



Universidad Internacional de las Américas

Sede central

Facultad de Ciencias Económicas

Carrera de Contabilidad.

Tema:

**Análisis del impacto en el esquema contable de la empresa
Autotransportes BAZÚS al darse la implementación de la Norma Internacional
de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF
PYMES), a partir del período fiscal 2015-2016.**

Seminario de Graduación para optar por el Grado de Bachillerato

Autora: Julieth Stephanie Barquero Zúñiga.

Tutor: Lic. Víctor Hugo Montoya Guzmán

Lector: Lic. Cristian Morales Ugalde

Director: Lic. Carlos Chacón Rivas

San José, agosto de 2015.

TABLA DE CONTENIDO

TRIBUNAL EXAMINADOR	2
DECLARACIÓN JURADA	3
UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS CÓDIGO DE ÉTICA	4
DEDICATORIA	5
AGRADECIMIENTOS	6
CARTA DE APROBACIÓN DEL TUTOR	7
CARTA DE APROBACIÓN DEL LECTOR	8
CARTA DE APROBACIÓN DEL FILÓLOGO	9
CARTA DE APROBACIÓN DEL DIRECTOR DE CARRERA	10
RESUMEN EJECUTIVO	17
CAPÍTULO I: INTRODUCTORIO	21
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE ESTUDIO	21
1.2. JUSTIFICACIÓN	21
1.3. PRINCIPALES ANTECEDENTES	25
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	28
1.4.1. OBJETIVO GENERAL	28
1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:	28
1.5. ALCANCES Y LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	29
1.5.1. ALCANCES	29
1.5.2. LIMITACIONES	30
CAPÍTULO II: MARCO SITUACIONAL Y CONCEPTUAL	32
2.1. MARCO SITUACIONAL	32
2.1.1. HISTORIA DE LA EMPRESA AUTOTRANSPORTES BAZÚS	33
2.1.2. MISIÓN DE LA EMPRESA AUTOTRANSPORTES BAZÚS.	34
2.1.3. VISIÓN DE LA EMPRESA AUTOTRANSPORTES BAZÚS.	34
2.1.4. OBJETIVOS DE LA EMPRESA AUTOTRANSPORTES BAZÚS.	35
2.1.5. POLÍTICA DE CALIDAD DE LA EMPRESA AUTOTRANSPORTES BAZÚS.	35
2.1.6. ORGANIGRAMA	36
2.1.7. DAFO	37

2.2. MARCO TEÓRICO **39**

2.2.1. PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)	40
2.2.1.1. CARACTERÍSTICAS DE LAS PYMES.	41
2.2.1.2. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LAS PYMES	42
2.2.1.3. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LAS PYMES EN COSTA RICA	44
2.2.2. ASPECTOS ESPECÍFICOS DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS.	45
2.2.2.1. NIF PARA PYMES – JULIO 2009	45
2.2.2.3. SECCIONES DE LA NIF PYMES IMPORTANTES PARA EL PRESENTE TRABAJO.	46
2.2.2.3.1. SECCIÓN 1: PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES	46
2.2.2.3.1.1. ALCANCE	46
2.2.2.3.1.2. DESCRIPCIÓN DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES	47
2.2.2.3.2. SECCIÓN 2 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES	47
2.2.2.3.2.1. ALCANCE	47
2.2.2.3.2.2. OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES	48
2.2.2.3.3. SITUACIÓN FINANCIERA	48
2.2.2.3.4. RENDIMIENTO	49
2.2.2.3.4.1. MEDICIÓN DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS	50
2.2.2.3.5. SECCIÓN 3 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	50
2.2.2.3.5.1. ALCANCE DE ESTA SECCIÓN	50
2.2.2.3.5.2. PRESENTACIÓN RAZONABLE	51
2.2.2.3.5.3. CUMPLIMIENTO CON LA NIF PARA LAS PYMES	51
2.2.2.3.5.4. HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA	52
2.2.2.3.5.5. FRECUENCIA DE LA INFORMACIÓN	52
2.2.2.3.5.6. UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN	53
2.2.2.3.5.7. INFORMACIÓN COMPARATIVA	54
2.2.2.3.5.8. MATERIALIDAD (IMPORTANCIA RELATIVA) Y AGRUPACIÓN DE DATOS	54
2.2.2.3.5.9. CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS	55
2.2.2.3.5.10. IDENTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	55
2.2.2.3.6. SECCIÓN 4: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	57
2.2.2.3.6.1. ALCANCE DE ESTA SECCIÓN	57
2.2.2.3.6.2. INFORMACIÓN A PRESENTAR EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.	57
2.2.2.3.6.3. INFORMACIÓN A PRESENTAR EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O EN LAS NOTAS	58
2.2.2.3.7. SECCIÓN 5: ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS	59

2.2.2.3.7.1.	ALCANCE DE ESTA SECCIÓN	59
2.2.2.3.7.2.	PRESENTACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL	60
2.2.2.3.7.3.	DESGLOSE DE GASTOS	60
2.2.2.3.8.	SECCIÓN 6 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS	61
2.2.2.3.8.1.	ALCANCE DE ESTA SECCIÓN	61
2.2.2.3.8.2.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	61
2.2.2.3.8.2.1.	OBJETIVO	61
2.2.2.3.8.2.2.	INFORMACIÓN A PRESENTAR EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	62
2.2.2.3.8.3.	ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS	62
2.2.2.3.8.3.1.	OBJETIVO	62
2.2.2.3.8.3.2.	INFORMACIÓN A PRESENTAR EN EL ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS	63
2.2.2.3.9.	SECCIÓN 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	64
2.2.2.3.9.1.	ALCANCE DE ESTA SECCIÓN	64
2.2.2.3.9.2.	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	64
2.2.2.3.9.3.	INFORMACIÓN A PRESENTAR EN EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	65
2.2.2.3.9.3.1.	ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	65
2.2.2.3.9.3.2.	ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	65
2.2.2.3.9.3.3.	ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	66
2.2.2.3.9.4.	INFORMACIÓN SOBRE FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	66
2.2.2.3.9.4.1.1.	MÉTODO INDIRECTO	67
2.2.2.3.9.4.1.2.	MÉTODO DIRECTO	67
2.2.2.3.9.5.	INFORMACIÓN SOBRE FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN Y FINANCIACIÓN	68
2.2.2.3.9.6.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS	68
2.2.2.3.9.7.	TRANSACCIONES NO MONETARIAS	68
2.2.2.3.9.8.	COMPONENTES DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	69
2.2.2.3.10.	SECCIÓN 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	69
2.2.2.3.10.1.	ALCANCE DE ESTA SECCIÓN	69
2.2.2.3.10.2.	ESTRUCTURA DE LAS NOTAS	70
2.2.2.3.11.	SECCIÓN 17 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	71
2.2.2.3.11.1.	ALCANCE	71
2.2.2.3.11.2.	RECONOCIMIENTO	71
2.2.2.3.11.3.	MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO	71
2.2.2.3.11.3.1.	COMPONENTES DEL COSTO	71

2.2.2.3.11.3.2.	MEDICIÓN DEL COSTO	72
2.2.2.3.11.3.3.	PERMUTAS DE ACTIVOS	72
2.2.2.3.11.4.	MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL	72
2.2.2.3.11.4.1.	DEPRECIACIÓN	73
2.2.2.3.11.4.2.	IMPORTE DEPRECIABLE Y PERIODO DE DEPRECIACIÓN	74
2.2.2.3.11.4.3.	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN	74
2.2.2.3.11.4.4.	DETERIORO DEL VALOR	75
2.2.2.3.11.4.4.1.	MEDICIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL DETERIORO DEL VALOR	75
2.2.2.3.11.4.4.2.	COMPENSACIÓN POR DETERIORO DEL VALOR	75
2.2.2.3.11.4.5.	BAJA EN CUENTAS	75
2.2.2.3.11.4.6.	INFORMACIÓN A REVELAR	76

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO. **78**

3.1.	UBICACIÓN	78
3.2.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	78
3.2.1.	INVESTIGACIÓN CUALITATIVA	79
3.2.1.1	INVESTIGACIÓN EXPLORATORIA	81
3.2.1.2	INVESTIGACIÓN CORRELACIONAL	81
3.2.1.3	INVESTIGACIÓN EXPLICATIVA	82
3.3.	UNIDAD DE ANÁLISIS	83
3.4.	SUJETOS Y FUENTES DE INVESTIGACIÓN	84
3.4.1.	SUJETOS DE LA INVESTIGACIÓN	84
3.5.	FUENTES DE INVESTIGACIÓN	85
3.5.1.	FUENTES PRIMARIAS	86
3.5.2.	FUENTES SECUNDARIAS	87
3.6.	PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO	87
3.7.	VARIABLES DE INVESTIGACIÓN.	89
3.8.	DESCRIPCIÓN DE INSTRUMENTOS	91
3.8.1.	OBSERVACIÓN	91
3.8.2.	REVISIÓN DE DOCUMENTOS CONTABLES	93
3.8.3.	EL CUESTIONARIO	95

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS. **97**

3.9.	ANÁLISIS DE LAS CONDICIONES NECESARIAS PARA CONSTITUCIÓN FORMAL DE LA EMPRESA Y CARACTERÍSTICAS PYMES:	98
------	--	----

3.10. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN DEL CUESTIONARIO APLICADO AL PROPIETARIO DE LA EMPRESA Y A LA CONTADORA DE LA EMPRESA AUTOTRANSPORTES BAZÚS.	107
3.11. ANÁLISIS DE LA REVISIÓN DE LAS SECCIONES DE LA NIIF PARA PYMES QUE APLICAN A LA EMPRESA AUTOTRANSPORTES BAZÚS.	123
3.12. ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS DE EMPRESA AUTOTRANSPORTES BAZÚS.	126
<u>CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</u>	<u>130</u>
5.1. CONCLUSIONES	130
5.2. RECOMENDACIONES	134
<u>BIBLIOGRAFÍA</u>	<u>136</u>
LIBROS	136
PÁGINAS WEB	136
DOCUMENTOS	138
TESIS	139
<u>ANEXOS</u>	<u>142</u>
ANEXO 1: CUESTIONARIO APLICADO AL PROPIETARIO Y A LA CONTADORA DE LA EMPRESA.	142
ANEXO 2: CALIFICACIÓN EMPRESA PYME.	144
ANEXO 3: CLASIFICACIÓN SEGÚN LAS PARTIDAS DEL CIU (CLASIFICACIÓN INDUSTRIAL INTERNACIONAL UNIFORME)	145
ANEXO 4: DECLARACIÓN JURADA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA FORMULARIO D101:	147
ANEXO 5: RECIBO DE LA PÓLIZA DE RIESGO DEL TRABAJO	147
ANEXO 6: FORMULARIO DE INSCRIPCIÓN PYME	149
ANEXO 7: ESTADOS FINANCIEROS ACTUALES DE LA EMPRESA AUTOTRANSPORTES BAZÚS ACTUALES.	151
BALANCE DE SITUACIÓN:	151
BALANCE DE COMPROBACIÓN:	152
ESTADO DE RESULTADOS	153
ANEXO 8: CATÁLOGO DE CUENTAS PROPUESTO PARA AUTOTRANSPORTES BAZÚS.	154
NOMBRE DE LA CUENTA	154
NATURALEZA DE LA CUENTA	154

CLASIFICACIÓN DE LA CUENTA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	154
ANEXO 9: MANUAL DE CUENTAS DE LA EMPRESA AUTOTRANSPORTES BAZÚS	166
DESCRIPCIÓN CUENTAS DEL BALANCE:	167
A. CUENTAS DE ACTIVOS:	167
B. CUENTAS DE PASIVOS:	181
C. CUENTAS DE PATRIMONIO	187
D. CUENTAS DE INGRESOS:	189
E. CUENTAS DE GASTOS:	193
ANEXO 10: ESTADOS FINANCIEROS PROPUESTOS PARA EMPRESA AUTOTRANSPORTES BAZÚS.	209
1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PROPUESTO:	209
2. ESTADO DE RESULTADOS PROPUESTO:	213
3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO PROPUESTO:	218
4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO PROPUESTO:	219
5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PROPUESTO:	220
ANEXO 11: AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR:	221
ANEXO 12: AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR:	222
ANEXO 13: AUXILIAR DE REGISTRO DE COLABORADORES:	223
ANEXO 14: AUXILIAR DE ACTIVOS:	224
ANEXO 15: AUXILIAR DE CONTROL INVENTARIOS:	225

Resumen Ejecutivo

La presente tesina tiene como objetivo analizar los efectos en el esquema contable de la empresa Autotransportes BAZÚS al darse la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES), a partir del período fiscal 2015-2016.

Las secciones de NIIF PYMES a implementar en este trabajo son la uno, dos, tres, cuatro, cinco, seis, siete, ocho y la diecisiete. Se aplicarán sólo estas por el momento ya que la situación de la empresa actualmente no amerita la aplicación de las otras secciones las cuales aplican para la empresa.

La empresa Autotransportes BAZÚS es una empresa familiar que nace de la experiencia adquirida del jefe de familia durante los años laborados en esta industria de transporte, la empresa tiene aproximadamente 11 años dando servicios de transporte de personas. A pesar de los años en el mercado dando servicios, la empresa no se encuentra conformada formalmente, es una empresa que inicia con recursos muy limitados y al pasar de los años ha crecido paulatinamente.

La familia dueña de la empresa al observar el crecimiento de esta, decidió iniciar los trámites para conformación de la empresa formalmente, los trámites fiscales y legales recaen sobre el jefe de familia, por motivo de que él es el que se encuentra inscrito como contribuyente en el Ministerio de Hacienda y los trámites de transporte en el Ministerio de Obras Públicas y Transporte (MOPT) son generados a su nombre.

La familia fundadora de la empresa ha sido asesorada sobre la importancia de adaptar a la estructura de la empresa, en el área financiera y administrativa la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) y desean que la entidad que se va a conformar formalmente inicie con la estructura contable correcta.

Para la empresa Autotransportes BAZÚS la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, es nueva experiencia en el área administrativa contable y la aplicación de esta representa un complemento que les ayuda a tener un mayor control sobre su empresa, apegándose a las normas contables vigentes.

El desarrollo de la presente tesina está compuesto por cinco capítulos. En el Capítulo uno se delimita el tema de la investigación con el planteamiento del problema y la justificación del proyecto. Seguidamente se establecen los objetivos de la investigación, así como los alcances y limitaciones del estudio.

En el Capítulo dos hace referencia al marco espacial que contiene la información referente a la empresa y el marco teórico, el cual funciona como fuente de información para tener un conocimiento básico respecto a los principales aspectos que establecen la NIIF PYMES.

En el capítulo tres se desarrolla la metodología usada en la elaboración del estudio. En esta sección se delimitan los instrumentos de recolección de datos, las fuentes de información así como los sujetos, la definición y establecimiento de las variables a utilizar.

En el capítulo cuatro se presenta el análisis e interpretación de los datos obtenidos mediante la aplicación de un cuestionario al propietario y a la contadora de la empresa, una lista de verificación de las condiciones que debe de cumplir la empresa para encontrarse en el rango de empresa PYME, una lista de verificación de las secciones de la NIIF para PYMES que la empresa puede aplicar y por último análisis de las condiciones de los Estados Financieros actuales de la empresa mediante una lista de verificación con los requisitos que deben cumplir con base en la NIIF para PYMES

Finalmente en el Capítulo cinco se desarrollan las conclusiones y recomendaciones obtenidas de la interpretación y análisis de los datos obtenidos. Esta sección concreta el cumplimiento de los objetivos específicos del presente estudio, la cual tiene como propósito analizar la implementación de la NIIF PYMES en la empresa Autotransportes BAZÚS que le permita un mayor control con base en la normativa, a partir del período fiscal 2015-2016.

Capítulo I
Introductorio

Capítulo I: Introductorio

1.1. Planteamiento del problema de estudio

¿Qué impacto se puede presentar en el esquema contable de la empresa Autotransportes BAZÚS al darse la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES), a partir del período fiscal 2015-2016?

1.2. Justificación

La problemática principal de la empresa Autotransportes BAZÚS es que la contadora que se encarga de los trámites tributarios y contables de la empresa, no posee ningún conocimiento de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES), con este trabajo se pretende dar a la empresa y a la contadora una guía sobre la aplicación de esta Norma.

El objetivo primordial de este documento se basa en analizar la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) para la empresa Autotransportes BAZÚS, a partir del período fiscal 2015-2016, y brindar a la empresa las herramientas necesarias para que posean un adecuado control contable de la empresa.

Las secciones de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) a implementar en este trabajo son la 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y la 17. Se aplicarán sólo estas por el momento ya que la situación de la empresa actualmente no amerita la aplicación de las otras secciones, las cuales aplican para la empresa.

Según lo indica la circular N° 06-2005 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (CCPCR) (2005), se establece que:

De conformidad con el acuerdo 582-2001 del mes de agosto 2001, las Normas Internacionales de Información Financiera rigen para los períodos económicos que se iniciaron a partir del 1° de octubre del 2001, no obstante, se recomendaba su aplicación, en forma anticipada. Se insta a los empresarios y gerentes de empresas, Cámara de Comercio, Cámara de Industrias, Asociaciones y comercio en general para que adopten como base de registro la presente normativa, la que beneficiará la preparación de sus Estados Financieros para la toma de decisiones (p.5).

Las empresas deben aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por disposición del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, quien adoptó estas para la preparación y presentación de la información financiera de las entidades económicas del país.

En Costa Rica el Ministerio de Hacienda estableció mediante el Decreto Ejecutivo 30410-H del 7 de febrero del 2002, que "El sistema contable del declarante debe ajustarse a las Normas Internacionales de Contabilidad aprobadas y adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y a las que ese colegio llegare a aprobar y adoptar en el futuro." En línea con esta disposición el Colegio adoptó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), mediante acuerdo de Junta Directiva 484-2009, en sesión 017-2009 del 30 de setiembre del 2009, misma que fue publicado en el Diario Oficial La Gaceta N° 213 del 3 de noviembre de 2009.

Actualmente en Costa Rica existen muchas entidades que no trabajan su información contable con base en la NIIF para las Pymes, otras sí registran la contabilidad con base en esta Norma, pero desconocen cuál es su correcta aplicación, y por último existe otro grupo de organizaciones que trabajan con base en esta norma y las aplican, pero las aplican de manera errónea.

Según las resoluciones, decretos y documentos oficiales de la entidades encargadas de la vigilancia de la aplicación de la normativa contable y financiera en las diferentes organizaciones económicas, como lo es el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, establecen que las organizaciones que no se encuentren aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad, se están arriesgando a no tener información financiera que sea transparente y comparable para los usuarios de dicha información.

La empresa Autotransportes BAZÚS se encuentra dentro del grupo de las entidades que no trabajan su información contable con base en las Normas Internacionales de Información Financiera, con este trabajo se pretende otorgar a la entidad los conocimientos y estructuras para que trabajen su información financiera y contable con base en las NIIF.

Esta empresa tiene la necesidad de incorporar en su área contable las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES), de forma que los usuarios de la información contable puedan conocer la información de una forma comparable e idónea según lo dictan las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamentalmente la información que proporciona el sistema de contabilidad, va enfocada a cubrir las necesidades de dos tipos de usuarios diferentes: los externos y los internos.

∞ Usuarios externos: acreedores, los accionistas, las autoridades gubernamentales.

∞ Usuarios internos: es de interés para los administradores de una entidad económica representados, principalmente, por los funcionarios de los niveles superiores.

Al incorporar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES) se ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios como: mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia.

La implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES) provocará cambios positivos, en el control interno que se da en la empresa Autotransportes BAZÚS, además que la información financiera poseerá una mejor estructura.

1.3. Principales antecedentes

En este país, los procesos contables deben apegarse a los procedimientos que se establecen para normalizar procesos, los cuales se le conocen como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard); son normas contables adoptadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, conocida por sus siglas en inglés como el IASB (International Accounting Standards Board).

Valerio, M (2014) indica:

El propósito que tiene la aplicación correcta de las NIIF es asegurar que los Estados Financieros suministren información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para los diferentes usuarios al tomar decisiones económicas. Así como mostrar de manera comparable y estandarizada la información financiera de la empresa (p.3).

En Costa Rica las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se han tratado de implementar por muchos años a nivel general a todas las organizaciones que estén inscritas como contribuyentes en el Ministerio de Hacienda o llamada también Administración Tributaria.

En la Resolución N° 52-01 del Ministerio de Hacienda (2001), Indica lo siguiente:

El artículo 99 del Código de Normas y Procedimientos Tributarios, Ley N° 4755 de 3 de mayo de 1971 y sus reformas, faculta a la Administración Tributaria para dictar normas generales para la correcta aplicación de las leyes tributarias, dentro de los límites que fijan las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes (p.1).

Según indica Acuña, B (2012):

Un paso importante que dio el IASB fue la emisión de la NIIF para las PYMES. Una distinción necesaria, por cuanto esta normativa específica algunas simplificaciones de reconocimiento, medición y revelación que de otra forma serían bastante gravosos para las PYMES cumplir y tratamientos específicos no contemplados en las NIIF plenas, sin que esto signifique que se haya sacrificado calidad técnica por simplificación (p.2).

Los Estados Financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios. El objetivo de los Estados Financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas (p.4).

La situación de la empresa Autotransportes BAZÚS es que ésta no ha elaborado sus Estados Financieros como lo dicta la Administración Tributaria, conforme a las NIIF. Es decir, se encuentra en desacato a las leyes vigentes y sus Estados Financieros no pueden considerarse comparables con empresas similares, ya que, sus Estados Financieros no se encuentran elaborados con base en las políticas que dicta las Normas Internacionales de Contabilidad.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Analizar el impacto que se puede presentar en el esquema contable de la empresa Autotransportes BAZÚS al darse la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES), a partir del período fiscal 2015-2016.

1.4.2. Objetivos específicos:

1. Definir un catálogo de cuentas contables y su manual de cuentas contables correspondiente, para la empresa Autotransportes BAZÚS, con base en la NIIF para PYMES.

2. Definir los ajustes necesarios que debe realizar la empresa con el fin de que los Estados Financieros cumplan con los requerimientos de las NIIF para PYMES en las secciones 3, 4, 5, 6, 7 y 8 de esta Norma.

3. Establecer los esquemas de auxiliares contables que debe seguir la empresa Autotransportes BAZÚS, para la correcta aplicación de control sobre sus transacciones contables con base en la NIIF para PYMES.

1.5. Alcances y Limitaciones de la investigación

1.5.1. Alcances

En este trabajo de investigación se facilitan los conceptos y formatos para determinar el correcto tratamiento contable que se debe llevar a cabo en la empresa Autotransportes BAZÚS, con base en la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES), a partir del período fiscal 2015-2016.

Este trabajo procura ser una guía de transacciones contables para la administración de la empresa Autotransportes BAZÚS; se espera que se convierta en una herramienta para la administración correcta de los procesos administrativos contable, a través de un manual de cuentas contables y un catálogo de cuentas.

Se brinda a la empresa los diferentes formatos para la elaboración de los Estados Financieros, utilizando como referencia la NIIF PYMES, con el objetivo que la empresa cumpla con lo establecido por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y el Ministerio de Hacienda de Costa Rica al aplicar esta Norma.

Se debe proveer a la administración de la empresa Autotransporte BAZÚS las estructuras para la creación e implementación de auxiliares contables y uno de los más importantes es el auxiliar de activos de Propiedad, Planta, ya que no existen en la empresa y son de gran importancia para la aplicación de la sección 17 de la NIIF para PYMES.

1.5.2. Limitaciones

La empresa Autotransportes BAZÚS en sus registros contables actuales no posee auxiliares contables de ningún tipo, haciendo difícil determinar cuentas contables importantes para la empresa, como lo es la cuenta de Activos y los registros de inventarios, cuentas por pagar y cobrar.

Este proyecto, tiene la condición de ser una propuesta de implementación de la NIIF PYMES exclusivamente para la empresa Autotransportes BAZÚS, ya que, se restringe la información presentada para este estudio, dado que la empresa lo considera de uso confidencial.

Capítulo II

Marco situacional y conceptual

Capítulo II: Marco situacional y conceptual

2.1. Marco situacional

A continuación se detallará la información más importante referente a la organización, el cual se desempeña como fuente de información para el usuario del presente trabajo, brindando un conocimiento más amplio respecto a la situación de la empresa.

Se detallará la historia de la empresa Autotransportes BAZÚS, su misión y visión, los objetivos que persigue la empresa, la política de calidad que tiene la empresa, su organigrama el cual brinda la estructura organizativa de la empresa y finalmente brinda un análisis DAFO de la empresa, en la cual se detallará sus principales debilidades, amenazas, fortalezas y oportunidades.

La información que se brinda a continuación de la empresa se recopiló por medio de entrevistas verbales realizadas al propietario de la empresa, y por medio de un cuestionario anexo en este documento.

2.1.1. Historia de la empresa Autotransportes BAZÚS

La empresa familiar, cuenta con una trayectoria de aproximadamente 11 años en el mercado. La empresa inicia dando servicio de transporte de personas en un pequeño pueblo de la Zona Norte Frontera con Nicaragua, llamado Caño Castilla.

Desde el inicio de sus operaciones, la empresa Autotransportes BAZÚS, ha sido una empresa, con un limitado capital, pero su fundador cuenta con amplia experiencia en el transporte de personas, trasladando a personas a todo el territorio nacional y como ruta principal la Zona Norte del país.

Es una empresa altamente competitiva, cumpliendo con las especificaciones de calidad, para atender, cumplir y superar las expectativas de sus clientes, asegurando la permanencia y desarrollo en el mercado. Gracias al auge y necesidad de transportar a los clientes a sus lugares de destino, el giro transportista tiene una importante tarea y compromiso.

Debido al desarrollo y competitividad en el mercado de transporte, la empresa ha desarrollado nuevos sistemas de trabajo en el servicio, diversificando los servicios brindados, ya que en el trayecto de los años han adquirido rutas de estudiantes y peones agrícolas, aparte de los servicios de transporte regular de personas.

Pero los cambios han sido acelerados, lo que ha llevado a la empresa a tomar un ritmo veloz para estar a la altura de una empresa de transporte público, por lo que han tenido que implementar sistemas administrativos y operativos acordes a las necesidades actuales, incluyendo innovación tecnológica e infraestructura, realizando además las inversiones necesarias para avanzar.

La empresa Autotransportes BAZÚS hoy cuenta con ocho unidades de trabajo, cuenta con seis autobuses y dos busetas, con las que brinda servicios a diversos colegios de la Zona Norte y una ruta a personas particulares o también llamado servicio de transporte público.

2.1.2. Misión de la empresa Autotransportes BAZÚS.

La empresa Autotransportes BAZÚS busca ofrecer el mejor servicio de transporte de personas, con calidad para satisfacer las exigencias de los clientes, con personal altamente capacitado, que intervenga en el desarrollo organizacional para así llegar a la excelencia.

2.1.3. Visión de la empresa Autotransportes BAZÚS.

La empresa Autotransportes BAZÚS, como empresa en constante crecimiento e innovación, se posicionará como la mejor empresa de transporte de personas y estudiantes, adaptándose a las necesidades del cliente, brindándoles seguridad, confianza.

2.1.4. Objetivos de la empresa Autotransportes BAZÚS.

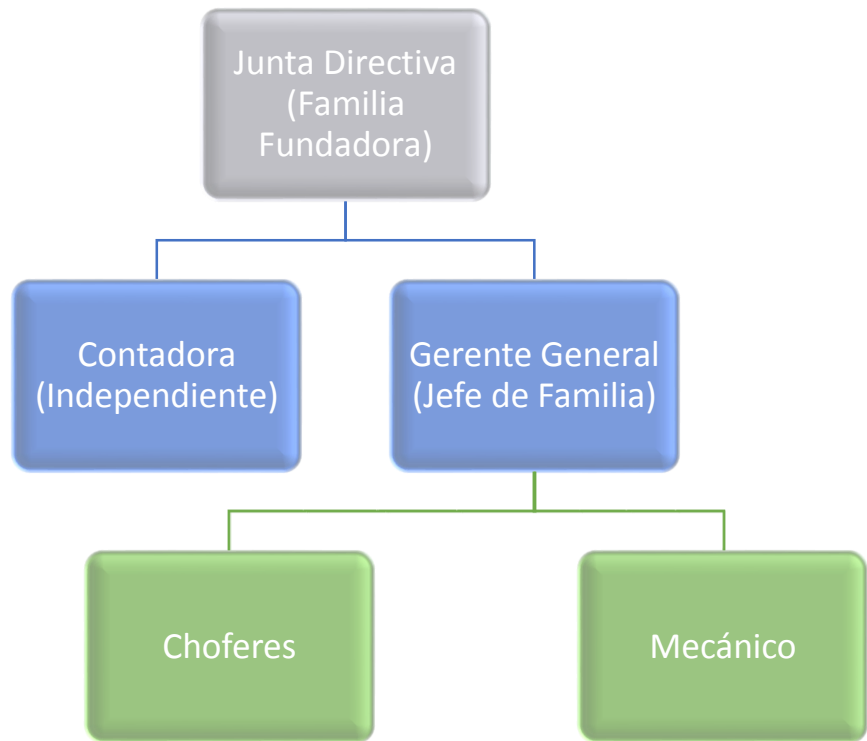
- ∞ Brindar un servicio profesional, seguro y eficiente a sus clientes.
- ∞ Satisfacer las necesidades, deseos y expectativas de los clientes.
- ∞ Ofrecer servicios de alta calidad.
- ∞ Motivar la clientela como recompensa a la utilización de sus servicios.
- ∞ Responder prontamente ante quejas, sugerencias, entre otros.
- ∞ Capacitar permanentemente al personal en búsqueda de un mejoramiento continuo, que redunde eficientemente en su trabajo y presten un servicio superior a los clientes.
- ∞ Atender las peticiones de sus clientes en forma permanente y oportuna.

2.1.5. Política de calidad de la empresa Autotransportes BAZÚS.

La empresa Autotransportes BAZÚS, con la finalidad de brindar a sus usuarios un servicio de excelente calidad, se compromete a trabajar desde el principio de calidad, mejorando continuamente sus procesos, cumpliendo con los requisitos legales, internos y externos, renovando continuamente el parque automotor y fortaleciendo la competencia de su capital humano.

2.1.6. Organigrama

Figura 1
Organigrama
Autotransportes BAZÚS



Fuente: Confección propia con la información proporcionada por la empresa

El organigrama es una representación esquemática de cómo se desarrolla la empresa para el logro de sus objetivos; a continuación se detallan las principales funciones con respecto a su nivel de jerarquía.

∞ Junta Directiva: La Familia Fundadora tendrá a su cargo la forma de calificar el trabajo del gerente y constituir los objetivos que desarrollará la Gerencia en pro de la empresa.

∞ Gerencia: El Gerente General es el delegado para dar a la junta directiva cuentas de los resultados obtenidos por la entidad, así como el encargado de utilizar de forma eficiente los recursos disponibles en busca de las metas propuestas. Tiene a su cargo los choferes y mecánicos y debe dar órdenes de trabajo diariamente.

∞ Área Contable: Esta es independiente de la empresa, la parte contable es administrada por una contadora privada que brinda servicios profesionales a la empresa, esta se encarga de preparar los Estados Financieros de la entidad y del cumplimiento de las obligaciones materiales con la Administración Tributaria.

2.1.7. DAFO

∞ Fortalezas

- ❏ Contamos con profesionales de muy amplia experiencia.
- ❏ Variedad en los servicios.
- ❏ Gran preparación y destacada trayectoria.

∞ Oportunidades

- ❏ Posibilidad de obtener acceso a créditos.
- ❏ Crear base de datos con información de clientes.
- ❏ Acceso a nuevas rutas de transporte.

∞ Debilidades

❏ Cultura organizacional poco definida.

❏ Ausencia de mecanismos de ajuste de los precios y financiamiento para servicios.

❏ Escasa investigación sobre experiencias de otros mercados.

❏ Autobuses de la empresa se encuentra en un estado depreciado.

∞ Amenaza

❏ Empresas con mayor capacidad económica para compra de autobuses.

❏ Empresas más organizadas.

❏ Incumplimientos en los tiempos de pago por parte de clientes.

❏ Factores económicos del país.

❏ Procesos de permisos en el MOPT, muy lentos.

2.2. Marco teórico

A continuación se detallará los conceptos teóricos más trascendentales para el desarrollo de este trabajo de graduación, el cual se desempeña como la premisa de los elementos conceptuales más importantes para el usuario del presente trabajo, brindando un conocimiento más amplio respecto a la teoría en la cual se basa el presente trabajo.

En este segmento del trabajo se puntualizarán los conceptos y elementos teóricos más importantes de conocer sobre las PYMES, como las características de estas, las ventajas y desventajas de estas, también se especificarán los conceptos más relevantes de las nueve secciones de la NIIF para PYMES que se aplicarán en el presente trabajo de investigación.

La información que se brinda a continuación de la empresa se recopiló por medio de la revisión y análisis de fuentes didácticas como por ejemplo, libros referentes a la materia contable, Leyes de Costa Rica que afecten la contabilidad de la PYMES y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES).

2.2.1. Pequeñas y medianas empresas (PYMES)

Para entender mejor la base de este trabajo se iniciará con conocer qué es una PYME; en la página web PYME.go., creada por el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC) y el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) con la colaboración de las instituciones que forman parte de la Red de Apoyo PYME se define:

Se entiende por pequeñas y medianas empresas (PYMES) toda unidad productiva de carácter permanente que disponga de los recursos humanos, los maneje y opere, bajo las figuras de persona física o de persona jurídica, en actividades industriales, comerciales, de servicios o agropecuarias que desarrollen actividades de agricultura orgánica. Las empresas se clasifican según actividad empresarial como industriales, comerciales y de servicios, utilizando la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas (CIIU).

Es decir, que una pequeña o mediana empresa es una entidad productiva, ya sea de servicios, comercio o industrias de tamaño reducido y que posee la estructura de ser superviviente de los factores que les pueda afectar.

Las PYMES deben de acatar deberes consecuentes, al estar legalmente constituidas que establece el Ministerio de Hacienda con la objetivo de lograr un efectivo control fiscal, se pueden mencionar:

a) Deben de inscribirse en los registros demandados por las normas tributarias de la administración.

b) Presentar, pedir y demandar facturas o documentos equivalentes a facturas.

c) La PYMES deben de llevar libros legales y registros contables como lo indica la administración.

d) Debe de dar su consentimiento para el debido control de parte de Administración Tributaria y sus colaboradores.

e) Deben de comunicar anomalías, informar y manifestarse ante la Administración Tributaria.

f) Las PYMES deben de someterse las disposiciones de la Administración Tributaria, establecidas en uso de sus jurisdicciones legales.

2.2.1.1. Características de las PYMES.

∞ Las empresas por lo general son familiares.

∞ El dinero para iniciar es dado por una o dos individuos que establecen una sociedad.

∞ Los empresarios o socios administran el camino por el cual quieren llevar a la empresa y por lo general su administración es empírica.

∞ El número de personal o empleados en el negocio crece y va desde 3 personas hasta 250 personas. Méndez L.J (2010 p.8).

∞ Someten y suministran un mercado más extenso, aunque no necesariamente tiene que ser local o regional, ya que muchas veces llegan a originar para el mercado nacional e inclusive para el mercado internacional. Méndez L.J (2010 p.8).

∞ Logran algunas ventajas fiscales por parte del Estado que algunas veces las considera promotoras menores dependiendo de sus comercializaciones y utilidades. Méndez L.J (2010 p.8).

2.2.1.2. Ventajas y Desventajas de las PYMES

Para este estudio se convierte en un dato importante el conocer las ventajas que presentan las pequeñas empresas para poder razonar su estudio. De acuerdo a Flores las ventajas de las PYMES son:

∞ Se puede decir que las pequeñas empresas adquieren una enorme capacidad para crear empleos, absorben un fragmento significativo de la población laboralmente activa.

∞ Equiparan y adecúan con destreza algunas tecnologías de diferentes tipos, o también se dan a la tares de producir artículos que ordinariamente están propuestos a suministrar a los mercados locales y son bienes de consumo básico. Flores, O (2012 p.5).

Seguidamente detallan las desventajas de las pequeñas empresas las cuales permiten estudiar las deficiencias y las oportunidades que se presentan en este tipo de negocios y son importantes de conocer para el presente estudio. De acuerdo a Flores las ventajas de las PYMES son:

∞ A las pequeñas empresas les afecta con gran facilidad las complicaciones en cuanto el entorno económico como por ejemplo, los efectos en la inflación y la devaluación del país.

∞ Al ser tan pequeñas estas no pueden sobrellevar grandes períodos de crisis, ya sean económicas u operativas, como por ejemplo, en los períodos largos en los cuales se disminuyen las ventas.

∞ Por su reducido tamaño y la falta de recursos financieros limitados, no tienen acceso factible a las fuentes de financiamiento.

En seguida se brindará las ventajas de las medianas empresas para que permita diferenciar con las pequeñas empresas y su valor dentro del estudio:

∞ Las medianas empresas poseen con una buena distribución de la empresa, lo cual les permite aplicarse y adaptarse a las condiciones del mercado y de las diferentes poblaciones.

∞ Posee una gran agitación, que les permite acceder a extender o reducir la dimensión de la planta, también tienen la facilidad de cambiar los métodos técnicos que crean que son necesarios cambiar.

∞ Las empresas medianas por su forma de llevar la actividad en la que se desarrollan tienen posibilidades de desarrollo y conseguir a cambiar a ser una grande empresa.

En seguida se muestran las desventajas de la mediana empresa lo cual permite conocer las oportunidades que tienen estas:

∞ Por su tamaño estas empresas conservan un alto porcentaje de costos de operación.

∞ Por lo general este tipo de empresas no reinvierten las utilidades para mejorar los aparatos y las metodologías de producción.

∞ En algunas ocasiones las medianas empresas no tienen ganancias elevadas, provocando que el margen de operación sea mínimo sólo para poder mantenerse y con muchas posibilidades de desertar el mercado en el cual se desarrollan.

2.2.1.3. Obligaciones tributarias de las Pymes en Costa Rica

Las empresas en Costa Rica deben de cumplir con las obligaciones tributarias como lo es la presentación de las declaraciones tributarias y el pago de tributos se pueden mencionar cuatro características importantes.

a) Las entidades tienen el deber de pago del tributo, esto involucra establecer el importe del tributo y ejecutar el desembolso correspondiente a este.

b) Debe de haber congruencia de pago, quiere decir que el desembolso del tributo debe hacerse en la fecha y lugar que dicta la Administración Tributaria.

c) Acatamiento y obligación de pago de tributo con un monto exacto. Si no realiza la cancelación en su exacta suma la Administración impone sanciones.

d) Se debe de cumplir con el pago de pagos parciales o anticipos del impuesto, según lo establecido en el Artículo 22 de la Ley de Impuesto sobre la Renta de Costa Rica (2011).

2.2.2. Aspectos específicos de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.

2.2.2.1. NIIF para PYMES – julio 2009

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad sus siglas en ingles IASB (International Accounting Standards Board), creadora de las NIIF FULL,“(...) desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los Estados Financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) (p.11).

En cuanto a esto cabe mencionar que la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad creó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), para que otros tipos de contabilidad como lo es la de pequeñas y medianas empresas sean integradas a las normativas que ellos establezcan.

2.2.2.2. Organización de la NIIF para las PYMES

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo. Los números de párrafo tienen el formato xx.yy, donde xx es el número de sección e yy es el número de párrafo secuencial dentro de dicha sección. En los ejemplos que incluyen importes monetarios, la unidad de medida es la Unidad Monetaria (cuya abreviatura es u. m) (p.12).

Con respecto a esto se puede decir que esta Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades fue estructurada por secciones de temas que son adaptados a las PYMES con respecto a las Norma Internacional de Información Financiera full, estas secciones se encuentra dividida por párrafos.

2.2.2.3. Secciones de la NIIF PYMES importantes para el presente trabajo.

2.2.2.3.1. Sección 1: Pequeñas y Medianas Entidades

2.2.2.3.1.1. Alcance

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades la posibilidad de que las PYMES utilicen esta norma, la sección 1 de esta norma “Pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES” (NIIF para PYMES, 2009 p.14).

2.2.2.3.1.2. Descripción de las pequeñas y medianas entidades

Con respecto a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES) (2009) en la sección uno describe las PYMES de la siguiente forma:

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas.
- (b) publican Estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia (p.14).

2.2.2.3.2. Sección 2 Conceptos y Principios Generales

2.2.2.3.2.1. Alcance

En la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades la sección2 puntualiza el objetivo de los Estados Financieros de las PYMES y las circunstancias que hacen que la información que brinda los Estados Financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades sea útil para la empresa. Asimismo organiza los conceptos y principios básicos a los Estados Financieros de las PYMES. NIIF PYMES (2009 p.16).

2.2.2.3.2.2. Objetivo de los Estados Financieros de las pequeñas y medianas entidades

El objetivo de los Estados Financieros de una PYMES es suministrar información sobre la atmósfera financiera que la entidad posee, la ganancia de la actividad y los flujos de efectivo de la organización que sea útil para la toma de decisiones económicas de los usuarios. Los Estados Financieros igualmente exponen los resultados que lleva a cabo la gerencia: suministrando la rendición de cuentas de la gestión de los recursos confiados al mismo. NIIF PYMES (2009 p.16).

2.2.2.3.3. Situación Financiera

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente:

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- (a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- (b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

(c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos (p.18).

Con respecto a lo anterior, se puede decir que NIIF PYMES define que la situación financiera es la interrelación de los activos, los cuales son un recurso de la empresa con el que va a beneficiarse a futuro, los pasivos que son las obligaciones de pago de la empresa y el patrimonio que es la parte donde se encuentra el capital y otras cuentas de la empresa.

2.2.2.3.4. Rendimiento

El rendimiento se puede describir como la ganancia que existe entre los recursos que se invierten para poder conseguir algo que se desee y los que resultan de la gestión realizada para obtener un beneficio. Este es sinónimo de beneficio o utilidad en el área financiera.

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica el siguiente:

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un período sobre el que se informa. Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

(a) Ingresos: son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones.

(b) Gastos: son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos (p.20).

2.2.2.3.4.1. Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica el siguiente:

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus Estados Financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. Esta NIIF especifica las bases de medición que una entidad utilizará para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos (p.22).

2.2.2.3.5. Sección 3 Presentación de Estados Financieros

2.2.2.3.5.1. Alcance de esta sección

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente: “Esta sección explica la presentación razonable de los Estados Financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de Estados Financieros” (p.26).

2.2.2.3.5.2. Presentación razonable

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica el siguiente:

Los Estados Financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos (p.26).

Con respecto al concepto de presentación razonable en los Estado Financieros, se puede decir que es la presentación idónea de la situación real de la empresa financiera y contablemente, en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas dice que es reconocer cada elemento de la cuenta dentro de las cuentas correspondientes ya sea un, activos, pasivos, capital, ingresos o gastos.

2.2.2.3.5.3. Cumplimiento con la NIIF para las PYMES

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica el siguiente:

Una entidad cuyos Estados Financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los Estados Financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF (p.26).

2.2.2.3.5.4. Hipótesis de negocio en marcha

Guajardo, G & Andrade. (2008) en su libro de Contabilidad Financiera nos indica lo siguiente:

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

Es decir, que las empresas se caracterizan en un negocio en marcha, cuando la empresa esté realizando operaciones periódicamente y se encuentre dando bienes o servicios al público, es la definición de que la organización se encuentra en funcionamiento.

2.2.2.3.5.5. Frecuencia de la información

Esta se refiere a la periodicidad que las empresas deben de realizar y presentar los Estados Financieros, mientras esta se encuentra en funcionamiento, esto para que los usuarios de los Estados Financieros, como lo son los administradores, juntas directivas y otros, puedan tener el informe periódicamente para el análisis de la situación de la empresa y con estos tomar decisiones económicas para la empresa.

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica el siguiente:

Una entidad presentará un juego completo de Estados Financieros al menos anualmente. Cuando se cambie el final del período contable sobre el que se informa una entidad y los Estados Financieros anuales se presenten para un período superior o inferior al año, la entidad revelará:

- (a) Ese hecho
- (b) La razón para utilizar un período inferior o superior
- (c) El hecho que los importes comparativos presentados en los Estados Financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables (p. 28).

2.2.2.3.5.6. Uniformidad en la presentación

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica el siguiente:

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros de un período a otro, a menos que:

- (a) Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus Estados Financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación.
- (b) Esta NIIF requiera un cambio en la presentación. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los Estados Financieros, una entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo (p. 28).

2.2.2.3.5.7. Información comparativa

Se dice que una organización revelará información comparativa cuando se relaciona el periodo a presentar con un periodo comparable preliminar para todos los montos demostrados en los Estados Financieros del periodo reglamentario. La organización envolverá información comparativa para la información de tipo característico e informativo, esto para cuando exista notablemente la necesidad de esto para la comprensión de los Estados Financieros del ciclo reglamentario. NIIF PYMES. (2009 p.28).

2.2.2.3.5.8. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

Esta aplica para las organizaciones que mostrarán por separado cada partida específica de equivalentes. Las organizaciones presentarán por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa. La materialidad (o importancia relativa) obedecen a la dimensión y la naturaleza de la omisión o error, conceptuada en función de las circunstancias específicas en que se hayan producido cada una. NIIF PYMES (2009 pp.28-29).

Con respecto a esto se puede decir que la materialidad es la importancia que tenga ciertos datos en la información financiera que la empresa posee, para los usuarios de esta y la importancia para la toma de decisiones.

2.2.2.3.5.9. Conjunto completo de Estados Financieros

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica el siguiente:

Un conjunto completo de Estados Financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:

- ∞ Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- ∞ Un solo estado del resultado integral para el período sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el período incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral.
- ∞ Un estado de cambios en el patrimonio del período sobre el que se informa.
- ∞ Un estado de flujos de efectivo del período sobre el que se informa.
- ∞ Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa (p.29).

2.2.2.3.5.10. Identificación de los Estados Financieros

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica el siguiente: “Una entidad identificará claramente cada uno de los Estados Financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento” (p.30), es decir que los Estados Financieros tendrán un encabezado que los identifique.

En la NIIF PYMES (2009) se indica que una organización mostrará la siguiente información de forma perceptible, y la repetirá en el momento que esta sea necesaria para la debida comprensión de la información presentada de la empresa:

- (a) Indicar el nombre de la organización que participa y cualquier cambio que se haya dado en su nombre durante el periodo.
- (b) Se debe indicar si los Estados Financieros corresponden a la organización individualmente o está integrado a un grupo de entidades.
- (c) Especificar la fecha de la clausura del período sobre el que se notifica y el espacio cubierto por los Estados Financieros.
- (d) Especificar la moneda de presentación con que se presentas los Estados Financieros.
- (e) Indicar si existe redondeo de cifras o montos y cual es grado de redondeo de este. NIIF PYMES (2009 p.30).

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica que una entidad revelará en las notas a los Estados Financieros lo siguiente:

- (a) Indicar la residencia y la representación legal de la entidad, el país en que se ha organizado y la dirección de su sede social
- (b) Establecer un perfil de la naturaleza de las operaciones de la organización y de sus actividades más trascendentales. NIIF PYMES (2009 p.30).

2.2.2.3.6. Sección 4: Estado de Situación Financiera

2.2.2.3.6.1. Alcance de esta sección

En la sección seis de NIIF PYMES (2009) indica que el alcance de esta se establece la información a mostrar en un Estado de Situación Financiera y cómo se debe de presentar. Este Estado Financiero que en ocasiones se le llama el balance, muestra las cuentas contables e importes referentes a los activos, pasivos y patrimonio de una empresa en una fecha determinada, que esta se da al final del período sobre el que se informa. NIIF PYMES (2009 p.31).

2.2.2.3.6.2. Información a presentar en el Estado de Situación Financiera.

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica el siguiente:

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- ∞ Efectivo y equivalentes al efectivo.
- ∞ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- ∞ Activos financieros.
- ∞ Propiedades, planta y equipo.
- ∞ Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- ∞ Activos intangibles.
- ∞ Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- ∞ Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.

- ∞ Inversiones en asociadas.
- ∞ Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- ∞ Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- ∞ Pasivos financieros.
- ∞ Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- ∞ Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- ∞ Provisiones.
- ∞ Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- ∞ Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales (p.31).

2.2.2.3.6.3. Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica el siguiente: “Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes sub clasificaciones de las partidas presentadas:

- ⌘ Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.

- ⌘ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

- ⌘ Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios:

- ⌘ Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.

- ⌘ En proceso de producción para esta venta.

- ⌘ En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

- ⌘ Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

- ⌘ Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.

- ⌘ Clases de patrimonio, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio (p.33).

2.2.2.3.7. Sección 5: Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

2.2.2.3.7.1. Alcance de esta sección

En la NIIF PYMES se indica que el alcance de la sección cinco dar los requerimientos para que una organización haga la presentación de su resultado integral total para un ciclo en uno o dos Estados Financieros. Constituye la información que debe de demostrar en los Estados Financieros y cómo presentar esta información. NIIF PYMES (2009 p.35).

2.2.2.3.7.2. Presentación del Resultado Integral Total

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica el siguiente:

Una entidad presentará su resultado integral total para un período:

- ∞ En un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período.
- ∞ En dos estados—un estado de resultados y un estado del resultado integral—, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF (p. 35).

2.2.2.3.7.3. Desglose de Gastos

En el documento de la NIIF PYMES indica que una entidad mostrará una separación de gastos, operando una categorización establecida según la naturaleza o la función de los gastos internamente en la organización, lo cual proporciona una información que sea íntegra y más relevante para esta.

NIIF PYMES muestra que la separación por naturaleza de los gastos es la siguiente:

- a. Los gastos se aglomerarán en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza.
- b. Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas. NIIF PYMES (2009 p.37).

2.2.2.3.8. Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

2.2.2.3.8.1. Alcance de esta sección

En la NIIF PYMES se indica que el alcance de la sección seis constituye en dar los requerimientos para mostrar los cambios en el patrimonio de una empresa para un ciclo, el Estado de Cambios en el Patrimonio y si se efectúan las circunstancias desarrolladas como en un estado de resultados y ganancias acumuladas. NIIF PYMES (2009 p.38).

2.2.2.3.8.2. Estado de cambios en el patrimonio

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica el siguiente:

2.2.2.3.8.2.1. Objetivo

En la NIIF PYMES se indica que el objetivo de un Estado de Cambios en el Patrimonio es mostrar el resultado de la organización sobre el período que se comunica, los montos de las cuentas de ingresos y gastos registradas en el otro resultado integral para el período que se informa, los efectos de los cambios de las políticas contables de la empresa y las correcciones de errores examinados y descubiertos durante el período, y los montos de las inversiones creadas, y los dividendos y otras colocaciones admitidas, durante el ciclo que se presenta por parte de los inversores en patrimonio de la empresa u organización. NIIF PYMES (2009 p.38).

2.2.2.3.8.2.2. Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica el que una organización expondrá un estado de cambios en el patrimonio que manifieste lo siguiente:

∞ El resultado integral total del ciclo.

∞ Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re-expresión retroactiva reconocidos.

∞ Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del período, revelando por separado los cambios procedentes de:

∞ El resultado del período.

∞ Cada partida de otro resultado integral.

∞ Los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas (p. 38).

2.2.2.3.8.3. Estado de resultados y ganancias acumuladas

2.2.2.3.8.3.1. Objetivo

El estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un período sobre el que se informa además correcciones de errores de los períodos anteriores y cambios de políticas contables (p. 39).

2.2.2.3.8.3.2. Información a presentar en el estado de resultados y ganancias acumuladas

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica el siguiente:

Una entidad presentará en el estado de resultados y ganancias acumuladas, además de la información exigida en la Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados, las siguientes partidas:

- ∞ Ganancias acumuladas al comienzo del período
- ∞ Dividendos declarados durante el período, pagados o por pagar.
- ∞ Re-expresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de períodos anteriores.
- ∞ Re-expresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas contables.
- ∞ Ganancias acumuladas al final del período sobre el que se informa (p. 39).

2.2.2.3.9. Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo

2.2.2.3.9.1. Alcance de esta sección

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica el siguiente:

Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación (p. 40).

2.2.2.3.9.2. Equivalentes al efectivo

Horngrén, C., Harrison, W. & Smith, L. (2010) define lo siguiente:

El efectivo incluye los equivalentes de efectivo, los cuales son inversiones altamente líquidas que pueden convertirse rápidamente en efectivo. Algunos ejemplos de equivalentes de efectivo son las cuentas del mercado de dinero y las inversiones en bonos (títulos) del gobierno que los emite (p.682).

Esto se refiere a las cuentas en los Estados Financieros que se comprenden los equivalentes de efectivo son activos a corto plazo que son sencillamente cambiables en efectivo monetario para afrontar las obligaciones que la empresa posea.

2.2.2.3.9.3. Información a presentar en el estado de flujos de efectivo

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica que una organización presentará un estado de flujos de efectivo que exponga los flujos de efectivo disfrutados durante el período sobre el que se notifica con los Estados Financieros, el flujo de efectivo se presentara clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. NIIF PYMES (2009 p.40).

2.2.2.3.9.3.1. Actividades de operación

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica que las actividades de operación son las actividades que componen el origen primordial de ingresos de actividades ordinarias que la organización práctica. A consecuencia de esto los flujos de efectivo de actividades de operación ordinariamente resultan de las transacciones y otros eventos y situaciones que se incorporan en la determinación del resultado. NIIF PYMES (2009 p.40).

2.2.2.3.9.3.2. Actividades de inversión

Horngren, C., Harrison, W. & Smith, L. (2010) indica que las “Actividades de inversión pueden aumentar o disminuir los activos a largo plazo, como computadoras, terrenos, edificios y equipo; que también incluyen las compras y las ventas de estos activos más los préstamos por cobrar y los cobros de préstamos” (p.683).

2.2.2.3.9.3.3. Actividades de financiación

Hornngren, C., Harrison, W. & Smith, L. (2010) indica lo que las actividades de financiamiento aumentan y disminuyen los pasivos a largo plazo, como el capital contable, las emisiones de acciones, el pago de dividendos, y la compra y venta de acciones, solicitud de dinero en préstamo y el pago de estos” (p.683).

2.2.2.3.9.4. Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente: “Una entidad presentará los flujos de efectivo procedentes de actividades de operaciones utilizando: el método indirecto, El método directo” (p.42).

Hornngren, C., Harrison, W. & Smith, L. (2010) indica lo siguiente:

Dos formatos para las actividades operativas. Hay dos formas para dar formato a las actividades operativas en el Estado del flujo de efectivo:

∞ El método indirecto empieza con la utilidad neta y la ajusta al efectivo neto proveniente de las actividades operativas.

∞ El método directo vuelve a presentar el Estado de resultados en términos del efectivo. El método directo muestra todas las entradas de efectivo y todas las salidas de efectivo provenientes de las actividades operativas (p.684).

2.2.2.3.9.4.1.1. Método indirecto

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente:

En el método indirecto, el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos, por los efectos de:

- ∞ Los cambios durante el período en los inventarios y en los derechos por cobrar y obligaciones por pagar de las actividades de operación.
- ∞ Las partidas sin reflejo en el efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, etc.
- ∞ Cualesquiera otras partidas cuyos efectos monetarios se relacionen con inversión o financiación (p. 42).

2.2.2.3.9.4.1.2. Método directo

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica que el método directo, del flujo de efectivo de las actividades de operación revela información sobre las trascendentales clases de recaudaciones y desembolsos en términos brutos, la información se puede obtener de los registros contables de la empresa ajustando las ventas, el costo de las ventas y otras cuentas en el estado del resultado integral. NIIF PYMES (2009 p. 43).

2.2.2.3.9.5. Información sobre Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión y Financiación

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente: “Una entidad presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación. Los flujos de efectivo agregados procedentes de adquisiciones y ventas” (p.43).

2.2.2.3.9.6. Impuesto a las Ganancias

Una entidad presentará por separado los flujos de efectivo procedentes del impuesto a las ganancias, y los clasificará como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente identificados con actividades de inversión y de financiación” (p.43).

2.2.2.3.9.7. Transacciones No Monetarias

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente:

Una entidad excluirá del estado de flujos de efectivo las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo o equivalentes al efectivo. Una entidad revelará estas transacciones en cualquier parte de los Estados Financieros, de manera que suministren toda la información relevante acerca de esas actividades de inversión y financiación (p.44).

Es decir, que son las actividades en la que incurre la empresa sin que esta utilice el efectivo para su realización, son cuentas del Estado Financiero que no es monetaria.

2.2.2.3.9.8. Componentes del efectivo y equivalentes al efectivo

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente: “Una entidad presentará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, así como una conciliación de los importes presentados en el estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes presentadas en el estado de situación financiera” (p. 45).

2.2.2.3.10. Sección 8 Notas a los Estados Financieros

2.2.2.3.10.1. Alcance de esta sección

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente:

Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los Estados Financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas (p.46).

2.2.2.3.10.2. Estructura de las notas

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente:

- ∞ Las notas presentarán información sobre las bases para la preparación de los Estados Financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- ∞ Las notas revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los Estados Financieros.
- ∞ Las notas proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los Estados Financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos (p.46).

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente: “Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- ∞ Una declaración de que los Estados Financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES.
- ∞ Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
- ∞ Información de apoyo para las partidas presentadas en los Estados Financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida.
- ∞ Cualquier otra información a revelar.

2.2.2.3.11. Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo

2.2.2.3.11.1. Alcance

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica que el alcance de la sección 17 de esta norma es que se empleará a la contabilidad de la cuenta de propiedad, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se logre calcular con fiabilidad sin costo o esfuerzo desmedido. NIIF PYMES (2009 p.97).

2.2.2.3.11.2. Reconocimiento

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica que las organizaciones reconocerán el costo de un componente de propiedad, planta y equipo como un activo si, y sólo si: es posible que la organización alcance los beneficios monetarios futuros asociados con el elemento, y que el costo del componente consiga medirse con fiabilidad. NIIF PYMES (2009 p.98).

2.2.2.3.11.3. Medición en el momento del reconocimiento

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente: “Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial” (p.98).

2.2.2.3.11.3.1. Componentes del costo

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente:

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- ∞ El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- ∞ Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar.
- ∞ La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento (p.98).

2.2.2.3.11.3.2. Medición del costo

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente: “El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros” (p.99).

2.2.2.3.11.3.3. Permutas de activos

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente: “Un elemento de propiedades, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios” (p.99).

2.2.2.3.11.4. Medición posterior al reconocimiento inicial

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente:

Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos (p.99).

2.2.2.3.11.4.1. Depreciación

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente:

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian (p.99).

2.2.2.3.11.4.2. Importe depreciable y periodo de depreciación

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente:

Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción (p.100).

2.2.2.3.11.4.3. Método de depreciación

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente:

Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso (p.100). Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, dicha entidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón (p.101).

2.2.2.3.11.4.4. Deterioro del Valor

2.2.2.3.11.4.4.1. Medición y reconocimiento del deterioro del valor

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente:

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de Propiedades, Planta y Equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. Esa sección explica cuándo y cómo una entidad revisará el importe en libros de sus activos, cómo determinará el importe recuperable de un activo, y cuándo reconocerá o revertirá una pérdida por deterioro en valor (p.101).

2.2.2.3.11.4.4.2. Compensación por Deterioro del Valor

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente: “Una entidad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles” (p.101).

2.2.2.3.11.4.5. Baja en Cuentas

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente: “Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: (a) cuando disponga de él; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición” (p.101).

2.2.2.3.11.4.6. Información a Revelar

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica lo siguiente:

Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo con el párrafo 4.11(a), la siguiente información:

- ∞ Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- ∞ Los métodos de depreciación utilizados.
- ∞ Las vidas útiles o las tasas de depreciación.
- ∞ El importe bruto en libros y la depreciación acumulada al principio y final del período sobre el que se informa (p.102).

En el documento de la NIIF PYMES (2009) indica que una concordancia entre los valores en libros al inicio y al final del período del se informa, deben mostrar por separado: las adiciones ejecutadas a los activos, las disposiciones, las ganancias de activos mediante combinaciones de negocios, las cesiones a propiedades de inversión, las pérdidas por deterioro del valor y la depreciación de los activos. NIIF PYMES (2009 p.102).

Capítulo III

Marco metodológico.

Capítulo III: Marco metodológico.

3.1. Ubicación

La empresa en la que se está aplicando este estudio se encuentra y desarrolla sus actividades en una zona rural, ya que está ubicada en la Zona Norte del país en un pequeño pueblo llamado Pavón, de ahí se traslada a otros lugares fronterizos a dar el servicio de transporte de personas.

En esta zona del país existen aspectos sociales muy variados por la gran cantidad de personas que migran desde Nicaragua, ya que estos poseen diferentes conceptos éticos y sociales, con respecto a los costarricenses.

Los aspectos económicos son variados pero la mayoría de la zona fronteriza enfrenta problemas económicos muy graves para los habitantes. La Zona Norte al estar geográficamente tan cerca de la frontera con Nicaragua, su sociedad, economía y aspectos culturales son influenciados por el país vecino.

3.2. Tipo de investigación

Una vez revisada la literatura sobre la investigación que se desarrolla, se pasa a la etapa de la elección del tipo de estudio que debe efectuarse y a la definición de la estrategia por seguir, de los datos que se recopilan, de la forma en que estos se obtuvieron y de otros aspectos de relevancia, depende directamente el tipo de investigación que se elige para el desarrollo del estudio.

3.2.1. Investigación cualitativa

Según Monge A.C. (2011), indica que:

La metodología cualitativa, como indica su propia denominación, tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno. Busca un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad. No se trata de probar o de medir en qué grado una cierta cualidad se encuentra en un cierto acontecimiento dado, sino de descubrir tantas cualidades como sea posible. En investigaciones cualitativas se debe hablar de entendimiento en profundidad en lugar de exactitud: se trata de obtener un entendimiento lo más profundo posible (p.14).

La investigación cuantitativa es la que se empleará en este trabajo de investigación, esta se centrará en la exploración y análisis de datos contables-financieros de la empresa Autotransporte BAZÚS. De datos estos se estará planteando diferentes tipos de información que se debe explicar.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010), indican que el enfoque cuantitativo tiene las siguientes características:

- Las hipótesis se generan antes de recolectar y analizar los datos.
- La recolección de los datos se fundamenta en la medición.
- Debido a que los datos son producto de mediciones se representan mediante números (cantidades) y se deben analizar a través de métodos estadísticos.

- En el proceso se busca el máximo control para lograr que otras explicaciones posibles distintas o “rivales” a la propuesta del estudio (hipótesis), sean desechadas y se excluya la incertidumbre y minimice el error. Es por esto que se confía en la experimentación y/o las pruebas de causa-efecto.
- Los análisis cuantitativos se interpretan a la luz de las predicciones iniciales (hipótesis) y de estudios previos (teoría).
- La investigación cuantitativa debe ser lo más “objetiva” posible.
- Los fenómenos que se observan y/o miden no deben ser afectados por el investigador.
- Los estudios cuantitativos siguen un patrón predecible y estructurado y se debe tener presente que las decisiones críticas se efectúan antes de recolectar los datos.
- En una investigación cuantitativa se pretende generalizar los resultados encontrados en un grupo.
- Los estudios cuantitativos se intenta explicar y predecir los fenómenos investigados, buscando regularidades y relaciones causales entre elementos.
- Para este enfoque, si se sigue rigurosamente el proceso y, de acuerdo con ciertas reglas lógicas, los datos generados poseen los estándares (pp. 5-6).

3.2.1.1 Investigación exploratoria

Hernández, Fernández y Baptista (2010), indican que los estudios exploratorios:

Los estudios exploratorios se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que tan sólo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien, si deseamos indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas (p.79).

La investigación exploratoria se realizará en esta investigación, ya que es un tema poco conocido e indagado por la administración, es de conocimiento de esta que deben establecer mejores medidas de control interno en la operación de la empresa, así como el apego a la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).

3.2.1.2 Investigación correlacional

La investigación correlacional se aplica para todas las variables de esta investigación, estas se relacionan en el desarrollo de la exploración efectuada y su fin será medir y describir los resultados obtenidos para cada una las variables de esta investigación.

Hernández, Fernández y Baptista (2010), indican que los estudios correlacionales son:

Los estudios correlacionales pretenden responder a preguntas de investigación... Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio relaciones entre tres, cuatro o más variables. Los estudios correlacionales, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, miden cada una de ellas (presuntamente relacionadas) y, después, cuantifican y analizan la vinculación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba (p.81).

3.2.1.3 Investigación explicativa

Hernández, Fernández y Baptista (2010), indica que los estudios explicativos son:

Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables (pp. 83-84).

La investigación explicativa se aplicará en todo el trabajo de investigación ya que se pretende dar una explicación del porqué suceden las cosas, y en qué momento se dan las estas, principalmente, en la contabilización de las cuentas contables actuales de la empresa.

3.3. Unidad de análisis

En el desarrollo de la presente investigación, se analizarán las políticas y procedimientos de la empresa Autotransportes BAZÚS, para la contabilización de su información contable y se aplican de alguna forma las políticas descritas en la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (PYMES), con el fin conocer el manejo actual de la información contable por parte de la empresa, para esto se solicitará a la empresa Autotransportes BAZÚS los registros contables de períodos anteriores.

Posteriormente, se considerará si existe un acatamiento de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (PYMES) por parte de la empresa y si la información contable que origina la entidad cumple con requerimientos de las políticas operativas y procedimientos contables que posee la empresa Autotransportes BAZÚS.

Esto con el fin de conocer qué aspectos está cumpliendo la empresa Autotransportes BAZÚS, con la norma en estudio, para esto se procederá con la realización de una lista de cumplimiento y se revisará la información contable contenida en los registros contables y auxiliares contables de la empresa Autotransportes BAZÚS, se utilizará la observación y análisis para el proceso dicho anteriormente.

3.4. Sujetos y Fuentes de investigación

3.4.1. Sujetos de la investigación

Los sujetos de investigación no son conocedores de materia de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), pero si del tratamiento que se le da a la información contable actualmente, sólo la contadora general de la empresa Autotransportes BAZÚS y su auxiliar contable, puede con fundamento y propiedad validar los datos encontrados en las fuentes consultadas.

Porras Vásquez I.M. (2014) define lo siguiente: Los sujetos de investigación son personas físicas que de una u otra forma brindan información para desarrollar el estudio, con el fin determinar las causas y posibles soluciones del problema planteado (p.82).

Estos sujetos de información son los siguientes:

☞ Los propietarios de la empresa son los encargados de la parte operativa de la empresa, poseen amplio conocimiento en los activos físicos que posee la empresa, y se les considera sujetos claves para obtener suficientes datos en cuanto a la manera cómo opera la empresa en la realidad.

☞ La Contadora General (Contadora (Independiente)) de la empresa, brindará información complementaria acerca de la forma como realizan los registros contables, políticas y procedimientos, también será un sujeto clave con respecto de la normativa que regula la empresa, así como temas tributarios de aportación a la investigación.

☞ El auxiliar de contabilidad (Revisión de documentos contables), como sujeto de investigación o información, es la persona que posee amplio conocimiento de cada uno de los registros contables realizados en la empresa, así como las políticas y procedimientos, por lo anterior, se considera que es el sujeto clave para obtener suficientes datos en cuanto a la manera cómo opera la empresa.

3.5. Fuentes de investigación

Según Silvestrini R, M (2008) las fuentes de información “Son todos los recursos que contienen datos formales, informales, escritos, orales o multimedia. Se dividen en tres tipos: primarias, secundarias y terciarias” (p.1).

Se encuentran dos tipos de investigación para llevar a cabo en la presente investigación:

3.5.1. Fuentes primarias

Según Silvestrini R, M (2008) las fuentes de información primarias:

Contienen información original, que ha sido publicada por primera vez y que no ha sido filtrada, interpretada o evaluada por nadie más. Son producto de una investigación o de una actividad eminentemente creativa. Componen la colección básica de una biblioteca, y pueden encontrarse en formato tradicional impreso como los libros y las publicaciones seriadas; o en formatos especiales (p.2).

En la presente investigación, se tomará como fuentes primarias:

1. La observación: De los activos que se encuentren en la empresa, y comparación de activos en libros contables.
2. La revisión de auxiliares contables.
3. Revisión de documentos contables.
4. Entrevista.

3.5.2. Fuentes secundarias

Según Silvestrini R. M (2008) las fuentes de información secundarias:

Contienen información primaria, sintetizada y reorganizada. Están especialmente diseñadas para facilitar y maximizar el acceso a las fuentes primarias o a sus contenidos. Componen la colección de referencia de la biblioteca y facilitan el control y el acceso a las fuentes primarias. Se debe hacer referencia a ellas cuando no se puede utilizar una fuente primaria por una razón específica, cuando los recursos son limitados y cuando la fuente es confiable. La utilizamos para confirmar nuestros hallazgos, ampliar el contenido de la información de una fuente primaria y para planificar estudios (p.3).

En la presente investigación, se tomará como fuentes secundarias:

- La Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF PYMES).

3.6. Procedimiento Metodológico

Se desea brindar a la empresa Autotransportes BAZÚS los conocimientos necesarios para el desarrollo de procesos y procedimientos con base en la NIIF PYMES, para el registro contable que comprenden de las actividades operativas y administrativas que realiza la empresa.

Se les instará a distinguir la importancia de aplicar los procesos y procedimientos permitan equilibrar y controlar el cumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF PYMES).

La investigación propone los procesos y procedimientos necesarios para la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF PYMES) y sus diferentes secciones.

Algunos métodos de investigación que se manejarán para el progreso de la actual tesina se encuentran: visitar a la empresa, tanto a su parte administrativa como en la parte operativa, con el fin de realizar una observación de procesos, además se hará la aplicación una entrevistas tanto al propietario como al contadora para obtener la información necesaria para analizarla.

Se pretende la recopilación de información por medio de:

- I. Observación.
- II. Revisión de documentos contables.
- III. Revisión de bibliografía.
- IV. Estudio de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- V. Entrevista a Contadora y Jefe de la empresa.

3.7. Variables de investigación.

Hernández, Fernández y Baptista (2010), indican que “Una variable es una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse” (p. 93).

A continuación, se definen las variables conceptuales, operacionales e Instrumentales de cada uno de los objetivos específicos.

Cuadro 1

Cruce de Variables

Objetivos Específicos	Variable	Definición		
		Conceptual	Operacional	Instrumental
Definir un catálogo de cuentas contables y su manual de cuentas contables correspondiente, para la empresa Autotransportes BAZÚS, con base en la NIIF para PYMES.	El catálogo de cuentas contables y su manual de cuentas contables correspondiente para la empresa Autotransportes BAZÚS, con base en la NIIF para PYMES.	Es un documento que tiene una lista analítica y ordenada de las cuentas o partidas que se emplean en el registro de las operaciones contables de una empresa Padilla C.F.J. (2004, p.11).	Se analizará y estudiará la NIIF PYMES, con el fin de conocer los conceptos y clasificación las cuentas contables.	Estructuración de catálogo de cuentas contables y su manual de cuentas contables
Definir los ajustes necesarios que debe realizar la empresa con el fin de que los Estados Financieros cumplan con los requerimientos de las NIIF para PYMES en las secciones 3,4,5,6,7 y 8 de esta norma.	Los ajustes necesarios que debe realizar la empresa con el fin de que los Estados Financieros cumplan con los requerimientos de las NIIF para PYMES en las secciones 3, 4, 5, 6,7 y 8 de esta norma.	El IASB desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades conocidas como PYMES. NIIF PYMES (2009 p.11).	Se hará una comparación de Estados Financieros anteriores y EF posteriores, al implementar la NIIF PYMES, con el fin de conocer si dicha norma cambia la estructura de los Estados Financieros.	Revisión de documentos contables. Estados Financieros.
Establecer los esquemas de auxiliares contables que debe seguir la empresa Autotransportes BAZÚS, para la correcta aplicación de control sobre sus transacciones contables con base en la NIIF para PYMES.	Los esquemas de auxiliares contables que debe seguir la empresa Autotransportes BAZÚS, para la correcta aplicación de control sobre sus transacciones contables con base en la NIIF para PYMES.	Los auxiliares son los libros de contabilidad donde se registran en forma analítica y detallada los valores e información registrada en los libros principales. Martínez A. T (2012, p.61).	Se creara la estructura de auxiliares contables necesarios, con los que la empresa registrara las transacciones que realice.	Estructuración de auxiliares contables.

Fuentes: Elaboración propia, NIIF PYMES y otros.

3.8. Descripción de instrumentos

Son los recursos que se utilizan para investigar, definir, medir o registrar datos de las variables, por medio de instrumentos de recolección de información, dentro de ellos se destaca la entrevista, la observación y la comparación.

3.8.1. Observación

Según Benguría P.S, Martín A.B, Valdés L.M.V, Pastellides P., Gómez V.L (2010), indican que:

La observación...además de un método, es un proceso riguroso de investigación, que permite describir situaciones y/o contrastar hipótesis, siendo por tanto un método científico. Para que la observación, pierda ese carácter exclusivamente instrumental y sea un procedimiento científico de investigación, se requieren ciertos requisitos. Como procedimiento científico, la observación, requerirá como cualquier otro procedimiento científico, delimitar el problema o situación a observar, recoger datos, analiza esos datos e interpretar los resultados (p. 4).

Con respecto a lo anterior se puede decir que la observación a pesar de que se ve como un instrumento básico al realizar una exploración, no es así ya que, se puede decir que es todo un arte a la hora de investigar. Hernández, Fernández y Baptista (2010), indican que “Este método de recolección de datos consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y sub categorías” (pp. 261-262).

Con respecto a esto se puede decir que la observación es un método empírico, pero su simple forma de realizar este método es el más utilizado para investigar, pero no basta sólo el observar, hay que registrar lo observado, y poseer un previo plan para que se den las condiciones idóneas para realizar la observación.

Según Benguría P.S, Martín A.B, Valdés L.M.V, Pastellides P., Gómez V.L (2010), indican que:

Las ventajas de la observación son las siguientes:

- ☒ Juega un papel muy importante en toda investigación porque facilita hechos, es un registro de lo que ocurre en el mundo real.
- ☒ Permite percibir formas de conducta que en ocasiones no son relevantes para los objetos observados.
- ☒ Existen situaciones en las que la evaluación sólo puede realizarse mediante observación.
- ☒ No se necesita la colaboración del objeto o sujeto observado (p.5).

Según Benguría P.S, Martín A.B, Valdés L.M.V, Pastellides P., Gómez V.L (2010), indican que:

Los inconvenientes de la observación son los siguientes:

- ☒ En ocasiones es difícil que una conducta se presente en el momento que decidimos observar.

- ☒ La observación es difícil por la presencia de factores que no se pueden controlar.
- ☒ Las conductas a observar muchas veces están condicionadas a la duración de las mismas o porque existen acontecimientos que dificultan la observación.
- ☒ Existe la creencia de que lo que se observa no se puede cuantificar o codificar pese a existir técnicas para realizar la observación.
- ☒ El observador necesita tener sanos, ejercitados y agudizados los sentidos.
- ☒ El observador no sólo observa sino que influye y es influenciado por el observado (p. 5).

3.8.2. Revisión de Documentos Contables

Este instrumento es exclusivo para investigaciones como la que se está desarrollando en este documento, ya que la revisión de este tipo de documentos es en el área contable exclusivamente, este tipo de documento se encuentra exclusivamente en poder de los administrativos contable de las empresas.

En su artículo Omeñaca J. (2014) Los registros auxiliares en la contabilidad indican lo siguiente:

En la mayoría de los casos, si se le pide al contable de una empresa que explique la composición de los saldos de las diferentes cuentas que forman el Balance de Sumas y Saldos. Es por ello que el gran amigo de cualquier contable va a ser el conjunto de registros auxiliares en los que detallar de forma explicativa e intuitiva el contenido de las subcuentas (p.5).

Para finalizar en la descripción de este instrumento de investigación se debe describir y definir el auxiliar más importante para esta empresa que es el auxiliar de activos fijos. Según la Revista Empresarial electrónica define: El Registro de Activos Fijos es un registro auxiliar tributario, destinado al control tributario. En él se registran anualmente toda la información, proveniente de la entrada y salida de los activos fijos, así como la depreciación respectiva.

Según Damm J. (2006), indica lo siguiente como definición de auxiliares de activos fijos: “Mayores auxiliares para activos fijos: Cuando una empresa debe controlar una gran cantidad de activos fijos, se recomienda el uso de un libro mayor auxiliar, en el que se guarda información detallada sobre cada activo fijo”. (<http://www.peoi.org/Courses/fram11.html>).

Con respecto a esto se puede decir que los auxiliares de activos son documentos contables en donde se guarda información detallada sobre cada activo fijo o de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que los dicta la Sección 17 de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES). También el auxiliar de activos se le puede llamar Manual de políticas y procedimientos de activos fijos.

3.8.3. El cuestionario

Hernández, Fernández y Baptista (2010) indican que “Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir” (p.217).

En el caso de este trabajo de investigación la muestra es muy pequeña ya que sólo se debe de obtener datos de dos personas el jefe de familia y la contadora que se encarga de los trámites contables de la empresa.

Capítulo IV

Análisis de resultados.

Capítulo IV: Análisis de resultados.

En el presente capítulo de este trabajo de investigación, se realizará un análisis de la situación de la constitución formal de la empresa, se crea un análisis de los Estados Financieros actuales de la empresa, también se analizara el proceso del control interno que se le dan a los activos de propiedad, planta y equipo.

Este análisis se realizará por medio de los instrumentos descritos anteriormente, y mediante la aplicación de estos haciendo una recolección de datos de la empresa. Para el análisis formal de constitución de la empresa, el análisis de los Estados Financieros y el control interno de activos de propiedad, planta y equipo, se utilizará una lista de verificación con lo que se establece en la NIIF para PYMES.

El análisis incluye realizar mediante un cuestionario realizado al Jefe de familia dueña de la empresa Autotransportes BAZÚS y a la contadora que es la encargada del registro contable de la empresa y presentación de los documentos fiscales, con el fin de tener un conocimiento general de la empresa, así como determinar las partes de la norma que son aplicables a la empresa y el grado de cumplimiento que tienen de cada sección.

El propósito de este análisis es puntualizar los resultados que pueden ser para brindar la solución para corrección o mejora por parte de la empresa y que permitan resolver el problema de la investigación.

3.9. Análisis de las condiciones necesarias para constitución formal de la empresa y características PYMES:

La empresa Autotransportes BAZÚS como se mencionó anteriormente, es una entidad que no se encuentra registrado formalmente, es una empresa con recursos muy limitados, tanto económicos como de infraestructura y colaboradores.

En este análisis se va a proceder a la comparación de las condiciones que debe de tener la empresa para ser considerada una pequeña o mediana empresa (PYME). A efecto de las comparaciones de estos datos se utilizarán dos fuentes para realizar una lista de verificación:

∞ Una es por medio de los datos que brinda la página web PYME.go. del Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC) y el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) con la colaboración de las instituciones que forman parte de la Red de Apoyo. Esta página creada por el MEIC y el INA, indica las condiciones que debe de poseer una organización para calificarse en el rango de pequeña o mediana empresa.

∞ La otra fuente que se utilizará para la comparación y su respectivo análisis son las características que brinda la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) su Sección 1.

A continuación se observara un cuadro de comparación de las condiciones que debe de cumplir una entidad para ser considerada como PYME, la cuales fueron tomadas de la página PYME.go. Del Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC) y el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) y posterior se hará un análisis de los resultados.

Cuadro 2
Condiciones Pyme del Ministerio de Economía, Industria y Comercio

Condición	Sí cumple	No cumple	En tramite	Anexo
Que la empresa califique como micro, pequeña o mediana (Mediante ponderación matemática de la fórmula establecida)	X			Anexo 2
Que tengan permanencia en el mercado.	X			
Que sea una unidad productiva formal		X		
Que clasifique según las partidas del CIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme) establecidas en el Transitorio II del Decreto 37121-MEIC.	X			Anexo 3
Cumplir según el Art 3 de la Ley No. 8262 con: Formulario D101 o D105, última declaración del impuesto sobre la renta.	X			Anexo 4
Cumplir según el Art 3 de la Ley No. 8262 con: Recibo de la póliza de riesgo del trabajo que demuestre que tiene la póliza vigente.	X			Anexo 5
Cumplir según el Art 3 de la Ley No. 8262 con: Estar al día con el pago de las obligaciones de cargas sociales (CCSS).			X	
Formulario de inscripción PYME debidamente lleno y firmado, el cual tiene carácter de declaración jurada.		X		Anexo 6

Fuentes: Página web PYME.go.cr Del Ministerio de Economía, Industria y Comercio y el Instituto Nacional de Aprendizaje.

En cuanto al análisis de la lista de condiciones que la empresa debe de cumplir para ser una Pymes según la página PYME.go. Del Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC) y el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) se explicará cada punto y cómo se analizó cada uno de ellos:

∞ Se inicia con que la empresa califique como micro, pequeña o mediana para este análisis se utilizó una fórmula que se brinda en esta página en donde se pide que se indique el sector al que pertenece la empresa en este caso Autotransportes BAZÚS pertenece al sector de servicios. En esta tabla se pide que se indique:

∞ Se pide el número del personal promedio de la empresa en este caso la empresa cuenta con seis colaboradores.

∞ Se pide que se indique el valor de ventas anuales netas y valor de los activos de la empresa, en el caso de la empresa Autotransportes BAZÚS, se indicó que aproximadamente el valor de las ventas es de un ¢ 17 350 000 000 (Tomado de la última presentación de renta 2013-2014) y el valor de los activos es de ¢ 40 000 000 (valor de los activos fue proporcionado por el propietario de la empresa en una entrevista que se le realizó).

Luego de calcular y esta tabla con fórmulas matemáticas da el resultado para saber qué tamaño de empresa es. De esta forma se verifica que la empresa si cumple con la condición de pertenecer a sector empresarial de empresas PYMES.

∞ Se pide también la condición que la empresa tenga permanencia en el mercado. En cuanto a este análisis se informa que la empresa hoy se encuentra en marcha, brinda los servicios diarios a los diferentes tipos de modalidades a las que se dedica.

∞ Se pide la condición que sea una unidad productiva formal esta condición no se cumple, ya que la empresa no se encuentra registrada formalmente.

∞ Se pide que la empresa clasifique según las partidas del CIIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme) establecidas en el Transitorio II del Decreto 37121-MEIC. Anexo 2

El Colegio de Contadores Públicos, es el órgano representante de indicar que una empresa puede aprovechar la utilización de la normativa para PYMES y para esto debe cumplir con la definición oficial de PYME dada por el Ministerio de Economía Industria y Comercio en la Ley 8262. En esta se indica la fórmula aplicable al sector de servicios que permite determinar la clasificación de la empresa, la fórmula es:

$$P = [(0.6 \times pe / NTcs) + (0.3 \times van / VNcs) + (0.1 \times ate / ATcs)] \times 100.$$

P= constituye el puntaje obtenido por la empresa.

pe: Corresponde al personal promedio empleado de la entidad durante el último período fiscal.

NTcs: Corresponde al parámetro de referencia para el número de trabajadores de los sectores de comercio y servicios.

van: Corresponde al valor de las ventas anuales netas de la Empresa durante el último período fiscal.

Vnscs: Corresponde al parámetro monetario de referencia para las ventas netas de los sectores de comercio y servicios.

ate: Corresponde al valor de los activos totales netos de la empresa durante el último período fiscal

ATcs: Corresponde al parámetro monetario de referencia para los activos netos de los sectores de comercio y servicios.

Cuadro 3

Aplicación de la fórmula del CIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme)

$$P = [(0.6 \times 6 / 30) + (0.3 \times 17\,335\,339 / 1.200.000.000) + (0.1 \times 30.000.000 / 375.000.000)] \times 100.$$

$$P = [(0.12) + (0.0043) + (0.008)] / 100$$

$$P = [(0.1323)] / 100$$

$$P = 0.0013$$

Ese puntaje es comparado contra los siguientes parámetros dados también por el Ministerio de Economía Industria y Comercio en el reglamento general a la Ley 8262.

Cuadro 4

Parámetros para la medición del CIU

	Puntaje obtenido por la empresa	Rango de parámetros
Microempresa	P	menor o igual a 10
Pequeña Empresa	P	entre 10 y mayor o igual a 35
Mediana Empresa	P	entre 35 y mayor o igual a 100

Con estos cálculos de la CIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme) se puede observar que la empresa está establecida como una microempresa. Es decir, que si se hace los trámites la inscripción de empresa, para el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, la empresa si califica para la utilización de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

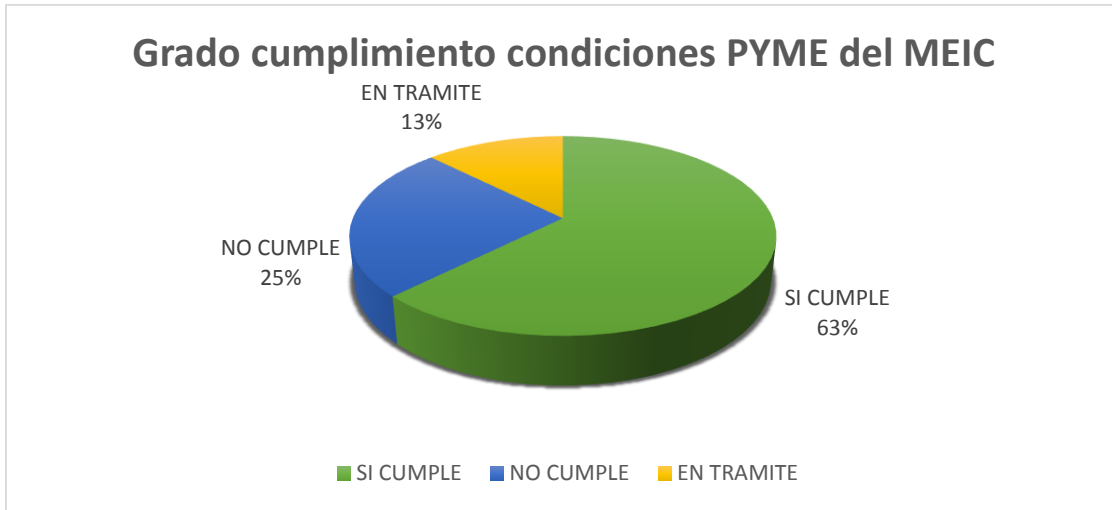
∞ Se solicita la condición de cumplir según el Art 3 de la Ley No. 8262 con: Formulario D101 o D105, última declaración del impuesto sobre la renta, esta si se cumple pero se está informando los datos de la empresa actualmente a nombre personal del Jefe de familia propietario de la empresa, se está en trámite de la creación de una sociedad familiar y el representante legal seria el jefe de la familia.

∞ Se pide cumplir según el Art 3 de la Ley N° 8262 con: Recibo de la póliza de riesgo del trabajo que demuestre que tiene la póliza vigente, para los efectos del análisis se indicó que si se cumple con este rubro ya que el pago de esta póliza está vigente y se adjunta en el anexo N° 4 la factura de pago de póliza de riesgos de trabajo.

∞ Se pide cumplir con el Art 3 de la Ley N° 8262, que indica que debe de estar al día con el pago de las obligaciones de cargas sociales (CCSS), con respecto a este análisis se revela que la empresa no se encuentra inscrita en tal institución, solo el jefe de familia se encuentra inscrito como trabajador independiente y a partir de Julio del 2015, se iniciaron los trámites de inscripción de los trabajadores de la empresa.

∞ Y por último, se solicita como una condición el formulario de inscripción PYME debidamente lleno y firmado, el cual tiene carácter de declaración jurada, con respecto a este rubro del análisis se puede decir que la empresa no cumple con tal condición.

Gráfico N° 1



Fuente: Elaboración propia, base al cuadro Condiciones Pyme del Ministerio de Economía, Industria y Comercio

En cuanto al gráfico anterior, en este se indica el porcentaje global del grado de cumplimiento de este análisis, en donde se puede observar que la empresa cumple con un 62%, no cumple en un 25% y se encuentra en trámite en 13% de las condiciones solicitadas por el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC).

A continuación se observará la comparación con respecto a la empresa Autotransportes BAZÚS y su respectivo análisis sobre las características que brinda la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) en la Sección 1 de esta normativa.

Cuadro 5
Características Pymes con base en la NIIF para Pymes

	Si cumple	No cumple
No tienen obligación pública de rendir cuentas.	X	
Publica Estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos.		X

Fuente: Elaboración propia con base a Sección 1 NIIF para Pymes

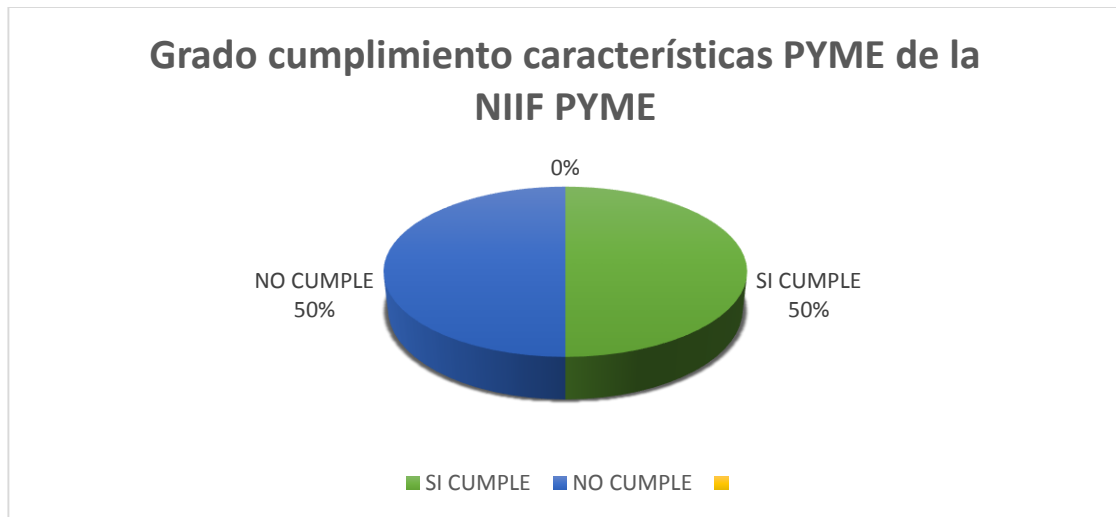
Las características anteriores se examinaron por medio de la información adquirida de las entrevistas realizadas al propietario y la contadora de la empresa y los resultados se detallan a continuación:

☞ En cuanto a la primera característica de que la empresa no tiene la obligación pública de rendir cuentas es decir que sus instrumentos de deuda o de patrimonio no se negocian en un mercado público o que no tiene como una de sus principales actividades mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Esta se cumple ya que la empresa no posee esta obligación.

☞ La otra característica es que la entidad debe de publicar Estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos, es decir, que la empresa debe de publicar Estados Financieros para entes externos, en el caso de la empresa posee relaciones comerciales con el Banco Nacional de Costa Rica donde se mantiene un crédito para la compra de activos, pero no debe de presentar los Estados Financieros para tal situación.

Gráfico N° 2

Grado cumplimiento características PYME de la NIIF PYME.



Fuente: Elaboración propia con base a cuadro "Características Pymes en base a NIIF para Pymes"

En cuanto al gráfico anterior, en este se indica el porcentaje global del grado de cumplimiento de las características PYME de la NIIF PYME en la sección 1 de esta normativa, en donde se puede observar que la empresa cumple con un 50% y no cumple con el 50% de las características descritas en esta normativa.

3.10. Análisis de la información del cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora de la empresa Autotransportes BAZÚS.

En el siguiente análisis se aplicó a funcionarios claves para la empresa un cuestionario estaba constituido por cincuenta preguntas, éstas fueron aplicadas al propietario de la empresa y la contadora encargada del Proceso de Contabilidad.

El objetivo principal de este análisis es que a partir de las respuestas que fueron brindadas por parte del propietario de la empresa y la contadora, se pueda realizar el análisis de la situación de la organización y observar cuáles son las condiciones generales de empresa, tanto en la parte administrativa operativa, como en la parte administrativa contable.

A continuación se presentará el análisis respectivo por cada una de las preguntas del cuestionario, este consta de la pregunta, un cuadro con las respuestas y su frecuencia absoluta y relativa, además de un gráfico que expresa gráficamente los resultados y al final de estos una interpretación de los datos.

Pregunta N°1: ¿Tiene usted definido cuáles son los principales objetivos de la empresa?

Cuadro N° 6
Grado de conocimientos de los objetivos de la empresa

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	1	50%
No	1	50%
Total	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

Los objetivos marcan el camino que debe de seguir la empresa, para seguir progresando. En el caso de la empresa Autotransportes BAZÚS no contaba con objetivos y estos son nuevos para la empresa, por esto la respuesta negativa de la contadora, para el propietarios de la empresa no son nuevos ya que los había definido pero no formalmente.

Pregunta N° 2: Tiene usted conocimiento de cuál es la misión y visión de la empresa.

Cuadro N° 7
Grado de conocimientos de la misión y visión de la empresa

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia
	absoluta	Relativa
Sí	1	50%
No	1	50%
Total	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

La misión y visión marcan los parámetros en dónde se encuentra la empresa y el camino que debe de seguir. En el caso de la empresa Autotransportes BAZÚS no contaba con misión y la visión, estos son nuevos para la empresa, por esto la respuesta negativa de la contadora, para el propietarios de la empresa no son nuevos ya que en los conocía pero no se había definido formalmente.

Pregunta N° 3: ¿Conoce usted cuáles son los principales proveedores que tiene la empresa?

Cuadro N° 8
Grado de conocimientos de principales proveedores de la empresa

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	2	100%
No	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

Los proveedores son los que abastecen de implementos, repuestos y combustibles a la empresa para su buen funcionamiento. En el caso de la empresa Autotransportes BAZÚS, las respuestas fueron positivas, ya que el encargado de la compra y pago de proveedores es el propietario de la empresa y la contadora es la encargada del dar el tratamiento contable a las facturas de estos.

Pregunta N° 4: ¿Sabe usted cuáles son los principales clientes con que la empresa trata?

Cuadro N° 9
Grado de conocimientos de los principales clientes de la empresa

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	2	100%
No	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

Los clientes para la empresa son los que aportan los ingresos operativos a la empresa para que esta siga en marcha. En el caso de la empresa Autotransportes BAZÚS las respuestas fueron positivas, ya que el encargado del cobro a los clientes es el propietario de la empresa y la contadora es la encargada de dar el tratamiento contable a las facturas de ingresos.

Pregunta N° 5: ¿Tiene usted estimado cuántos empleados tiene la empresa actualmente?

Cuadro N° 10
Grado de conocimiento de la estimación de empleados la empresa

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	1	50%
No	1	50%
Total	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

Los colaboradores son los que aportan el trabajo operativo a la empresa para que siga en sus funciones. En el caso de la empresa Autotransportes BAZÚS no cuentan con registro de colaboradores, ni elaboración de planillas, estos son nuevos para la empresa, por esto la respuesta negativa por parte de la contadora, el propietario de la empresa conoce con exactitud la cantidad de colaboradores, ya que él es encargado de la contratación del personal.

Pregunta N° 6: ¿Tiene conocimiento de qué son la NIIF para PYMES?

Cuadro N° 11
Grado de conocimiento de la NIIF para PYMES.

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	0	0%
No	2	100%
Total	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

La aplicación de la NIIF para PYMES para la empresa es muy importante, ya que, estas sirven de guía para la elaboración de los registros contables y estados financieros. En el caso de la empresa Autotransportes BAZÚS ni la contadora de la empresa, ni el propietario cuentan con conocimiento alguno de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).

Pregunta N° 7: ¿Se Preparan Estados Financieros en la empresa actualmente?

Cuadro N° 12
Grado de conocimiento de preparación de Estados Financieros.

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	1	50%
No	1	50%
Total	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

Los Estados Financieros son los documentos que aportan el dictamen de cómo se encuentra la empresa y con estos se pueda realizar la toma de decisiones. En el caso de la empresa Autotransportes BAZÚS, para el propietario de la empresa no se cuentan con estos, ya que nunca ha sido informado de las existencias de estos, por parte de la contadora se indica que sí existen, porque es ella la encargada de la confección de los Estados Financieros.

¿Usted sabe cuáles Estados Financieros se preparan actualmente?

Cuadro N° 13
Preparación de Estados Financieros

Estados Financieros	Sí se preparan	No se preparan
Estado de Situación Financiera	X	
Estado de Resultados	X	
Estado de cambios en el Patrimonio		X
Estado de Flujo de efectivo		X
Notas a los Estados Financieros		X
Total=5	2	3

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Gráfico N° 3

Preparación de Estados Financieros



Fuente: Elaboración propia, basado en cuadro 13. Preparación de Estados Financieros

Interpretación:

En los datos del gráfico anterior se puede observar que un 60% de los Estados Financieros no son elaborados por la empresa. No obstante a pesar que se cumple con el 40% de los Estados Financieros, estos informes no fueron desarrollados acorde con ninguna normativa contable, la preparación de estos es de forma empírica, las cuentas contables no se utilizan de manera correcta, todos los gastos e ingresos van a una sola cuenta.

Pregunta N°8: ¿Sabe usted con qué frecuencia se preparan los Estados Financieros?

Cuadro N° 14
Grado de conocimiento de frecuencia de preparación de Estados Financieros.

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	1	50%
No	1	50%
Total	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

La preparación de Estados Financieros frecuentemente contribuye en el dictamen del estado de la empresa de un período a otro. En el caso de la empresa Autotransportes BAZÚS, el propietario nunca ha sido notificado de las existencias de estos, por parte de la contadora se indica que sí existen, ya que es ella la encargada de la confección de los Estados Financieros y afirma que estos son elaborados anualmente.

Pregunta N°9: ¿La empresa está obligada a rendir cuentas públicas?

Cuadro N° 15
Grado de conocimiento de la obligación de rendir cuentas.

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	0	0%
No	2	100%
Total	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

El rendir cuentas públicas es obligación para aquellas empresas que poseen acciones o bonos que se negocian en la bolsa de valores. La empresa Autotransportes BAZÚS no está obligada a rendir cuentas públicas ya que esta no posee acciones, es una empresa familiar que está iniciando su conformación de forma legal.

Pregunta N°10: ¿Sabe usted cuál es el período contable de la empresa?

Cuadro N° 16
Conocimiento del período contable.

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	2	100%
No	0	0%
Total	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

El período contable para las empresas, marcan el período donde se deben de registrar las ganancias o pérdidas y pagar los impuestos correspondientes. En la empresa Autotransportes BAZÚS, el propietario y la contadora indican que tiene muy claro cuál es el período contable en Costa Rica el cual inicia a primero de octubre y finaliza el treinta de septiembre de cada año, la contadora es la encargada de la confección de las presentaciones de las declaraciones anuales correspondientes.

Pregunta N°11: ¿Qué declaraciones de impuestos presenta y cancela la entidad?

Cuadro N° 17
Declaraciones de impuestos que se presenta y cancela.

Declaraciones de impuestos	Sí presenta y cancela	No presenta
D-101 Renta	X	
D-151 Información		X
D-104 Ventas		X

Total=3	1	2
---------	---	---

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

La presentación y la cancelación de las declaraciones de impuestos son importantes para la empresa, ya que estos son los tributos que la empresa da al país para el desarrollo de este, y la importancia de la presentación también radica en que la empresa no sea víctima de infracciones por no cumplir con sus obligaciones. En la empresa Autotransportes BAZÚS, el propietario y la contadora indican que las declaraciones correspondientes son presentadas. La empresa está en la obligación de presentar sólo la D 101, al ser una empresa de servicios.

Pregunta N°12: ¿Se reportan mensualmente a la CCSS y al INS las planillas?

Cuadro N° 18
Se reporta planilla a la CCSS Y INS

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	0	0%
No	2	100%
Total	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

La presentación y la cancelación de las planillas de la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) y las del Instituto Nacional de Seguros (INS), son las obligaciones patronales para la protección de los trabajadores y también en que la empresa no sea víctima de infracciones

por no cumplir con sus obligaciones. En la empresa Autotransportes BAZÚS, el propietario y la contadora indican que la empresa está en trámite de inscripción de estas.

Pregunta N° 13: ¿Cuenta la empresa con un catálogo de cuentas?

Cuadro N° 19
Existencia del catálogo de cuentas.

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	0	0%
No	2	100%
Total	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

El catálogo de cuentas para las organizaciones es una guía que ayuda a marcar un estándar de las transacciones de la empresa para convertirlas en registros contables, para cuando se cambia de personal contable sea más sencillo el registro. En la empresa Autotransportes BAZÚS, el propietario y la contadora indican la empresa no posee catálogo de cuentas, la contadora indica que se usa unos Estados Financieros estándar con cuentas iguales para todas estos informes que ella realiza.

Pregunta N° 14: ¿Tiene la empresa actualmente manuales de políticas y procedimientos contables?

Cuadro N° 20
Existencias de manuales de políticas y procedimientos contables.

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	0	0%
No	2	100%
Total	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

Los manuales de políticas y procedimientos contables marcan el camino que debe seguir el personal encargado de la contabilidad. En la empresa Autotransportes BAZÚS, el propietario y la contadora indican que la empresa no posee manuales de políticas y procedimientos contables.

Pregunta N° 15: ¿Utiliza la empresa algún tipo de software informático para realizar su contabilidad?

Cuadro N° 21
Grado de conocimiento si utilizan software informático contable.

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	0	0%
No	2	100%

Total	2	100%
-------	---	------

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

Los softwares informáticos contables, facilitan el trabajo de registros de transacciones para el personal encargado de la contabilidad. En el caso de la empresa Autotransportes BAZÚS, el propietario y la contadora indican que la empresa no posee softwares informáticos contables.

Pregunta N° 16: ¿Realizan inventarios físicos?

Cuadro N° 22
Realización de inventarios físicos.

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	0	0%
No	2	100%
Total	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contador.

Interpretación:

La realización de inventarios físicos en la empresa ayudan a controlar los artículos que se compran y a verificar si existe el desperdicio de artículos. En la empresa Autotransportes

BAZÚS, el propietario y la contadora indican que la empresa no posee ningún tipo de inventario, por esta razón no se realizan las tomas físicas de estos.

Pregunta N° 17: ¿Mantiene cuentas por cobrar la empresa?

**Cuadro N° 23
Grado de conocimiento de cuentas por cobrar.**

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	1	50%
No	1	50%
Total	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

Las cuentas por cobrar en las empresas son cobros a créditos que la empresa da a sus clientes. En la empresa Autotransportes BAZÚS, el propietario indica que las cuentas por cobrar son a treinta días o máximo sesenta días, ya que él labora dando servicios de transporte a los colegios y estos pagan a final de mes, la contadora indica que no tiene conocimientos sobre las cuentas por cobrar de la empresa ya que son informes que no le llegan para el registro contable.

Pregunta N° 18: ¿Se utiliza algún método para el registro de la depreciación y deterioro de los activos?

**Cuadro N° 24
Existe registro de la depreciación y deterioro de activos.**

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	0	0%
No	2	100%
Total	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

El registro de la depreciación y deterioro de los activos es importante para la empresa, ya que esto provoca que el valor de los activos durante el tiempo cambie, provocando que sea el valor real. En el caso de la empresa Autotransportes BAZÚS, el propietario y la contadora indican que no existe ningún registro ni aplicación de la depreciación y deterioro de los activos.

Pregunta N° 19: La empresa mantiene:

Cuadro N° 25
Grado de conocimiento de preparación de Estados Financieros.

Respuesta	Sí posee	No posee
Cuentas bancarias moneda Nacional	X	
Cuentas bancarias moneda Extranjera		X
Cuentas por pagar	X	
Documentos por pagar	X	
Préstamos bancarios	X	
Total	5	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

Las empresas por lo general deben de obtener: Cuentas bancarias moneda Nacional, Cuentas bancarias moneda Extranjera, Cuentas por pagar, Documentos por pagar, Préstamos bancarios. En el caso de la empresa Autotransportes BAZÚS, el propietario y la contadora indican que sí tiene 4 de estas, sólo no poseen cuentas bancarias en moneda extranjera. Sin

embargo a pesar de tenerlas, las mismas no están registradas contablemente, ni tampoco se registran los intereses de las cuentas por pagar, documentos y préstamos bancarios.

Pregunta N°20: ¿Poseen auxiliares de cuentas por cobrar, pagar, de inventarios y activos?

Cuadro N° 26
Existencia de auxiliares contables.

Respuesta	Frecuencia absoluta	Frecuencia Relativa
Sí	0	0%
No	2	100%
Total	2	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al propietario de la empresa y a la contadora.

Interpretación:

La creación de auxiliares de cuentas por cobrar, auxiliares de cuentas pagar, auxiliares de inventarios y auxiliares de activos, facilitan el control de estas cuentas contables. En la empresa Autotransportes BAZÚS, el propietario y la contadora indican que no existe ningún tipo de auxiliares contable que se utilicen para el control de estas cuentas contables.

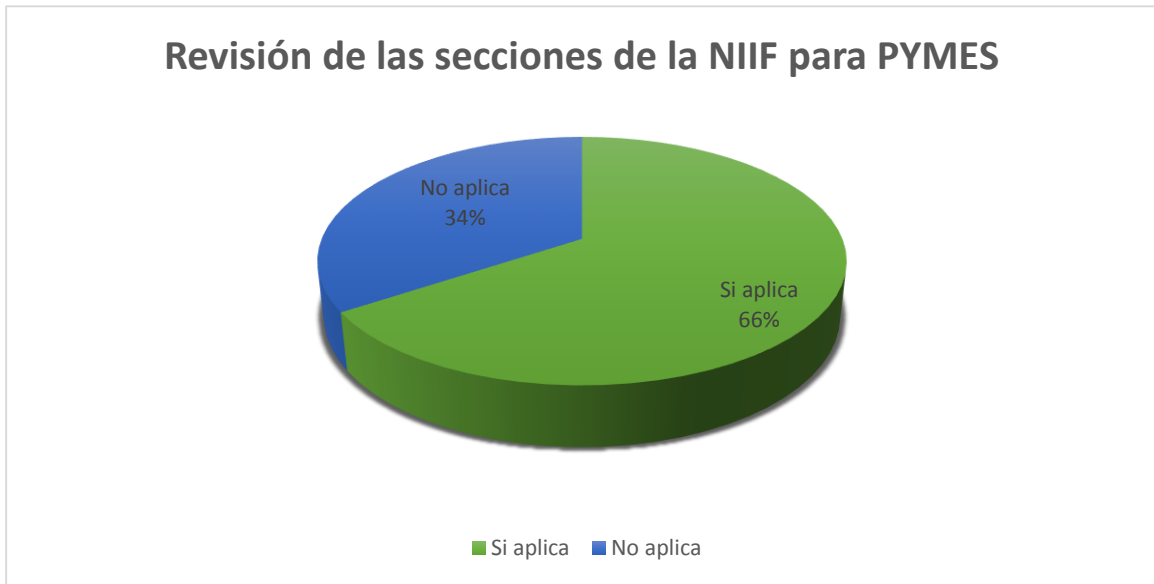
3.11. Análisis de la revisión de las secciones de la NIIF para PYMES que aplican a la empresa Autotransportes BAZÚS.

Cuadro N° 27
Revisión de las secciones de la NIIF para PYMES

N° de Sección	Nombre Sección	Sí aplica	No aplica
1.	Pequeñas y Medianas Entidades	X	
2.	Conceptos y principios generales	X	
3.	Presentación de Estados Financieros	X	
4.	Estados de Situación Financiera	X	
5.	Estado de Resultados integral y Estado de Resultados	X	
6.	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	X	
7.	Estado de Flujo de Efectivo	X	
8.	Notas a los Estados Financieros	X	
9.	Estados Financieros Consolidados y Separados		X
10.	Políticas contables, estimaciones y errores	X	
11.	Instrumentos financieros básicos	X	
12.	Otros temas relacionados con instrumentos financieros		X
13.	Inventarios	X	
14.	Inversiones en Asociadas		X
15.	Inversiones en Negocios conjuntos		X
16.	Propiedades de Inversión		X
17.	Propiedad, planta y Equipo	X	
18.	Activos Intangibles distintos de la plusvalía	X	

19.	Combinación de Negocios y Plusvalía		X
20.	Arrendamientos	X	
21.	Provisiones y contingencias	X	
22.	Pasivos y Patrimonio	X	
23.	Ingresos de Actividades Ordinarias	X	
24.	Subvenciones de Gobierno		X
25.	Costos por préstamos	X	
26.	Pagos basados en acciones		X
27.	Deterioro del valor de los activos	X	
28.	Beneficios a empleados	X	
29.	Impuestos a las ganancias	X	
30.	Conversiones de la moneda extranjera		X
31.	Hiperinflación		X
32.	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	X	
33.	Información a revelar sobre partes relacionadas		X
34.	Actividades Especiales		X
35.	Transición a la NIIF para las PYMES	X	
Total:		23	12

Gráfico N° 24



Fuente: Elaboración propia, basado en cuadro 27

Interpretación:

Con base en el gráfico anterior se puede observar que la empresa Autotransportes BAZÚS puede aplicar el 66%, de las secciones de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES), es decir, que la empresa debe de aplicar 23 secciones de las 35.

En el presente trabajo se empleará para la empresa Autotransportes BAZÚS las secciones: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y la 17. Las demás secciones de estas NIIF para PYMES que se pueden aplicar a la empresa, no serán estudiadas ya que la situación actual de la empresa en este momento no amerita la aplicación de las demás secciones de esta NIIF.

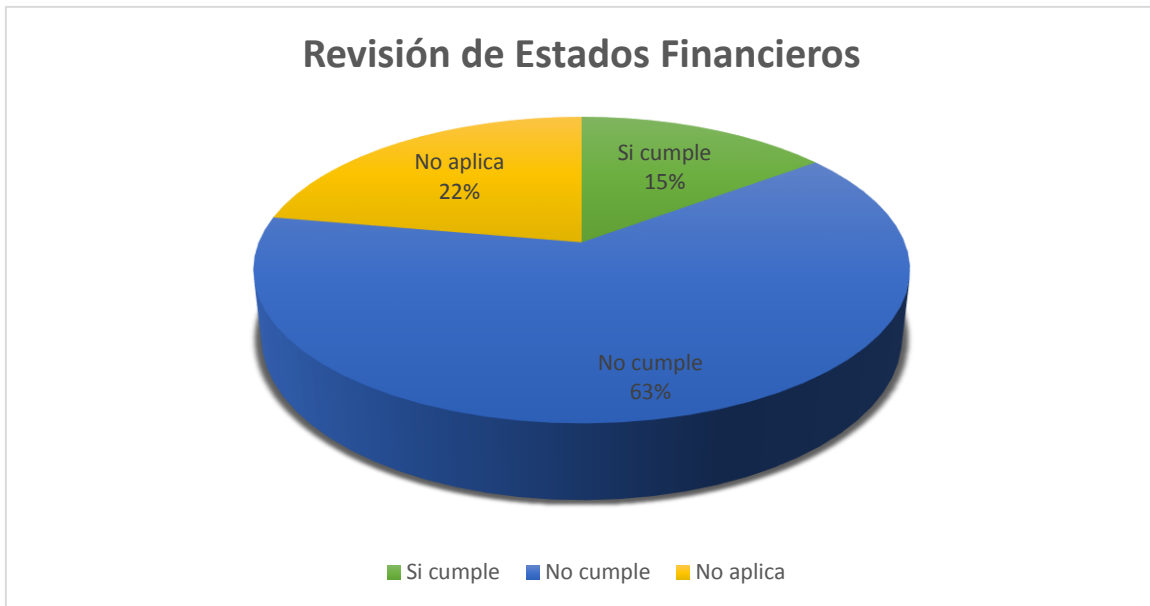
3.12. Análisis de Estados Financieros de empresa Autotransportes BAZÚS.

Cuadro N° 28
Lista de Verificación de los Estados Financieros

	Sí cumple	No Cumple	No aplica
¿Las cuentas bancarias están a nombre de la Empresa?		X	
¿Los saldos de los créditos de bancos son reclasificados a la cuenta del pasivo?		X	
¿Existe un adecuado control de los comprobantes de egreso?	X		
¿Existe un adecuado control de los comprobantes de ingresos?	X		
¿Los saldos de cuentas por cobrar poseen un buen control?		X	
¿Se realizó un conteo físico del inventario?		X	
¿Los saldos de propiedad, planta y equipo del libro mayor están debidamente conciliados con la cuenta de activos fijos?		X	
¿Todos los activos a depreciar fueron depreciados?		X	
¿Se ha realizado un inventario de propiedad, planta y equipo y se han realizado los ajustes necesarios en los Estados Financieros?		X	
¿Todas las obligaciones financieras de la empresa están debidamente registradas?		X	
¿Los intereses generados por las obligaciones financieras durante el periodo se encuentran reconocidos en su totalidad?		X	
¿Los saldos de proveedores y cuentas por pagar del libro mayor están debidamente conciliados con las cuentas contables de cuentas por pagar?		X	
¿El valor de las declaraciones tributarias cruza con los registros contables del balance?	X		

¿Se han realizado todas las revelaciones de acuerdo con las normas de contabilidad?				X
¿Se calculó, documentó y registró una provisión de renta?			X	
¿Los activos y pasivos se han clasificado en corrientes y no corrientes de acuerdo con las normas de contabilidad aplicables?			X	
¿Se preparó y documentó la conciliación entre la renta fiscal y la renta contable?				X
¿Todos los activos de la empresa están debidamente asegurados con pólizas vigentes?		X		
¿Se prepararon los Estados Financieros de propósito general los cuales incluyen balance general, estado de resultados, de cambios en el patrimonio, de cambios en la situación financiera y de flujos de efectivo y sus respectivas notas?				X
¿Los libros oficiales de la empresa se encuentran al día?			X	
¿Los asientos de registro de las cuentas se encuentran bien elaborados?			X	
¿Existen estándares definidos para preparar la documentación contable?			X	
¿La documentación existente se ajusta a dichos estándares?				X
¿Se entrega oportunamente la documentación solicitada por el cliente?			X	
¿Existen procedimientos para gestionar el control de cambios adecuadamente?			X	
¿Se definen y planifican acciones correctivas?				X
¿Se asignan los recursos adecuados?				X
Total	27	4	17	6

Gráfico N° 25



Fuente: Elaboración propia, basado en cuadro 28.

Interpretación: Se realizó un análisis de los Estados Financieros de la empresa, mediante una lista de verificación, los resultados se observan en el gráfico anterior en donde se indica que la empresa sólo cumple con un 15% de las especificaciones que deben de tener los Estados Financieros de la empresa. Es decir, que los veintisiete requisitos que se están pidiendo para los Estados Financieros la empresa sólo cumplen con cuatro de estos, los cuales son:

- ☒ Existe un adecuado control de los comprobantes de egreso: Hay un apropiado control de las facturas de compra de combustible, repuestos y otras compras.
- ☒ Existe un adecuado control de los comprobantes de ingresos: Hay un apropiado control de las facturas de cuentas por cobrar.
- ☒ El valor de las declaraciones tributarias cruza con los registros contables del balance.
- ☒ Todos los activos de la empresa están debidamente asegurados con pólizas vigentes: Todos los autobuses de la empresa cuentan con pólizas de seguros.

Capítulo V

Conclusiones y Recomendaciones

Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones

5.1. Conclusiones

En cuanto al análisis de la lista de condiciones que la empresa debe de poseer para ser una Pymes según la página PYME.go., del Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC) y el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) se indicará:

- La empresa es una “pequeña empresa” esto con base en los cálculos establecidos por la tabla de fórmulas matemáticas.
- La empresa se encuentra en marcha, brinda los servicios a los diferentes tipos de modalidades de transporte de personas a las que se dedica.
- La empresa no se encuentra registrada formalmente como empresa.
- Se encuentra vigente la póliza de riesgos de trabajo, se adjunta en el anexo N°4 la factura de pago de póliza.
- La empresa no se encuentra inscrita en tabla Caja Costarricense de Seguro Social como patrono, partir de Julio del 2015, se iniciaron los trámites de inscripción de los trabajadores de la empresa.
- Con respecto a la condición solicitada de poseer el formulario de inscripción PYME la empresa no cumple con tal condición. Pero se proporciona a la empresa dicho formulario para su debido uso, el cual se adjunta en el Anexo N° 6 del presente documento.

Se realizó un análisis de la empresa en general por medio de un cuestionario que se aplicó al Jefe de la familia propietarios de la empresa y a la contadora de la empresa y se llegó a las siguientes conclusiones:

1. La empresa no contaba con los objetivos, misión y visión, no estaban definidos formalmente, sólo el Propietario de la empresa los conocía.
2. En el caso de la empresa Autotransportes BAZÚS no cuentan con registro de colaboradores, ni elaboración de planillas, estos son nuevos para la empresa.
3. La contadora no tienen conocimiento alguno sobre qué son las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).
4. Se indica que se cumple con 2 de los 5 Estados Financieros propuestos en la NIIF para PYMES, estos informes no fueron creados ni desarrollados acordes con ninguna normativa contable.
5. La empresa realiza estos anualmente, esta información fue proporcionada por la contadora de la empresa, la cual realiza Estados Financieros únicamente para realizar las declaraciones tributarias de cada período fiscal.
6. Autotransportes BAZÚS no debe de rendir cuentas a usuarios públicos externos, ya que no cotizan en bolsa, ni posee acciones.
7. La empresa Autotransportes BAZÚS no se encuentra inscrita en la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS), está en trámite de inscripción.
8. En empresa Autotransportes BAZÚS, el propietario y la contadora indican la empresa no posee catálogo de cuentas.
9. La empresa no posee manuales de políticas y procedimientos contables.

10. La empresa para el registro contable no utiliza ningún tipo de software informático contable, la contadora encargada de la contabilidad indica que los registros y formatos se hacen en tablas de Excel.
11. La empresa Autotransportes BAZÚS no posee ningún tipo de inventario, por esta razón no se realizan las tomas físicas de estos.
12. En la empresa Autotransportes BAZÚS, el propietario indica que las cuentas por cobrar son a treinta días o máximo sesenta días, ya que él labora dando servicios de transporte a los colegios y estos pagan a final de mes.
13. Autotransportes BAZÚS indica que no existe ningún registro ni aplicación de la depreciación y deterioro de los activos.
14. La empresa Autotransportes BAZÚS posee cuentas bancarias en moneda nacional, cuentas por pagar, documentos por pagar, préstamos bancarios. Sin embargo, a pesar de tener estas, las mismas no están registradas contablemente, ni tampoco se registran los intereses de las cuentas por pagar, documentos y préstamos bancarios. La empresa no poseen cuentas bancarias en moneda extranjera.
15. En la empresa Autotransportes BAZÚS, no existen ningún tipo de auxiliares contable que se utilicen para el control de estas cuentas contables.

En cuanto al análisis que se hizo sobre la verificación de cuales secciones de la Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES), se concluye que la empresa debe de aplicar a 23 secciones de las 35 que existen en esta norma. En el presente trabajo se empleará para la empresa Autotransportes BAZÚS las secciones: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y la 17.

En cuanto al análisis que se hizo sobre la verificación de cuáles eran las características principales de los Estados Financieros, este dio como resultado que la empresa de los 27 requisitos que se están pidiendo para los Estados Financieros sólo cumple con 4 de estos, los cuales son:

- ⌘ Existe un adecuado control de los comprobantes de egreso: Hay un apropiado control de las facturas de compra de combustible, repuestos y otras compras.
- ⌘ Existe un adecuado control de los comprobantes de ingresos: Hay un apropiado control de las facturas de cuentas por cobrar.
- ⌘ El valor de las declaraciones tributarias cruza con los registros contables del balance.
- ⌘ Todos los activos de la empresa están debidamente asegurados con pólizas vigentes: Todos los autobuses de la empresa cuentan con pólizas de seguro.

5.2. Recomendaciones

- ❏ Se le recomienda al propietario llenar formulario de inscripción PYME, adjunto en el Anexo N° 6 del presente documento y con este formulario completo y las otras condiciones descritas en el documento, presentarse ante el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC) para la debida inscripción de la empresa.
- ❏ Es importante que tanto el dueño de la empresa, como la contadora, utilicen el auxiliar de cuentas por pagar y cobrar, ya que el uso de este auxiliar será de beneficio para la empresa al llevar un mayor control sobre las cuentas por pagar y cobrar.
- ❏ Se insta a la contadora a desarrollar para la empresa los 5 Estados Financieros propuestos en la NIIF para PYMES, estos informes deben de usar las cuentas de catálogo de cuentas adjunto, utilizando el manual de cuentas adjunto a este documento. También que se elaboren mínimo cada trimestre.
- ❏ Se recomienda que la contadora de la empresa utilice el catálogo de cuentas y manual de cuentas contables propuesto en los anexos de este documento.
- ❏ Al propietario se recomienda hacer la inversión de obtener un software informático contable, para que el encargado de la contabilidad posea un instrumento que le facilite el registro de transacciones.
- ❏ Para el propietario de la empresa se recomienda usar el auxiliar de inventarios propuesto en el anexo 11 de este documento.
- ∞ Se recomienda a la parte contable de la empresa que vele por el cumplimiento de las demás secciones que pueden aplicar a la empresa, para que su información contable sea verificable y confiable al estar 100% elaborada con las NIIF para PYMES.

Bibliografía

Bibliografía

Libros

- ∞ Guajardo, G & Andrade. (2008). Contabilidad Financiera, México D.F. Mc Graw Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V., 2008.
- ∞ Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación (5ta ed.) México: Mc Graw Hill Interamericana Editores.
- ∞ Horngren, C., Harrison, W. & Smith, L. (2010). Contabilidad (octava ed.) México: Pearson Prentice Hall
- ∞ Romero López A.J. (2012). Contabilidad Intermedia (3era edición) McGRAW-HILL/Interamericana Editores, S.A. DE C.
- ∞ Vernor Mesén Figueroa; (2010). Aplicaciones prácticas NIIF (3era. Reimpresión); Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.

Páginas web

- ∞ Colegio de Contadores Privados Costa Rica (2012) Tomado de: www.ccpa.or.cr/file/Circular06-2005.pdf. Séptimo punto (domingo 14 de marzo de 2015)
- ∞ Damm J. (2006) Capítulo 11: ACTIVOS FIJOS, por John Petroff Tomado de: <http://www.peoi.org/Courses/Coursessp/ac/fram11.html> (25 de marzo de 2015)

- ☞ Flores O., (2012) Universidad Fidélitas, Costa Rica. Recuperado de <http://www.fidelitasvirtual.org/moodle/file.php/1/Presentaciones/NIIFPYMESENLATINOAMERIFIDELITAS.pdf>
- ☞ Instituto Europeo de Asesoría Fiscal – INEAF Conceptos básicos de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) (18 de abril del 2013) Tomado de: <http://www.ineaf.es/tribuna/conceptos-basicos-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic/> (23 de marzo de 2015)
- ☞ Jara S. (2014) Capítulo IV: Manual de políticas y procedimientos de activos fijos. Empresa Ecuatoriana del Caucho S. A. Tomado de: http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/10125/5/26287_5.pdf (25 de marzo de 2015).
- ☞ Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC) y el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) “Conozca el tamaño de su empresa”. Tomado de: <http://www.pyme.go.cr/> (viernes 3 de julio de 2015).
- ☞ Martínez A. T (2012). Programa nacional de formación en administración CONTABILIDAD I. INSTITUTO UNIVERSITARIO DE TECNOLOGÍA. REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA MINISTERIO DE EDUCACIÓN SUPERIOR. Recuperado de: <https://cesarguerra10.files.wordpress.com/2011/04/contabilidad-1.pdf> (21 de julio del 2015)
- ☞ Omeñaca J. (2014) Los registros auxiliares en la contabilidad. Tomado de: <http://www.gestoriaporinternet.es/registros-auxiliares-en-contabilidad.html> (martes 9 de junio de 2015).

- ☞ Particularidades del Registro de Activos Fijos ASESOR EMPRESARIAL Revista Empresarial de Asesoría Especializada Tomado de: http://www.asesorempresarial.com/web/blog_i.php?id=114 (25 de marzo de 2015)
- ☞ Ramón. R.J.G. (2004) Tomado de: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf> (domingo 14 de marzo de 2015)
- ☞ Sánchez F. Valderrama, J.L. (2004) " Información corporativa, opciones contables y análisis financiero". Discurso de ingreso Real Academia de Ciencias Económicas y Financiera. Tomado de: <http://www.nicniif.org/home> (domingo 22 de marzo de 2015)
- ☞ Varón Leonardo (29 / 11 / 2012) Qué son las NIIF Tomado de: <http://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html> (23 de marzo de 2015)

Documentos

- ☞ Acuña Baldizón Roberto (2012) Las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES. Un paso más en el mejoramiento de la calidad de la información.
- ☞ Benguría P.S, Martín A.B, Valdés L.M.V, Pastellides P., Gómez V.L (2010) Métodos de investigación en educación especial.
- ☞ Decreto N° 18455-H, "Reglamento a la ley de impuesto sobre la renta".
- ☞ Méndez Landa Julio (Diciembre 2010) Computación en la nube como estrategia para PYMES. Universidad de Veracruz.

- ∞ Monge Álvarez C.A. (2011) Guía Didáctica: Metodología de la investigación Cuantitativa y Cualitativa. Universidad Sur Colombiana. Facultad de ciencias sociales y humanas.
- ∞ NIIF PARA LAS PYMES – JULIO 2009 Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), London, United Kingdom.
- ∞ NIIF. (2013). Normas Internacionales de Contabilidad. London: Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
- ∞ Silvestrini R, M (Enero, 2008) Fuentes de información primarias, secundarias y terciarias, Quito Ecuador , 2008
- ∞ (IASB), T. I. (2013). Norma Internacional de Información Financiera " Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros".

Tesis

- ∞ Leitón Guzmán Evelyn Vanessa (Mayo, 2013) Propuesta para la adopción de la NIC 16 “propiedad, planta y equipo” y NIC 36 “deterioro del valor de los activos” en la operación y el control de los activos fijos, pertenecientes a la empresa grupo Purdy Motor, S.A. Universidad Internacional de las Américas San José, CR
- ∞ Porras Vásquez Ingrid Milena (Agosto 2014) “Determinar el nivel de cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo, la Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos, la

Norma Internacional de Contabilidad 12 Impuesto sobre las ganancias y el marco legal vigente de la cuenta Propiedad Planta y Equipo en la empresa JADE S.A. con base en el período 2013.” Universidad Internacional de las Américas San José, CR.

❧ Salas Navarro Andrés (2014) “Análisis del proceso de implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, en la empresa Servicios Tecnológicos Nolcorp S.A., a partir del período fiscal 2014” Universidad Internacional de las Américas San José, CR.

❧ Valerio Mora Milena (Agosto, 2014) “Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES en la empresa MJS2000, S.A a partir del período fiscal 2014” Universidad Internacional de las Américas San José, CR.

Anexos

Anexos

Anexo 1: Cuestionario aplicado al Propietario y a la contadora de la empresa.

- 1) ¿Tiene usted definido cuáles son los principales objetivos de la empresa?
- 2) Tiene usted conocimiento de cuál es la misión y visión de la empresa
- 3) ¿Conoce usted cuáles son los principales proveedores que tiene la empresa?
- 4) ¿Sabe usted cuáles los principales clientes con que la empresa trata?
- 5) ¿Tiene usted estimado cuántos empleados tienen la empresa actualmente?
- 6) ¿Tiene conocimiento de que son las NIIF para PYMES?
- 7) ¿Se Preparan Estados Financieros en la empresa actualmente?

En el caso afirmativo:

- a. ¿Están de acuerdo a NIIF esos Estados Financieros?
 - b. ¿Usted sabe cuáles Estados Financieros se preparan actualmente?
- 8) ¿Sabe usted con qué frecuencia se preparan los Estados Financieros?
- Mensual__ Bimensual__ Trimestral__ Cuatrimestral__ Semestral__ Anual__ Otro_____
- 9) ¿La empresa está obligada a rendir cuentas públicas?
 - 10) ¿Sabe usted cuál es el periodo contable de la empresa?
 - 11) ¿Qué declaraciones de impuestos presenta y cancela la entidad?
 - 12) ¿Se reportan mensualmente a la CCSS y al INS las planillas?
 - 13) ¿Cuenta la empresa con un catálogo de cuentas?
 - 14) ¿Tiene la empresa actualmente manuales de políticas y procedimientos contables?
 - 15) ¿Utiliza la empresa algún tipo de software informático para realizar su contabilidad?
 - 16) ¿Realizan inventarios físicos? En el caso afirmativo
 - a. ¿Con qué frecuencia los realizan?

- b. ¿Qué método de costeo de inventarios utilizan?
- 17) ¿Mantiene cuentas por cobrar la empresa? En el caso afirmativo
- a. ¿Qué condiciones de crédito poseen las cuentas por cobrar?
- 18) ¿Se utiliza algún método para el registro de la depreciación y deterioro de los activos?
- 19) La empresa mantiene:
- a. Cuentas bancarias moneda Nacional
 - b. Cuentas bancarias moneda Extranjera
 - c. Cuentas por pagar
 - d. Documentos por pagar.
 - e. Préstamos bancarios
- 20) ¿Poseen auxiliares de cuentas por cobrar, pagar, de inventarios y activos para el control?

Anexo 2: Calificación empresa PYME.

El tamaño se determina mediante la ponderación matemática de una fórmula que las clasifica según actividad empresarial, y que contempla el personal promedio contratado en un período fiscal, el valor de los activos, el valor de ventas anuales netas y el valor de los activos totales netos.

Dependiendo del resultado de dicha fórmula, la empresa se clasifica como:

Microempresa si el resultado es igual o menor a 10.

Pequeña Empresa si el resultado es mayor que 10 pero menor o igual a 35.

Mediana Empresa si el resultado es mayor que 35 pero menor o igual a 100.

Clasificación de PYME

Sector de la Empresa	Servicios ▼
# Personal Promedio Empleado	6
Valor de Ventas Anuales Netas (¢)	17350000
Valor de los Activos* (¢)	40000000

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

Valor de P	13
Tamaño	PEQUEÑA Empresa

Fuente: Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC). Página: <http://www.pyme.go.cr/cuadro5.php?id=1>

Anexo 3: Clasificación según las partidas del CIIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme)

Artículo 22°— Para efectos de clasificar las actividades empresariales como industriales, comerciales o de servicios, se utilizarán las categorías de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas de las Naciones Unidas (CIIU). Cuando exista una actualización del CIIU, la DIGEPYME, procederá mediante resolución administrativa a incorporar las partidas correspondientes. Esta resolución será publicada en el Diario Oficial La Gaceta.

Artículo 23° — Para el sector industrial, la calificación como micro, pequeña o mediana empresa se establecerá mediante la siguiente fórmula:

$$P = ((0,6 \times pe/100) + (0,3 \times van/VNi) + (0,1 \times afe/AFi)) \times 100.$$

Donde:

P: Puntaje obtenido por la empresa.

pe: Personal promedio empleado por la empresa durante el último período fiscal.

NTi: Parámetro de referencia para el número de trabajadores del sector industrial.

van: Valor de las ventas anuales netas de la empresa en el último período fiscal.

VNi: Parámetro monetario de referencia para las Ventas Netas del sector industrial.

afe: Valor de los activos fijos netos de la empresa en el último período fiscal.

AFi: Parámetro monetario de referencia para los Activos Fijos del sector industrial.

Artículo 24°— Para determinar el tamaño de las empresas de los sectores de comercio y servicios, se utilizará la siguiente fórmula:

$$P = [(0,6 \times pe/30) + (0,3 \times van/VNcs) + (0,1 \times ate/ATcs)] \times 100.$$

Donde:

P: Puntaje obtenido por la empresa.

pe: Personal promedio empleado por la empresa durante el último período fiscal.

NTcs: Parámetro de referencia para el número de trabajadores de los sectores de comercio y servicios.

van: Valor de las ventas anuales netas de la empresa en el último período fiscal.

VNcs: Parámetro monetario de referencia para las Ventas Netas de los sectores de comercio y servicios.

ate: Valor de los activos totales netos de la empresa en el último período fiscal.

ATcs: Parámetro monetario de referencia para los Activos Netos de los sectores de comercio y servicios.

Artículo 25°— Para determinar el tamaño de las empresas del sector servicios subsector de tecnologías de información, se utilizará la siguiente fórmula:

$$P = [(0,6 \times pe/50) + (0,3 \times van/VNcs) + (0,1 \times ate/ATcs)] \times 100.$$

Donde:

P: Puntaje obtenido por la empresa.

pe: Personal promedio empleado por la empresa durante el último período fiscal.

NTcs: Parámetro de referencia para el número de trabajadores de los sectores de comercio y servicios.

van: Valor de las ventas anuales netas de la empresa en el último período fiscal.

VNcs: Parámetro monetario de referencia para las Ventas Netas de los sectores de comercio y servicios.

ate: Valor de los activos totales netos de la empresa en el último período fiscal.

ATcs: Parámetro monetario de referencia para los Activos Netos de los sectores de comercio y servicios.

Artículo 26°— Las empresas de los sectores de industria, comercio y servicios se clasificarán con base en el puntaje “P” obtenido, según el siguiente criterio:

Microempresa: $P \leq 10$

Pequeña Empresa: $10 < P \leq 35$

Mediana Empresa: $35 < P \leq 100$

Fuente: Decreto 35585 MEIC Reglamento General a la Ley N 8262 de Fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresa

Anexo 4: Declaración jurada del impuesto sobre la renta Formulario D101:

12/12/2014

Tributación Direct@ - Vista Preliminar De La Declaración

101 DECLARACIÓN JURADA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA



Ministerio de Hacienda
COSTA RICA

Borrador

DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTACIÓN

NÚMERO DE DECLARACIÓN: 1012610538651

PERÍODO: AÑO: 2014

NÚMERO DE CÉDULA:

NOMBRE, RAZÓN SOCIAL Ó DENOMINACIÓN SOCIAL:

DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

I. ACTIVOS Y PASIVOS

Efectivo, Bancos, Inversiones Transitorias, Documentos y Cuentas por Cobrar	20	17.335.399
Acciones y Aportes en Sociedades	21	0
Inventarios	22	0
Activos Fijos (Descuento la Depreciación Acumulada)	23	0
Total Activo Neto (Suma Renglón 20 al 23)	24	17.335.399
Total Pasivos	25	2.501.450
Capital Neto (Renglón 24 menos Renglón 25)	26	14.833.949

II. INGRESOS

Ventas de Bienes y Servicios Excepto los Servicios Profesionales	27	71.807.280
Servicios Profesionales y Honorarios	28	0
Comisiones	29	0
Intereses y Rendimientos Financieros	30	0
Dividendos y Participaciones	31	0
Alquileres	32	0
Otros Ingresos Diferentes a los Anteriores	33	0
Ingresos No Gravables	34	0
Total Renta Bruta (Suma Renglones 27 al 33, menos Renglón 34)	35	71.807.280

III. COSTOS, GASTOS DEDUCCIONES

Inventario Inicial	36	0
Compras	37	0
Inventario Final	38	0
Costo de Ventas	39	0
Intereses y Gastos Financieros	40	0
Gastos de Ventas y Administrativos	41	54.471.881
Depreciaciones, Amortización y Agotamiento	42	0
Aporte a Regímenes Voluntarios de Pensiones Complementarias (Max 10 % Renta Bruta)	43	0
Otros Costos, Gastos y Deduciones Permitidos por Ley	44	0
Total Costos Gastos y Deduciones Permitidos por Ley (Suma Renglones 39 al 44)	45	54.471.881

IV. BASE IMPONIBLE (RENTA GRAVABLE)

Renta Neta (Renglón 35 menos Renglón 45)	46	17.335.399
Impuesto sobre la Renta (Renglón 46 por Tarifa de Impto)	47	2.501.450
Impuesto sobre extraordinario sobre la Renta, Ley N° 8343; Ley Contingencia Fiscal	48	0
Subtotal Impuesto Ordinario y Extraordinario	49	2.501.450
Exoneración Contrato Turístico	50	0
Exoneración Zona Franca	51	0
Exoneración Contrato de Exportación	52	0
Exoneración Otros Conceptos	53	0
Impuesto de la Renta Después de Exoneraciones (Renglón 49 menos suma renglones 50 al 53)	54	2.501.450

EXTINCIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA

V. CRÉDITOS

Crédito por Inversión a Contrato Turístico (Art. 11 Ley 6990)	55	0
Crédito por Inversión a Contrato Producción (Art. 7, Inciso 5. Anexo 3, Ley 7017)	56	0
Crédito por Inversión Contrato Forestal	57	0
Créditos Familiares (Sólo Personas Físicas)	58	42.240

2014		
Pagos Parciales		63
Total Impuesto Neto (Renglón 60 menos Suma Renglones 61 al 63)		64
		1.767.789
		0
LIQUIDACIÓN DEUDA TRIBUTARIA-RESUMEN		
Intereses		82
Total Deuda Tributaria		83
Solicito compensar con crédito a mi favor por el monto de		84
Total Deuda a Pagar		85
Pago		89
Total Pagado		96
Entidad Proveedora		97
Fecha de Presentación	98	
Rolito		99
		739001
		12/12/2014
		9999999

Esta declaración se presentó por medios electrónicos en el portal de Tributación Directa@.

Anexo 5: Recibo de la póliza de riesgo del trabajo



Instituto Nacional de Seguros

Asociación Procesada



Nombre:

Moneda:

CRC

Identificación:

Fecha de Pago :
24/06/2015 11:00 AM

Número de Autorización :

No. Póliza :

No. Factura:
tZaWRbQB2C

Rubro:
001 - Seguro Riesgos del Trabajo

Monto :
92,268.00

Brayan Bejarano Bogantes Código 110005
INS Sucursal de Ciudad Quesada
CANCELADO Tel: 2460-3333

INS Instituto Nacional de Seguros

Total:
92,268.00

Anexo 6: Formulario de inscripción PYME

Anexo 7: Estados Financieros Actuales de la empresa Autotransportes BAZÚS actuales.

Balance de Situación:

Autorización Tributaria No. D.G.T.D.

3 2014

BALANCE SITUACIÓN AL	DE 30	DE SETIEMBRE DEL	2014
ACTIVO			
ACTIVO CIRCULANTE			
CAJA Y BANCOS			17.335.399,00
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE ...			<u>17.335.399,00</u>
ACTIVO FIJO			
TOTAL ACTIVO FIJO			
OTROS ACTIVOS			
TOTAL OTROS ACTIVOS			
TOTAL ACTIVOS ...			<u>17.335.399,00</u>
PASIVO			
PASIVO CIRCULANTE			
IMPUESTO SOBRE LA RENTA			2.501.449,75
TOTAL PASIVO CIRCULANTE			
PASIVO FIJO			
TOTAL PASIVO FIJO			
TOTAL PASIVO			<u>2.501.449,75</u>
PATRIMONIO			
CAPITAL PERSONAL	14.833.949,25		14.833.949,25
TOTAL PATRIMONIO			<u>14.833.949,25</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>17.335.399,00</u>

Balance de comprobación:

Autorización Tributaria No. D.G.T.D.

1 2014

30 DE SETIEMBRE DEL 2014

BALANCE DE COMPROBACIÓN AL

CAJA Y BANCOS	17.335.399,00	
CUENTAS POR COBRAR		
PAGOS ANTICIPADOS		
INVERSIONES TRANSITORIAS		
DOCUMENTOS POR COBRAR C.P.		
EQUIPO COMPUTO		
DEP.ACUM.EQUIPO COMPUTO		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		
DEP.ACUM.MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		
MAQUINARIA Y EQUIPO		
DEP.ACUM.MAQUINARIA Y EQUIPO		
VEHICULOS		
DEP.ACUM.VEHICULOS		
EQUIPO DE TRANSPORTE		
DEP.ACUM.EQUIPO DE TRANSPORTE		
EDIFICIOS E INSTALACIONES		
DEP.ACUM.EDIFICIOS E INSTALACIONES		
TERRENOS		
DOCUMENTOS POR COBRAR L.P.		
DEPOSITOS EN GARANTIA		
INVERSIONES LARGO PLAZO		
OTROS INTANGIBLES		
IMPUESTO SOBRE VENTAS		
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
CUENTAS POR PAGAR		
GASTOS ACUMULADOS		
RETENCIONES POR PAGAR		
COBROS ANTICIPADOS		
DOCUMENTOS POR PAGAR C.P.		
DOCUMENTOS POR PAGAR L.P.		
HIPOTECAS POR PAGAR L.P.		
CAPITAL PERSONAL		
SUPERAVIT POR REVALUACION		
INGRESOS		71.807.280,00
OTROS INGRESOS		
COMPRAS		
GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS	54.471.881,00	
GASTOS DE VENTA		
GASTOS FINANCIEROS		
	71.807.280,00	71.807.280,00

Estado de resultados

Autorización Tributaria No. D.G.T.D.

2 2014

ESTADO DE RESULTADOS AL MES DE SETIEMBRE 2014

INGRESOS		71.807.280,00
OTROS INGRESOS		0,00
TOTAL INGRESOS . . .		<u>71.807.280,00</u>
MENOS:		
GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS	54.471.881,00	
GASTOS DE VENTA	0,00	
GASTOS FINANCIEROS	0,00	
TOTAL GASTOS	<u>54.471.881,00</u>	
UTILIDAD ANTES IMP. S/RENDA		<u>17.335.399,00</u>
MENOS :		
INGRESOS NO GRAVABLES ...		0,00
MAS :		
GASTOS NO DEDUCIBLES ...		0,00
RENDA IMPONIBLE GRAVABLE ...		<u>17.335.399,00</u>
IMPUESTO SOBRE RENTA		2.501.449,75
MENOS :		
EXONERACIÓN CONTRATO TURISTICO	0,00	
EXONERACIÓN ZONA FRANCA	0,00	
EXONERACIÓN CONT. DE EXPORTACION	0,00	
EXONERACIÓN OTROS CONCEPTOS	0,00	
TOTAL	<u>0,00</u>	
EXONERACIONES		0,00
IMPUESTO SOBRE RENTA		<u>2.501.449,75</u>
MENOS:		
CRÉDITOS FAMILIARES	0,00	
CRÉDITO CONTRATO TURÍSTICO	0,00	
CRÉDITO CONTRATO PRODUCCIÓN	0,00	
CRÉDITO CONTRATO FORESTAL	0,00	
OTROS CRÉDITOS	0,00	
TOTAL CRÉDITOS	<u>0,00</u>	
IMPUESTO SOBRE RENTA		<u>2.501.449,75</u>
MENOS :		
PAGOS PARCIALES Y ADELANTOS		0,00
RETENCIONES 1%, 2%, 3%		0,00
COMPENSACIÓN I.V.A.		0,00
IMPUESTO RENTA POR PAGAR		<u>2.501.449,75</u>
UTILIDAD NETA DESPUÉS DE IMPUESTOS ...		<u><u>14.833.949,25</u></u>

Anexo 8: Catálogo de cuentas propuesto para Autotransportes BAZÚS.

El presente catálogo de cuentas fue elaborado con el resultado de ofrecer a la empresa un instrumento de utilidad, esto con el fin ordenar y clasificar la información contable creada en cada transacción operativas que realiza la empresa.

Las cuentas contables que se utilizaron en este catálogo de cuentas, con anticipación fueron examinadas para poder cubrir las necesidades de registro de procedimientos operativos que posee actualmente la empresa y también fue elaborado pensando en un futuro de esta.

CATÁLOGO DE CUENTAS DE LA EMPRESA AUTOTRANSPORTES BAZÚS

CÓDIGO DE LA CUENTA

1	2	3	4	5		NATURALEZA DE LA CUENTA	CLASIFICACIÓN DE LA CUENTA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA	SUBDIVISIÓN	NOMBRE DE LA CUENTA	DEUDORA O ACREEDORA	BALANCE O RESULTADOS
1					ACTIVOS	DEUDORA	BALANCE
1	01				ACTIVOS CORRIENTES	DEUDORA	BALANCE
1	01	01			EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	DEUDORA	BALANCE
1	01	01	01	01	CAJA CHICA COLONES	DEUDORA	BALANCE
1	01	01	01	02	CAJA CHICA DOLARES	DEUDORA	BALANCE
1	01	01	02		BANCOS	DEUDORA	BALANCE
					BANCOS COLONES		
1	01	01	02	01	BANCO NACIONAL CUENTA: 200-01-111-010159-3	DEUDORA	BALANCE
1	01	01	02	02	BANCOS DOLARES	DEUDORA	BALANCE
1	01	02			INVERSIONES	DEUDORA	BALANCE

1	01	02	01	INVERSIONES A LA VISTA	DEUDORA	BALANCE	
1	01	02	02	INVERSIONES A PLAZO	DEUDORA	BALANCE	
1	01	03		CUENTAS POR COBRAR Y OTROS DEUDORES	DEUDORA	BALANCE	
1	01	03	01	CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO	DEUDORA	BALANCE	
1	01	03	02	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	DEUDORA	BALANCE	
1	01	03	02	01	CUENTAS POR COBRAR A COLEGIOS	DEUDORA	BALANCE
1	01	03	02	02	CUENTAS POR COBRAR A COLABORADORES	DEUDORA	BALANCE
1	01	03	02	03	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS	DEUDORA	BALANCE
1	01	04		ESTIMACIÓN POR INCOBRABLES	DEUDORA	BALANCE	
1	01	05		INVENTARIOS	DEUDORA	BALANCE	
1	01	05	01	INVENTARIOS GENERAL	DEUDORA	BALANCE	
1	01	05	02	INVENTARIOS ACEITE	DEUDORA	BALANCE	
1	01	05	03	INVENTARIOS FILTROS	DEUDORA	BALANCE	
1	01	05	04	INVENTARIOS LLANTAS	DEUDORA	BALANCE	
1	01	05	05	INVENTARIOS HERRAMIENTAS	DEUDORA	BALANCE	
1	01	05	06	INVENTARIOS REPUESTOS VARIOS	DEUDORA	BALANCE	
1	01	06		GASTO PAGADO POR ADELANTADO	DEUDORA	BALANCE	
1	01	06	01	SEGURO PAGADO POR ADELANTADO	DEUDORA	BALANCE	
1	01	06	02	ADELANTOS A PROVEEDORES	DEUDORA	BALANCE	
1	01	07		IMPUESTOS POR COBRAR	DEUDORA	BALANCE	
1	01	07	01	ADELANTOS DE RENTA	DEUDORA	BALANCE	

1	01	08			DEPÓSITOS GARANTÍA	EN	DEUDORA	BALANCE
1	02				ACTIVOS CORRIENTES	NO	DEUDORA	BALANCE
1	02	01			PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		DEUDORA	BALANCE
1	02	01	01		TERRENOS		DEUDORA	BALANCE
1	02	01	01	01	COSTO DE TERRENOS		DEUDORA	BALANCE
1	02	01	02		EDIFICIOS		DEUDORA	BALANCE
1	02	01	02	01	COSTO DE EDIFICIOS		DEUDORA	BALANCE
1	02	01	02	02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	DE	ACREEDORA	BALANCE
1	02	01	02	03	DETERIORO EDIFICIOS	DE	ACREEDORA	BALANCE
1	02	01	03		MAQUINARIA EQUIPOS DE TALLER	Y	DEUDORA	BALANCE
1	02	01	03	01	COSTO MAQUINARIA EQUIPOS DE TALLER	DE Y	DEUDORA	BALANCE
1	02	01	03	02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA EQUIPOS DE TALLER	DE Y	ACREEDORA	BALANCE
1	02	01	03	03	DETERIORO MAQUINARIA EQUIPOS DE TALLER	DE Y	ACREEDORA	BALANCE
1	02	01	04		VEHÍCULOS		DEUDORA	BALANCE
1	02	01	04	01	COSTO DE VEHICULOS		DEUDORA	BALANCE
1	02	01	04	02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS	DE	ACREEDORA	BALANCE
1	02	01	04	03	DETERIORO VEHICULOS	DE	ACREEDORA	BALANCE

1	02	01	05		VEHÍCULO – LEASING	DEUDORA	BALANCE
1	02	01	05	01	DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO – LEASING	ACREEDORA	BALANCE
1	02	01	06		EQUIPO DE OFICINA	DEUDORA	BALANCE
1	02	01	06	01	COSTO DE EQUIPO DE OFICINA	DEUDORA	BALANCE
1	02	01	06	02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA	ACREEDORA	BALANCE
1	02	01	06	03	DETERIORO DE EQUIPO DE OFICINA	ACREEDORA	BALANCE
1	02	02			DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO Y OTROS DEUDORES	DEUDORA	BALANCE
1	02	02	01		DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO	DEUDORA	BALANCE
1	03				ACTIVOS INTANGIBLES	DEUDORA	BALANCE
1	03	01			PATENTES	DEUDORA	BALANCE
1	03	02			LICITACIONES	DEUDORA	BALANCE
2					PASIVOS	ACREEDORA	BALANCE
2	01				PASIVOS CORRIENTES	ACREEDORA	BALANCE
2	01	01	01		CUENTAS POR PAGAR Y OTROS ACREEDORES A CORTO PLAZO	ACREEDORA	BALANCE
2	01	01	01	01	CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	ACREEDORA	BALANCE
2	01	01	01	02	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	ACREEDORA	BALANCE
2	01	01	01	03	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	ACREEDORA	BALANCE
2	01	01	01	04	OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	ACREEDORA	BALANCE

2	01	02			IMPUESTOS CORRIENTES PAGAR	POR	ACREEDORA	BALANCE
2	01	02	01		IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR		ACREEDORA	BALANCE
2	01	03			INGRESO DEVENGADOS	NO	ACREEDORA	BALANCE
2	01	04			PROVISIONES GASTOS ACUMULADOS	Y	ACREEDORA	BALANCE
2	01	04	01	01	SALARIOS POR PAGAR		ACREEDORA	BALANCE
2	01	04	01	02	VACACIONES PAGAR	POR	ACREEDORA	BALANCE
2	01	04	01	03	AGUINALDOS PAGAR	POR	ACREEDORA	BALANCE
2	01	04	01	04	RETENCIONES OBRERAS POR PAGAR		ACREEDORA	BALANCE
2	01	04	01	05	RETENCIONES PATRONALES PAGAR	POR	ACREEDORA	BALANCE
2	01	04	01	06	PRESTACIONES LEGALES POR PAGAR		ACREEDORA	BALANCE
2	01	04	01	07	PROVISIÓN PAGOS A PROVEEDORES	A	ACREEDORA	BALANCE
2	02				PASIVOS CORRIENTES	NO	ACREEDORA	BALANCE
2	02	01			DOCUMENTOS PAGAR A LARGO PLAZO	POR	ACREEDORA	BALANCE
2	02	01	01		PRÉSTAMOS BANCARIOS		ACREEDORA	BALANCE
2	02	01	02		DOCUMENTOS PAGAR A LARGO PLAZO POR LEASING	POR	ACREEDORA	BALANCE
3					PATRIMONIO		ACREEDORA	BALANCE
3	01				PATRIMONIO		ACREEDORA	BALANCE

3	01	01		CAPITAL SOCIAL	ACREEDORA	BALANCE
3	01	02		APORTES EXTRAORDINARIOS	ACREEDORA	BALANCE
3	01	03		RESERVA LEGAL	ACREEDORA	BALANCE
3	01	04		SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	ACREEDORA	BALANCE
3	01	05		UTILIDAD O PÉRDIDA DEL PERÍODO	ACREEDORA	BALANCE
3	01	06		UTILIDAD O PÉRDIDA ACUMULADA	ACREEDORA	BALANCE
4				INGRESOS	ACREEDORA	RESULTADOS
4	01			INGRESO POR SERVICIOS	ACREEDORA	RESULTADOS
4	01	01		INGRESOS TRANSPORTES PERSONAS	ACREEDORA	RESULTADOS
4	01	02		INGRESOS POR SERVICIOS DE ESPECIALES	ACREEDORA	RESULTADOS
4	01	03		INGRESOS POR SERVICIO A COLEGIOS	ACREEDORA	RESULTADOS
4	01	03	01	INGRESOS COLEGIO DE CUATRO ESQUINAS	ACREEDORA	RESULTADOS
4	01	03	02	INGRESOS COLEGIO DE PAVÓN	ACREEDORA	RESULTADOS
4	01	03	03	INGRESOS COLEGIO COQUITAL	ACREEDORA	RESULTADOS
4	01	03	04	INGRESOS COLEGIO EL AMPARO	ACREEDORA	RESULTADOS
4	01	03	05	INGRESOS COLEGIO COPEVEGA	ACREEDORA	RESULTADOS
4	01	03	06	INGRESOS CINDEA LOS CHILES	ACREEDORA	RESULTADOS
4	01	03	07	INGRESOS CINDEA PAVÓN	ACREEDORA	RESULTADOS

4	01	03	08	INGRESOS COLEGIO LOS CHILES	ACREEDORA	RESULTADOS	
4	02			INGRESOS FINANCIEROS	ACREEDORA	RESULTADOS	
4	03			OTROS INGRESOS	ACREEDORA	RESULTADOS	
5				GASTOS	DEUDORA	RESULTADOS	
5	01			GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRATIVOS	DEUDORA	RESULTADOS	
5	01	01		GASTOS DE OPERACIÓN	DEUDORA	RESULTADOS	
5	01	01	01	GASTOS DE TRANSPORTACIÓN	DEUDORA	RESULTADOS	
5	01	01	02	GASTO DE DIÉSEL	DEUDORA	RESULTADOS	
5	01	01	03	GASTO DE GASOLINA	DEUDORA	RESULTADOS	
5	01	01	04	GASTO DE PEAJES Y ESTACIONAMIENTO	DEUDORA	RESULTADOS	
5	01	01	05	GASTO DE LIMPIEZA VEHÍCULOS	DEUDORA	RESULTADOS	
5	01	01	06	GASTO DE ACEITE	DEUDORA	RESULTADOS	
5	01	01	07	GASTO POR REPUESTOS	DEUDORA	RESULTADOS	
5	01	02		GASTOS POR SALARIOS Y BENEFICIOS A COLABORADORES	DEUDORA	RESULTADOS	
5	01	02	01	GASTOS POR SALARIOS			
5	01	02	01	01	GASTOS POR SALARIOS CHOFER LOS CHILES	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	02	01	02	GASTOS POR SALARIOS CHOFER COLEGIO DE CUATRO ESQUINAS	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	02	01	03	GASTOS POR SALARIOS CHOFER COLEGIO DE PAVÓN	DEUDORA	RESULTADOS

5	01	02	01	04	GASTOS POR SALARIO CHOFER COLEGIO COQUITAL	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	02	01	05	GASTOS POR SALARIOS CHOFER COLEGIO EL AMPARO	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	02	01	06	GASTOS POR SALARIOS CHOFER COLEGIO COPEVEGA	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	02	01	07	GASTOS POR SALARIOS CHOFER CINDEA LOS CHILES	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	02	01	08	GASTOS POR SALARIOS CHOFER CINDEA PAVÓN	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	02	02		COSTO DE ESTANCIAS CHOFERES	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	02	03		GASTOS POR VACACIONES	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	02	04		GASTOS POR AGUINALDO	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	02	05		GASTOS POR CUOTAS PATRONALES	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	02	06		GASTOS POR PRESTACIONES LEGALES	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	02	07		GASTOS POR PÓLIZAS A COLABORADORES	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	02	07	01	GASTOS POR PÓLIZA DE RIESGOS DEL TRABAJO	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	02	07	02	GASTOS POR PÓLIZA CONTRA SINIESTROS	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	02	07	03	GASTOS POR OTRAS PÓLIZAS	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	02	08		GASTOS POR REGALÍAS A COLABORADORES	DEUDORA	RESULTADOS

5	01	02	09	GASTOS POR OTROS BENEFICIOS A COLABORADORES	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	03		GASTO MANTENIMIENTO	DE DEUDORA	RESULTADOS
5	01	03	01	GASTOS MANTENIMIENTO MAQUINARIA TALLER	POR DE DE	DEUDORA RESULTADOS
5	01	03	02	GASTOS MANTENIMIENTO VEHÍCULOS	POR DE	DEUDORA RESULTADOS
5	01	03	03	OTROS GASTOS MANTENIMIENTO	DE	DEUDORA RESULTADOS
5	01	04		GASTO DEPRECIACIÓN	DE	DEUDORA RESULTADOS
5	01	04	01	GASTO DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	POR	DEUDORA RESULTADOS
5	01	04	02	GASTO DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	POR	DEUDORA RESULTADOS
5	01	04	03	GASTO DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	POR	DEUDORA RESULTADOS
5	01	04	04	GASTO DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	POR	DEUDORA RESULTADOS
5	01	05		GASTOS POR PÉRDIDA POR DETERIORO	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	05	01	GASTOS POR PÉRDIDA POR DETERIORO EDIFICIOS	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	05	02	GASTOS POR PÉRDIDA POR DETERIORO MAQUINARIA	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	05	03	GASTOS POR PÉRDIDA POR DETERIORO VEHÍCULOS	DEUDORA	RESULTADOS

5	01	05	04	GASTOS POR PÉRDIDA POR DETERIORO EQUIPO DE OFICINA	DEUDORA	RESULTADOS	
5	01	06		GASTOS ADMINISTRATIVOS	DEUDORA	RESULTADOS	
5	01	06		GASTOS POR SALARIOS Y BENEFICIOS A EMPLEADOS OFICINA	DEUDORA	RESULTADOS	
5	01	06	01	01	GASTOS POR SALARIOS ORDINARIOS EMPLEADOS OFICINA	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	01	02	GASTOS POR SALARIOS EXTRAORDINARIOS EMPLEADOS OFICINA	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	02		GASTOS POR VACACIONES EMPLEADOS OFICINA	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	03		GASTOS POR AGUINALDO EMPLEADOS OFICINA	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	04		GASTOS POR CUOTAS PATRONALES EMPLEADOS OFICINA	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	05		GASTOS POR PRESTACIONES LEGALES EMPLEADOS OFICINA	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	06		GASTOS POR PÓLIZAS A COLABORADORES EMPLEADOS OFICINA	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	06	01	GASTOS POR PÓLIZA DE RIESGOS DEL TRABAJO	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	06	02	GASTOS POR PÓLIZA CONTRA SINIESTROS	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	06	03	GASTOS POR OTRAS PÓLIZAS	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	07		GASTOS POR SUMINISTROS	DEUDORA	RESULTADOS

5	01	06	07	01	GASTOS SUMINISTROS OFICINA	POR DE	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	07	02	GASTOS SUMINISTROS LIMPIEZA	POR DE	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	08		GASTOS SERVICIOS PÚBLICOS	POR	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	08	01	GASTOS POR AGUA		DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	08	02	GASTOS POR LUZ		DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	08	03	GASTOS TELÉFONO	POR	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	08	04	GASTOS POR INTERNET		DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	09		GASTOS PUBLICIDAD	DE	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	10		GASTOS SERVICIOS PROFESIONALES	POR	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	10	01	GASTOS POR ASESORÍA CONTABLE Y TRIBUTARIA		DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	10	02	GASTOS POR ASESORÍA LEGAL Y LABORAL		DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	11		GASTOS ESTIMACIÓN INCOBRABLES	POR POR	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	12		GASTOS IMPUESTOS	POR	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	12	01	GASTOS IMPUESTOS MUNICIPALES	POR	DEUDORA	RESULTADOS
5	01	06	12	02	GASTOS IMPUESTO SOBRE LA RENTA	POR	DEUDORA	RESULTADOS
5	02				GASTOS FINANCIEROS		DEUDORA	RESULTADOS
5	02	01			GASTOS FINANCIEROS		DEUDORA	RESULTADOS

5	02	01	01	GASTOS INTERESES BANCARIOS	POR DEUDORA	RESULTADOS
5	02	01	02	GASTOS GESTIONES BANCARIAS	POR DEUDORA	RESULTADOS
5	03			OTROS GASTOS	DEUDORA	RESULTADOS
5	03	01		OTROS GASTOS	DEUDORA	RESULTADOS
5	03	01	01	GASTOS POR PAGO DE MULTAS	DEUDORA	RESULTADOS
5	03	01	02	GASTOS POR PAGO DE MARCHAMOS	DEUDORA	RESULTADOS
5	03	01	03	GASTOS POR PAGO DE TRÁMITES SOLICITUD PERMISOS	PARA DE DEUDORA	RESULTADOS

Anexo 9: Manual de cuentas de la empresa Autotransportes BAZÚS

Justificación:

El presente manual de cuentas nace con la necesidad de propiciar a los usuarios internos y externos, la información contable de la empresa autotransportes BAZÚS, un instrumento que les permita acceder a obtener la información pertinente a los diferentes orígenes de las cuentas contables que se encuentran en el catálogo de cuentas.

Se afirma que este manual incorpora una pequeña explicación de cada una de las cuentas que forman el catálogo, con la cualidad que proporcione el sentido a los usuarios de la información de la forma en que se crearon estas cuentas.

En esta manual las cuentas se muestran siguiendo una categorización al igual que el catálogo de cuentas, de tal forma que permita al usuario continuar una serie de formatos como el que se emplea en los Estados Financieros.

Este manual se utilizará para la descripción de cuentas con finalidad de la presentación de los Estados Financieros, en apego a las características de las secciones 3, 4, 5, 6, 7 y 8 de las NIIF para pymes.

Objetivo:

Brindar a los usuarios la información contable de la empresa autotransportes BAZÚS, un instrumento que les permita entender de una manera más sencilla las cuentas que se encuentran en los registros de la empresa.

Estructura

La cuenta se compone de:

- Código de la cuenta
- Nombre de la cuenta.
- Naturaleza de la cuenta:
 - Acreedora (crédito)
 - Deudora (débito)
- Clasificación de la cuenta
 - Cuentas de balance: se forman de las cuentas que constituyen bienes (activos), derechos y obligaciones de la empresa (pasivos), estableciendo su patrimonio.
 - Cuentas de resultados: a este grupo pertenecen los ingresos de operación, los gastos de operación, ganancia y pérdidas que no son de operación.

Este catálogo de cuentas planteado posee 5 clases de cuentas y 5 niveles:

Clases

1. Activos
2. Pasivos
3. Patrimonio
4. Ingresos
5. Gastos

Niveles:

- 1 clase: primer dígito, ejemplo: 1
- 2 grupo tres dígitos, ejemplo: 1 01
- 3 cuenta cinco dígitos, ejemplo: 1 01 01 4
- 4 sub cuenta siete dígitos, ejemplo: 1 01 01 01 5
- 5 sub división nueve dígitos, ejemplo: 1 01 01 01 01

Descripción cuentas del balance:

A. Cuentas de activos:

- 1. Activos:** se definen como todos aquellos recursos económicos que favorecerán a la empresa en próximos períodos o en el presente, es algo que la empresa conserva y posee valor para esta. Es una cuenta que se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza deudora (debe).

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1					Activos

La mayor parte de las empresas y compañías usan las siguientes cuentas de activos:

1.1. Activos corrientes: este tipo de activos agrupan todos aquellos recursos, bienes y derechos que posee la empresa que van a ser ejecutados, transferidos o consumidos en el período normal de operación de la empresa; algunos se mantienen primariamente con fines de negociación; por lo general estos se esperan ejecutar o consumir dentro del período de un año, este incluya cuentas como por ejemplo, el efectivo o equivalentes al efectivo, cuyo uso no esté limitado. Es una cuenta que se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza deudora (debe).

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1	01				Activos corrientes

1.1.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

La cuenta efectivo es un registro de los efectos de las transacciones que, en efectivo, realiza un negocio. El efectivo incluye el dinero, como el saldo en bancos, los billetes, las monedas y los cheques. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo sólo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo, de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Es una cuenta que se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza deudora (debe).

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1	01	01			Efectivo y equivalentes de efectivo

1.1.1.1. Caja chica (colones o dólares)

En esta cuenta se muestra las reservas de dinero conservados en forma física y con medidas de seguridad, que son utilizadas para el pago de gastos menores de la entidad se sub divide en:

Caja chica colones: en esta se refleja los fondos en moneda nacional mantenidos en caja y de disponibilidad inmediata.

Caja chica dólares: en esta se refleja los fondos en moneda extranjera mantenidos en caja, y de disponibilidad inmediata.

Clase	Grupo	Cuenta	Sub cuenta	Sub división	Nombre de la cuenta
1	01	01	01	01	Caja chica colones
1	01	01	01	02	Caja chica dólares

1.1.1.2. Bancos

En esta cuenta contable se percibe los capitales disponibles en cuentas bancarias, que la organización mantiene con entidades financieras. Es una cuenta que se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza deudora (debe). Se divide en:

- Bancos colones
- Bancos dólares

Naturaleza de los movimientos de la cuenta de bancos:

Se debita: los montos de efectivo recibidos, depósitos a la cuenta, notas de crédito por intereses bancarios, cheques depositados en la cuenta, entre otras transacciones.

Se acredita: salidas de efectivo, retiros o cheques emitidos, transferencias echas hacia otras cuentas, entre otras

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1	01	01	02		Bancos
1	01	01	02	01	Bancos colones
1	01	01	02	02	Bancos dólares

1.1.2. Inversiones

La definición de esta cuenta es, cuando se hace una distribución o colocación de dinero para que en un futuro conseguir una ganancia. Esta colocación de dinero supone que cesa un

bien inmediato próximo. Representa el importe de los recursos excedentes de la compañía, que son invertidos en obligaciones, bonos u otros valores negociables esta se divide en:

- Inversiones a la vista: es un ahorro por un monto determinado sin plazo definido. El banco reconoce intereses de acuerdo con los días que se mantenga la inversión. Cuanto más tiempo permanezca el depósito, más alta es la tasa de interés recibida.
- Inversiones a plazo: una inversión a plazo es un monto de dinero que se deposita por un plazo definido de antemano, sobre el cual se recibe un rendimiento determinado desde la fecha inicial del depósito.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1	01	02			Inversiones
1	01	02	01		Inversiones a la vista
1	01	02	02		Inversiones a plazo

1.1.3. Cuentas por cobrar y otros deudores

Esta cuenta contiene los derechos de cobro al amparo de la entidad, que nacen de los procedimientos comerciales del oficio y también de otras operaciones no concernientes rotundamente con el beneficio de dar el servicio que brinda la empresa. Cuando se hace efectiva el rescate del capital, el registro contable se realiza al haber en la cuenta de ingresos. Es una cuenta que se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza deudora (debe).

Esta se divide en las siguientes subcuentas:

- Cuentas por cobrar corto plazo: son las cuentas por cobrar que tiene fecha de pago exacta definida en el momento de la adquisición de la misma.
- Cuentas por cobrar a colegios: por el tipo de servicio al que se dedica la empresa autotransportes BAZÚS al dar el servicio de transporte de estudiantes, esta cuenta es la cuenta por cobrar que se expone los importes que las instituciones deben a la empresa.
- Cuentas por cobrar a colaboradores: son las cuentas por cobrar que se cobran a los empleados, ya sea por adelantos de salarios, ventas de artículos o cualquier otra transacción que los colaboradores hicieran a crédito con la empresa.

- Cuentas por cobrar a socios. Son las cuentas por cobrar que se cobran a los socios, ya sea por ventas de artículos o cualquier otra transacción que socios hicieran a crédito con la empresa.
- Otras cuentas por cobrar.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1	01	03			Cuentas por cobrar y otros deudores
1	01	03	01		Cuentas por cobrar corto plazo
1	01	03	02		Otras cuentas por cobrar
1	01	03	02	01	Cuentas por cobrar a colegios
1	01	03	02	02	Cuentas por cobrar a colaboradores
1	01	03	02	03	Cuentas por cobrar a socios

1.1.4. Estimación por incobrables

Esta cuenta constituye un monto o porcentaje estimado de las cuentas contenidas en la sección de cuentas por cobrar a corto plazo, que pueden trascender a ser cuentas incobrables, la organización implanta y utiliza un procedimiento de estimación específico, es decir, dictan políticas para esta estimación.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1	01	04			Estimación por incobrables

1.1.5. Inventarios

Esta cuenta pertenece a la sección utilizada para el registro de la compra u obtención de materiales, ya sea materia prima para ser utilizada en la fabricación de piezas o en el mantenimiento de maquinaria, en el caso de la empresa autotransportes BAZÚS el inventario se utiliza para mantenimiento de activos fijos. Esta cuenta se subdivide en:

- Inventarios general

- Inventarios aceite
- Inventarios filtros
- Inventarios llantas
- Inventarios herramientas
- Inventarios repuestos varios

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1	01	05			Inventarios
1	01	05	01		Inventarios general
1	01	05	02		Inventarios aceite
1	01	05	03		Inventarios filtros
1	01	05	04		Inventarios llantas
1	01	05	05		Inventarios herramientas
1	01	05	06		Inventarios repuestos varios

1.1.6. Gasto pagado por adelantado

Esta cuenta hace referencia a los pagos de montos de dinero que efectúa la organización antes de que el gasto perteneciente se haya conformado. Es una cuenta que se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza deudora (debe).

Esta cuenta está integrada por:

- Seguro pagado por adelantado: esta cuenta es donde se integra el pago adelantado de primas de seguros que puede cubrir los accidentes o daños laborales, para proteger los patrimonios de la empresa, personas a los que se le brinda el servicio de transporte y a sus colaboradores de esta.
- Adelantos a proveedores: en esta cuenta se incorpora el pago por adelantado que se efectúa a los proveedores como avance de la factura o el gasto final por un bien o servicio que va a recibir la empresa.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1	01	06			Gasto pagado por adelantado
1	01	06	01		Seguro pagado por adelantado
1	01	06	02		Adelantos a proveedores

1.1.7. Impuestos por cobrar

Esta cuenta es la que corresponde a impuestos por rescatar en momentos posteriores o futuros, respectivas con las pérdidas fiscales que todavía no han sido utilizadas y los créditos fiscales que se pueden utilizar, según lo dictan los reglamentos de la administración tributaria. Es una cuenta que se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza deudora (debe).

Esta cuenta está subdividida en:

- Adelanto de renta: esta cuenta es utilizada para el reconocimiento de los pagos por adelantado del impuesto sobre la renta, que deben pagarse trimestralmente de acuerdo con lo determinado en la legislación costarricense de tributación.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1	01	07			Impuestos por cobrar
1	01	07	01		Adelantos de renta

1.1.8. Depósitos en garantía

Es el efectivo entregado como garantía del cumplimiento de una obligación a plazo inferior a un año. Se debita: pago realizado como depósito en garantía, se acredita reversión del pago realizado por devolución de dinero. Es una cuenta que se clasifica dentro del balance de

situación de la empresa y es de naturaleza deudora (debe).

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1	01	08			Depósitos en garantía

1.2. Activos no corrientes

En esta cuenta se concentran los capitales o derechos que se esperan convertir en efectivo en un espacio mayor a un año, y perduran en la entidad por más de un período fiscal. Lo integran los bienes de uso y está conformado por todo lo relacionado a la propiedad, planta y equipo. Es una cuenta que se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza deudora (debe).

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1	02				Activos no corrientes

1.2.1. Propiedad, planta y equipo: En esta cuenta se agrupan los bienes que conserva una entidad para abastecimiento de bienes y servicios, o para intenciones administrativas, igualmente pueden ser recursos que se esperan usar durante más de un período. Se debita por la negociación o compra de activos afines a la propiedad, planta y equipo. Y se acredita cuando se da la venta de activos relacionados a la propiedad, planta y equipo.

Clase	Grupo	Cuenta	Sub cuenta	Sub división	Nombre de la cuenta
1	02	01			Propiedad, planta y equipo

Se divide en las siguientes cuentas:

1.2.1.1. Terrenos: es la propiedad donde se encuentra ubicada los galerones, parqueos y taller de la empresa. Es una cuenta que se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza deudora (debe).

1.2.1.1.1. Costo de terrenos: corresponde al valor del terreno en donde se encuentra la administración de la entidad y donde se llevan a cabo las operaciones de mantenimiento de los vehículos (autobuses).

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1	02	01	01		Terrenos
1	02	01	01	01	Costo de terrenos

1.2.1.2. Edificios: es una cuenta que simplifica el saldo neto correspondiente al valor actual de las construcciones conservadas por la empresa. Es una cuenta que se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza deudora (debe).

Se sub divide en:

1.2.1.2.1. Costo de edificios: corresponde al valor de las estructuras donde se tiene los equipos y materiales necesarios para el mantenimiento de los vehículos (autobuses). Es una cuenta que se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza deudora (debe).

1.2.1.2.2. Depreciación acumulada de edificios: esta cuenta hacen un resumen del valor de la depreciación acumulada de los edificios, esta se calcula en función de su valor de adquisición y de la vida útil que se ha

determinado la naturaleza de esta cuenta es acreedora, ya que es una cuenta complementaria al costo de los edificios, cuyo saldo debe de rebajarse para reflejar el valor en libros de las edificaciones a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

1.2.1.2.3. Deterioro de edificios:

Se muestra en esta cuenta el valor reconocido por la pérdida del valor de los edificios el cual es registrado cuando el valor en libros de las edificaciones excede su importe recuperable. La naturaleza de esta cuenta es acreedora, ya que es una cuenta complementaria al costo de los edificios y debe de restarse para reflejar el valor en libros de los edificios a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1	02	01	02		Edificios
1	02	01	02	01	Costo de edificios
1	02	01	02	02	Depreciación acumulada de edificios
1	02	01	02	03	Deterioro de edificios

1.2.1.3. Maquinaria y equipos de taller:

En esta cuenta se agrupan el saldo neto correspondiente al valor actual de la maquinaria y equipo de fabricación de la mueblería. Las sub cuentas que la conforman son:

1.2.1.3.1. Costo de maquinaria y equipos de taller: a esta cuenta pertenece al valor de las maquinarias que se encuentran en el taller de la empresa utilizadas para la reparación y el mantenimiento de los vehículos (autobuses). Es una cuenta que se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza deudora (debe).

1.2.1.3.2. Depreciación acumulada de maquinaria y equipos de taller: esta cuenta hacen un compendio del valor de la depreciación acumulada de la maquinaria y equipos de taller, esta se calcula en función de su valor de adquisición y de la vida útil que se ha determinado. La naturaleza de esta cuenta es acreedora, ya que es una cuenta complementaria al costo de la cuenta de costo de maquinaria y equipos de taller, cuyo saldo debe de rebajarse para reflejar el valor en libros de las máquinas a la fecha de presentación de los estados financieros.

1.2.1.3.3. Deterioro de maquinaria y equipos de taller: se muestra en esta cuenta el valor reconocido por la pérdida del valor de la maquinaria y equipos de taller, el cual es registrado cuando el valor en libros de la maquinaria excede su importe recuperable. La naturaleza de esta cuenta es acreedora, ya que es una cuenta complementaria al costo de las maquinarias y debe de restarse para reflejar el valor en libros de las maquinarias y equipos de taller.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1	02	01	03		Maquinaria y equipos de taller
1	02	01	03	01	Costo de maquinaria y equipos de taller
1	02	01	03	02	Depreciación acumulada de maquinaria y equipos de taller
1	02	01	03	03	Deterioro de maquinaria y equipos de taller

1.2.1.4. Vehículos: en esta cuenta se resume el saldo neto correspondiente al valor actual de los vehículos, en el caso de la empresa autotransportes BAZÚS sus vehículos son los autobuses que posee la empresa. Dicho saldo está formado por las siguientes sub cuentas:

1.2.1.4.1. Costo de vehículo: esta cuenta corresponde al valor de los vehículos (autobuses) que se encuentran en posesión de la empresa utilizadas dar el servicio de transporte al que se dedica la empresa. Es una cuenta que se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza deudora (debe).

1.2.1.4.2. Depreciación acumulada de vehículos: esta cuenta hacen un compendio del valor de la depreciación acumulada de los vehículos (autobuses), esta se calcula en función de su valor de adquisición y de la vida útil que se ha determinado. La naturaleza de esta cuenta es acreedora, ya que es una cuenta complementaria al costo de la cuenta de vehículos (autobuses), cuyo saldo debe de rebajarse para reflejar el valor en libros de los vehículos.

1.2.1.4.3. Deterioro de vehículos: se muestra en esta cuenta el valor reconocido por la pérdida del valor de los vehículos (autobuses), el cual es registrado cuando el valor en libros de estos excede su importe recuperable. La naturaleza de esta cuenta es acreedora, ya que es una cuenta complementaria al costo de los vehículos (autobuses) y debe de restarse para reflejar el valor en libros de los vehículos.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1	02	01	04		Vehículos
1	02	01	04	01	Costo de vehículos
1	02	01	04	02	Depreciación acumulada de vehículos
1	02	01	04	03	Deterioro de vehículos

1.2.1.5. Vehículo – leasing: descripción: incorpora los vehículos que tiene la compañía para el uso en las operaciones de esta, y los cuales no tienen para la venta sólo para su uso. Obtenidos mediante contrato por medio de leasing (arrendamiento financiero). Se debita cuando se da el arrendamiento de los vehículos. Y se acredita cuando se da de baja el activo, ya sea por pérdida o porque se depreció completamente. Es de saldo deudor.

1.2.1.5.1. Depreciación acumulada vehículo – leasing:

En esta cuenta se incorpora el monto total de las cuotas periódicas por depreciación de activos. Se fundamenta en la disminución del valor del vehículo. Se debita cuando existe la venta de los bienes atribuidos en la cuenta de vehículos leasing. Y se acredita por las cuotas mensuales calculadas por cada uno de los bienes que se instala en la cuenta de vehículos leasing. La naturaleza de esta cuenta es acreedora, ya que es una cuenta complementaria a la cuenta de vehículos en leasing, cuyo saldo debe de rebajarse para reflejar el valor en libros de los vehículos a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1	02	01	05		Vehículo – leasing
1	02	01	05	01	Depreciación acumulada vehículo – leasing

1.2.1.6. Equipo de oficina:

1.2.1.6.1. Costo de equipo de oficina: esta cuenta corresponde al valor del equipo de oficina que se encuentran en posesión de la empresa utilizadas para la oficina donde se encuentra la administración empresa. Es una cuenta que se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza deudora (debe).

1.2.1.6.2. Depreciación acumulada de equipo de oficina: esta cuenta hace un compendio del valor de la depreciación acumulada del equipo de oficina, esta se calcula en función de su valor de adquisición y de la vida útil que se ha determinado. La naturaleza de esta cuenta es acreedora, ya que es una cuenta complementaria al costo de la cuenta del equipo de oficina, cuyo saldo debe de rebajarse para reflejar el valor en libros del equipo de oficina, a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

1.2.1.6.3. Deterioro de equipo de oficina: se muestra en esta cuenta el valor reconocido por la pérdida del valor del equipo de oficina, el cual es registrado cuando el valor en libros de estos excede su importe recuperable. La naturaleza de esta cuenta es acreedora, ya que es una cuenta complementaria al costo del equipo de oficina y debe de restarse para reflejar el valor en libros del equipo de oficina, a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
1	02	01	04		Vehículos
1	02	01	04	01	Costo de vehículos
1	02	01	04	02	Depreciación acumulada de vehículos
1	02	01	04	03	Deterioro de vehículos

1.3. Activos intangibles

Esta cuenta corresponde a los activos identificables, de carácter monetario y sin apariencia física, que son capaces de generar beneficios económicos para la compañía durante períodos definidos y cuyo costo puede ser medido con fiabilidad. Se sub divide en:

- Patentes: corresponde al valor pagado a la municipalidad con el fin de adquirir el derecho de venta y fabricación de los productos que generarán beneficios económicos para la empresa.
- Licitaciones: esta cuenta es para el registro del valor que tiene las licitaciones de rutas de autobuses para transporte de personas y estudiantes que posee la empresa.

Clase	Grupo	Cuenta	Sub cuenta	Sub división	Nombre de la cuenta
1	03				Activos intangibles
1	03	01			Patentes
1	03	02			Licitaciones

B. Cuentas de pasivos:

2. **Pasivos:** esta cuenta se refiere a un compromiso de pago actual, que nació a raíz de acontecimientos sucedidos anteriormente, la empresa debe de hacerse cargo de estos utilizando recursos de esta para cancelarlo. Las obligaciones en ocasiones logran ser exigidas legalmente como resultado de la elaboración de un contrato en una norma legal. Es una cuenta que se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza acreedora (haber). Esta cuenta se divide en pasivos corrientes y no corrientes, esto según la naturaleza de la cuenta.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
2					Pasivos

- 2.1. Pasivos corrientes:** esta cuenta está compuesta por el conjunto de los compromisos y obligaciones que posee la empresa al día de hoy, a un plazo no mayor de doce meses. En esta cuenta se contienen, aquellos compromisos de carácter corriente o de corto plazo. Es una cuenta que se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza acreedora (haber).

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
2	01				Pasivos corrientes

Esta cuenta se divide en:

2.1.1. Cuentas por pagar y otros acreedores a corto plazo

Esta cuenta comprende los compromisos que tiene la organización, provenientes del recibimiento de bienes y servicios a crédito, estas obligaciones debe de ser cancelados en un período no mayor a doce meses para que se encuentra dentro de esta cuenta, que se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza acreedora (haber). Estas cuentas se debitan cuando se da la cancelación parcial o total de deudas por la adquisición de materiales, bienes y servicios, cuando se da la devolución de materiales o cuando se da el pago de deudas de los socios a la empresa. Y se acredita cuando existe el registro de deudas por adquisición de materiales, bienes y servicios a crédito o cuando se da el registro de deudas de los socios a la empresa.

Esta cuenta está integrada por las siguientes sub cuentas:

2.1.1.1. Cuentas por pagar a proveedores:

Esta cuenta se constituye de las deudas de corto plazo que se tienen con los proveedores por la compra de materiales manejados en la actividad de la empresa, cuyas facturas se han recibido y se cancelarán en un plazo menor a doce meses.

2.1.1.2. Cuentas por pagar socios:

En esta cuenta se resumen los compromisos que se deben de pagar a los socios de la entidad, en un espacio menor a un año.

2.1.1.3. Documentos por pagar a corto plazo:

Esta cuenta hace referencia a otros deberes a corto plazo asumidas por la empresa, por documentos legales, y se deben de cancelar en un período menor de doce meses.

2.1.1.4. Otras cuentas por pagar corto plazo:

En esta cuenta se puede integrar otras obligaciones de corto plazo que no se detallan en las cuentas anteriores.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
2	01	01	01		Cuentas por pagar y otros acreedores a corto plazo
2	01	01	01	01	Cuentas por pagar a proveedores
2	01	01	01	02	Cuentas por pagar socios
2	01	01	01	03	Documentos por pagar a corto plazo
2	01	01	01	04	Otras cuentas por pagar corto plazo

2.1.2. Impuestos corrientes por pagar:

A esta cuenta pertenece al compromiso contraída por la entidad procedente del acatamiento de las normas tributarias que se encuentran vigentes actualmente y por su representación de agente de retención de los impuestos fiscales. Esta cuenta se debita cuando se liquida o paga el impuesto. Y se acredita cuando se hace el registro del pago de impuesto por efectuar de acuerdo con el cálculo por el porcentaje de la utilidad que este establecido está integrada por:

2.1.2.1. Impuesto sobre la renta por pagar: a esta cuenta corresponde los desembolsos de dinero que debe de cumplir la entidad al impuesto que grava las ganancias originadas; la entidad debe cancelar los impuestos sobre las utilidades fiscales conseguidas durante un período basándose en las categorías establecidas por la administración tributaria.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
2	01	02			Impuestos corrientes por pagar
2	01	02	01		Impuesto sobre la renta por pagar

2.1.3. Ingreso no devengados

A esta cuenta pertenece el dinero que recibe la compañía antes de brindar un servicio, es decir, un pago por servicios por adelantado, por lo tanto la empresa tiene el deber de proporcionar el servicio en un período no mayor a un año. Esta cuenta se debita cuando se ha facturado la venta final y se entregado el producto o servicio se acredita cuando se hace el registro del adelanto dado por el cliente.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
2	01	03			Ingreso no devengados

2.1.4. Provisiones y gastos acumulados:

A esta cuenta pertenece los deberes que la entidad tiene para con los colaboradores de esta, las cuales deben ser canceladas conforme lo dictan los reglamentos laborales vigentes, en esta cuenta también se incluyen provisiones por gastos fijos de un período que no se alcanzaron registrar en este, debido a que no se recibieron las facturas. Esta cuenta se debita cuando se cancela una obligación o cuando se reclasifica la provisión a una cuenta por pagar. Y se acredita cuando se reconoce el gasto mensual o cuando se da un aumento en los valores que se provisionan.

Esta cuenta se divide en las siguientes sub cuentas:

2.1.4.1. Salarios por pagar:

Esta cuenta representa los montos que se le adeudan a los colaboradores por parte de la empresa por concepto de: salarios ordinarios y

extraordinarios. Se clasifica dentro del balance de situación de la empresa y es de naturaleza acreedora (haber).

2.1.4.2. Vacaciones por pagar:

Esta cuenta se incluye lo que corresponde contablemente del importe mensual correspondiente a las vacaciones, ganadas por los colaboradores de la compañía, un día de pago por cada mes laborado.

2.1.4.3. Aguinaldos por pagar:

Esta cuenta se incluye lo que corresponde contablemente al importe relacionado con el aguinaldo, percibido por el personal de la entidad conforme tiempo laborado y salarios percibidos, se paga cada año o en el momento cuando el empleado deje de laborar para la entidad.

2.1.4.4. Retenciones obreras por pagar:

Esta cuenta se refiere a la obligación que tiene la organización de retener el 9,17%, sobre el salario bruto de los colaboradores, esto por concepto de seguridad social y la entidad debe de transferirlo a la Caja Costarricense de Seguro Social.

2.1.4.5. Retenciones patronales por pagar:

En esta cuenta se registra el 26,33% que corresponde al monto que debe de cancelar el patrono a la Caja Costarricense de Seguro Social por concepto de cargas patronales.

2.1.4.6. Prestaciones legales por pagar:

Esta cuenta es un gasto que es representado por los montos adeudados por la empresa a sus colaboradores por concepto de indemnizaciones o prestaciones legales, estas últimas son vacaciones, aguinaldos, cesantía y preaviso luego de un despido o renuncia esto según corresponda.

2.1.4.7. Provisión pagos a proveedores

Esta cuenta se utiliza para registrar el monto de aquellas facturas de vendedores o servicios públicos de la entidad, que no se han recibido antes de la fecha de cierre del período fiscal y esta es liquidada una vez se recibe la factura definitiva.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
2	01	04			Provisiones y gastos acumulados
2	01	04	01	01	Salarios por pagar
2	01	04	01	02	Vacaciones por pagar
2	01	04	01	03	Aguinaldos por pagar
2	01	04	01	04	Retenciones obreras por pagar
2	01	04	01	05	Retenciones patronales por pagar
2	01	04	01	06	Prestaciones legales por pagar
2	01	04	01	07	Provisión pagos a proveedores

2.2. Pasivos no corrientes:

Esta cuenta hace referencia a todas aquellas obligaciones que la empresa han obtenido y estas pueden ser pagadas, en un plazo mayor a un año.

Clase	Grupo	Cuenta	Sub cuenta	Sub división	Nombre de la cuenta
2	02				Pasivos no corrientes

2.2.1. Documentos por pagar a largo plazo: En esta cuenta se incluyen los saldos de las deudas cuyo vencimiento vaya a producirse en un término mayor a doce meses, que por lo general son adquiridas con organizaciones financieras, por parte de empresa. En cuanto a los movimientos de esta cuenta y sus sub cuentas se comportan de esta forma: esta cuenta se acredita cuando se efectúa un abono o pago de la obligación y se acredita Cuando se da el registro la obligación
Esta cuenta está integrada por:

2.2.1.1. Préstamos bancarios

Esta cuenta incluye todas aquellas deudas obtenidas por la empresa como préstamos recibidos por entidades bancarias y otros débitos bancarios, con cumplimiento mayor a doce meses.

2.2.1.2. Documentos por pagar a largo plazo por leasing: esta cuenta incluye los compromisos contraídos por la organización debido a la adquisición de bienes por medio de un contrato leasing (arrendamiento financiero), por un período mayor a un año. Se debita por el pago parcial o total de los bienes recibidos por medio de leasing. Y se acredita al adquirir los bienes recibidos por leasing.

Clase	Grupo	Cuenta	Sub cuenta	Sub división	Nombre de la cuenta
2	02	01			Documentos por pagar a largo plazo
2	02	01	01		Préstamos bancarios
2	02	01	02		Documentos por pagar a largo plazo por leasing

C. Cuentas de patrimonio

3. Patrimonio

3.1. Patrimonio

Se le llama patrimonio la diferencia que existe de los activos de la organización, luego se hace la deducción de todos los pasivos que posee la empresa. En cuanto a los movimientos de la cuenta de patrimonio se debe debitar cuando existan pérdidas del período o cuando existan ajustes por cambios de políticas, también cuando se hagan corrección de errores. Y se debe de acreditar cuando se den aportes extraordinarios de los socios, cuando se dé registro de aumentos en la reserva legal o al haber ganancias del período, al darse un registro de superávit por revaluación de activos o al haber ajustes por cambios de políticas o corrección de errores.

El grupo está integrado por las siguientes cuentas y sub cuentas:

3.1.1. Capital social:

Esta cuenta corresponde al monto en efectivo y el precio de los bienes aportados por los socios de la empresa, para la iniciación del negocio y la puesta en marcha de la entidad. La cuenta de capital social representa la inversión neta del propietario en la empresa. Muestra la acumulación de la inversión del propietario, los retiros y la utilidad (o pérdida) neta de la empresa durante la vida de ésta. En otras palabras, el capital es el

valor neto invertido por el propietario en un negocio (Horngren, c., Harrison, w. & Smith, l. 2010, p.66).

3.1.2. Aportes extraordinarios:

En esta cuenta se integran todos aquellos recursos extraordinarios, que son aportados por los socios de la empresa, ya sea en efectivo o por medio de bienes materiales, la finalidad de este aporte es que se dé el aumento del capital social de la entidad.

3.1.3. Reserva legal: esta cuenta es elaborada por obligaciones legales estipuladas en el Código de Comercio de Costa Rica deben ser calculados y registrados en materia contable, esta incluye los valores del cálculo porcentual que estipula el reglamento de los resultados del negocio en marcha de la entidad.

3.1.4. Superávit por revaluación: en esta cuenta se representan las discrepancias favorables obtenidas al contrastar el valor razonable de un activo con el valor en libros que se tiene en registro contable, esto después de la valoración de un perito en este tipo de activos. Este registro se produce cuando el valor dado por el perito es mayor al valor que se encuentra registrado en libros.

3.1.5. Utilidad o pérdida del período: en esta cuenta se incorpora la utilidad o pérdida neta del ciclo que se debe de presentar a final del período fiscal, estos originados por las operaciones de la organización. Si existe una pérdida esta se debe de registrar con saldo deudor.

3.1.6. Utilidad o pérdida acumulada: en esta cuenta se integran las ganancias o pérdidas de la entidad acumuladas, estas yacieron del resultado de las operaciones pasadas provenientes de períodos fiscales anteriores. Se establece que las ganancias representadas en esta cuenta son aquellos beneficios que no han sido distribuidos entre los socios.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
3					Patrimonio
3	01				Patrimonio
3	01	01			Capital social
3	01	02			Aportes extraordinarios
3	01	03			Reserva legal
3	01	04			Superávit por revaluación
3	01	05			Utilidad o pérdida del período
3	01	06			Utilidad o pérdida acumulada

D. Cuentas de ingresos:

4.1. Ingresos

En esta cuenta se integran los bienes económicos conseguidos a través del período que se notifica, este se da en forma de ingresos de efectivo, aumentos del valor de los activos o por disminución de las obligaciones, todas estas acciones proporcionan como efecto aumentos en el patrimonio, diferentes de las participaciones de los socios e inversores de patrimonio. Los movimientos de la cuenta se pueden clasificar en débitos que se producen cuando se da la anulación de facturas y el registro de devoluciones. Y se hace una acreditación cuando se hace emisión de factura por servicios, al hacer el registro de ganancia por intereses o los ingresos por ventas de activos de la empresa.

Clase	Grupo	Cuenta	Sub cuenta	Sub división	Nombre de la cuenta
4					Ingresos

Esta cuenta se sub divide en las siguientes cuentas:

4.1.1. Ingreso por servicios: en esta cuenta se integran los ingresos recibidos por la empresa por brindar el servicio de transporte en diferentes modalidades. Está integrada por tres sub cuentas que hacen referencia a cada uno de los servicios que brinda la empresa:

4.1.1.1. Ingresos transportes personas:

Esta cuenta comprende los ingresos que recibe la empresa por servicios de transporte de personas particulares y que de esta se tiene la licitación para la explotación de la ruta de transporte de personas.

4.1.1.2. Ingresos por servicios de especiales:

Esta cuenta comprende los ingresos que recibe la empresa por servicios de transporte de personas a lugares específicos donde fueron contratados los servicios y que de esta se tiene los permisos necesarios para la explotación de este servicio de transporte de personas.

4.1.1.3. Ingresos por servicio a colegios

Esta cuenta comprende los ingresos que recibe la empresa por servicios de transporte de estudiantes a diferentes colegios de la zona, la empresa posee los permisos necesarios para la explotación de la este servicio de transporte de estudiantes.

Esta se divide en ingresos por cada colegio que se le brinda el servicio.

4.1.1.3.1. Ingresos colegio de Cuatro Esquinas: esta corresponde a los pagos que se reciben por parte del colegio de cuatro esquinas por concepto de transporte de estudiantes cada día de cada mes del año lectivo (de febrero a noviembre).

4.1.1.3.2. Ingresos colegio de Pavón: esta corresponde a los pagos que se reciben por parte del colegio de Pavón por concepto de transporte de estudiantes cada día de cada mes del año lectivo (de febrero a noviembre).

4.1.1.3.3. Ingresos colegio Coquital:

Esta corresponde a los pagos que se reciben por parte del colegio de Coquital por concepto de transporte de estudiantes de cada día de cada mes del año lectivo (de febrero a noviembre).

4.1.1.3.4. Ingresos colegio El Amparo:

Esta corresponde a los pagos que se reciben por parte del colegio de El Amparo por concepto de transporte de estudiantes de cada día de cada mes del año lectivo (de febrero a noviembre).

4.1.1.3.5. Ingresos colegio Copevega:

Esta corresponde a los pagos que se reciben por parte del colegio de Copevega por concepto de transporte de estudiantes de cada día de cada mes del año lectivo (de febrero a noviembre).

4.1.1.3.6. Ingresos Cindea Los Chiles:

Esta corresponde a los pagos que se reciben por parte del colegio de Cindea los Chiles por concepto de transporte de estudiantes de cada día de cada mes del año lectivo (de febrero a noviembre).

4.1.1.3.7. Ingresos Cindea Pavón:

Esta corresponde a los pagos que se reciben por parte del colegio de Cindea Pavón por concepto de transporte de estudiantes de cada día de cada mes del año lectivo (de febrero a noviembre).

4.1.1.3.8. Ingresos colegio Los Chiles:

Esta corresponde a los pagos que se reciben por parte del colegio de los chiles por concepto de transporte de estudiantes de cada día de cada mes del año lectivo (de febrero a noviembre).

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
4	01				Ingreso por servicios
4	01	01			Ingresos transportes personas

4	01	02		Ingresos por servicios de especiales
4	01	03		Ingresos por servicio a colegios
4	01	03	01	Ingresos colegio de Cuatro Esquinas
4	01	03	02	Ingresos colegio de Pavón
4	01	03	03	Ingresos colegio Coquital
4	01	03	04	Ingresos colegio El Amparo
4	01	03	05	Ingresos colegio Copevega
4	01	03	06	Ingresos Cindea Los Chiles
4	01	03	07	Ingresos Cindea Pavón
4	01	03	08	Ingresos colegio los Chiles

4.1.1.4. Ingresos financieros:

Esta cuenta integra todos aquellos ingresos por concepto de intereses o por diferencias de cambio de moneda, que puedan llegar a poseer la entidad por sus

operaciones. Pueden ser por ingreso por intereses bancarios que se dan como resultado sobre los saldos conservados en las cuentas corrientes de la compañía.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
4	02				Ingresos financieros

4.1.1.5. Otros ingresos:

A esta cuenta pertenecen los montos de los ingresos y beneficios conseguidos por la entidad, que se pueden dar de algunos tipos de negocios no frecuentes de la operación normal de la empresa. Ejemplo de este ingreso se puede mencionar, la venta de activos de la entidad, que corresponden a la sección de propiedad planta y equipo.

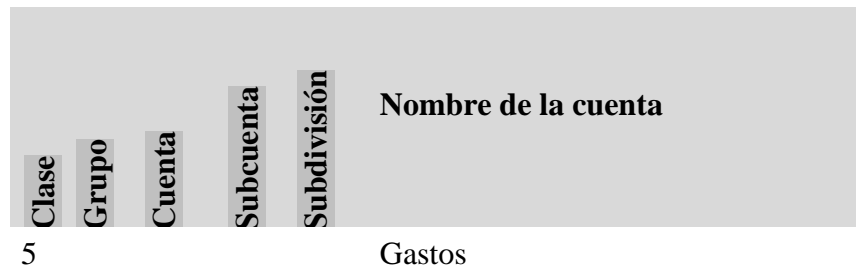
Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
4	03				Otros ingresos

E. Cuentas de gastos:

5. Gastos

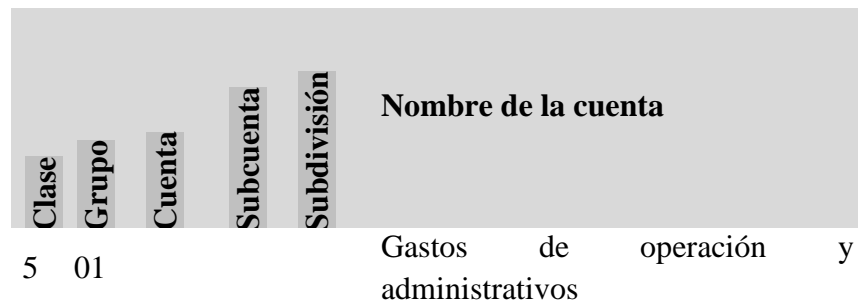
Esta cuenta se integran los movimientos que originan una deducción en los bienes monetarios de la empresa, estas deducciones son producidos durante el periodo fiscal que se está por presentar, estas resultan en la disminución del patrimonio, algunas acciones que provocan este efecto son; salidas de efectivo, deterioro del valor de los activos, o por el crecimiento de las obligaciones que poseen las empresa. En esta cuenta los movimientos se debitan cuando se registró del gasto,

cuando se crea provisión del gasto y se acredita cuando se hace reembolso de un gasto.



5.1. Gastos de operación y administrativos:

En esta cuenta se integran todas aquellas disminuciones por los pagos que son realizados por la entidad, estos pagos son realizados para el progreso de la empresa y para que esta siga su funcionamiento corriente.



Esta cuenta se divide en las siguientes cuentas:

5.1.1. Gastos de operación:

A esta cuenta pertenecen todos los egresos de dinero, realizados por la organización para brindar al servicio de transporte que es su diligencia principal, dentro de esta cuenta se incluye gastos de pago de salario y beneficios de los colaboradores de la empresa, también se incluye los gastos por servicio de mantenimiento y reparación de la maquinaria y equipo del taller, entre otras que se encuentren relacionadas con la operación del ejercicio. Esta cuenta incluye las siguientes subcuentas:

5.1.1.1. Gastos de transportación:

Esta cuenta corresponde a los egresos que desembolsa la empresa por concepto de gastos de transporte de los vehículos (autobuses) desde el taller de reparación y estacionamiento al lugar de partida donde inicia a dar el servicio.

5.1.1.2. Gasto de diésel:

Esta cuenta corresponde a las salidas de efectivos que hace la empresa por concepto de gastos de combustible diésel por el transporte de los vehículos (autobuses) desde el lugar de partida donde inicia a dar el servicio hasta los respectivos lugares de llegada.

5.1.1.3. Gasto de gasolina:

Esta cuenta corresponde a las salidas de efectivos que hace la empresa por concepto de pago de combustible gasolina por el transporte del vehículo (automóvil), perteneciente a la empresa, que se usa para los diferentes tramites operativos y administrativos que debe incurrir la entidad.

5.1.1.4. Gasto de peajes y estacionamiento: en esta cuenta se incluye el dinero que la empresa brinda a los choferes para el pago de peajes y estacionamiento cuando se brinda el servicio de especiales, y se debe de incurrir en estos gastos.

5.1.1.5. Gasto de limpieza vehículos: en esta cuenta se incluye el egreso de efectivo que hace la empresa por motivo de pago de un local que se dedica a lavar, limpiar y enserar los buses.

5.1.1.6. Gasto de aceite: en esta cuenta se incluye el egreso de dinero que la empresa hace cuando se debe de dar la compra del aceite de motor, aceite de transmisión y todo tipo de aceite que se use para la lubricación de los vehículos (autobuses) y el automóvil que pertenece a la empresa.

Gasto por repuestos: esta cuenta corresponde a las salidas de efectivos que hace la empresa por concepto de compra de respuestas mecánicas para los vehículos de la empresa.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	01				Gastos de operación y administrativos
5	01	01			Gastos de operación
5	01	01	01		Gastos de transportación
5	01	01	02		Gasto de diésel
5	01	01	03		Gasto de gasolina
5	01	01	04		Gasto de peajes y estacionamiento
5	01	01	05		Gasto de limpieza vehículos
5	01	01	06		Gasto de aceite
5	01	01	07		Gasto por repuestos

5.1.2. Gastos por salarios y beneficios a colaboradores:

En esta cuenta se incluye todos aquellos gastos continuos que son emitidos como consecuencia de tener colaboradores a cargo de la empresa, estos gastos pueden incluir: salarios, aguinaldo, vacaciones, cuotas patronales, regalías, entre otros. Esta cuenta está integrada por las siguientes subcuentas:

- 5.1.2.1.1. Gastos por salarios chofer Los Chiles.**
- 5.1.2.1.2. Gastos por salarios chofer colegio de Cuatro Esquinas.**
- 5.1.2.1.3. Gastos por salarios chofer colegio de Pavón.**
- 5.1.2.1.4. Gastos por salarios chofer colegio Coquital.**
- 5.1.2.1.5. Gastos por salarios chofer colegio El Amparo**
- 5.1.2.1.6. Gastos por salarios chofer colegio Copevega.**
- 5.1.2.1.7. Gastos por salarios chofer Cindea Los Chiles.**
- 5.1.2.1.8. Gastos por salarios chofer Cindea Pavón.**

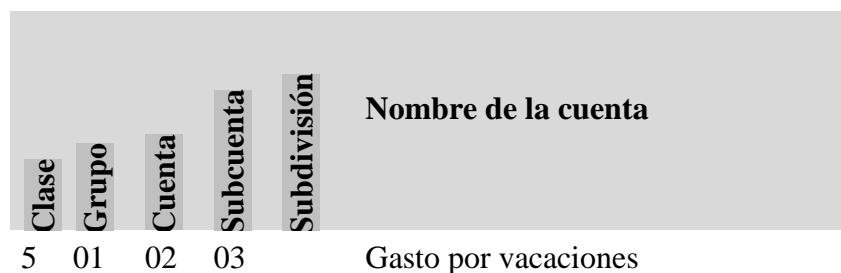
Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	01	02			GASTOS POR SALARIOS Y BENEFICIOS A COLABORADORES
5	01	02	01		GASTOS POR SALARIOS
5	01	02	01	01	GASTOS POR SALARIOS CHOFER LOS CHILES
5	01	02	01	02	GASTOS POR SALARIOS CHOFER COLEGIO DE CUATRO ESQUINAS
5	01	02	01	03	GASTOS POR SALARIOS CHOFER COLEGIO DE PAVON
5	01	02	01	04	GASTOS POR SALARIO CHOFER COLEGIO COQUITAL
5	01	02	01	05	GASTOS POR SALARIOS CHOFER COLEGIO EL AMPARO
5	01	02	01	06	GASTOS POR SALARIOS CHOFER COLEGIO COPEVEGA
5	01	02	01	07	GASTOS POR SALARIOS CHOFER CINDEA LOS CHILES
5	01	02	01	08	GASTOS POR SALARIOS CHOFER CINDEA PAVON

5.1.2.2. Costo de estancias choferes: esta cuenta integra todos los gastos de hospedaje que se deben de pagar a los choferes, ya sea cuando estos deben de hacer un viajes a un servicio de especial que se ha contratado a la empresa, o el alquiler de las casas para que estos vivan durante el periodo lectivo.

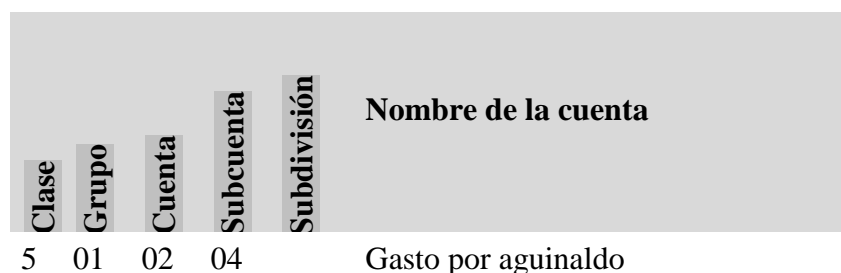
Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	01	02	02		Costo de estancias choferes

5.1.2.3. Gasto por vacaciones:

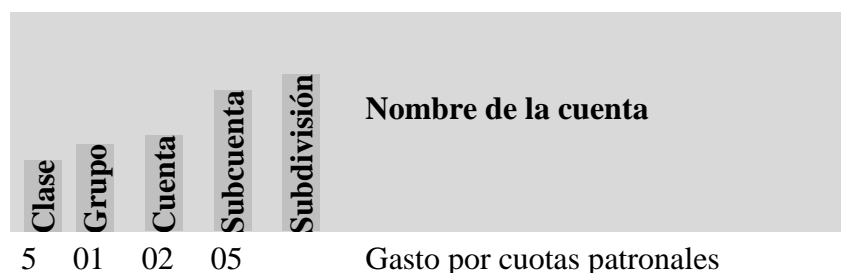
Esta cuenta se incluye lo que corresponde contablemente del importe mensual correspondiente a las vacaciones, ganadas por los choferes que tiene la entidad, un día de pago por cada mes laborado.



5.1.2.4. **Gasto por aguinaldo:** esta cuenta se incluye lo que corresponde contablemente al importe relacionado con el aguinaldo, percibido por el personal de la entidad conforme tiempo laborado y salarios percibidos, se paga cada año o en el momento cuando el empleado deje de laborar para la entidad.

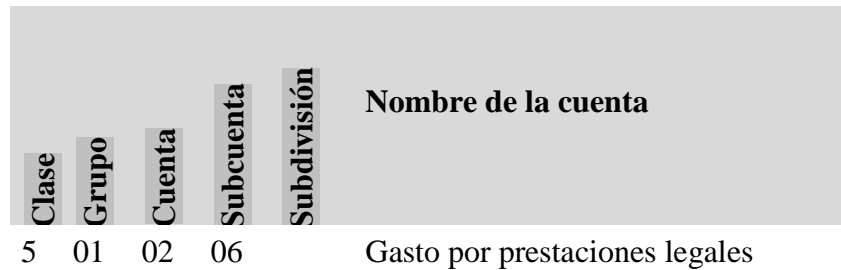


5.1.2.5. **Gasto por cuotas patronales:** en esta cuenta se registra el 26,33% que corresponde al monto que debe de cancelar el patrono, más la obligación que tiene la organización de retener el 9,17%, sobre el salario bruto de cada uno de los choferes esto para pagarlo a la caja costarricense de seguro social por concepto de cargas patronales



5.1.2.6. Gasto por prestaciones legales:

Esta cuenta es un gasto que es representado por los montos adeudados por la empresa a sus choferes por concepto de indemnizaciones o prestaciones legales.



5.1.2.7. Gasto por pólizas a colaboradores:

Esta cuenta entrega los gastos por el pago de pólizas o seguros para la protección de los choferes. Esta cuenta se divide en el gasto por póliza y son los siguientes:

5.1.2.1.1. Gasto por póliza de riesgos del trabajo:

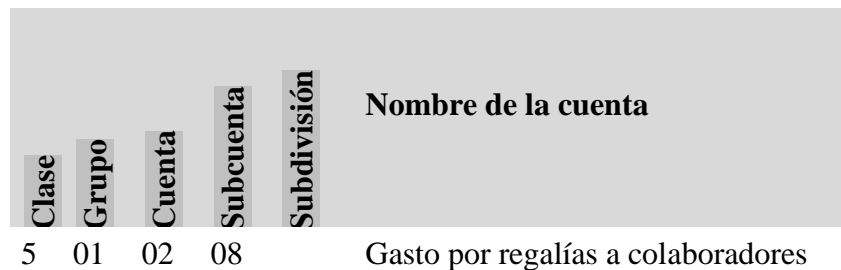
5.1.2.1.2. Gasto por póliza contra siniestros:

5.1.2.1.3. Gasto por otras pólizas.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	01	02	07		Gasto por pólizas a colaboradores
5	01	02	07	01	Gasto por póliza de riesgos del trabajo
5	01	02	07	02	Gasto por póliza contra siniestros
5	01	02	07	03	Gasto por otras pólizas

5.1.2.8. Gasto por regalías a colaboradores:

En esta cuenta se incluye todos los egresos de efectivo que la empresa utilice para brindar a los choferes regalías y obsequios, ya sean por días festivos o artículos para el uso personal de estos.



5.1.2.9. Gasto por otros beneficios a colaboradores:

En esta cuenta se incluye todas aquellas erogaciones de dinero que la empresa hace y no se hayan mencionado en las cuentas anteriores mencionadas.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	01	02	09		Gasto por otros beneficios a colaboradores

5.1.3. Gasto de mantenimiento:

En esta cuenta se incluye todos aquellos gastos de mantenimiento de edificio, maquinaria y equipo, vehículos y otros gastos de mantenimiento en que se incurran en los activos pertenecientes a la sección de propiedad, planta y equipo.

5.1.3.1. Gastos por mantenimiento de maquinaria de taller: en esta cuenta se ingresa el pago que se le hace a los técnicos, para la reparación y el mantenimiento de la maquinaria de taller.

5.1.3.2. Gastos por mantenimiento de vehículos: en esta cuenta se ingresa el pago que se le hace a los mecánicos, para la reparación y el mantenimiento de los vehículos.

5.1.3.3. Otros gastos de mantenimiento: en esta cuenta se ingresa el pago que se le hace a los técnicos, albañiles y otros para la reparación y el mantenimiento de otros activos no incluidos en las cuentas anteriores.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	01	03			Gasto de mantenimiento
5	01	03	01		Gastos por mantenimiento de maquinaria de taller
5	01	03	02		Gastos por mantenimiento de vehículos
5	01	03	03		Otros gastos de mantenimiento

5.1.4. Gasto de depreciación: en esta cuenta se incluye todos aquellos gastos de depreciación de edificio, maquinaria y equipo, vehículos, que se incurran en los activos pertenecientes a la sección de propiedad, planta y equipo. Esta cuentas se subdivide en los siguientes gastos:

- 5.1.4.1. Gasto por depreciación edificios.**
- 5.1.4.2. Gasto por depreciación maquinaria.**
- 5.1.4.3. Gasto por depreciación vehículos.**
- 5.1.4.4. Gasto por depreciación equipo de oficina**

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	01	04			Gasto de depreciación
5	01	04	01		Gasto por depreciación edificios
5	01	04	02		Gasto por depreciación maquinaria
5	01	04	03		Gasto por depreciación vehículos
5	01	04	04		Gasto por depreciación equipo de oficina

5.1.5. Gasto por pérdida por deterioro: en esta cuenta se incluye todos aquellos gastos de deterioro de edificio, maquinaria y equipo, vehículos, que se incurran en los activos pertenecientes a la sección de propiedad, planta y equipo. Esta cuentas se subdivide en los siguientes gastos:

- 5.1.5.1. Gasto por pérdida por deterioro edificios**
- 5.1.5.2. Gasto por pérdida por deterioro maquinaria**
- 5.1.5.3. Gasto por pérdida por deterioro vehículos**
- 5.1.5.4. Gasto por pérdida por deterioro equipo de oficina.**

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	01	05			Gasto por pérdida por deterioro
5	01	05	01		Gasto por pérdida por deterioro edificios
5	01	05	02		Gasto por pérdida por deterioro maquinaria
5	01	05	03		Gasto por pérdida por deterioro vehículos
5	01	05	04		Gasto por pérdida por deterioro equipo de oficina

5.1.6. Gastos administrativos:

Esta cuenta incorpora todos los gastos relacionados con el trabajo administrativo de la entidad y todas aquellas actividades no están incluidas entre los servicios operativos y se utilizan de soporte para brindar el servicio operacional con que gira la empresa. Esta cuenta de gastos se subdivide en las siguientes cuentas:

5.1.6.1. Gasto por salarios y beneficios a empleados oficina:

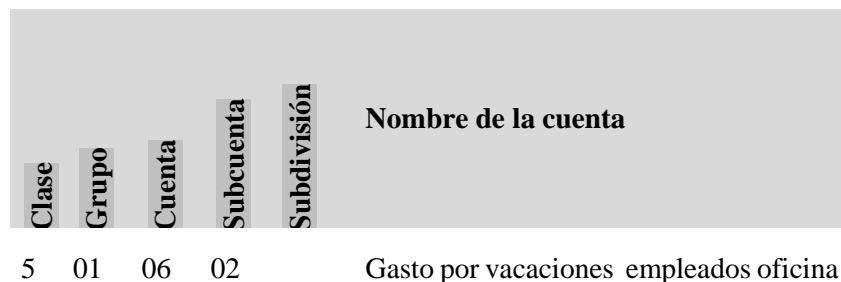
Esta cuenta integra todos los egresos de efectivo que hace la empresa por concepto de pagos de salarios del personal de la oficina administrativa. Se divide en:

5.1.6.1.1. Gasto por salarios ordinarios empleados oficina

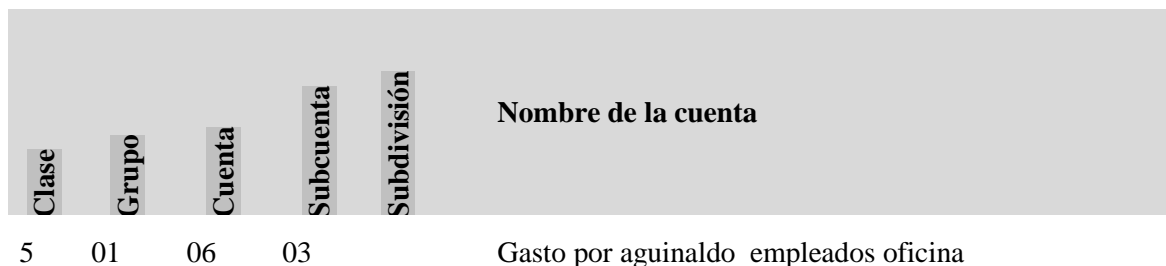
5.1.6.1.2. Gasto por salarios extraordinarios empleados oficina.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	01	06			Gastos administrativos
5	01	06	01		Gasto por salarios y beneficios a empleados oficina
5	01	06	01	01	Gasto por salarios ordinarios empleados oficina
5	01	06	01	02	Gasto por salarios extraordinarios empleados oficina

5.1.6.2. Gasto por vacaciones empleados oficina: esta cuenta se incluye lo que corresponde contablemente del importe mensual correspondiente a las vacaciones, ganadas por el personal de la oficina administrativa que tiene la entidad, un día de pago por cada mes laborado.

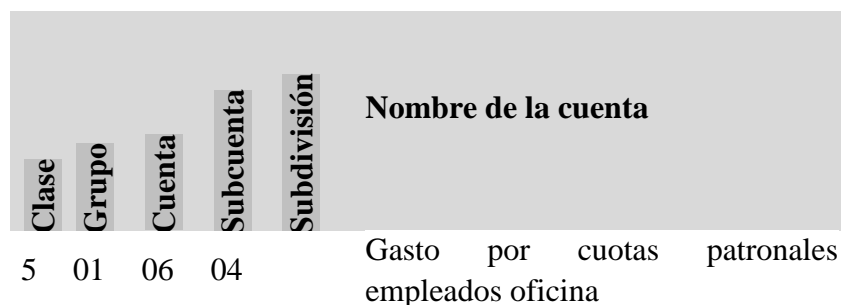


5.1.6.3. Gasto por aguinaldo empleados oficina: esta cuenta se incluye lo que corresponde contablemente al importe relacionado con el aguinaldo, percibido por el personal de la oficina administrativa de la entidad conforme tiempo laborado y salarios percibidos, se paga cada año o en el momento cuando el empleado deje de laborar para la entidad.



5.1.6.4. Gasto por cuotas patronales empleados oficina:

En esta cuenta se registra el 26,33% que corresponde al monto que debe de cancelar el patrono, más la obligación que tiene la organización de retener el 9,17%, sobre el salario bruto del personal de la oficina administrativa esto para pagarlo a la caja costarricense de seguro social por concepto de cargas patronales,



5.1.6.5. Gasto por prestaciones legales empleados oficina:

Esta cuenta es un gasto que es representado por los montos adeudados por la empresa al personal de la oficina administrativa esto por concepto de indemnizaciones o prestaciones legales.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	01	06	05		Gasto por prestaciones legales empleados oficina

5.1.6.6. Gasto por pólizas a colaboradores empleados oficina:

Esta cuenta entrega los gastos por el pago de pólizas o seguros para la protección de personal de la oficina administrativa. Esta cuenta se divide en el gasto por póliza y son los siguientes:

5.1.1.1.1. Gasto por póliza de riesgos del trabajo

5.1.1.1.2. Gasto por póliza contra siniestros

5.1.1.1.3. Gasto por otras pólizas

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	01	06	06		Gasto por pólizas a colaboradores empleados oficina
5	01	06	06	01	Gasto por póliza de riesgos del trabajo
5	01	06	06	02	Gasto por póliza contra siniestros
5	01	06	06	03	Gasto por otras pólizas

5.1.6.7. Gasto por suministros:

Esta cuenta contiene los gastos por provisiones de materiales de limpieza, de oficina, también se incluye instrumentos de trabajo como uniformes, materiales de seguridad, botas y otros implementos.

5.1.6.7.1. Gasto por suministros de oficina

5.1.6.7.2. Gasto por suministros de limpieza

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	01	06	07		Gasto por suministros
5	01	06	07	01	Gasto por suministros de oficina
5	01	06	07	02	Gasto por suministros de limpieza

5.1.6.8. Gasto por servicios públicos:

En esta cuenta se incluye todos los egresos de dinero que se hacen por concepto de pago de servicios públicos que utiliza la empresa para su funcionamiento. Las subcuentas de estas cuentas son las siguientes:

5.1.6.8.1. Gasto por agua

5.1.6.8.2. Gasto por luz

5.1.6.8.3. Gasto por teléfono

5.1.6.8.4. Gasto por internet.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	01	06	08		Gasto por servicios públicos
5	01	06	08	01	Gasto por agua
5	01	06	08	02	Gasto por luz
5	01	06	08	03	Gasto por teléfono
5	01	06	08	04	Gasto por internet

5.1.6.9. Gastos de publicidad:

Esta cuenta incluye todo aquel egreso de dinero que se dé por concepto de publicidad, esta incluye todos los pagos que se hagan a agencias publicitarias, impresiones de carteles, trabajos de diseño de publicidad y otros.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	01	06	09		Gastos de publicidad

5.1.6.10. Gasto por servicios profesionales:

Los servicios profesionales son bienes dados por personas especialidades en un tema específico, que le dan servicio a la empresa por asesoría, no tienen horario ni salario fijo, solo se les cancela por las horas que da el servicio.

5.1.6.10.1. Gasto por asesoría contable y tributaria

5.1.6.10.2. Gasto por asesoría legal y laboral

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	01	06	10		Gasto por servicios profesionales
5	01	06	10	01	Gasto por asesoría contable y tributaria
5	01	06	10	02	Gasto por asesoría legal y laboral

5.1.6.11. Gasto por estimación por incobrables:

Esta cuenta se integra los gastos de la estimación por incobrables que se realice en el periodo.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	01	06	11		Gasto por estimación por incobrables

5.1.6.12. Gastos por impuestos:

A esta cuenta pertenece al compromiso contraída por la entidad procedente del acatamiento de las normas tributarias que se encuentran vigentes actualmente y por su representación de agente de retención de los impuestos fiscales.

5.1.6.12.1. Gasto por impuestos municipales: A esta cuenta corresponde los desembolsos de dinero que debe de cumplir la entidad al impuesto municipal que exige cada municipalidad de cada región del país.

5.1.6.12.2. Gasto por impuesto sobre la renta:

A esta cuenta corresponde los desembolsos de dinero que debe de cumplir la entidad al impuesto que grava las ganancias originadas, en las categorías establecidas por la administración tributaria.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	01	06	12		Gastos por impuestos
5	01	06	12	01	Impuestos municipales
5	01	06	12	02	Impuesto sobre la renta

5.2. Gastos financiero

5.2.1. Gastos financieros:

Esta cuenta contiene todas aquellas erogaciones de dinero en los que las incurre la entidad por los recursos financieros que compromete a la empresa o las comisiones bancarias. Esta cuenta incluye las siguientes subcuentas.

5.2.1.1. Gastos por intereses bancarios:

En esta cuenta se concentra todos los gastos por concepto de intereses y comisiones bancarias, que debe de derogar la empresa por concepto de la gestión de las cuentas bancarias por las diversas entidades financieras.

5.2.1.2. Gastos por gestiones bancarias:

En esta cuenta se concentra todos los gastos por concepto de gestiones bancarias, que debe de derogar la empresa por concepto de la gestión de las cuentas bancarias por las diversas entidades financieras.

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	02				Gastos financieros
5	02	01			Gastos financieros
5	02	01	01		Gastos por intereses bancarios
5	02	01	02		Gastos por gestiones bancarias

5.3. Otros gastos

5.3.1. Otros gastos:

Esta cuenta integra todos aquellos gastos, pérdidas y salidas de dinero cometidas por la entidad, que proceden de actividades que no constituyen parte de las operaciones normales del ejercicio o todas aquellas transacciones que no se localizan en las cuentas anteriores. Esta cuenta se divide en las siguientes subcuentas:

5.3.1.1. Gasto por multas

5.3.1.2. Gasto por pago de marchamos

5.3.1.3. Gasto por pago de trámites para solicitud de permisos

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Subdivisión	Nombre de la cuenta
5	03				Otros gastos
5	03	01			Otros gastos
5	03	01	01		Gasto por pago de multas
5	03	01	02		Gasto por pago de marchamos
5	03	01	03		Gasto por pago de trámites para solicitud de permisos

Anexo 10: Estados Financieros propuestos para empresa Autotransportes BAZÚS.

1. Estado de Situación Financiera propuesto:

Autotransportes BAZÚS
Estado de Situación Financiera
Al 30 de septiembre del _____
(Expresado en colones costarricenses)

Cuentas	Notas	Período anterior	Período actual
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo			
Caja chica colones			
Bancos			
Banco nacional cuenta: 200-01-111-010159-3			
Bancos dólares			
Inversiones			
Inversiones a la vista			
Inversiones a plazo			
Cuentas por cobrar y otros deudores			
Cuentas por cobrar corto plazo			
Cuentas por cobrar a colegios			
Cuentas por cobrar a colaboradores			
Cuentas por cobrar a socios			
Otras cuentas por cobrar			
Estimación por incobrables			
Inventarios			

Salarios por pagar		
Vacaciones por pagar		
Aguinaldos por pagar		
Retenciones obreras por pagar		
Retenciones patronales por pagar		
Prestaciones legales por pagar		
Provisión pagos a proveedores		
Total de Pasivos Corrientes		
Pasivos no corrientes		
Documentos por pagar a largo plazo		
Préstamos bancarios		
Documentos por pagar a largo plazo por leasing		
Total de Pasivos no Corrientes		
Total de Pasivos		
Patrimonio		
Patrimonio		
Capital social		
Aportes extraordinarios		
Reserva legal		
Superávit por revaluación		
Utilidad o pérdida del período		
Utilidad o pérdida acumulada		
Total de Patrimonio		
Total de Patrimonio y Pasivos		

2. Estado de Resultados propuesto:

Autotransportes BAZÚ
Estado de Resultados
Al 30 de septiembre del _____
(Expresado en colones costarricenses)

Cuentas	Notas	Período anterior	Período actual
Ingresos			
Ingreso por servicios			
Ingresos transportes personas			
Ingresos por servicios de especiales			
Ingresos por servicio a colegios			
Ingresos colegio de Cuatro Esquinas			
Ingresos colegio de Pavón			
Ingresos colegio Coquital			
Ingresos colegio El Amparo			
Ingresos colegio Copevega			
Ingresos Cindea Los Chiles			

Ingresos Cindea Pavón		
Ingresos colegio los chiles		
Ingresos financieros		
Otros ingresos		
Total de ingresos		
Gastos		
Gastos de operación y administrativos		
Gastos de operación		
Gastos de transportación		
Gasto de diésel		
Gasto de gasolina		
Gasto de peajes y estacionamiento		
Gasto de limpieza vehículos		
Gasto de aceite		
Gasto por repuestos		
Gastos por salarios y beneficios a colaboradores		
Gastos por salarios		
Gastos por salarios chofer los Chiles		
Gastos por salarios chofer colegio de Cuatro Esquinas		
Gastos por salarios chofer colegio de Pavón		
Gastos por salario chofer colegio Coquital		
Gastos por salarios chofer colegio el Amparo		
Gastos por salarios chofer colegio Copevega		
Gastos por salarios chofer Cindea Los Chiles		
Gastos por salarios chofer Cindea Pavón		
Costo de estancias choferes		
Gastos por vacaciones		

Gastos por aguinaldo		
Gastos por cuotas patronales		
Gastos por prestaciones legales		
Gastos por pólizas a colaboradores		
Gastos por póliza de riesgos del trabajo		
Gastos por póliza contra siniestros		
Gastos por otras pólizas		
Gastos por regalías a colaboradores		
Gastos por otros beneficios a colaboradores		
Total de gastos de operación y administrativos		
Gastos de mantenimiento		
Gastos por mantenimiento de maquinaria de taller		
Gastos por mantenimiento de vehículos		
Otros gastos de mantenimiento		
Gasto de depreciación		
Gasto por depreciación edificios		
Gasto por depreciación maquinaria		
Gasto por depreciación vehículos		
Gasto por depreciación equipo de oficina		
Gastos por pérdida por deterioro		
Gastos por pérdida por deterioro edificios		
Gastos por pérdida por deterioro maquinaria		
Gastos por pérdida por deterioro vehículos		
Gastos por pérdida por deterioro equipo de oficina		
Total de gastos de mantenimiento		
Gastos administrativos		

Gastos financieros		
Gastos por intereses bancarios		
Gastos por gestiones bancarias		
Otros gastos		
Otros gastos		
Gastos por pago de multas		
Gastos por pago de marchamos		
Gastos por pago de trámites para solicitud de permisos		
Total de gastos administrativos		
Total de gastos		
Utilidad antes de impuesto		
Impuesto sobre la renta		
Utilidad o pérdida del período		

3. Estado de Cambios en el Patrimonio propuesto:

Autotransportes BAZÚS
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 30 de septiembre del _____
(Expresado en colones costarricenses)

	Capital social							Total de patrimonio
	Notas	Monto	Aportes Extraordinarios	Reserva Legal	Superávit por revaluación	Utilidades acumuladas de periodos anteriores	Utilidad o pérdida del período actual	
Saldo inicial								
Aportes extraordinarios								
Reserva legal								
Superávit por revaluación								
Utilidades acumuladas de periodos anteriores								
Utilidad o pérdida del período actual								
Saldo Final								

4. Estado de Flujo de Efectivo propuesto:

Autotransportes BAZÚS
Estado de Flujo de Efectivo
Al 30 de septiembre del _____
(Expresado en colones costarricenses)

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad (Pérdida) neta antes de impuestos	
AJUSTES POR:	
Depreciaciones de activos	
Deterioro de activos	
Estimación por incobrables	
Pérdida o ganancia en venta de planta y equipo	
Gastos por intereses	
Incremento o decremento en cuentas por cobrar	
Incremento o decremento en Inventario	
Incremento o decremento gastos pagados por adelantado	
Incremento o decremento impuestos corrientes por cobrar	
Incremento o decremento depósitos en garantía a corto plazo	
Incremento o decremento sobregiros bancarios	
Incremento o decremento cuentas por pagar	
Incremento o decremento ingresos no devengados	
Incremento o decremento provisiones y gastos acumulados	
Efectivo generado por las operaciones	
Intereses pagados	
Impuesto de renta pagado	
Flujo neto de efectivo por actividades de operación	
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Cobro por venta de inversiones permanentes	
Cobro por venta de activos de planta	
Incremento o decremento documentos por cobrar a largo plazo	
Incremento o decremento depósitos en garantía a largo plazo	
Incremento o decremento en activos intangibles	
Incremento o decremento compra de activos de planta	
Incremento o decremento cobro por Intereses ganados	
Flujo neto de efectivo usado en actividades de inversión	
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Pago de hipotecas por pagar	
Flujo neto de efectivo por actividades de financiamiento	
Aumento neto del efectivo	
Efectivo al principio del período	
Efectivo al final del período	

5. Notas a los Estados Financieros propuesto:

Autotransportes BAZÚS
Notas a los Estados Financieros
Al 30 de septiembre del _____
(Expresado en colones costarricenses)

1. Información general de la empresa:

- a. Nombre de la empresa
- b. Cedula Jurídica
- c. Actividad a la que se dedica
- d. Breve reseña histórica

2. Declaración de Cumplimiento:

Ejemplo: Los presentes Estados Financieros de la empresa Autotransportes BAZÚS han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) (2009) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

3. Moneda Funcional y de Presentación:

Los presentes Estados Financieros incluyendo sus notas y registros contables utilizados para la elaboración de estos, se formulan en colones costarricenses (¢), la cual es la unidad monetaria de la República de Costa Rica.

4. Políticas de Contabilidad Significativas:

- Base de medición
- Periodo contable
- Políticas contables

5. Administración de Riesgos

- Riesgo de liquidez
- Riesgo de crédito


6. Información de apoyo para las partidas presentadas.

7. Aprobación de los Estados Financieros.


Anexo 11: Auxiliar de cuentas por pagar:

Auxiliar de cuentas por pagar.																	
Inclusión de cuentas por pagar												ID:					
		Elaborado por:															
		Aprobado por:															
		Fecha de aprobación:															
Código de proveedor	Nombre de proveedor	Descripción de la compra						Condiciones de crédito			Comprobante de pago						
		Fecha de compra	Cantidad de Artículos	Precio unitario	Impuesto	Descuento	Total a pagar	Días de crédito	Monto con financiamiento	Fecha máxima de pago	N°	Fecha	Monto	por Depósito		en Pago efectivo	
														N°	Fecha	Monto	


Anexo 12: Auxiliar de cuentas por cobrar:

Auxiliar de cuentas por cobrar.																	
Inclusión de cuentas por cobrar												ID:					
		Elaborado por:															
		Aprobado por:															
		Fecha de aprobación:															
Código de Deudor	Nombre de deudor	Descripción de la venta de servicio						Condiciones de crédito			Comprobante de pago						
		Fecha o periodo de venta	Cantidad de días trabajados	Precio diarios	Impuesto	Descuento	Total a cobrar	Días de crédito	Monto con financiamiento	Fecha máxima de pago	N°	Fecha	Monto	Pago por Deposito		Pago en efectivo	
														N°	Fecha	Monto	


Anexo 13: Auxiliar de registro de colaboradores:

Auxiliar de registro de colaboradores												
Registro de colaboradores			ID:									
	Elaborado por:											
	Aprobado por:											
	Fecha de aprobación:											
Código de colaboradores	Nombre de colaboradores	Fecha de ingreso	Salario			Comprobante de pago			Retenciones		Días de Vacaciones	Fecha de salida
			Diario	Semanal	Mensual	N°	N° deposito	Fecha	CCSS	RT		

Anexo 14: Auxiliar de activos:

Auxiliar de activos propiedad planta y equipo: vehículos													
Inclusión de propiedad, planta y equipo en el auxiliar	Elaborado por:												
	Aprobado por:												
	Fecha de aprobación:												
Cuenta contable del activo	Descripción del activo					Fecha de compra	Mejoras del activo	Monto de compra	Depreciación				Deterioro
	Marca	Placa	Año de fabricación	Capacidad	Vida útil				Método	Porcentaje	Depreciación acumulada	Depreciación del Periodo	

Anexo 15: Auxiliar de control inventarios:

Auxiliar de control inventarios															
Inclusión de inventarios									ID:						
		Elaborado por:													
		Aprobado por:													
		Fecha de aprobación:													
Código del Artículo	Nombre del Artículo	Descripción del artículo	Descripción de inclusión al inventario del artículo						Salida de artículo						
			Fecha inclusión	Cantidad	Precio unitario	Impuesto	Descuento	Total	Fecha de salida	Cantidad	Calidad	Destino	Saldo de existencias	Solicitante	Autorización

