito una especie de formulario que describa las funciones que debe llevar a cabo cada colaborador, de esta manera, el trabajador tiene independencia en su trabajo, pero, a su vez, le permite a la administración evaluar el trabajo mediante un formulario de desempeño.
- Comunicar a los encargados del filtro de información la existencia del manual de procedimientos contables y, a su vez, ponerlo a funcionar. Posteriormente, se debe evaluar su desempeño y, de ser necesario, mejorarlo.

Sistemas de información y comunicación

- Formar un canal de comunicación de la información más efectiva y activa, ya que esto hace ver al empleado que es tomado en cuenta y forma un sentimiento de seguridad en este.
- Comunicar a los empleados los resultados obtenidos por la compañía, esto puede quedar a criterio de la administración, pero su práctica produce en el colaborador seguridad en su trabajo, es decir, puede motivar saber que la compañía cumple sus metas y que forman parte de esos resultados.

Supervisión del sistema de control de monitoreo

- La administración debe considerar la implementación de un sistema de control interno, ya que no solo puede mejorar el ambiente de trabajo, sino que también mide la eficiencia y eficacia de sus procesos.

CAPÍTULO VI: PROPUESTA

En este capítulo, se desarrollará una propuesta de mejora para la empresa El Portón Fuerte S.A., basada en los resultados obtenidos en la investigación. A continuación, se detallan los objetivos de la propuesta:

Objetivos de propuesta

Objetivo general

Aplicar la normativa vigente NIC 1 de Presentación de Estados Financieros en la empresa El Portón Fuerte S.A.

Objetivos específicos

- Proponer la presentación adecuada de los Estados Financieros en apego con los estatutos indicados por la normativa vigente NIC 1.
- Elaborar un sistema de control interno que le permita a la compañía evaluar sus procesos y cuentas para que pueda realizar mejoras en los puntos que son críticos en el desarrollo de distintas actividades que se realizan.
- Proponer la elaboración de un manual de políticas contables que permita el correcto tratamiento de las cuentas más importantes de la entidad.
- Elaborar una estructura contable completa, incluyendo un manual de cuentas contables sobre el modelo básico del ciclo contable que se lleva a cabo en este tipo de compañías que permita reflejar el verdadero rendimiento financiero de la compañía.

La propuesta se basa en puntos importantes representados en los objetivos planteados anteriormente. La compañía El Portón Fuerte S.A. acepta que tiene ciertas deficiencias a la hora de elaborar y presentar su información financiera, esta situación, según lo investigado, se da no por mala fe, sino por no actualizarse de manera continua en materia contable, ya que los encargados poseen un sentimiento tradicionalista y se percibe ese miedo al cambio. A continuación, se detalla la propuesta en distintos bloques.

Presentación completa del paquete de Estados Financieros basados en la normativa vigente NIC 1

Se requiere la información financiera de la compañía para así compararla y tener certeza de que la propuesta se adapta a la necesidad de la compañía, aunque se debe resaltar que esta es una de las fortalezas de esta investigación, ya que la compañía finalmente proporcionó esta información por recomendación del contador, según informó la administración del negocio, por lo que se procede es brindar un punto de vista para que los estados financieros puedan presentarse en conformidad con la normativa vigente NIC 1.

Para que la compañía El Portón Fuerte S.A pueda cumplir con la normativa vigente NIC 1 de manera completa debe considerar la presentación:

- Estado de balance de situación financiera.
- Estado de resultados.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Estado de flujo de efectivo.
- Notas a los estados financieros.

El análisis de resultados permitió identificar que el único estado financiero presentado por la compañía para el periodo 2017 fue el Estado de resultados, por lo que procede a presentar el modelo de los 4 estados restantes según lo indicado en la NIC 1.

Seguidamente, se muestra el modelo del Estado de balance de situación financiera propuesto a la compañía El Portón Fuerte Sociedad Anónima para el periodo 2017, el cual fue diseñado según la evidencia suministrada por la compañía para su confección, por lo que puede estar sujeto a cambios en el futuro, es decir, se pueden agregar nuevas cuentas con el avance de la operación. Este permitirá a la compañía evaluar el rendimiento de las cuentas de mayor impacto.

EL PORTON FUERTE SOCIEDAD ANONIMA			
BALANCE DE SITUACION AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017			
		NOTAS	SEP 2017
1	ACTIVOS		
11	Activos Corrientes		
11-1	Caja y bancos		XXXXXX
11-2	Cuentas por Cobrar		XXXXXX
11-3	Inventarios		XXXXXX
11-4	Inversiones Transitorias		XXXXXX
			XXXXXX
12	Activos no Corrientes		
12-1	Equipo de computo	XXXXXX	
12-2	Depreciacion equipo de computo	XXXXXX	XXXXXX
12-3	Mobiliario y Equipo de Oficina	XXXXXX	
12-4	Depreciacion equipo de oficina	XXXXXX	XXXXXX
12-5	Maquinaria y Equipo	XXXXXX	
12-6	Depreciacion maquinaria y equipo	XXXXXX	XXXXXX
12-7	Edificios e instalaciones	XXXXXX	
12-8	Depreciacion edificios e instalaciones	XXXXXX	XXXXXX
			XXXXXX
2	PASIVOS		
21	Pasivo Corriente		
21-1	Impuesto S/R		XXXXXX
21-2	Cuentas por pagar		XXXXXX
			XXXXXX
22	Pasivo Fijo		
22-1	Documentos por pagar L.P		XXXXXX
			XXXXXX
	Total Pasivos		XXXXXX
3	PATRIMONIO		
30-1	Capital Social		XXXXXX
30-2	Utilidades Retenidas		XXXXXX
30-3	Utilidades Retenidas del Periodo		XXXXXX
			XXXXXX
	Total Pasivo y Patrimonio		XXXXXX

Fuente: Ortiz (2018)

A continuación, se presenta el modelo del Estado de flujos de efectivo propuesto a la compañía El Portón Fuerte S. A para el periodo 2017 el cual fue diseñado según la evidencia suministrada por la compañía para su confección, por lo que puede estar sujeto a cambios en el futuro, es decir, se pueden agregar nuevas cuentas con el avance de la operación. Este permitirá a la compañía llevar el control de su liquidez.

EL PORTON FUERTE SOCIEDAD ANONIMA		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017		
	Por el año terminado el	
	2016	2017
(+) Flujo de Actividades de Operación		
Cobranzas a clientes	XXXXXX	XXXXXX
Otros cobros en efectivo	XXXXXX	XXXXXX
Pago a Proveedores	XXXXXX	XXXXXX
Otros pagos en efectivo relativos a la actividad	XXXXXX	XXXXXX
Total efectivo por actividades de operación	XXXXXX	XXXXXX
(+) Flujo de Actividades de Inversión		
Pagos por compra de Equipo	XXXXXX	XXXXXX
Ingresos por venta de otros activos	XXXXXX	XXXXXX
Total efectivo por actividades de inversión	XXXXXX	XXXXXX
(+) Flujo de Actividades de Financiación		
Pago de dividendos	XXXXXX	XXXXXX
(=) Flujo Efectivo del Periodo (aumento o disminución)	XXXXXX	XXXXXX
Saldo Inicial Efectivo	XXXXXX	XXXXXX
Saldo Final Efectivo	XXXXXX	XXXXXX

Fuente: Ortiz (2018)

En seguida, se verá el modelo del Estado de cambios en el patrimonio propuesto a la compañía El Portón Fuerte Sociedad Anónima para el periodo 2017.

EL PORTÓN FUERTE SOCIEDAD ANONIMA				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017				
	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCION	SALDO FINAL
CUENTAS				
CAPITAL SOCIAL	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
SUPERAVIT DONADO	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
RESERVAS	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
REVALORIZACION	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
UTILIDAD DE EJERCICIO	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
SUPERAVIT VALORIZACION	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
TOTALES	XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX

Fuente: Ortiz (2018)

A continuación, se presenta el modelo del Estado de notas a los estados financieros propuesto a la compañía El Portón Fuerte S.A. para el periodo 2017 el cual fue diseñado según la evidencia suministrada por la compañía para su confección, por lo que puede estar sujeto a cambios en el futuro, es decir, se pueden agregar nuevas cuentas con el avance de la operación. Este permitirá a la compañía evaluar aplicaciones de nuevas políticas, según el movimiento que presenten las cuentas con mayor materialidad.

NOTAS SEP 17	
EFFECTIVO	VARIACION ALTA O BAJA EL AUMENTO EN EL EFECTIVO PARA EL PERIODO ACTUAL SE POR QUE LOS CLIENTES EN SU MAYORIA CANCELARON LOS SERVICIOS DE REPARACION E INSTALACION Y VENTAS DE MERCADERIA EN EFECTIVO SEGÚN COMPROBANTES DE RECIBOS DE DINERO SUMINISTRADOS POR EL AGENTE DE VENTAS.
CUENTAS POR COBRAR	DESGLOSE POR CLIENTE/ LIMITES DE CREDITO EL UNICO CLIENTE QUE ADEUDA A LA FECHA ES MABINSA TIENE UN ATRASO DE 15 DIAS EN EL PAGO DE DOS FACTURAS.YA QUE SEGÚN LO ACORDADO EL SERVICIO DE INSTALACION QUE LE BRINDO ES PAGO DE CONTADO
CUENTAS POR PAGAR	DESGLOSE POR CLIENTE/ LIMITES DE CREDITO EXISTE UNA FACTURA PENDIENTE DE PAGO ACCESOS AUTOMATICOS SEGÚN EL ENCARGADO LA MERCADERIA PRESENTABA DEFECTOS POR LO QUE SE SOLICITO EL CAMBIO, POR ENDE LAS FACTURAS ESTAN PENDIENTES DE PAGO.

Fuente: Ortiz (2018)

Implementación de un sistema de control interno aplicado principalmente en las cuentas más importantes de la compañía

A continuación, se detalla el control interno para estas cuentas:

Control interno de cuentas por cobrar

Seguidamente, se muestra la propuesta de control interno que puede ayudar a la compañía a llevar una correcta administración de la cartera y así disponer de los recursos necesarios para cumplir con los compromisos adquiridos con terceros:

- Revisar soportes de las cuentas por cobrar.
- Crear una política adecuada para el otorgamiento de créditos.
- Enviar estados de cuenta a los clientes de manera mensual con el objetivo de asegurar que los saldos adeudados son reconocidos por este.
- Las políticas de crédito deben estar acorde al mercado actual y al rendimiento de la operación de la compañía.
- Establecer auxiliares relacionados con las cuentas por cobrar.
- Revisar y autorizar los registros de las cuentas por cobrar.
- El encargado de cobranza no debe ser por ningún motivo el vendedor.
- El proceso de cobro debe ser rápido que a su vez acelere el pago por parte del cliente.
- Realizar una revisión mensual de la antigüedad de saldos.

Control interno de efectivo

Este control se basa en establecer un conjunto de procedimientos, encargados de monitorear la cuenta de efectivo, así como la medición de las fuentes por la que ingresa este que pueden ser a través del agente de ventas, trasferencias, entre otros.

Según lo investigado y lo expresado por la administración, la cuenta de efectivo es una de las cuentas más importante con la que se cuenta por lo que se diseñó un modelo el cual puede encajar perfectamente y así satisfacer las necesidades de la compañía en cuanto a control de efectivo se refiere.

Con esto, se busca darle a la compañía una guía con la cual pueda establecer quién puede manejar su efectivo y responsabilizarse sobre cualquier anomalía que pueda presentarse. El efectivo forma parte fundamental de este tipo de compañías y así queda demostrado en el desarrollo de esta investigación. La implementación de control interno de efectivo incluye:

- El establecimiento de una caja chica con monto en específico
- Esta cuenta se moverá únicamente cuando decida aumentar o disminuir el monto de la caja chica.
- Existirá un único custodio de la caja chica y su uso se realizará para gastos menores.
- Se deben realizar las conciliaciones bancarias, las cuales las debe realizar el contador para su posterior revisión y aprobación de la administración.

Activo fijo control interno

Uno de los bienes más preciados por todo tipo de compañía son sus activos fijos, por lo que para el desarrollo de la propuesta de esta investigación es importante la aplicación de un control para los activos de la compañía

- Registro auxiliar detallado de activos que detallen el número de placa, descripción, fecha en la que fue adquirido, así como el monto.
- De deben realizar inventarios periódicos de manera manual herramienta básica para el control de activos.
- Los asientos de capitalización deben estar soportados por facturas y órdenes de compra.
- Los asientos de retiro de activos deben mostrar el soporte necesario de los activos a retirar.
- Establecer políticas que definan el método de depreciación a utilizar ya sea línea recta o suma de dígitos. Aprobados por tributación.

Control interno cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son aquellos compromisos adquiridos por la compañía, por lo que un control de estas permite a la compañía medir el ritmo de su operación.

- Las funciones de cuentas por pagar y pago a los proveedores deben estar segregadas de las de llevar las cuentas del mayor general.
- Se deben preparar conciliaciones de la cuenta auxiliar vs cuenta del mayor Balance General.
- Se deben enviar a los proveedores estados de cuenta en forma selectiva.
- Se debe disponer de un auxiliar detallado por antigüedad de saldos de las cuentas por pagar.

Elaboración de un manual de políticas contables para el correcto tratamiento de cuentas

La normativa contable NIC 1 de Presentación de Estados financieros hace referencia a una norma complementaria NIC 8 de Políticas Contables, las cuales permiten el cambio en alguna partida de los estados financieros, por lo que para el desarrollo de la propuesta de esta investigación es de vital importancia definir algunas políticas aplicables en la compañía.

Política de cuentas por cobrar

Sección: Balance	Versión: 1	En vigencia a partir del 01/10/2018
Política: 1	Cuentas Comerciales por Cobrar / Cobranzas	Revisado 15/11/2018

Fuente: Ortiz (2018)

Propósito

El propósito de esta política es establecer los controles necesarios para las cuentas por cobrar y cobro de las mismas.

Definiciones

Cuentas por cobrar: activo disponible para la venta adeudado a la compañía por terceros.

Convenio de cobro: cualquier convenio celebrado con un cliente debe estar por escrito y revisado por un asesor legal.

Política

1.1 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se facturan y negocian en colones, con el fin de evitar la afectación constante de las variaciones del tipo de cambio.

Prohibiciones

A continuación, se detalla lo que está expresamente prohibido sin la aprobación previa por parte de la administración.

1. Recibir cheques a fecha.
2. Dar cobertura contra riesgo a las cuentas por cobrar.
3. Negociar descuentos.
4. Ejecutar prendas sobre las cuentas por cobrar.
5. Condiciones de créditos mayores a 1 mes.

1.2 Límites de crédito

Los límites de crédito son aprobados a criterio de la administración.

1.3 Registro de cuentas por cobrar

El asiento de las facturas debe ser controlado por una persona independiente a la función de cobro, este se realiza solo si la factura está apoyada por la siguiente información

- Nombre del cliente.
- Fecha de la orden.
- Nombre del producto.
- Precio.
- Condiciones de entrega.
- Condiciones de pago.
- Aprobación de crédito, si lo tiene.

1.4 Responsables del cobro

La administración definirá a los responsables del cobro y cualquier tipo de contacto con terceros.

Política de cuentas incobrables

Sección: Balance	Versión: 1	En vigencia a partir del 01/10/2018
Política: 2	Cuentas Incobrables	Revisado 15/11/2018

Fuente: Ortiz (2018)

Propósito

Establecer la metodología para determinar las cuentas por cobrar potencialmente incobrables.

Política

2.1 Método para evaluar el rendimiento de las cuentas por cobrar

El método utilizado para evaluar el rendimiento de las cuentas por cobrar es el método de antigüedad de saldos ya que permite:

- Verificar las cuentas por cobrar clasificados por cliente y su antigüedad que a su vez permite la revisión del cumplimiento de la política 1 en cuanto al plazo de créditos.
- Este informe de antigüedad debe incluir nombre, cédula, facturas pendientes y número de cuenta, como mínimo.
- El informe de antigüedad debe estar aprobado por la administración.

2.2 Determinación de cuentas incobrables

Para las cuentas por cobrar vencidas que presenten alguna circunstancia que indique una fuerte posibilidad de que el saldo no será cobrado, se realizará una reserva.

El porcentaje a aplicar por incobrables en alguna cuenta de clientes queda a criterio de la compañía tomando en cuenta en su historial de incobrabilidad.

2.3 Cancelación de cuentas incobrables

Las cancelaciones directas de incobrables están prohibidas, primero se debe registrar la estimación y, posterior a agotar todos los esfuerzos de cobro, el contador con el visto bueno de la administración procede con el registro contable para la cancelación de la cuenta incobrable.

Política de cuentas por pagar

Sección: Balance	Versión: 1	En vigencia a partir del 01/10/2018
Política: 3	Cuentas por pagar	Revisado 15/11/2018

Fuente: Ortiz (2018)

Propósito

El propósito de esta política es definir los procedimientos a llevar a cabo en las cuentas por pagar.

Política

3.1 Requisitos de compra

Toda adquisición de artículos debe estar respaldada con una orden de compra debidamente aprobada por la administración.

3.2 Informe de recepción

Todo artículo adquirido debe presentar soporte de recepción, además de elaborar un informe del estado en el que fue recibida la mercadería y en qué cantidad. Esta información debe estar respaldada por la factura del proveedor.

3.3 Contabilidad

Una vez que se revisan los informes de recepción y las órdenes de compra, se procede a realizar la contabilidad, acreditando el pasivo y cargando el gasto o activo correspondiente.

3.4 Pago de créditos

Los montos por pagar a un banco se clasifican como cuentas comerciales por pagar.

3.5 Pago a proveedores

Los pagos a proveedores se realizan de manera semanal.

Política de activos fijos

Sección: Balance	Versión: 1	En vigencia a partir del 01/10/2018
Política: 4	Propiedad planta y equipo/Activos Fijos	Revisado 15/11/2018

Fuente: Ortiz (2018)

Propósito

El propósito de esta política es definir políticas contables para adiciones, retiros y depreciación de propiedad, planta y equipo.

Política

4.1 Adquisición de activos

Todo activo nuevo debe ser registrado con información básica como la fecha de compra, factura, orden de compra y moneda.

4.2 Tipos de propiedad planta y equipo

- Construcción u otro tipo de adquisición de instalaciones.
- Activos ya existentes en la compañía.

4.3 Gastos

Los siguientes gastos están relacionados con la adquisición del activo fijo:

- Mantenimiento y reparaciones.
- Ampliación de las instalaciones.
- Costo de entrenamiento para el uso del activo.

4.4 Venta de propiedad planta y equipo

Existen aspectos necesarios para la venta de algún activo:

- La venta del activo debe estar aprobada por la administración.
- Cuando se vende el activo, se retira su costo y depreciación de las cuentas respectivas y, por ende, también de los estados financieros.

4.5 Depreciación

El método utilizado para la depreciación de activos son línea recta y suma de dígitos aprobados por tributación directa.

Cabe mencionar que este manual de políticas financieras fue elaborado según la información suministrada por la compañía y, por ende, puede sufrir variaciones y puede aumentar el número de políticas con el pasar del tiempo

Implementación de un manual de cuentas contables

Según los resultados del estudio, la compañía El Portón Fuerte S.A. expresa que cuenta con un manual de cuentas contables, sin embargo, este no se maneja de manera escrita, por lo que se considera necesaria su implementación escrita como parte de la propuesta de esta investigación, aplicado a las cuentas de mayor impacto en la compañía.

Manual de cuentas por cobrar

Para el correcto tratamiento de las cuentas por cobrar es necesario tomar en cuenta algunos aspectos tales como:

- Conciliaciones de cuentas comparar el mayor con el auxiliar de facturas.
- Verificar que la política este siendo cumplida.
- Posteriormente, enviar un estado al cliente para que este valide el saldo adeudado.
- Realizar los ajustes necesarios como resultado de la revisión.
- Control de las cuentas incobrables.

Contabilización

CONTABILIZACION DE FACTURAS		
Cuentas por cobrar		XXXXXX
	Ingresos por servicios/venta de mercaderia	XXXXXX
	Impuesto de ventas	XXXXXX
Registro de ventas del periodo FACT #3		
CONTABILIZACION DE NOTAS DE CREDITO		
	Ingresos por servicios/venta de mercaderia	XXXXXX
	Impuesto de ventas	XXXXXX
	Cuentas por cobrar	XXXXXX
Registro NC #01		
CONTABILIZACION DEL PAGO DE FACTURAS		
Caja y Bancos		XXXXXX
	Cuentas por cobrar	XXXXXX
Registro del pago FACT#03		

Fuente: Ortiz (2018)

CONTABILIZACION DE INCOBRABLES

Estimacion por incobrables	xxxxxxx	
Reserva de cuentas incobrables		xxxxxxx
Registro de estimacion para incobrables		
SI SE HICIERON TODOS .LOS ESFUERZOS DE COBRO Y EL CLIENTE NO CANCELO LA CUENTA SE LIQUIDA DE LA SIGUIENTE MANERA		
Reserva de cuentas incobrables	xxxxxxx	
Cuentas por cobrar		xxxxxxx
Cancelacion de cuentas por cobrar por el no pago del cliente		

Fuente: Ortiz (2018)

Manual de cuentas por pagar

Para el correcto tratamiento de las cuentas por pagar es necesario tomar en cuenta algunos aspectos tales como:

- Conciliaciones de cuentas comparar el mayor con el auxiliar de facturas.
- Verificar la información soporte del pago a realizar.
- Verificar que la política este siendo cumplida.
- Posteriormente, enviar un estado al cliente para que este valide el saldo debido.
- Realizar los ajustes necesarios como resultado de la revisión.

Contabilización

CONTABILIZACION DE PAGO DE FACTURAS			
Gasto por fletes		xxxxxx	
	Cuentas por pagar		xxxxxx
Registro de pago de fact #5			
CONTABILIZACION DE PAGO DE COMPRA DE EQUIPO			
Compra de equipo y mobiliario		xxxxxx	
	Cuentas por pagar		xxxxxx
Registro de pago para compra de equipo			

Fuente: Ortiz (2018)

Manual de activos fijos

Para el correcto tratamiento de los activos fijos de la compañía es necesario tomar en cuenta algunos aspectos tales como:

- Revisión de las capitalizaciones a realizar que los documentos de soporte estén completos.
- Se realiza una lista de capitalización en el sistema o en hojas de Excel.
- Se realiza el cálculo de la depreciación del mes.
- Finalmente, se hacen los asientos de capitalización y gastos por depreciación del mes.

Contabilización

CONTABILIZACION DE INGRESO DE ACTIVOS			
Capitalizacion		XXXXXX	
	Cuentas de capital		XXXXXX
Registro de activos			
CONTABILIZACION DE DEPRECIACION			
Gastos por depreciacion		XXXXXX	
	Depreciacion acumulada		XXXXXX
registro de depreciacion			
CONTABILIZACION DE RETIROS			
Depreciacion Acumulada		XXXXXX	
	Capitalizacion		XXXXXX
registro del retiro de activos			

Fuente: Ortiz (2018)

Implementación de un ciclo contable completo que aporte en la búsqueda de la aplicación de la normativa vigente NIC 1 de la compañía El Portón Fuerte S.A.

En este punto se debe resaltar que fue la compañía la que mostró el interés de la cronología que debe llevarse a cabo para el control y elaboración correcta de la información financiera.

¿Qué es el ciclo contable?

Se puede definir como el conjunto de registros y transacciones en las que se divide las actividades de la compañía hasta la confección de los estados financieros. A continuación, se procede a detallar las etapas que deben tomar en cuenta dentro del ciclo contable de cualquier empresa comercial:

- **Apertura del ciclo contable:** es el registro de transacciones al inicio de un periodo, las cuales van siendo reunidas en los libros contables ya sean los obligatorios y auxiliares.
- **Movimientos en el periodo:** son aquellos que se dan en el transcurso de la operación del negocio los cuales le dan forma a la información contable del negocio.
- **Cierre contable:** se puede decir que es el corte del periodo en el cual se evalúa el rendimiento financiero de las distintas cuentas de la compañía.

En este punto, la propuesta en concreto se basa en brindarle a la compañía punto por punto un modelo y propuesta de cómo manejar su ciclo contable en el siguiente orden:

- **Facturación diaria:** según lo visto, en la compañía no se cuenta actualmente con sistema de facturación, el cual puede ser necesario, aunque con la implementación del sistema de factura electrónica se le recomienda a la compañía utilizar el software que ha puesto a disposición el Ministerio de Hacienda, de esta manera, ahorra parte de su presupuesto y no se tendría inconveniente en que los trabajos a domicilio se sigan cancelando en efectivo por el cliente.

La propuesta de la facturación diaria se basa en la implantación de un sistema contable con el módulo de facturación, además de esto unirse a la plataforma GTI, la cual brinda el servicio de unión entre la compañía y la plataforma de facturación del Ministerio de Hacienda.

- Confección de impuesto de ventas: es importante aclarar que la preparación de la declaración la realiza el encargado de cuentas por cobrar sin ninguna aprobación ni revisión del contador.

En la propuesta basada en la confección del impuesto de ventas, se plantea que el encargado de la elaboración de la declaración de ventas utilice el sistema ya implementado para extraer la facturación de manera mensual.

- Conciliación de cuentas bancarias: este es uno de los puntos más críticos de la compañía. Aunque la mayoría de sus ingresos son recibidos en efectivo, sus cuentas bancarias presentan mucho movimiento, cabe destacar que las conciliaciones bancarias no se realizan en la compañía.

Parte de la propuesta en este punto es que se realicen las conciliaciones bancarias mensualmente, así como asignar un encargado para esta labor.

- Conciliación de cuentas contables: en la compañía se manejan varias cuentas como lo son cuentas por cobrar residenciales, cuentas por cobrar condominios, cuentas por cobrar centros comerciales, así como cuentas por pagar a diversos proveedores, registros que se llevan manualmente en hojas de Excel.

Se propone la implementación de un sistema con su respectivo módulo, en el cual se apliquen recibos de pago y cobro. De esta manera, con una consulta se valora el rendimiento de las cuentas de manera rápida y más exacta.

La propuesta que se basa en el cierre registro y pago de planillas plantea la implementación de un sistema con módulo de planillas para sus registros semanales de pago y control de horas extra.

- En el cierre contable, no existe fecha límite para cada cierre de mes, lo cual debe realizarse mes a mes. Se propone establecer fechas de cierre, ya que esto establece un orden para la evaluación de resultados.
- Confección de estados financieros: el único estado financiero llevado a cabo por la compañía es el estado de resultados, se desconoce la razón por la que no realizan todos los informes financieros conforme a lo establecido en la normativa vigente NIC 1. Ante la falta de justificación, parte de la propuesta es realizar un análisis de rendimiento de la plaza de contador de la compañía ya desde la aplicación del cuestionario se detectaron algunas anomalías y contradicciones en su actuar.
- Revisión de estados financieros: la revisión del estado financiero se realiza 15 días después del cierre natural de mes, se propone que esta revisión se dé 3 o 4 días después de la fecha de cierre establecida esto permite evaluar los resultados de las cuentas de la compañía.

Evaluación del personal contable por parte de la administración

En esta etapa, la propuesta se basa en la elaboración de un formulario para la evaluación del rendimiento del personal contable, se considera importante este punto, ya que, como se mencionó anteriormente, el contador mostró algunas contradicciones en el desarrollo de esta investigación sobre la normativa vigente de la aplicación de NIC 1 en la compañía El Portón Fuerte S.A.

La propuesta básicamente se basa en brindarle a la administración la herramienta necesaria para que se evalúe el rendimiento del contador, el cual es el encargado directo de la presentación de la información financiera. A continuación, el modelo del formulario de evaluación de desempeño propuesto para su aplicación en la compañía El Portón Fuerte S.A.:

EVALUACION DEL DESEMPEÑO		
COMPAÑÍA EL PORTON FUERTE SOCIEDAD ANONIMA		
1-	Desempeño excepcional alcanzado sólo por muy pocas personas.	
2-	Desempeño que en forma consistente cumple a menudo sobrepasa las exigencias del puesto.	
3-	Desempeño que en forma consistente cumple con las exigencias del puesto.	
4-	Desempeño que necesita ser mejorado para cumplir con algunas exigencias del puesto.	
5-	Desempeño inaceptable.	
ORGANIZACIÓN Y EJECUCION DEL TRABAJO:	Organiza y realiza el calendario de labores con dirección mínima de su superior.	2
	Ejecuta los trabajos asignados sin necesidad de una supervisión detallada.	2
	Termina los trabajos asignados a tiempo.	2
	Finaliza los trabajos asignados con un mínimo de errores.	3
	Se comunica en forma escrita con claridad, precisión y organización.	2
	Se comunica en forma oral claramente y va al grano.	3
B. INICIATIVA, CRITERIO Y MOTIVACION:	Identifica formas de mejorar la productividad y eficiencia.	3
	Busca formas de mejorar las técnicas de trabajo y los conocimientos.	3
	Se presenta a trabajar puntualmente todos los días.	3
	Toma el tiempo apropiado para el almuerzo y tomas de café.	3
C. TRABAJO SUPERIORES	Acepta los cambios en prioridades de trabajo, los enfoques nuevos y el trabajo adicional.	2
	Acepta la dirección y las sugerencias constructivas de su superior.	2
	Informa a su superior de los problemas relacionados con la terminación del trabajo así como de los problemas de su departamento.	2
D. TRABAJO EN GRUPO:	Asiste a otros en su departamento o sección cuando es necesario.	2
	Ayuda a los empleados nuevos e inexpertos a aprender a hacer sus trabajos.	2
	Coopera y coordina con otros departamentos.	2
CALIFICACION FINAL:		2,375

Fuente: Ortiz (2018)

Implementación de un sistema contable

Parte de la propuesta brindada a la compañía es tomar en cuenta la implementación de un sistema contable que le permita llevar el control de todas sus transacciones y que se adapte a su presupuesto. Se requiere que el sistema cuente con los módulos que la compañía necesita.

Referentes bibliográficos

Estupiñán, R. (2006). Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.). Ecoe Ediciones.

Estupiñán, R, 2008, Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF.

Guajardo y Andrade. (2014). Contabilidad Financiera Sexta edición.

Guerrero, J. (2014). Contabilidad 2. Grupo Editorial Patria.

Jiménez, Y. (2009). Auditoría. El Cid Editor | apuntes.

Julián Pérez Porto y María Merino. Publicado: 2014. Actualizado: 2016.

Ladino, E. (2009). Control interno: informe Coso. El Cid Editor | apuntes.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (Artículo de la firma Deloitte 2018).

Mantilla, S. (2013). Auditoría del control interno (3a. ed.). Ecoe Ediciones

Moreno, E. (2009). Auditoría. El Cid Editor | apuntes.

Reveles, R. (2017). Análisis de los elementos del costo. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Sinisterra y Valencia (2011), Contabilidad de Costos.

Vidales, L. (2003). Glosario de términos financieros: términos financieros, contables, administrativos, económicos, computacionales y legales. Plaza y Valdez.

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

Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 1
IFRS Foundation (2013)

Recuperado

De:https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IFRS01_2013.pdf

Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas NIIF 5
IFRS Foundation (2013)

Recuperado de:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IFRS05_2013.pdf

Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes NIIF 15
IFRS Foundation (2013)

Recuperado

de:https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IFRS15_2013.pdf) NIIF 15

Normas internacionales de Contabilidad

Presentación de estados financieros (NIC 1)

IFRS Foundation (2013)

Recuperado

de:https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS01_2013.pdf

Estado de Flujos de Efectivo (NIC 7)

IFRS Foundation (2013)

Recuperado

de:https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS07_2013.pdf

Políticas Contables (NIC 8)

IFRS Foundation (2013)

Recuperado de:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS08_2013.pdf

Contratos de construcción (NIC 11)

IFRS Foundation (2013)

Recuperado de:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS11_2013.pdf

Impuesto sobre las ganancias (NIC 12)

IFRS Foundation (2013)

Recuperado de:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS12_2013.pdf

Propiedad planta y equipo (NIC 16)

IFRS Foundation (2013)

Recuperado de:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS16_2013.pdf

Deterioro en el valor de activos (NIC 36)

IFRS Foundation (2013)

Recuperado de:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS36_2013.pdf

Código de Comercio de Costa Rica.

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (2014).

Recuperado de: <http://www.ccpa.or.cr/>

Ministerio de hacienda 2018.

Recuperado de : . <https://www.hacienda.go.cr/contenido/12994-impuesto-sobre-la-renta-regimen-tradicional>

El Contador, catálogo de cuentas para una empresa comercial.

Recuperado de: <http://elcontador.net/catalogo-de-cuentas-contables-empresa-ejemplos/>

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (2018).

Recuperado de: <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>

Utilización del Trabajo de los auditores internos NIA 610 (2013).

Recuperado de: http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA_%20610_%20p_%20def.pdf

“Los libros y registros tributarios a través de un sistema contable, aplicando el plan contable general empresarial en Codicalza E.I.R.L” (Alanya, 2012), investigación que fue desarrollado por Alanya Huarcaya, Sara Ruth en Huancayo Perú, Universidad Nacional del Centro del Perú para optar por el grado de Licenciatura en Contabilidad.

Calvopiña Núñez Lorena Alexandra “Implementación de un sistema contable Computarizado en la Fábrica Alfarera ubicada en el Valle de Tumbaco provincia de Pichincha para el Periodo del 01 al 31 de enero del 2008.”

José Luis Fernández Ocaña “Procedimientos de Control Interno aplicables en el área contable financiera de una empresa de servicios de internet Caso: "Lutrol S.A "De la ciudad de Quito Año 2010"

Luis Alberto Chavarría Orozco “Los Elementos cuantitativos del impuesto sobre la renta costarricense y la normativa contable"

Erick Alberto Calderón Zayas " Análisis de la cuenta de inventario en la empresa Repuestos Automotrices S.A. al periodo fiscal 2016, para verificar el cumplimiento de la normativa vigente NIIF Pymes sección 13, Inventario"

Cindy Güell Zúñiga " Propuesta para la implementación de un sistema de control interno sobre el proceso “Bonos de Compensación” de la Compañía Sykes".

**APÉNDICE A. CUESTIONARIO APLICADO A LOS FUNCIONARIOS DE LA
EMPRESA EL PORTÓN FUERTE SOCIEDAD ANÓNIMA**

Universidad Internacional de las Américas

San José, Costa Rica

Estudiante de Contaduría Pública: Gabriel Alexander Ortiz Fernández.

Empresa: El Portón Fuerte S.A

El siguiente cuestionario tiene como objetivo evaluar la aplicación de la normativa vigente NIC 1 en los procesos llevados a cabo por la compañía a lo largo del desarrollo de su actividad comercial, así como evaluar el conocimiento del personal entrevistado en esta materia, información la cual será el punto de partida para desarrollar nuestra propuesta de investigación

1. ¿Posee algún conocimiento sobre la normativa vigente (NIC 1) para la presentación de Estados Financieros?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No lo se

2. ¿Considera usted importante la aplicación de la normativa contable vigente para presentación de Estados financieros?
 - a) Sí
 - b) No

3. ¿Los Estados Financieros son elaborados en conformidad con la NIC 1?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No lo se

4. ¿Estaría dispuesto a asistir a algún taller referente a la Presentación de Estados Financieros (NIC 1)?
 - a) Sí
 - b) No

5. ¿Existen Manuales de procedimientos para el tratamiento de alguna cuenta?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No lo se

6. ¿Los Estados Financieros elaborados hasta la fecha han sido la base para la toma de decisiones?
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No lo se

7. Según la NIC 1 de presentación de Estados Financieros estos reflejan la situación de la compañía, ¿considera usted que la información financiera presentada a la fecha es reflejo de la situación de la compañía?

a) Sí

b) No

8. ¿Considera que una presentación adecuada de Estados Financieros puede mejorar el rendimiento financiero de un negocio?

a) Sí

b) No

9. ¿Es la cuenta de efectivo la más importante en la operación de la compañía?

a) Sí

b) No

c) No lo se

10. ¿Elabora la compañía el Estado de Flujo de efectivo basado en la NIC 1 de presentación de Estados Financieros?

a) Sí

b) No

11. ¿Considera importante para la operación del negocio la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo?

a) Sí

b) No

12. ¿Cuenta la compañía con un manual de políticas?

- a) Sí
- b) No
- c) No lo se

13. ¿Los objetivos de la compañía son del conocimiento del personal?

- a) Sí
- b) No

14. ¿Cuenta la compañía El Portón Fuerte S.A con un sistema para el control de inventarios?

- a) Sí
- b) No

15. ¿La aplicación de la normativa vigente NIC 1 de presentación de Estados Financieros se da manera completa en la compañía?

- a) Sí
- b) No
- c) No lo se

16. ¿Según los resultados obtenidos de nuestro estudio considera necesario algún cambio en los procesos contables llevados a cabo en la compañía?

- a) Sí
- b) No
- c) No lo se

17. ¿Posee algún conocimiento del Control Interno?

- a) Sí
- b) No
- c) No lo se

18. ¿Cree usted que la implementación de un sistema de control interno en la compañía pueda mejorar el desempeño de los colaboradores?

- a) Sí
- b) No
- c) No lo se

19. ¿Considera posible aplicar el sistema de control interno en la cuenta de efectivo o alguna cuenta en específico?

- a) Sí
- b) No

20. ¿Es viable la implementación de un sistema de control interno en la compañía?

- a) Sí
- b) No

Muchas gracias por su colaboración.

APÉNDICE B. ENCUESTA

Universidad Internacional de las Américas

San José, Costa Rica

Estudiante de Contaduría Pública: Gabriel Alexander Ortiz Fernández.

Empresa: El Portón Fuerte S.A

El siguiente cuestionario tiene como objetivo evaluar la aplicación de la normativa vigente NIC 1 en los procesos llevados a cabo por la compañía a lo largo del desarrollo de su actividad comercial, así como evaluar el conocimiento del personal entrevistado en esta materia, información la cual será el punto de partida para desarrollar nuestra propuesta de investigación

1. ¿La compañía El Portón Fuerte Sociedad Anónima maneja Estados Financieros?

2. ¿Cuáles estados financieros maneja la compañía?

- A. Estado de Resultados.
- B. Estado de Situación Financiera.
- C. Estado de cambio en el patrimonio.
- D. Estado de flujo de efectivo.

E. Notas a los estados financieros.

F. Todos los anteriores.

3. ¿Posee algún conocimiento sobre la normativa vigente (NIC 1) para la presentación de Estados Financieros?

4. ¿Considera usted importante la aplicación de la normativa contable vigente NIC 1 para presentación de Estados financieros?

5. ¿Cuenta la compañía con un manual de políticas contables?

6. ¿Existen Manuales de procedimientos contables?

7. Según la NIC 1 de presentación de Estados Financieros estos reflejan la situación de la compañía, ¿considera usted que la información financiera presentada a la fecha es reflejo de la situación de la compañía?

8. ¿Considera que una presentación adecuada de Estados Financieros puede mejorar el rendimiento financiero de un negocio?

9. ¿Cuál es la cuenta más importante en la operación de la compañía?

- A. Efectivo.
- B. Cuentas por Cobrar.
- C. Cuentas por Pagar.
- D. Todas las anteriores

10. ¿Cuenta la compañía El Portón Fuerte S.A con un sistema de información financiera para el control de inventarios?

11. ¿Existe algún método para valorar el rendimiento de las cuentas por cobrar?

12. ¿Cuenta la compañía con alguna modalidad de pago a proveedores?

13. ¿Según los resultados obtenidos de nuestro estudio considera necesario algún cambio en los procesos de cobro y pago llevados a cabo en la compañía?

14. ¿Se cuenta con un sistema de control interno en la compañía?

Muchas gracias por su colaboración.

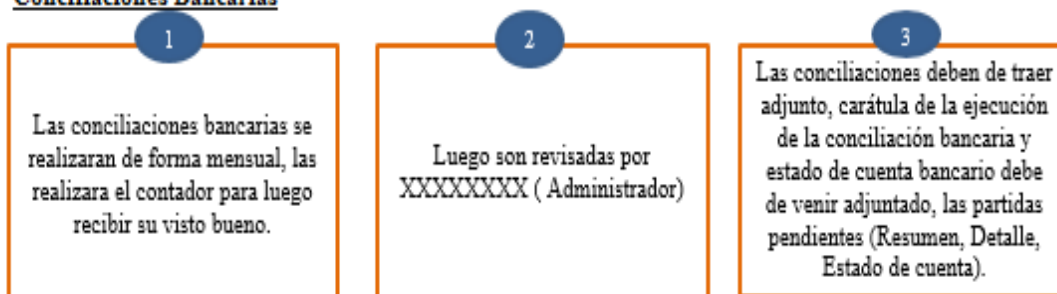
APÉNDICE C. CONTROL INTERNO PROPUESTO A LA COMPAÑÍA EL PORTÓN FUERTE SOCIEDAD ANÓNIMA A CONTINUACIÓN UN ESQUEMA DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA DE EFECTIVO

XXXX
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EFECTIVO CONCILIACIONES BANCARIAS

1. Descripción del Control:

¿Cómo se desempeñara el control interno?

Conciliaciones Bancarias



¿Cuáles son los riesgos que el control antes descrito puede mitigar?

El control ayuda a mitigar:

Conciliaciones sin ser revisadas.

Que no se revisen oportunamente los estados de cuenta de banco.

¿Cuáles son la naturaleza y el tamaño de los errores e irregularidades que este puede mitigar?

Este control puede detectar errores e irregularidades significativos en los estados financieros.

2. Naturaleza del Control (manual/automático/semiautomático):

3. Frecuencia del Control (anual, trimestral, mensual, diario y recurrente):

4. Prueba de la Implementación:

5. ¿Se ha probado eficacia operativa en el diseño y implementación? Si no continuar con los siguientes puntos.

6. Referencie a la Prueba de Eficacia Operativa

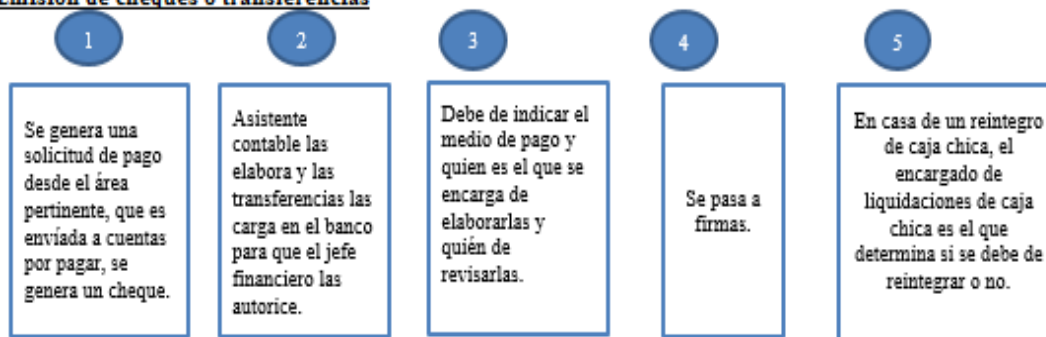
7. Con base a lo descrito anteriormente el control es (Efectivo o Inefectivo):

XXXX
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
 EFECTIVO EGRESOS**

1. Descripción del Control:

¿Cómo se desempeña el control?

Emisión de cheques o transferencias



¿Cuáles son los riesgos que el control antes descrito puede mitigar?

El control ayuda a mitigar:

Duplicación de pagos.

Comprobantes sin sello de pagado con No.

Que no se revisen oportunamente los documentos que respalden.

Omisión de la firma de revisado por.

¿Cuáles son la naturaleza y el tamaño de los errores e irregularidades que este puede mitigar?

Este control puede detectar errores e irregularidades significativos en los estados financieros y puede alertar a la Administración sobre alguna transacción o asiento no autorizado que afecte la razonabilidad del saldo de efectivo.

2. Naturaleza del Control (manual/automático/semiautomático):

3. Frecuencia del Control (anual, trimestral, mensual, diario y recurrente):

4. Prueba de la Implementación:

5. ¿Se ha probado eficacia operativa en el diseño y implementación? Si no continuar con los siguientes puntos.

6. Referencia a la Prueba de Eficacia Operativa

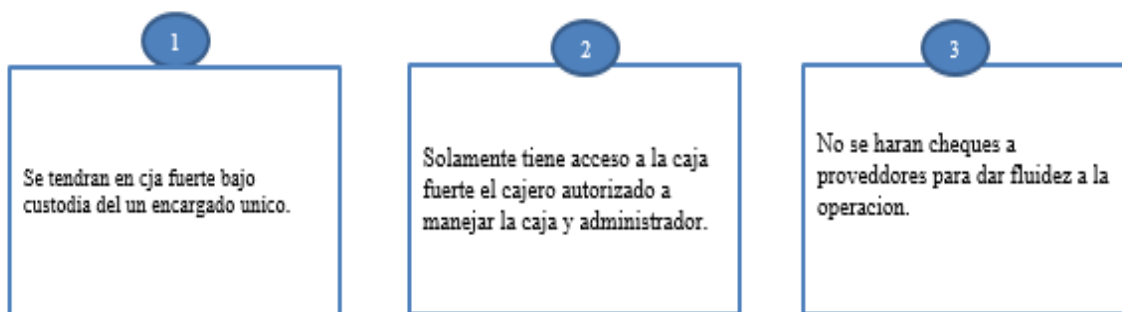
7. Con base a lo descrito anteriormente el control es (Efectivo o Inefectivo):

XXXXXX
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
 EFECTIVO EGRESOS**

1. Descripción del Control:

¿Cómo se desempeña el control?

Emission de cheques o transferencias



¿Cuáles son los riesgos que el control antes descrito puede mitigar?

El control ayuda a mitigar:

Personas no autorizadas a la caja chica tengan acceso a los cheques de la fundación.
 Extravíos de fondos.

¿Cuáles son la naturaleza y el tamaño de los errores e irregularidades que este puede mitigar?

Ninguno, ya que se mantienen en caja fuerte por medio de llave y están bajo custodia.

2. **Naturaleza del Control (manual/automático/semiautomático):**
3. **Frecuencia del Control (anual, trimestral, mensual, diario y recurrente):**
4. **Prueba de la Implementación:**
5. **¿Se ha probado eficacia operativa en el diseño y implementación?**
6. **Referencie a la Prueba de Eficacia Operativa**
7. **Con base a lo descrito anteriormente el control es (Efectivo o Inefectivo):**

XXXXXX
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ARQUEO DE CAJA CHICA

1. Descripción del Control:

¿Cómo se desempeña el control?

<p style="text-align: center; border: 1px solid blue; border-radius: 50%; width: 30px; margin: 0 auto;">1</p> <div style="border: 1px solid blue; height: 100px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <p>Existira una caja chica .</p> </div>	<p style="text-align: center; border: 1px solid blue; border-radius: 50%; width: 30px; margin: 0 auto;">2</p> <div style="border: 1px solid blue; height: 100px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <p>La caja chica se encarga xxxxxxx.</p> </div>	<p style="text-align: center; border: 1px solid blue; border-radius: 50%; width: 30px; margin: 0 auto;">3</p> <div style="border: 1px solid blue; height: 100px; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <p>Se realizan de manera sorpresiva, no hay fecha estipulada, a la caja chica un arqueo cada dos meses ya que su implementacion es reciente.</p> </div>
---	---	---

¿Cuáles son los riesgos que el control antes descrito puede mitigar?

El control ayuda a mitigar:

Ninguno, ya que los arqueos deben de realizarse de forma sorpresiva.

¿Cuáles son la naturaleza y el tamaño de los errores e irregularidades que este puede mitigar?

Este control nos puede ayudar a verificar si existen extravíos de dinero o alguna diferencia con lo que debe de contar cada custodio de la caja chica.

2. Naturaleza del Control (manual/automático/semiautomático):

3. Frecuencia del Control (anual, trimestral, mensual, diario y recurrente):

4. Prueba de la Implementación:

5. ¿Se ha probado eficacia operativa en el diseño y implementación? Si no continuar con los siguientes puntos.

6. Referencie a la Prueba de Eficacia Operativa

7. Con base a lo descrito anteriormente el control es (Efectivo o Inefectivo):

APÉNDICE D. ESTADO DE RESULTADOS PRESENTADO POR LA COMPAÑÍA EL PORTÓN FUERTE SOCIEDAD ANÓNIMA PARA EL PERIODO 2017.

EL PORTON FUERTE SOCIEDAD ANONIMA		
ESTADO DE RESULTADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2017		
INGRESOS	N4	67,451,850.00
OTROS INGRESOS		0.00
TOTAL INGRESOS		<u>67,451,850.00</u>
MENOS:		
COSTO DE VENTAS		
INVENTARIO INICIAL		0.00
COMPRAS		<u>0.00</u>
SUB-TOTAL		0.00
INVENTARIO FINAL		<u>0.00</u>
TOTAL COSTO DE VENTAS		0.00
UTILIDAD BRUTA		<u>67,451,850.00</u>
MENOS:		
GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS	54,779,604.65	
GASTOS DE VENTA	21,568,402.84	
GASTOS FINANCIEROS	0.00	
TOTAL GASTOS	<u>76,348,007.49</u>	
UTILIDAD ANTES IMP. SIRENTA		<u>11,103,842.51</u>
MENOS :		
INGRESOS NO GRAVABLES		0.00
MAS :		
GASTOS NO DEDUCIBLES		0.00
RENTA IMPONIBLE GRAVABLE		<u>11,103,842.51</u>
IMPUESTO SOBRE RENTA		2,220,768.50
UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS		<u>6,883,074.01</u>

<p>_____ Jessica Campos Soto Representante Cédula 1-1098-0258</p>	<p style="text-align: center;"> _____ Lic. Cristian Osando Calderón Contador C.P.J. 33970</p>
--	---

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.





APÉNDICE E. CATALOGO DE CUENTAS PROPUESTO A LA COMPAÑÍA EL PORTÓN FUERTE SOCIEDAD ANÓNIMA.

CATALOGO DE CUENTAS PROPUESTO A LA COMPAÑÍA EL PORTÓN FUERTE SOCIEDAD ANÓNIMA			
1	ACTIVOS		
11	ACTIVOS CORRIENTES		
11-1	CAJA Y BANCOS		
11-2	CUENTAS POR COBRAR		
11-3	INVENTARIOS		
11-4	INVERSIONES TRANSITORIAS		
12	ACTIVOS NO CORRIENTES		
12-1	EQUIPO DE COMPUTO		
12-1-2	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO		
12-2	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		
12-2-1	DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO DE		
12-3	MAQUINARIA		
12-3-1	DEPRECIACION MAQUINARIA		
12-4	EDIFICIOS		
12-4-1	DEPRECIACION DE EDIFICIOS		
2	PASIVOS		
21	PASIVO CORRIENTE		
21-1	IMPUESTO SIR		
22-2	CUENTAS POR PAGAR		
3	PATRIMONIO		
30-1	CAPITAL SOCIAL		
30-2	UTILIDADES RETENIDAS		
30-3	UTILIDADES RETENIDAS DEL PERIODO		
4	INGRESOS		
40-1	VENTA DE MERCANCIA		
40-2	VENTA DE SERVICIOS		
40-3	DEVOLUCION EN VENTAS		
5	GASTOS		
51	GASTOS DE VENTAS		
51-1	SUELDOS		
51-2	COMISIONES		
51-3	PUBLICIDAD		
52	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
52-1	SUELDOS		
52-2	SERVICIOS PUBLICOS		
FUENTE: ORTIZ (2018)			