



San Marcos

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

**TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN**

**AUDITORÍA FINANCIERA CON LA FINALIDAD DE PRESENTAR LA ESTRUCTURA DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES POR PRIMERA VEZ A LA EMPRESA PRODUCTOS MAGNÉTICOS INTERNACIONALES PARA EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021.**

**AUTORES:**

**EMILIA LIDIETH GUERRERO PORRAS  
EDWIN ESTEBAN RODRÍGUEZ CORDERO**

**SAN JOSÉ, COSTA RICA**

**08 DE MAYO DE 2023**



**#1 EN EDUCACIÓN  
VIRTUAL**



**APRENDIZAJE  
AUMENTADO**

Este Proyecto Final de Graduación fue aprobado por el Tribunal Examinador de la Carrera de Contaduría Pública de la Universidad San Marcos, como requisito para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

#### Miembros del Tribunal Examinador

Licda. Nancy Mora Salas Presidente del Tribunal	 <p>Firmado digitalmente por NANCY MORA SALAS (FIRMA) Fecha: 2023.05.19 14:13:48 -0500'</p>
Licda. María del Pilar Ugalde Herrera Tutor Asesor	<p>Firma</p>  <p>Firmado digitalmente por MARIA DEL PILAR UGALDE HERRERA (FIRMA) Fecha: 2023.05.23 21:36:53 -0500'</p>
Emilia Lidieth Guerrero Porras Sustentante	<p>Firma</p>  <p>Firmado digitalmente por EMILIA LIDIETH GUERRERO PORRAS (FIRMA) Fecha: 2023.05.23 16:03:13 -0500'</p>
Edwin Esteban Rodríguez Cordero Sustentante	<p>Firma</p>  <p>Firmado digitalmente por EDWIN ESTEBAN RODRIGUEZ CORDERO (FIRMA) Fecha: 2023.05.11 14:06: 36.00'</p>
	<p>Firma</p>

Viernes 19 de mayo 2023

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE FIGURAS.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE ANEXOS.....	ix
DECLARACIÓN JURADA.....	x
DECLARACIÓN JURADA.....	xi
AGRADECIMIENTOS.....	xii
DEDICATORIA.....	xiv
RESUMEN EJECUTIVO.....	xvi
Palabras Claves: Auditoría, Contabilidad, NIIF, PYMES, Ética, Control interno, Estados financieros.....	xvii
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>19</b>
Tema de investigación.....	20
Estado actual de la investigación:.....	21
Síntesis de la investigación.....	27
Problema de investigación.....	28
Justificación de la investigación.....	29
Objetivos de la investigación.....	30
Objetivo general.....	31
Objetivos específicos.....	31
Alcance de la investigación.....	31
Proyecciones:.....	32
Limitaciones:.....	32
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>34</b>
Marco teórico situacional.....	34

Historia de la empresa Productos Magnéticos Internacionales Ltda. ....	34
Organigrama de la empresa Productos Magnéticos Internacionales Ltda. ....	36
Marco teórico conceptual.....	39
Contabilidad.....	39
Reseña Histórica .....	39
Mesopotamia (4.500 A.C. a 5.000 A.C.) .....	40
Egipto (3.600 A.C a 30 A.C) .....	41
Roma (800 A.C a 476 D.C) .....	41
Edad Media 476 D.C. a 1.453 D.C .....	42
Actividad económica en América Latina.....	43
Contabilidad en la edad moderna (1.453 D.C a 1.789 D.C) .....	43
Contabilidad en la edad actual .....	44
Tipos de Contabilidad.....	45
Contabilidad Privada.....	46
Contabilidad financiera. ....	46
Contabilidad fiscal .....	47
Contabilidad administrativa .....	48
Objetivos de la contabilidad.....	49
Características de la contabilidad.....	50
Normas Internacionales de Contabilidad.....	51
Reseña historia .....	51
Objetivos.....	52
NIC 1 Presentación de Estados Financieros .....	52
NIC 2 Existencias .....	53

NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.....	53
NIC 8 Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores .....	53
Normas de Información Financiera .....	53
Reseña historia .....	54
Objetivos.....	54
Políticas y estimaciones contables .....	55
Normas internacionales de Información financiera para PYMES.....	56
Reseña histórica .....	57
Características de PYMES en Costa Rica.....	59
Cambios que genera una microempresa cuando adopta la NIIF Pymes .....	60
Control interno .....	61
Componentes del Control Interno.....	61
Objetivos del Control Interno .....	62
Ética Profesional.....	62
Alcance del Código de Ética Profesional.....	62
Responsabilidad hacia la profesión.....	63
Objetividad.....	63
Confidencialidad.....	63
Auditoría .....	65
Reseña Histórica .....	66
Características de la Auditoría .....	68
Tipos de Auditoría. ....	69
Auditoría externa o legal.....	69
Auditoría interna.....	70

Auditoría operativa .....	71
Auditoría pública o gubernamental.....	72
Auditoría informática.....	73
Otras clases de auditoría .....	73
Objetivos de la Auditoría.....	73
Auditoría de Estados financieros .....	74
Auditoría financiera .....	75
Principios fundamentales de ética para los contadores.....	75
Clasificación de amenazas .....	77
Categoría de las salvaguardas .....	78
Sanciones .....	78
Planeación de auditoría.....	79
Función de realización de planeación.....	80
Alcance del trabajo del auditor .....	80
Etapas de la auditoría .....	81
Etapa inicial .....	81
Etapa intermedia .....	82
Etapa final.....	83
<b>CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>84</b>
Enfoque de la investigación.....	84
Tipos de investigación .....	85
a. Estudio correlacional .....	85
b. Estudio Exploratorio.....	86
d. Estudio explicativo .....	87

Método de la investigación: .....	88
Diseño de la investigación: .....	89
Sujetos y fuentes de información.....	90
Sujetos de información. ....	91
Fuentes de información.....	92
Instrumentos y técnicas utilizadas en la recopilación de datos.....	94
Variable de investigación.....	95
Variable 1. Hallazgos de la auditoría financiera. ....	96
Variable 2. Interpretación de las NIAS para que facilite las correcciones identificadas y que se tenga como punto de partida el proceso de implementación de NIIF PYMES .....	96
Variable 4. Constituir la estructura de los estados financieros a Productos Magnéticos Internacionales, Ltda., en cumplimiento de la normativa NIIF PYMES con un análisis de las cuentas que impactan en este proceso de implementación .....	98
<b>CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS. ....</b>	<b>101</b>
1. Información financiera de la empresa Productos Magnéticos Internacionales Ltda, de la auditoría financiera determinando sus hallazgos. ....	101
Análisis de la Entrevista a los colaboradores.....	104
2. Interpretación de las NIA utilizadas en la conformación de la auditoría de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, que facilitará las correcciones identificadas, esto como de punto de partida el proceso de implementación de NIIF PYMES .....	107
3. Cuadro comparativo de los resultados de la auditoría con relación a la información que maneja PMI con la posibilidad de que se apliquen las recomendaciones.....	111
4. Construcción de la estructura de los estados financieros a Productos Magnéticos Internacionales, Ltda., en cumplimiento de la normativa NIIF PYMES con un análisis de las cuentas que impactan en este proceso de implementación .....	112
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>115</b>

Conclusiones.....	115
Recomendaciones.....	118
CAPÍTULO VI. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.....	122
Objetivos de la propuesta de mejoramiento.....	122
Acciones concretas.....	122
Recursos necesarios.....	123
Recurso humano: .....	123
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	126



## ÍNDICE DE FIGURAS.

<b>Figura 1.</b> Valores institucionales Productos Magnéticos Internacionales Ltda. ....	36
<b>Figura 2.</b> Organigrama de la empresa Productos Magnéticos Internacionales Ltda. ....	37
<b>Figura 3.</b> Ubicación oficinas Productos Magnéticos Internacionales Ltda. ....	38
<b>Figura 4.</b> Organigrama de ciclo contable.....	45
<b>Figura 5.</b> Organigrama de elementos de contabilidad financiera. ....	47
<b>Figura 6.</b> Quién emite y quién patrocina las NIIF. ....	54
<b>Figura 7.</b> Diagrama de Maslow.....	60
<b>Figura 8.</b> Ética profesional de los contadores públicos. ....	665
<b>Figura 9.</b> Bases de la auditoría interna.....	711
<b>Figura 10.</b> NIIF Pymes aplicables a compañía Productos Magnéticos Internacionales Ltda....	933

## ÍNDICE DE TABLAS.

<b>Tabla 1.</b> FODA de la empresa Productos Magnéticos Internacionales Ltda. ....	39
<b>Tabla 2.</b> Roma. Actividades Romanas del imperio antiguo.....	442
<b>Tabla 3.</b> Adopción de Normas de Información Financiera.....	53
<b>Tabla 4.</b> Secciones de NIIF PYMES.....	58
<b>Tabla 5.</b> Componentes del control interno. ....	61
<b>Tabla 6.</b> Características de la Auditoría. ....	69
<b>Tabla 7.</b> Categoría de las salvaguardas. ....	78
<b>Tabla 8.</b> Diseños de una investigación.....	90
<b>Tabla 9.</b> Definición de técnicas e instrumentos de recopilación de datos.....	94
<b>Tabla 10.</b> Técnicas e instrumentos de recopilación de datos. ....	95
<b>Tabla 11.</b> Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación. ....	99
<b>Tabla 12.</b> Balance de situación financiera ajustado, de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda.....	102
<b>Tabla 13.</b> Estado de Resultados Integrales ajustados, de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda.....	103
<b>Tabla 14.</b> Análisis de las entrevistas a los colaboradores .....	105
<b>Tabla 15.</b> Interpretación de las Normas Internacionales de Auditoría.....	107
<b>Tabla 16.</b> Cuadro comparativo Normas Internacionales de Información Financiera. ....	111
<b>Tabla 17.</b> Estructura de estados financieros Balance se Situación. ....	11313
<b>Tabla 18.</b> Estructura de estados financieros Estado de Resultados Integrales.....	114
<b>Tabla 19.</b> Cronograma de propuesta de mejoramiento. ....	12424

## ÍNDICE DE ANEXOS.

Anexo 1. Revisión documental de los estados financieros.....	133
Anexo 2. Encuesta a los colaboradores.....	138
Anexo 3. Células sumarias de la auditoría.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Anexo 4. Cuestionario de Control interno.....	152
Anexo 5. Propuesta de mejoramiento.....	170

## DECLARACIÓN JURADA.

08 de mayo de 2023.

A quien corresponda:

Yo, Emilia Lidieth Guerrero Porras, mayor, casada, estudiante de la Carrera de Contaduría Pública, de la Universidad San Marcos, domiciliado en San Antonio de Coronado, portador de la cédula de identidad número 107040120, en este acto, debidamente percibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga, en el Código Penal, el delito de perjurio y falso testimonio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi Investigación Individual Aplicada para optar al grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública, juro solemnemente que mi trabajo de investigación denominado: **AUDITORÍA FINANCIERA CON LA FINALIDAD DE PRESENTAR LA ESTRUCTURA DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES POR PRIMERA VEZ A LA EMPRESA PRODUCTOS MAGNÉTICOS INTERNACIONALES PARA EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**, es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos, número 6.683, del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en La Gaceta número 226, del 25 de noviembre de 1982, incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte: artículo 70º: Es permitido citar a un autor transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor y de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad San Marcos se reserva del derecho de protocolizar este documento ante Notario Público.

En fe de lo anterior firmo en la ciudad de San José, el cinco del mes de mayo del año dos mil veinte tres.

EMILIA LIDIETH  
GUERRERO  
PORRAS (FIRMA)  
Emilia Lidieth Guerrero Porras.

firmado digitalmente por  
EMILIA LIDIETH GUERRERO  
PORRAS (FIRMA)  
Fecha: 2023.05.05 15:00:00  
+0500

## DECLARACIÓN JURADA.

08 de mayo de 2023.

A quien corresponda:

Yo, Edwin Esteban Rodríguez Cordero, mayor, casado, estudiante de la Carrera de Contaduría Pública, de la Universidad San Marcos, domiciliado en Cartago, Central, Quebradilla, 2 km oeste de DEKRA condominio Nobleza del Coris, portador de la cédula de identidad número 304520983, en este acto, debidamente apercebido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga, en el Código Penal, el delito de perjurio y falso testimonio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi Investigación Individual Aplicada para optar al grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública, juro solemnemente que mi trabajo de investigación denominado: **AUDITORÍA FINANCIERA CON LA FINALIDAD DE PRESENTAR LA ESTRUCTURA DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES POR PRIMERA VEZ A LA EMPRESA PRODUCTOS MAGNÉTICOS INTERNACIONALES PARA EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**, es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos, número 6.683, del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en La Gaceta número 226, del 25 de noviembre de 1982, incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte: artículo 70º: Es permitido citar a un autor transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor y de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad San Marcos se reserva del derecho de protocolizar este documento ante Notario Público.

En fe de lo anterior firmo en la ciudad de San José, el ocho del mes de mayo del año dos mil veinte tres.

EDWIN  
ESTEBAN  
RODRIGUEZ  
CORDERO  
(FIRMA)

Firmado  
digitalmente por  
EDWIN ESTEBAN  
RODRIGUEZ  
CORDERO (FIRMA)  
Fecha: 2023.05.08  
19:16:10 -06'00'

Edwin Esteban Rodríguez Cordero

## **AGRADECIMIENTOS.**

Agradezco primero a Dios por todas las bendiciones que él me da y por poder terminar con éxito esta otra licenciatura, asimismo, por la fuerza y el entendimiento para culminar este Trabajo Final de Graduación.

Agradezco de manera especial a la profesora tutora MAF. María del Pilar Ugalde Herrera, por su apoyo y confianza en este trabajo y durante la licenciatura, su guía fue invaluable para la realización de este trabajo.

También, agradezco de manera especial a la profesora MBA. Tattiana Zamora Badilla, por su apoyo y su guía en la metodología de este trabajo.

Así también, a cada una de las personas que laboran en la Universidad San Marcos, tanto a profesores como el personal administrativo.

Agradezco también a Esteban Rodríguez, compañero durante esta última etapa para obtener el grado de licenciatura, gracias por su capacidad y conocimiento, un honor tenerlo como compañero.

Agradezco a mi familia, mis hijos y mi esposo, sin su apoyo y amor no hubiese concluido este trabajo.

Finalmente, gracias a todas las personas que ayudaron directa e indirectamente en la realización de este trabajo de investigación, a la empresa Productos Magnéticos por permitirnos realizar este proyecto de graduación.

Emilia Guerrero Porras

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi tutora, María del Pilar por sus enseñanzas, paciencia y apoyo brindado a lo largo del proyecto. Agradezco a la profesora Tatiana Zamora, por toda la paciencia y enseñanzas brindadas a lo largo del proyecto, además que se mantuvo cerca en todo momento. Agradezco a la Universidad San Marcos por el acompañamiento que me realizo a lo largo de mi carrera, así mismo el apoyo brindado para que se pudiera dar a cabo el proyecto de graduación. Agradezco a la compañía Productos Magnéticos Internacionales Ltda. Por haberme permitió realizar la tesis, gracias por el apoyo con la información y con la paciencia brindada. Agradezco a mi compañera Emilia Guerrero por ese talento y creatividad que mostró a lo largo del proyecto, me siento privilegiado de haber compartido con una gran persona y un excelente profesional.

Edwin Esteban Rodríguez Cordero

## **DEDICATORIA**

La culminación de esta meta está dedicada primero a Dios, sin él nada soy; a mi papá Alexis y mi mamá Ana Vita (Q.D.g.), que siempre me inculcaron el amor al trabajo y al estudio; a mis hijos Esteban y Amanda, a quienes con estos logros procuro dejar el legado, que con dedicación y esfuerzo todo es posible; y a mi esposo Jorge, que me ha apoyado en estos años de matrimonio.

Emilia Guerrero Porras



## **DEDICATORIA**

Primeramente, la tesis se la dedico a Dios, debido a que gracias a él he tenido la fortaleza y la capacidad de poder lograr este proyecto, con mucha paz y gran enfoque en luchar por alcanzar un sueño más.

Me encuentro sumamente agradecido por mi madre, María Cordero, a mí padre, Eduardo Rodríguez por tanto sacrificio que hicieron a lo largo de mi crecimiento profesional por enseñarme a ser un hombre de bien y con una cultura enfocada en el estudio.

A mi esposa Fernanda Rodríguez que desde el momento en que llego a ser mi familia me dado un apoyo incondicional y en los momentos difíciles me ha brindado esa fuerza que solo ella sabe cómo brindármela para seguir a paso firme y seguro en cada una de las metas que vamos construyendo juntos.

Edwin Esteban Rodríguez Cordero

## **RESUMEN EJECUTIVO.**

El presente proyecto de graduación está enfocado en una auditoría financiera con la finalidad de presentar la estructura de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES por primera vez a la empresa Productos Magnéticos Internacionales, de acuerdo con la necesidad que presenta la compañía ya que esta presenta grandes carencias dentro del ámbito financiero y fiscal, debido a que no cuenta con una adecuada estructura de operación.

Se presenta la falta de aplicación de las normas de información financiera en los estados financieros, falta de información financiera y la no adecuación de la información contable adecuada a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas del sector.

Se han aplicado programas de comunicación con el fin de poder para ayudar a la compañía con la implementación de las NIIF PYMES en la cual se deben de presentar todos los estados financieros establecidos como mínimos; se deben de implementar políticas contables la cual sirve como manual de aplicación en el momento de registro de los estados financieros. Es de suma importancia que la compañía cuente con el repunte de los requerimientos aplicados y solicitados por la comunicación clara y precisa de auditoria con el fin de mejorar los resultados de esta y así mismo que la compañía cumpla con toda obligación que le sea competente.

Con base al estudio de auditoría realizada se brindaron una serie de recomendaciones que lejos de ser un costo más para la compañía es un puente de mejora para los procesos y optimización de los costos ya que estos puede servir como guía en la elaboración de los procesos contables, así mismo se fundamentan la elaboración de los estados financieros bajo los estándares de las Normas Internacionales de Información Financiera permitiendo a la compañía evitar conflictos que puedan repercutir de forma fiscal o financiera.

Realizar cada uno de los puntos de mejora para la compañía y aplicar aspectos positivos en la auditoria pueden permitir siempre avanzar con puntos de mejora, les permitiría reducir costos y

siempre les va a permitir actuar bajo el ámbito legal, evitando que se presenten conflictos y por parte de gerencia siempre enfocado en toda de decisiones de forma confiable y precisa.

*Palabras Claves:* Auditoría, Contabilidad, NIIF, PYMES, Ética, Control interno, Estados financieros

## **CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.**

El presente trabajo se fundamenta en una auditoría financiera a la empresa Productos Magnéticos Internacionales Limitada, del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, por medio de una investigación realizada presencial para lograr revelar diversos comportamientos contables, estructuras de la empresa, ventas, entre otras variables más.

Todo esto, con finalidad de presentar una estructura NIIF PYMES por primera vez, lo que permitirá a que la empresa se vaya enriqueciendo y retroalimentando de acuerdo al análisis que se realizará y las recomendaciones que se brindaran para su debida aplicación, con el fin de conseguir un óptimo desarrollo de los procedimientos y estructura de la misma, ya que en la actualidad, en los últimos años, ha ampliado su línea de ventas, esto se debe a la modernización de la tecnología y por ende, se ha reemplazado el uso de las cintas magnetofónicas, que fue su rama desde sus inicios (de ahí su nombre), lo que obligó a la empresa a ampliar el nicho del mercado y a su vez competir con el incremento de empresas a nivel nacional que se dedican a la misma línea en el mercado costarricense.

Actualmente, la contabilidad de la empresa no se encuentra al día, según nos explicó la Gerencia de la Empresa, de ahí la importancia de realizar una auditoría financiera, para tener claro la situación financiera de la empresa, y después de los resultados que arroje, se les presentará una Estructura de NIIF PYMES por primera vez, esto para que, adquiera más opción de competir a nivel nacional

El proyecto se divide en seis capítulos. En el primer capítulo se refiere al tema, seguido del planteamiento del problema e interrogante de la investigación, la justificación, alcances y limitaciones del proyecto, los objetivos generales y específicos, que van a precisar del estudio.

El segundo capítulo examina el desarrollo del marco teórico, en el cual se realiza la historia de la empresa, su estructura, objetivos y valores, además de conceptos básicos que permita un mejor desarrollo y conocimiento del tema, mediante la recopilación de definiciones de varios autores, que confieran un mayor alcance y un amplio conocimiento de los criterios expuestos.

El tercer capítulo es Metodológico, en este, se realiza una descripción de la estructura utilizada para el desarrollo del trabajo investigativo del presente trabajo, que es, el enfoque cualitativo; asimismo, se describe la modalidad básica de investigación de campo, bibliográfica, documental y el nivel de la investigación, que para este caso se utilizará la investigación exploratoria y descriptiva. De igual manera se presenta la determinación de la muestra o población; que en este caso que va a utilizar la totalidad de la población investigada, posteriormente se realiza la operacionalización de las variables, se describe la manera como se va a recolectar la información y el procesamiento y análisis de los resultados.

En el capítulo cuarto, el marco metodológico nos va a permitir conocer la realidad de la empresa, control interno, estructura financiera y demás, de los estudios aplicados para la búsqueda de resultados; entre ellos, cumplimiento por parte de la empresa de los marcos normativos que le son aplicables para el cumplimiento de sanas prácticas de contabilidad para considerar los resultados encontrados en los instrumentos que se usaran en cada uno de objetivos específicos planteados en la investigación.

En el capítulo quinto contiene las conclusiones a las que se llegó luego de la auditoría financiera realizada, así como las recomendaciones, tendentes a favorecer en la mejora de los procesos y riesgos asociados, con el objetivo de que la gerencia de la empresa los considere la estructura de implementación de las NIIF PYMES por primera vez.

Para finalizar, el capítulo sexto, se presentará una propuesta de mejora de parte de los investigadores, que le va a permitir a la administración de la empresa Productos Magnéticos Internacionales Ltda., el manejo de herramientas propicias, todo con el fin de que consigan actuar sin comprometer la estabilidad de la empresa, y a su vez, para estar al tanto de aprovechar las oportunidades que se puedan presentar para la toma de decisiones apropiadas en su beneficio.

### **Tema de investigación.**

Realizar una Auditoría Financiera a la Empresa Productos Magnéticos Internacionales Limitada, del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, con la finalidad de presentar la Estructura de NIIF PYMES por primera vez.

**Estado actual de la investigación:**

Como parte de la investigación bibliográfica efectuada se encontró que existen varios trabajos por lo que es necesario mencionar distintos estudios afines con la presente investigación.

En el ámbito internacional podemos encontrar los siguientes aportes:

Nikole Dilana Otárola Abarca creado en el año 2020 titulado *Auditoría Operativa sobre la estructura de control interno, con la finalidad de verificar la eficiencia, eficacia y seguridad en la administración de los fondos públicos*, bajo la responsabilidad de la Junta de Educación de la escuela Tinamastes de Barú periodo 2019, establece que, en las instituciones públicas de Pérez Zeledón presentan necesidades en la niñez en la cual se pretende buscar un aporte de ayuda en cuanto, a los procesos de control interno que pueda colaborar en la mejora de la comunidad. La investigación muestra que el Control Interno tuvo ciertas limitantes en las áreas económicas ya que siempre se hablaba de lo mismo y se tenía siempre la misma cultura en las actividades de Contabilidad y Finanzas. (Otarola, 2020)

En el momento en que se quiera implementar el control interno en las organizaciones se debe de garantizar que se va a abarcar un seguimiento en cada uno de los procesos que se vayan a realizar. Cuando nosotros hablamos de un sistema de control interno, este significa que son una serie de políticas y procedimientos que se adquieren y ponen en práctica por el área administrativa con el objetivo de que la administración asegure y muestre que se están realizando las gestiones de una forma adecuada, ordenada y eficiente en el negocio, que permita salvaguardar los activos de la compañía y la prevención de fraude o error de los registros contables para una contabilidad oportuna y con información financiera confiable.

La problemática se abordó con el fin de poder implementar un sistema de calidad para que estos procesos sean más rápidos y eficientes, así mismo, que los fondos públicos que son de gran importancia sean distribuidos y utilizados de buena forma en el desarrollo de la actividad.

Con base a la investigación realizada se llegaron a una serie de recomendaciones:

1. Brindar capacitaciones a la Dirección Regional de Pérez Zeledón donde se adquiriera el conocimiento de cómo se debe de llevar un proceso de Control Interno.
2. El personal de la junta de educación debe de utilizar más herramientas tecnológicas con el fin de poder tener respaldos y movimientos más eficientes en el momento de registro.
3. Se recomienda que se realice un plan de identificación de riesgos potenciales en cuanto a los pagos acordados.

Keylor Jafeth Fuentes Rodríguez creado en el año 2020 titulado *Auditoria Operativa en la Empresa Taller 3 B Pérez Zeledón*, mediante la evaluación de los elementos del Control Interno y siguiendo las Normas Internacionales de Auditoría Aplicables establece que esta compañía que es una empresa familiar tiene muchas metas y la principal de ellas es la expansión del negocio fuera de la localidad, por ende la misma tuvo la necesidad de buscar tener una infraestructura más amplia y cómoda para su negocio, el avance del negocio ha ido obligando poco a poco que se utilicen herramientas más sofisticadas y tecnológicas para poder hacerle frente al mercado.

El adecuado uso del Control Interno en la compañía es muy importante debido a que todas aquellas personas involucradas en el negocio deben de llevarlo a cabo para que puedan funcionar de buena forma; el personal del taller debe ser óptimo, los sistemas electrónicos deben de tener la mejor capacidad de almacenaje para que se faciliten los procesos de control interno, financiero y operacional. La importancia del Control Interno es que por medio de este la comunicación y el monitoreo de las funciones de la empresa llevan una relación muy importante el cual tiene como objetivo principal asegurar que se realicen políticas y lineamientos que son establecidos por la administración se efectuó de acuerdo con la actividad que realicen cada uno de los colaboradores.

Para que el taller 3B tenga una excelente gestión administrativa es muy importante que se dé un uso adecuado del control interno este con el fin de que los altos jefes de la compañía se encuentren en constante monitoreo y control de los procesos operativos; al realizar de forma adecuada el control interno les permitirá tomar decisiones con seguridad y con precisión en los movimientos financieros, al final estas decisiones pueden ayudar a que los procesos internos de la compañía puedan mejorar aún más y los resultados sean mucho más eficientes.

Entre algunas de las recomendaciones que se brindaron en el trabajo de investigación se les plantearon establecer políticas de control interno que permita mejorar los procesos de compra, mejorar los sistemas de captación de datos con el fin de poder ir realizando respaldos y establecer un plan de contingencia que le permita salvaguardar los activos.

Victoria Álvarez Madrigal, Moisés Mairena Rivera crearon en el 2017 el título *Evaluar la situación financiera y administrativa de la empresa Lavacar El Roble S.A.* para el mejoramiento de su gestión empresarial, establecen que se realiza un análisis para poder observar los diversos comportamientos en cuanto a los procesos y movimientos que realiza la compañía usualmente. El objetivo que se planteo fue el de llegar a conocer costumbres y actitudes que pueden ser importantes para las actividades y el personal de la compañía.

En la investigación realizaron una serie de estudios para poder identificar la población de la empresa en general y cómo se compone la estructura organizacional (p.33), además, se realizaron una serie de métodos de investigación para poder obtener la información de la compañía como lo emplearon por cuestionarios, análisis documental, entrevistas con el fin de conocer como está compuesto el control interno de la compañía. En el método de observación se emplearon en tener un contacto visual con todos aquellos objetos que pueden llamarnos la atención en el cual por medio de este vamos a solicitar más información en el momento en el que nos queramos enfocar en algún documento, comportamiento o situación que se esté presentando en contexto teórico.

El análisis documental es sin duda una de las herramientas más importantes para la obtención de evidencia y fundamental para los registros contables de la compañía, ya que este es el que nos transmite la información que ha sido procesada a lo largo del periodo contable y que nos permite verificar que la información que ha sido procesada por el departamento contable ha sido fiable y eficiente que permite con mayor seguridad poder optar por la toma de decisiones en la alta gerencia.

En cuanto al entorno del negocio se pueden evidenciar aspectos como el servicio al cliente, es un negocio que sabe cómo tratar al cliente, posee una excelente ubicación estrategia para poder



desarrollarse. Un aspecto que llama la atención es que a pesar de tener buen prestigio carece de una promoción o publicidad del negocio, este les permitiría poder captar mayor cantidad de clientes y aplicar posibles descuentos a aquellos clientes que se presenten con frecuencia.

Aider Vargas Rodríguez realizó en 2020 un trabajo *titulado la auditoría financiera y su incidencia en la responsabilidad social de la empresa Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada*, establece como objetivo primordial ver la responsabilidad que tiene la cooperativa en la parte social por medio de una auditoría financiera ya que la realidad de la compañía marco de forma significativa la producción para poder conseguir progreso e incremento económico del estado. Por medio de la auditoría financiera se puede mostrar cuanto afectan las compañías del siglo XXI.

La auditoría financiera es aquella que se encarga de analizar los estados financieros por medio de las transacciones financieras ejecutadas por el personal contable, con el fin de emitir un dictamen profesional y técnico. Este informe es el que emite un tipo de juicio competente en vinculación con los estados financieros de una compañía en un tiempo determinado, además este es el que indica aquella posibilidad de riesgos a los que se está enfrentando la compañía por medio de los registros que ha realizado el contador, este informe solo puede ser realizado por medio de un Contador Público que se encuentre debidamente acreditado para poder realizar el informe.

El fin primordial de esta auditoría financiera es que se permita visualizar y optimizar cada uno de los procesos en los que la compañía realiza, así mismo poder evidenciar las deficiencias encontradas. Al contar con un bajo rendimiento al no contar con procesos en su gestión económica y financiera, los procedimientos relativos a su gestión pueden presentar un carácter limitado por no considerar su desempeño social, lo que no permite verificar el control sobre los recursos destinados al cumplimiento de la responsabilidad social al no contar con una metodología para la ejecución financiera.

Entre los aspectos importantes que se recomendaron esta la implementación de medidas para el desarrollo de la auditoría financiera en la responsabilidad social de la compañía; otro

aspecto fundamental que se debe implementar es controlar por medio de políticas y normas los estados financieros para una mejora en la economía de la compañía.

PWC España creo en 2014, creo el título La auditoría del futuro y el futuro de la auditoría, establece que en los últimos años se ha presentado una crisis en el mercado y así como en los agentes económicos ya que no habían dado los resultados esperados. Esto porque se han presentado errores en el momento en que se presentan los riesgos y los mismos también dados por los fallos en la supervisión de la empresa y así mismo como los reguladores han generado una falta de confianza que lastra en gran medida el crecimiento económico.

Podemos poner en contexto que la auditoría del futuro puede reforzar su papel a la hora de generar más confianza y sobre los aspectos que deberían de cambiar para evolucionar hacia un modelo acorde con los nuevos tiempos y que son capaces de responder los nuevos desafíos del mundo globalizado. Hoy en día podemos decir que la auditoría afronta nuevos retos que se mueven con el fin de definir un esquema más ajustado en cuanto a las necesidades de las compañías y el interés común. Es muy importante que la auditoría pueda analizar las variables que determinan en un punto la organización, pero también en todas aquellas condiciones para abordar el futuro.

En los últimos años y a raíz de la crisis que se presentó en años anteriores se ha manifestado en los sistemas de control interno y en la gestión de riesgos y que este no funcionara bien. La auditoría cumple un papel muy importante en el momento en que revisamos los estados financieros de una compañía, los contadores preparan los estados financieros con los principios generalmente aceptados y los auditores son aquellos que se encargan de evaluar la presentación fiel de los estados financieros aplicando las normas de auditoría generalmente aceptadas que se encargan de recoger los requisitos y directrices sobre cómo emprender una auditoría también denominados como normas de auditoría.

El papel de la auditoría en la sociedad es muy importante debido a que nos ofrece una serie de garantías de que los administradores han presentado una imagen fiel de los resultados y la situación financiera de la compañía. Una auditoría es un apunte a la confianza y la obligación de

supervisión y gestión entre los que administran una compañía y sus propietarios que necesitan saber a imagen fiel su situación financiera.

Samuel Alberto Mantilla publicó en el año 2018, titulado como *Auditoria del Control Interno*, establece que el control interno es aplicado de diferentes formas en la que nos permita alcanzar un consenso en particular. Este tiene como objetivos la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumpliendo normas y obligaciones con el fin de salvaguardar los activos.

El control interno ha ido en constante cambio a medida que los mercados van sufriendo cambios este ha ido generando que las estructuras organizacionales comiencen a sufrir variantes con mejor calidad el cual depende de mejores metodologías de empleo. El control interno nació con un nivel bajo sobre los controles contables como administrativos y de a pocos ha ido ascendiendo con sistemas de control interno, comités de auditoría y gobiernos corporativos con el fin de que todos estén en la misma sintonía en cuanto a términos económicos sobre el negocio en conjunto.

El control interno es muy importante y este, tiene un enfoque en procesos (los principios importantes pueden ser flexibles, Abraham Lincoln, p.36), este término se basa en objetivos, principios, roles y procesos asociados que le dan mucho valor a los clientes y a la parte accionista. En cuanto al control interno se tiene como bien común cumplir con una serie de alcances los cuales se deben lograr con más trabajo sobre todo cuando se pretende un diálogo interdisciplinar.

La auditoría del control interno a la información financiera se debe integrar con la auditoría de los estados financieros, sin embargo, los objetivos entre ambos no son iguales; el auditor debe planear y ejecutar el trabajo para lograr los objetivos de ambas auditorías. En ambos casos se deben de diseñar pruebas de controles para lograr los objetivos de ambas auditorías, ya que con estas se puede fundamentar de forma más precisa y eficiente la opinión de auditoría con respecto al control interno. La obtención de evidencia que sea suficiente soporte para las valoraciones de control para los propósitos de la auditoría de estados financieros ordinarios le permite al auditor reducir la cantidad de trabajo para poder emitir la opinión de auditoría.

### **Síntesis de la investigación.**

Tal como se analizó en la tesis de Nikole Otárola el proceso de investigación ve la oportunidad de implementar un sistema de calidad para mejorar tanto lo que son los procesos administrativos como los operativos de la institución, para poder verificar la eficiencia, eficacia y la seguridad en la administración de los fondos públicos, el proceso en el manejo de los fondos públicos es de gran importancia ya que de que esto va a depender todo el buen manejo en el desarrollo de las actividades.

Tal como se razonó la tesis de Keylor Fuentes este proceso de investigación nos muestra la importancia del control interno en la compañía debido a que este ha diseñado, aplicado y considerado como una herramienta muy importante porque es un hecho fundamental para alcanzar los objetivos de la compañía utilizando los recursos de la compañía de forma eficiente para poder mejora la productividad evitando incurrir en errores, anulando posibilidades de fraudes y siempre por la senda de los principios contables y normas.

Tal como se indagó en la tesis de Victoria Álvarez el proceso de investigación utilizado nos muestra cómo es que la compañía se ha establecido bajo otros estándares más administrativos y financieros, como está compuesto su control interno, un poco más de logística y principalmente como están compuestos los ámbitos estratégicos de la compañía, si bien nos mostró ubicación geográfica, estrategias de ventas también pudo mostrar de forma determinante el proceso de control interno de la compañía, como está compuesto y demuestra que siempre que tengamos una buena estructura de control podemos laborar y alcanzar los objetivos deseados.

Tal como se comparó en la tesis de Aidee Vargas el proceso indica la problemática en cuanto a planes estratégicos que pueden ser fundamentales en cuanto a riesgos en los negocios, así mismo con las transacciones financieras ejecutadas por el personal contable con el fin de ejecutar un dictamen profesional, para que se puedan optimizar las transacciones y el eficiente uso de los bienes y recursos de la compañía.

Así como se consideró en la publicación de PWC el proceso de auditoría es de suma importancia debido a que por medio del mismo este nos puede permitir realizar un análisis de

priorización y entendimiento sobre la información; si nosotros logramos ampliar la auditoría en materia de gestión de riesgos y control interno podemos incrementar esfuerzos respecto a la revisión de las perspectivas futuras y aumentar la periodicidad de los informes de auditoría.

Tal como se investigó en la tesis de Samuel Alberto Mantilla el proceso de auditoría financiera es este libro abierto en aquellos usuarios de la información del negocio tienen el medio para poder ver con claridad el estatus de la compañía y de la misma manera es posible poder evidenciar si en este caso la compañía ha ido desempeñándose de forma clara y si tiene algún tipo de debilidad se van a mostrar los puntos de mejora.

### **Problema de investigación.**

El desarrollar este trabajo permitirá como futuros profesionales en contaduría, adquirir práctica y comprensión sobre la recopilación de datos para la efectiva elaboración de una Auditoría. En la actualidad, las empresas demandan personal profesional que sean capaces de ejercer y desenvolverse en un entorno de muy competitivo.

Actualmente la empresa se encuentra en un proceso de estancamiento, y precisamente se ve la necesidad de adquirir mejores herramientas para conseguir un equilibrio tanto en el ámbito organizacional, como el financiero; por lo que, evaluando que al presente cuenta con información financiera básica elaborada por el contador externo, hay ausencia de elementos de análisis financiero administrativo que susciten la toma correcta de decisiones, por eso, se considera trascendental la implementación de mejoras y nuevos métodos de análisis financieros que faciliten la toma de decisiones acertadas.

Por consiguiente, mediante este trabajo de investigación, es necesario profundizar y actualizar los conocimientos de Auditoría Financiera adquiridos durante la carrera, para desenvolvimiento eficientemente como profesionales y así razonar lo respectivo para ejecutar una auditoría de este tipo.

Luego de un análisis con el Gerente sobre la importancia y obligatoriedad en la implementación de las NIIF PYMES, se considera importante realizar una auditoría financiera a

la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda., que permita contar con una recomendación necesaria para iniciar el proceso de implementación de las NIFF PYMES.

Para ello vamos a plantear la pregunta general:

1. ¿Cómo se relacionan los resultados de la auditoría financiera con la información que maneja la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda?

Lo que conlleva a los cuestionamientos secundarios:

1. ¿Qué importancia tiene los Estado financieros en una empresa?
2. ¿Posee actualmente la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda., las herramientas financieras y administrativas necesarias para la toma de decisiones apropiadas?
3. ¿De qué manera se relaciona la auditoría financiera y estados financieros con los colaboradores de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda?
4. Qué efecto tiene la construcción de una estructura de los estados financieros a Productos Magnéticos Internacionales, Ltda., ¿para el cumplimiento de la normativa NIIF PYMES?

### **Justificación de la investigación.**

Como futuros profesionales en contaduría y los cambios tan vertiginosos que vivimos actualmente con el proceso de implementación de las normas de información financiera, donde Costa Rica, lo ha ratificado y por ser miembro de la OCDE, tiene como requisito obligatorio de implementar las normas al 31 de diciembre del 2023, según lo indica el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, en la Circular 06-2022-R, la empresa se beneficiará de “conllevando tanto el compromiso de la rendición de cuentas, como su eje fundamental de priorizar la transparencia oportuna de la información financiera de las transacciones y manifestaciones en una empresa, en sus estados financieros”. (CCPCR, 2022, p. 5)

En Costa Rica, el artículo No. 3 de la “Ley de Fortalecimiento de la Pequeñas y Medianas Empresas y sus Reformas” No. 8262, indica que la PYME debe ser una unidad productiva de

carácter permanente y que cotice al menos a dos de las cargas fiscales, sociales y laborales que existen en el país, y se establece al MEIC como su ente rector (Poder Ejecutivo, 2002).

La auditoría financiera comprende la revisión y examen de las cuentas del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 de los estados financieros, que revelan la situación económica y contable de la empresa; así mismo se evalúa si se encuentra en cumplimiento o no con las normas contables vigentes y permita que la empresa disminuya riesgos futuros y coadyuvar con la construcción de la estructura NIIF PYMES.

Cuando se presente el informe de auditoría la compañía recibirá una serie de beneficios, al momento de recibir el informe se verán aquellas incongruencias que se hayan presentado a lo largo de los registros realizados, así mismo, a continuación se darán recomendaciones para que la compañía pueda subsanar y poner en práctica para futuros movimientos hasta que la información contable llegue a ser fiable y más reflejada a la realidad.

Esta investigación procura una auditoría financiera para determinar hallazgos a la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda.

Un paso muy importante en el proceso de investigación es que, con una auditoría se comienza a implantar un sistema de control interno más sólido y estructurado, que a la vez les permitirá tomar de forma más clara la toma de decisiones.

### **Objetivos de la investigación.**

Los objetivos de investigación se consideran que son metas o alcances de mejora, para la empresa que se está estudiando de acuerdo con la necesidad que se detectó anteriormente, por lo tanto, es relevante conocer que los objetivos de investigación se formulan para concretar y especificar tareas a realizar por el investigador, “para ello se utilizará una estructura determinada en su elaboración en función de la naturaleza de la investigación en la que se encuadren (descriptivo, correlacional, causal). En el objetivo se señalan las variables que intervienen en el

trabajo de investigación”. (González, García y López, 2019, p. 1) Ahora bien, conociendo lo anterior, se procede a plantear lo objetivo de estudio para la presente investigación.

### ***Objetivo general***

Elaborar una auditoría financiera a la empresa Productos Magnéticos Internacionales, utilizando como referencia las Normas Internacionales de Auditoría, que permita brindar recomendaciones de los hallazgos encontrados para presentar una estructura de NIIF PYMES.

### ***Objetivos específicos***

1. Analizar la información financiera con la que cuenta Productos Magnéticos Internacionales, que permita iniciar la auditoría financiera para determinar hallazgos
2. Interpretar las NIA para conformar la auditoría de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, que le facilite las correcciones identificadas y que tenga como punto de partida el proceso de implementación de NIIF PYMES
3. Realizar un cuadro comparativo de los resultados de la auditoría con relación a la información que maneja PMI con la posibilidad de que se apliquen las recomendaciones
4. Construir la estructura de los estados financieros a Productos Magnéticos Internacionales, Ltda., en cumplimiento de la normativa NIIF PYMES con un análisis de las cuentas que impactan en este proceso de implementación

### **Alcance de la investigación**

El presente trabajo busca realizar una auditoría financiera a la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda., con el fin de analizar posibles errores por las personas encargadas de la operación de la compañía. A su vez, se procura identificar, por medio del análisis financiero, si se genera algún impacto contable y económico.



Se espera crear, por medio de recomendaciones a la gerencia, una estructura NIFF PYMES que ayude a la empresa a vigilar sus recursos y ejecutar mejoras en los procesos para que sean los convenientes y se puedan implementar en la compañía como parte del trabajo diario.

***Proyecciones:***

1. La finalidad es el presente proyecto es realizar una Auditoría Financiera, que se torne confiable para la toma de decisiones, con el fin de que la gerencia consiga llevar de forma controlada las transacciones de forma clara y concisa, para obtener un mejor desempeño en cuanto a su información contable.
2. La investigación, tiene como fin facilitar a la empresa información del manejo de la estructura de los estados financieros, como parte de su necesidad fundamental para la toma de decisiones
3. El proyecto por realizar tiene como objeto para que la gerencia se familiarice en el manejo de las normas NIIF PYMES por primera vez, para buscar una ventaja Competitiva
4. El presente proyecto facilitará la comprensión de un plan de manejo de cuentas contables según el resultado de la auditoria
5. Se espera orientar a la Gerencia de Productos Magnéticos Internacionales, Ltda. a que implemente las recomendaciones y seguimiento de la auditoría financiera se adapten será una estrategia que beneficie y facilite en cuanto a los procesos de control y beneficios de la empresa.

***Limitaciones:***

1. Una de las limitaciones cuando se realiza una auditoría financiera es el volumen de información a recolectar, que debe ser suficiente para obtener el resultado satisfactorio, en el caso de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda, ha mostrado poca información, además, por ser un trabajo de investigación con un límite de cuatro meses, limita obtener ampliación de pruebas

2. Otra limitación es el manejo de los riesgos que tienen que administrar todas las empresas a nivel administrativo y financiero el no contar con un control interno, incrementa el riesgo de detección del auditor
3. Cuando la empresa en estudio no cuenta con un profesional en el manejo de la información financiera no garantiza a los investigadores la veracidad y confiabilidad de la información lo que puede inducir en error al auditor
4. El poco personal que posee la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda, incrementa la limitante de la recopilación de la información y contradice el tiempo con el que cuentan los investigadores para la recopilación de la auditoría
5. El impacto de los resultados de la presente investigación puede afectar el proceso de aplicación de las normas, debido a las cuentas que se tienen que ajustar por proceso de implementación

## **CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.**

El marco teórico es sino una de las partes fundamentales de la investigación, ya que por medio de este nosotros identificamos las fuentes primarias y secundarias sobre las cuales nos enfocamos en la investigación, así mismo identificamos el diseño del estudio.

### **Marco teórico situacional**

Iniciamos nuestro Trabajo Final de Graduación con una reunión previa con la gerencia de la empresa la que nos permitió recabar información necesaria para conocer la empresa y de esta manera plantear la necesidad y desglosar el tema de investigación en base a este se trazaron los objetivos que se pretenden alcanzar, posteriormente se procedió a la recopilación de las diferentes temáticas referente a la auditoría financiera, de ello se plantearon los métodos y técnicas.

Seleccionando el material bibliográfico se fundamentó el marco teórico, seguidamente se procedió a la realización de la práctica la cual partimos con la visita previa, Planificación Preliminar y Específica

### **Historia de la empresa Productos Magnéticos Internacionales Ltda.**

La empresa Productos Magnéticos Internacionales Ltda., cédula jurídica No. 3-102079732 nace en el año 1986, como una Sociedad de Responsabilidad Limitada, por tres socios, cuyas condiciones y características se encontraban incorporadas en el Código de Comercio de Costa Rica.

Al momento de su constitución, el propósito fundamental de la entidad fue proveer los medios magnéticos necesarios para la producción profesional de documentales y comerciales de televisión a los estudios de televisivos, agencias de publicidad y a las productoras que se dedicaban precisamente a ese tipo de servicios en el ámbito nacional.

Para ello, establecieron una negociación con la firma 3M de Costa Rica, con la cual, se lograron relaciones comerciales durante varios años, con excelentes resultados para ambas partes.

Posteriormente y debido al conocimiento de los diferentes productos 3M, incursionaron en la línea de productos para el almacenamiento de datos de dicha marca, así, al paso del tiempo, expandieron la línea en la venta del medio magnético e incursionaron con otras marcas, tales como AMPEX, QUANTICY y SONY.

Con el avance tecnológico, las cintas de respaldo se fueron sustituyendo, y ya las productoras de televisión y las agencias de publicidad utilizaban diferentes medios de grabación, lo que dificultó en gran manera la distribución de dichas cintas y quedaron en obsolescencia.

Al pasar el tiempo, el señor Jorge Bolaños Arias, quedó como único propietario de las acciones de la empresa, ya con una mayor presencia de diferentes marcas y una mayor variedad de productos en la que se incluye suministros y equipo de oficina. A continuación, algunos de los productos que distribuye la empresa:

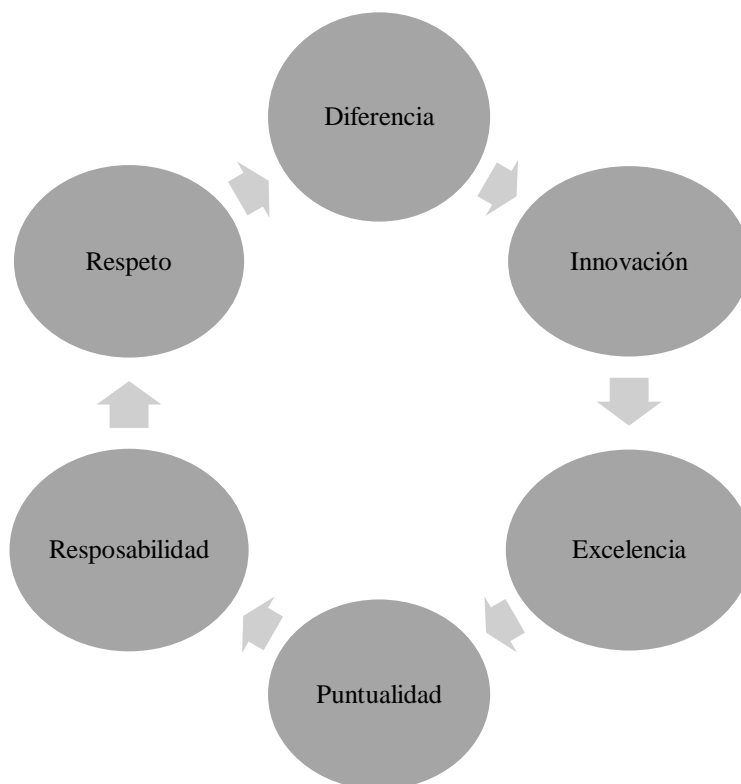
1. Suministros y equipos de oficina.
2. Tóner originales y genéricos
3. Cartuchos de tinta originales y genéricos.
4. Medios magnéticos para almacenamiento de datos.
5. Equipo y suministros de limpieza.

Luego de un análisis con el Gerente de la importancia y obligatoriedad en la implementación de las NIIF PYMES, se considera importante realizar una auditoría a la empresa Productos Magnéticos Internacionales, que permita contar con una recomendación necesario para iniciar todo el proceso de implementación de las NIFF PYMES.

Debido a que la empresa en su estructura organizacional no tiene estipulados los valores, organigrama, misión y visión, se recomienda de parte de los investigadores, cada uno de estos

apartados. En la siguiente figura se visualizan los valores institucionales que se observaron poseer en la institución,

**Figura 1.** *Valores institucionales Productos Magnéticos Internacionales Ltda.*

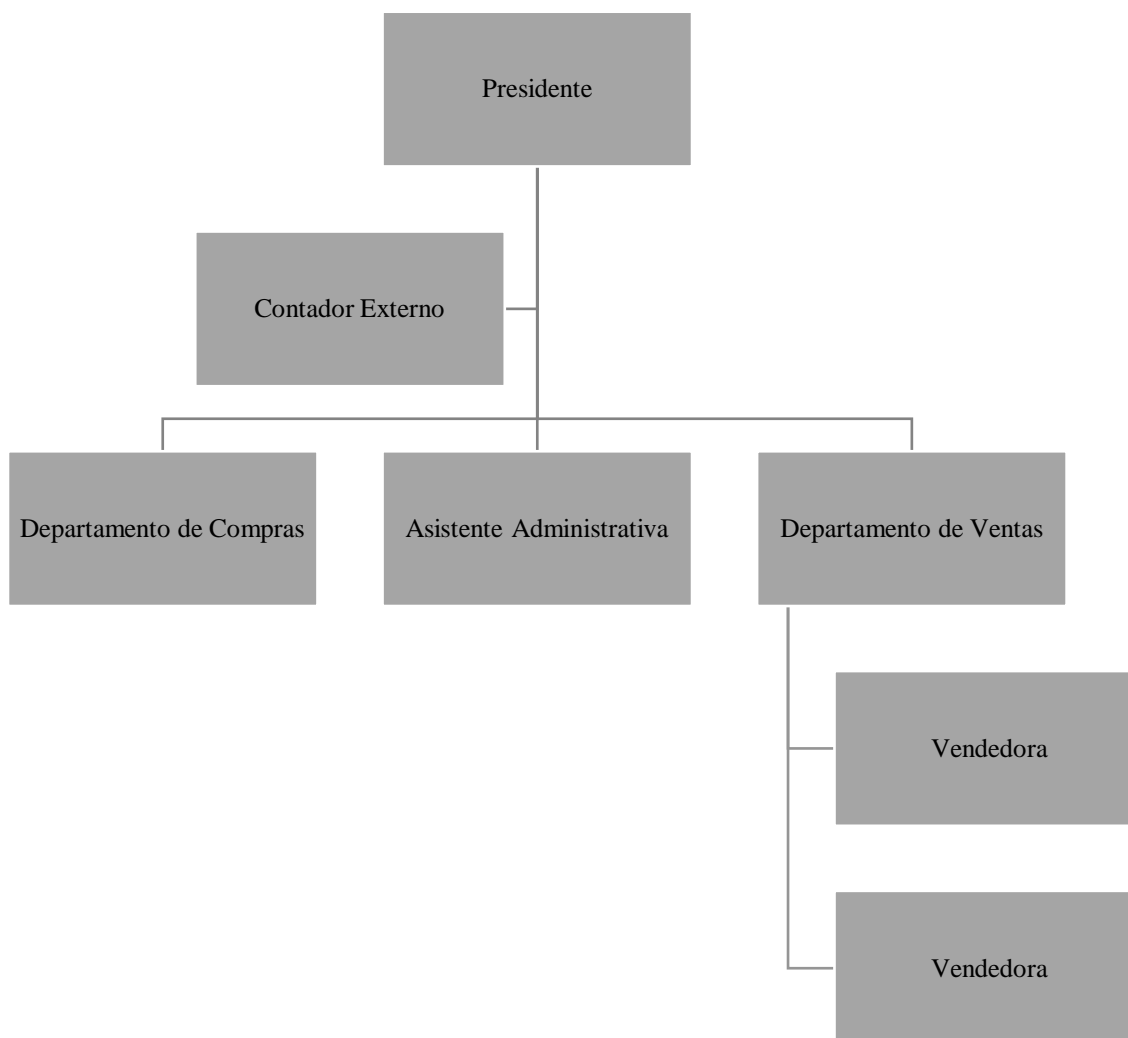


Fuente: elaboración propia. (2023)

### **Organigrama de la empresa Productos Magnéticos Internacionales Ltda.**

Como segundo punto se conoce el organigrama, el cual se define como Organigrama de Productos Magnéticos Internacionales Limitada. Por lo tanto, reconociendo lo anterior, el propuesto para la empresa en estudio es el que visualiza en la siguiente figura.

**Figura 2.** Organigrama de la empresa *Productos Magnéticos Internacionales Ltda.*

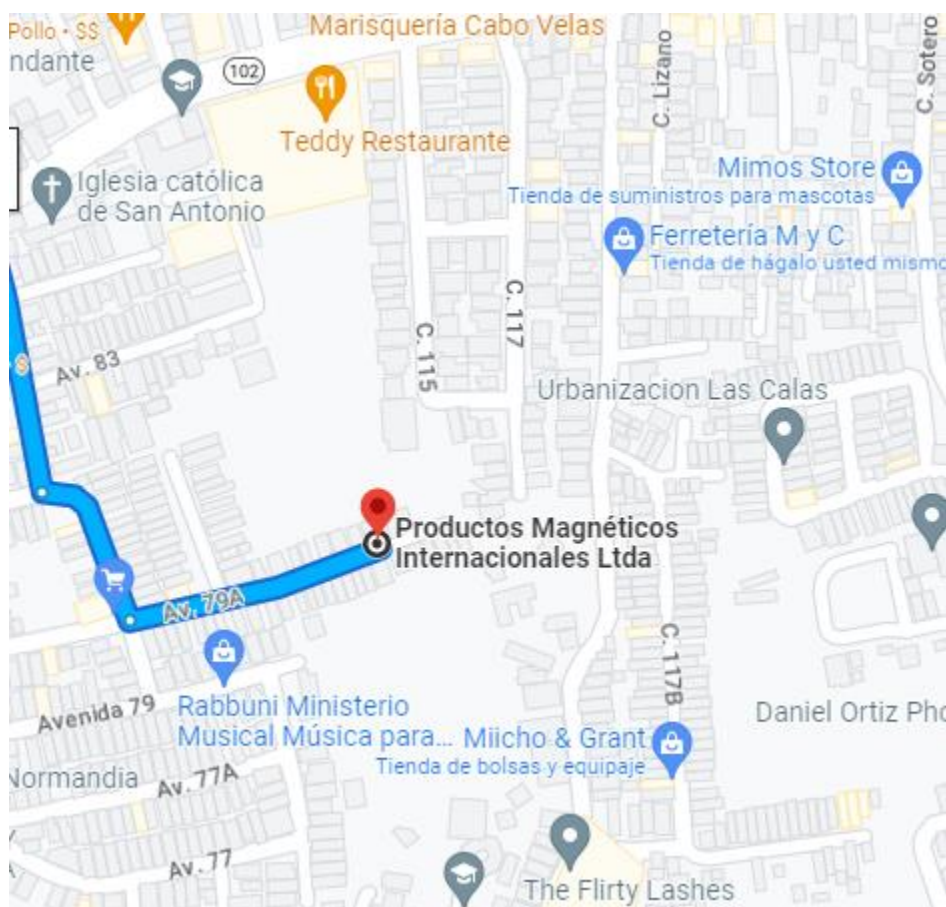


Fuente: elaboración propia. (2023)

### ***Ubicación***

San José, Costa Rica, San Antonio de Coronado, Urbanización Jerusalem II, casa # 51

**Figura 3.** Ubicación oficinas *Productos Magnéticos Internacionales Ltda.*



Fuente: Google Maps (2023)

1. *Misión:* Proveer a las empresas en el desarrollo dentro de sus capacidades por medio de herramientas útiles que ofrecen las nuevas tecnologías, con el fin de mejorar sus procesos y fortalecer sus capacidades para una mejor productividad.
2. *Visión:* Suplir las necesidades de nuestros clientes brindando el mejor servicio con el fin de contribuir con el desarrollo integral, brindando los mejores productos de manera oportuna y eficiente.

**Tabla 1.** FODA de la empresa *Productos Magnéticos Internacionales Ltda.*

<b>Fortalezas</b>		<b>Oportunidades</b>	
1.	Equipo de colaboradores con adecuada preparación y constante actualización.	1.	Fortalecer el uso de herramientas tecnológicas.
2.	Óptimo clima dentro de la organización.	2.	Las necesidades del mercado son conocidas
3.	Orientados al servicio al cliente.		
<b>Debilidades</b>		<b>Amenazas</b>	
1.	No se cuenta aún con un plan de publicidad ni comunicación.	1.	El incremento de negocios informales.
2.	Pequeña cartera de clientes.	2.	Cambios en las normativas tributarias del país.

Fuente: elaboración propia. (2023)

### Marco teórico conceptual

El marco teórico o conceptual es en realidad una investigación bibliográfica que habla de las variables que se estudiarán en la investigación, o de la relación existente entre ellas, descritas en estudios semejantes o previos.

### Contabilidad

La contabilidad es la forma sistemática de los hechos, “con el objeto fundamental de proporcionar la información requerida por la administración para planificar, organizar, dirigir y controlar la empresa por medio de todos los antecedentes que se generan día a día para llegar a la toma de decisiones y control empresarial”. (Guerrero, 2015, p.21)

### *Reseña Histórica*

La contabilidad es sumamente necesaria. Por eso nosotros vamos a regresar al pasado hasta hace muchísimos años en los cuales esta materia, se utilizó como principios básicos, siendo de gran importancia para el mundo de los negocios. Esta, se desarrolla y se expande a través del mundo hasta llegar a América para ayudarnos a mejorar aquellos movimientos que nos repercuten en nuestro capital financiero. Éste ha venido a ayudar a la humanidad para poder facilitarnos la



vida, siempre manteniendo la esencia de su nacimiento, en el cual se iniciaron a realizar reportes financieros que hoy en día se expresan en los negocios.

La contabilidad es una ciencia que tiene como origen el momento en que el hombre tiene conciencia y que se dio cuenta que era sumamente necesario almacenar la información necesaria para poder enfrentar el mundo de los negocios. Asimismo, es natural que conforme crezcan las necesidades del ser humano, el mundo de los negocios va avanzando hacia un futuro. La técnica de contabilidad es sumamente antigua, ya que ésta se extendió por medio de pueblos, grandes mercaderes, fenicios en Asia y los venecianos de Europa.

Esto inició cercano a 3000 años antes de nuestra era y así fue avanzando conforme se presentaba las necesidades de la humanidad. Durante el siglo XV ocurrieron hechos relevantes que terminaron afectando fuertemente a la técnica contable, dándole un lugar a una aceptación ampliamente compartida para el periodo orquestaron. Las bases de lo que se conoce como contabilidad. Por ahí de los años 30 ocurrió la gran denominada “gran depresión de los años treinta” afectó especialmente la economía de los Estados Unidos de América, ocasionando, problemas, quiebras y serias dificultades desde los grandes a las pequeñas empresas con dramático problema de despidos masivos. (Ramos, 2009.p.19).

Hoy en día, la contabilidad mantiene su posición en la cual se considera como el lenguaje de los negocios, en la cual, partiendo de esta se toman decisiones y cambios que debe hacer la empresa para lograr su misión y visión.

### ***Mesopotamia (4.500 A.C. a 5.000 A.C.)***

En esta época, los hallazgos corresponden a documentos de tipo administrativos y contables vienen relacionados con la obligación tributaria que se debe cumplir, pagando los respectivos impuestos al templo; es decir, en estas épocas ya se presentaban operaciones mercantiles, con gran

crecimiento que resultaban inevitables, estos desarrollarán los negocios de contabilidad y los respectivos registros en los libros correspondientes. Así como se atestiguan evidencias encontradas ante los requerimientos de un apoyo práctico, comprensible para las partes interesada.

Es importante recalcar que, en estas épocas, el mayor ente o el que se encargaba de recibir los atributos, eran los templos católicos, esos llegaron a ser instituciones bancarias, que realizaban préstamos y contratos de depósito, lo cual éste debía tener un registro de las actividades económicas que se presentaban. (Ramos, 2009.p.30)

### ***Egipto (3.600 A.C a 30 A.C)***

El progreso de la contabilidad, en esta civilización, se gracias a las diferentes actividades comerciales que se desarrollaron, entre las cuales se estaca el tráfico marítimo mercantil, que era impulsado por los agrícolas Éste se daba a las orillas del río Nilo. Los escribas eran los encargados de las cuentas de los templos, del Estado y de los grandes señores. Llegar a constituir un cuerpo técnico, numeroso y bien considerados socialmente, la escritura que se practicaba por medio de los egipcios que eran del tipo pictográficos y jeroglífica que utilizaban los primitivos para sus registros contables y que eran plasmados en lápidas, paredes de edificios y papiros. Este último era un instrumento material utilizado habitualmente por los funcionarios de las anotaciones de tipo contable. (Ramos, 2009.p.35)

### ***Roma (800 A.C a 476 D.C)***

En el imperio romano la contabilidad fue muy importante, ya que ellos encargaban de diversos tipos de registros de libros para llevar en cuentas el ámbito familiar, así como el público y el comercial en el siglo I a. C., aquellas personas que no podían controlar su patrimonio se menospreciaba, ya que en el imperio romano, el sistema de la contabilidad te voy a ser

suficientemente fidedigna que les permitiera legislar el tema de cobranza de impuestos y transacciones en los proveedores esto para mantener la expansión de la civilización.

Se daban las siguientes actividades:

**Tabla 2.** *Roma. Actividades Romanas del imperio antiguo.*

<b>El Nexus</b>	Era considerado con Préstamo de objetos de valor por falta de moneda
<b>La ley de las 12 tablas</b>	Surge la constante pugna entre los dos sociales existentes, los patricios y plebeyos en relación con el comercio.

Fuente: Ramos. (2009.p.43)

Con base a la anterior, los negociantes romanos debían asentar las operaciones con sus clientes, de forma cronológica día a día, ya que esta será operaciones de forma obligatoria por requerimientos.

### ***Edad Media 476 D.C. a 1.453 D.C***

Después de la caída del imperio romano se produce una época, conocida de oscurantismo de la contabilidad. Esta se montó aproximadamente por toda la época del renacimiento, dado a que casi muere total el comercio en Europa en los siglos posteriores tras la caída. Ciertamente la tenía contable, volvería renacer en el continente europeo debido a la gran medida del incremento del comercio impulsado por las cruzadas esto principalmente en Italia y países bajos durante los siglos de la edad media, porque se daría actividad comercial más sólida.

En estas épocas existen indicios que indican que la contabilidad se mantuvo un cierto nivel de la actividad de esta época debido a las confrontaciones bélicas desarrolladas por musulmanes para conquistar ciertos territorios, esto trajo como práctica la disciplina contable. Al darse estas actividades comerciales se realizaron innovaciones, quisieron evolucionar registro en la certificación de las operaciones mercantiles. (Ramos, 2009.p.48)

### ***Actividad económica en América Latina***

En América latina, como hay diversas culturas, se dio la contabilidad de diversas maneras como la cultura maya que hoy podemos encontrar registros que evidencia sus actividades administrativas y contables, en la cual se veían como sistemas como vigesimal, mal que era representado por puntos y bares, en el cual es el valor variaba según el lugar donde se coloca.

La cultura azteca es un registro económico que se llevaba en una sala del palacio llamadas Petlacalco (donde están las cajas). Este era aquel en el cual los tributos cobrados o por cobrar y su distribución en el gasto público además de servir de almacén.

En el caso de la cultura inca, es especial, ya que este procedía directamente de la sabiduría elemental, le dejaron estudio de historia en la que los especialistas que habéis más a ver de desarrollo de Perú, Inca, eran verificados para que de ninguna forma evidente hubiera contacto con el continente europeo, ni ninguna otra cultura. (Ramos, 2009,p.73)

### ***Contabilidad en la edad moderna (1.453 D.C a 1.789 D.C)***

En esta época se caracteriza principalmente por el crecimiento de la disciplina contable, ya que por primera vez un autor cita a la contabilidad como ciencia este fue el profesor Leyden, ya que plantea que los fundamentos conceptuales y operativos de la contabilidad se constituyen a una temática que solo puede desvelarse seriamente luego de acucioso estudio científico. En la edad moderna se caracteriza principalmente como un aporte de horas dedicadas para reflejar cómo se deben registrar las partidas que participan en diferentes operaciones llevadas a cabo en la época.

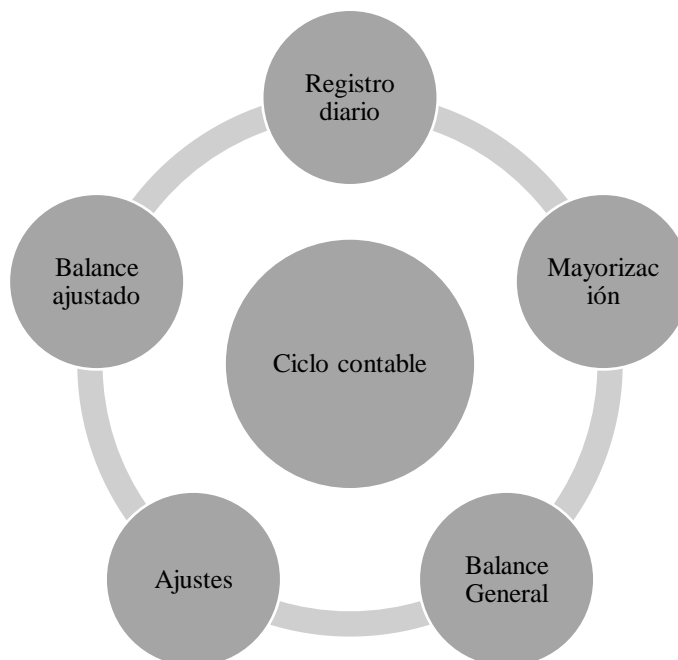
En esta época, Fray Luca Pacioli, es considerado como el padre de la contabilidad en la existieron copias impresas, la cual expuso el tema relacionadas a la actividad juntar principalmente el de partida doble, en el cual los mayores objetivos y preocupaciones era desarrollado sistema que se llega a los comerciantes información clara, precisa y oportuna. (Ramos, 2009.p.81)

### *Contabilidad en la edad actual*

La contabilidad y nada actual, de acuerdo con el proceso, globalización y edad moderna, ya tenido un servicio de responsabilidad social, en la cual existen técnicas de contabilidad y auditoría de la responsabilidad social que tampoco es presentarse como el otro extremo de la estructura social de los países. El hecho de que los países no estén muy ligados a modificar mecanismos contables para desenvolverse a nivel local y la libertad para optar y adaptar estas normas de información financiera no los libera de brindar, o estar en condición de sometimiento contable y financiera con forme al mercado globalizado.

El proceso de globalización de estandarización de práctica contable no tiene freno ni vuelta atrás. Este se puede señalar por medio de un proceso que corresponde a un tipo de fuerza de gravedad, social y económica en el que avance ineludible hacia la adopción total de la conjunción de las normas contables y pensamiento con respecto al proceso, canalización este no exime a la necesidad de catalogar a esta conceptualización económica como de fuente profunda, ineptitud y consideración social.

**Figura 4.** Organigrama de ciclo contable.



Fuente: elaboración propia (2023)

### ***Tipos de Contabilidad***

La contabilidad tiene diferentes tipos en los cuales en teoría se aplica para diferentes empresas, hoy en día sabemos que el avance económico en cualquier país está ligado completamente al sector industrial, por lo que el trabajo que se presentan estudio de la empresa con el fin de que nosotros podamos ubicar conocer la definición, clasificación y cómo se maneja la contabilidad diferentes tipos de compañías, así que se estudiará la definición de empresas y segunda parte, veremos lo que es la clasificación de cada una de ellas.

Sabemos hoy en día qué las empresas han llegado a ser para poder atender las necesidades de la sociedad en el cual se dará una retribución que compensar al riesgo, esfuerzos e inversiones de los empresarios.

Las empresas se clasifican de acuerdo con su avance tecnológico, económico, ya que han originado existencia diversidad de negocios, asimismo se pueden clasificar dependiendo del punto de vista que se les caracterice. (Treviño, 2009, p.4)

### ***Contabilidad Privada***

A diferencia de la contaduría pública, la contabilidad privada se concierne específicamente a todas aquellas empresas que tienen un capital aparte del gobierno. A pesar de que cuando se realizan las contabilidades de ese tipo de empresas, aquellos funcionarios encargados de realizarlos pueden ser contadores públicos que llevan las finanzas de algunas compañías estas en realidad requieren enfoque cerrado a contabilidad privada, ya que la contabilidad es de gran importancia para las microempresas, como para las corporaciones multinacionales. Reconociendo lo anterior, es relevante mencionar que este tipo de contabilidad se caracteriza por:

1. Rentabilidad en el negocio.
2. Flexibilidad.
3. Confidencial.
4. Periodicidad.

Sabemos que la contabilidad es sumamente importante, ya que se necesita ayuda a realizar las gestiones internas de la compañía para la mejor distribución de los recursos y herramientas de la organización. (Treviño, 2009, p.5)

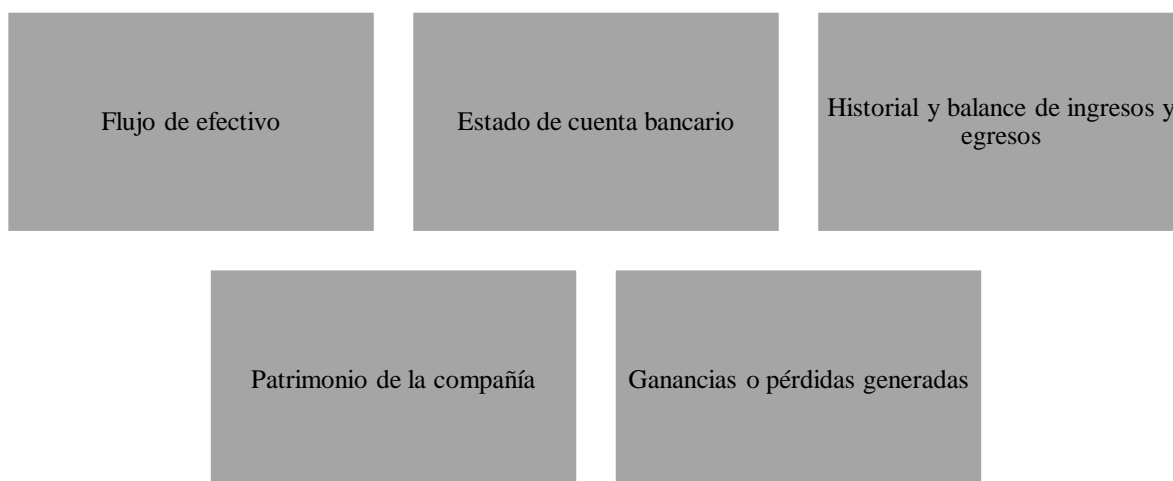
### ***Contabilidad financiera.***

Esta contabilidad es muy usual, ya que éste tiene un pacto en el desempeño y la vida de una compañía, es decir, es un acercamiento panorámico al estado económico de la empresa y contempla cada rubro relacionado con el uso intercambio o pérdida de recursos. Y aparte eso quiere decir que los departamentos contables no se deben analizar sobre el dinero que tiene sino sobre el

control de cada uno de las actividades y el impacto económico que estos van a tener en la organización. Por eso es súper esencial ese tipo de contabilidad para el funcionamiento de cada área empresarial, ya que termine el valor real, cuáles han sido sus ganancias y que gastos han generado.

Algunos elementos de la contabilidad financiera son:

**Figura 5.** *Organigrama de elementos de contabilidad financiera.*



Fuente: elaboración propia (2023)

Algunas características de la contabilidad financiera es que abarca en todas aquellas transacciones de la empresa. Asimismo, como busca información útil y confiable de la organización, suele llevar registros históricos y tiene un mayor enfoque sobre los usuarios externos. (Vértice, 2010, p.10)

### ***Contabilidad fiscal***

En todos los países, como principio de territorialidad todas las empresas deben de hacer el tributo impuesto, ya que se le permite al Estado, percibir aportaciones monetarias que se destinan para el mejoramiento de las condiciones sociales. Por eso el cálculo, la gestión y el cumplimiento



del pago de estos son esenciales, ya que si esto no se ejecuta se puede proceder a sanciones y multas.

La contabilidad fiscal se especializa en administración de recursos disponibles del gobierno, este con el fin de realizar una evaluación que permita a las empresas, cumplir con sus obligaciones en grandes cantidades de dinero al fisco.

En cuanto a los expertos, nos indican que debemos conocer a la perfección o digitación tributaria, hacer cálculo de tasas aplicables por cada operación, gestionar los recursos necesarios para el pago, impuesto, analizar las opciones disponibles para reducir el gasto fiscal, y mantener siempre al día nuestras obligaciones tributarias.

1. Características de la contabilidad fiscal
2. Es obligatorio
3. Es necesario tener actualización constante y entender las leyes y cambios tributarios
4. Es auditables por medio del control fiscal
5. Y se debe revisar periodos fijos que deben ser respetados, de acuerdo lo que indica la ley

La contabilidad fiscal es sumamente esencial, ya que nosotros debemos cumplir con nuestras obligaciones fiscales esto porque se corre un riesgo de que la institución tributaria pueda cancelar del todo nuestras operaciones de la empresa, congelen nuestras cuentas y nos castigue con multas y sanciones. Incluso la parte más pesada puede partir con prisión por evasión de impuestos. (Gutiérrez, 2011, p.101)

### ***Contabilidad administrativa***

Es importante para todas aquellas empresas que tengamos un control integral sobre nuestras operaciones, ya que éstas implica un beneficio que tiene un efecto económico en ellas. Si los contadores financieros deben poner especial atención al manejo de los recursos obtenidos también

es importante tendré manejo interno de los recursos, ya que este existe la contabilidad administrativa.

Cuando nosotros realizamos este tipo de análisis en la organización, este nos puede incentivar a promover el crecimiento de la empresa, asimismo, detectar irregularidades del manejo de recursos. Con esta contabilidad se debe de gestionar de forma cautelosa ya que este puede repercutir a los trabajadores. Esto en vez de verlo como una herramienta crecimiento, la contabilidad incluye la evaluación de inventarios, transacciones, activos y pasivos, desarrollo del personal y administración de los recursos para proyectos.

Características de la contabilidad administrativa:

1. Es de uso interno de la empresa
2. Es específica
3. Es flexible
4. Se orienta hacia la planificación y control

Si bien, este tipo de contabilidad nos ayuda entender a la empresa y el flujo que se maneja en este dentro de un ecosistema. Éste se ve distribuir de una manera, ya sea entre departamentos niveles jerárquicos y en distintas localizaciones. (Izar, 2016, p.21)

### ***Objetivos de la contabilidad***

La contabilidad es definida aquel técnico auxiliar de la organización de las empresas que no se entrega el máximo de información acerca del movimiento, financiero y económico de una empresa a un mínimo costo.

### ***Objetivos***

La contabilidad tiene como objetivo principal, informar y controlar los hechos económicos y financieros.

Todas las compañías tienen ciertos objetivos definidos, es decir, en el momento en que se realiza la planificación estratégica, lo que hace es planear sus actividades con distintas etapas de ejecución, de tal modo que encajen con el objetivo general de la empresa. Y seguido desde el momento en que se pone en marcha la planificación, adquiere importancia vital el control en la compañía ya que éste aumenta la posibilidad de que se puedan lograr las metas y los objetivos propuestos.

El control consiste en:

1. Comparar los resultados con un patrón determinado.
2. Analizar las diferencias producidas.
3. Adoptar las decisiones conducentes a eliminar las causas de tales diferencias.

Cuando se habla del control, existe la necesidad de contar con un patrón de comparación este significa que para lograr un buen programa de control y adecuada medición de los resultados es necesario contar con información clara, completa, fidedigna y oportuna. (Vilches, 2019, p.11)

### ***Características de la contabilidad***

1. Mide términos monetarios.
2. Presenta actividades económicas, identificables y realizables.
3. Los recursos económicos y obligaciones son derechos y responsabilidades.
4. Los recursos y obligaciones de un periodo deben de ser cobrados y pagados.
5. Se debe requerir en diversas ocasiones a juicios y criterios para la elección de bases de una decisión equitativa.
6. Debe incorporarse la información susceptible de ser cuantificada y que se pueda controlar.
7. Está diseñada básicamente para resolver las necesidades de los dueños, acreedores, administradores y diferentes beneficiarios.

8. Es de suma importancia que estado hacer oportuna, completa y económica. (Vilches, 2019, p.12)

## **Normas Internacionales de Contabilidad**

La contabilidad internacional el ganado, un espacio importante en el Marco de contaduría general; esto de acuerdo con las demandas presentadas en la globalización comercial, el crecimiento número de corporaciones multinacionales, así como la información financiera. En el presente se realiza un recorrido de los aspectos relevantes para la contabilidad internacional desde sus inicios evolución de la perspectiva de la normalización. (García, 2019, p.13)

### ***Reseña historia***

La contabilidad internacional es antigua como el comercio internacional cuando se registra su origen, la creación entre los siglos seis y el siglo IX se constituyó en la unión más aceptada de todas las transacciones comerciales internacionales que ha hecho favorecer de forma notable la práctica fácil en la contabilidad.

De igual manera, como mencionó el mercader Florentino Francesco Datini, cuando se habla de evolución de la contabilidad para que el comercio como instrumento mercantil y cumpliendo con el objetivo básico de informar. Sabemos que desde hace mucho tiempo ya existía la preocupación por parte de los profesionales de la disciplina por establecer la exclusión acerca de la diversidad de la práctica contable en diferentes países, por eso se realizó la primer celebración del congreso de la confederación de contabilidad y se dio la creación de la confederación interamericana de contabilidad en su primera versión en Puerto Rico 1949 y los primeros congresos mundiales de contadores públicos realizados durante la década de los años 50.

Las normas internacionales de información financiera son un conjunto estándares, interpretaciones o leyes emitidas por la IASB que establece la información que han de tener los

reportes de los estados financieros. Estos fueron creados por la Junta de Normas internacional de Contabilidad que es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las normas internacionales de información financiera. La fundación del cometer normas internacionales de contabilidad se constituyó en el 2001 para sustituir el comité de normas internacionales de contabilidad.

El objetivo de estas normas es que el tratamiento contable de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como activo, asimismo, lo que corresponde a ingresos ordinarios que sean reconocidos. Estas normas son una guía práctica, determinación de esos costes y posteriormente, un reconocimiento de los gastos en ejercicio, incluyendo el deterioro del importe de valores razonables Imputados en Libros, también suministra directrices que se deben de atribuir en el momento de los registros. (García, 2019, pp.19-24)

### ***Objetivos***

A continuación, se detallan algunos de los objetivos de las Normas Internacionales de Contabilidad y su aplicación.

### ***NIC 1 Presentación de Estados Financieros***

El objetivo es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general. Asimismo, con el fin de asegurar de que sean comparables tanto con los financieros de la misma entidad ejercicios anteriores como con otras entidades diferentes. Para alcanzar el objetivo la norma establece que los requisitos generales deben detenerse en la presentación de estados financieros. Asimismo, se deben de realizar las directrices para determinar la estructura y que a la vez se fija unos requisitos mínimos sobre su contenido. (García, 2019, p.28)

### ***NIC 2 Existencias***

El tema fundamental, la contabilidad es la contabilización de existencias, que es la cantidad de coste que se debe reconocer en activo y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación del coste, así como para el posterior reconocimiento de un gasto del ejercicio, incluyendo también el deterioro que se le baje del importe de Libros del valor neto realizable. (García, 2019, p.53)

### ***NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo***

Éste se encarga de evaluar la capacidad que tiene la compañía para poder generar efectivo y equivalentes de este asimismo como la necesidad de su liquidez para poder realizar la toma de decisiones para que los usuarios pañuelo en la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y su equivalente. (Aliaga, 2019, p.13)

### ***NIC 8 Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores***

El objetivo es crear criterios para seleccionar modificar las políticas contables, el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios de la compañía. Esta norma trata de realizar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una contabilidad la compara habilidad de los estados financieros emitidos en periodos anteriores. (Aliaga, 2019, p.14)

### **Normas de Información Financiera**

Las normas internacionales de información financiera son un conjunto de estándares e interpretaciones o leyes emitidas por él IASB y patrocinadas por el IFAC, donde se establece la información que debe contener los reportes de los estados financieros. (Godoy, 2017, p.3)

### ***Reseña historia***

La aplicación de las NIIF inicia en los Estados Unidos de América cuando nace el consejo de principios de contabilidad. Este emitió los primeros enunciados de la forma de presentar información financiera por medio del Consejo de normas de contabilidad financiera. Este comité aún está vigente en los Estados Unidos logra que la incidencia de la provisión contable emita un sin número de normas que transforma la forma de ver y presentar los informes contables.

En 1973 nace el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, por convenio de organismos profesionales de diversos países en enero de 1997 esta organización mejor al entendimiento y la correcta aplicación de las normas cuya función fue proporcionar una guía que sea aplicable con generalidades en casos donde las NIC sean poco claras.

En 2001 se restructuro por medio del IASB lo que significó cambios importantes en la normativa.

En el año 2003, las normas internacionales de información financiera se comienzan a aplicar en el país. (Godoy, 2017, p.3)

**Figura 6.** *Quién emite y quién patrocina las NIIF.*



Fuente: Ugalde. (2004)

### ***Objetivos***

Las normas internacionales de información financiera corresponden a un conjunto de normas legalmente, exigibles y globalmente, aceptadas, comprensibles y de alta calidad, basadas en principios claramente artículos que se requieren los estados financieros para poder tener una información comparable transparente de alta calidad esta para que ayude a los inversionistas y a otros usuarios a la toma decisiones económicas.

Las NIF son un tema de calidad contable y de transparencia de la información financiera que se basa en principios y no hay reglas, lo cual incrementa el juicio profesional que se debe utilizar para la gerencia y el departamento financiero y la entidad. Las NIIF pueden ser equiparables con estándar de alta calidad contable dónde es lo que interesa es la información del propósito financiero y únicamente requisitos que sean esenciales en la parte legal, estas normas no están diseñadas para realizar recortes impositivos, por lo que hace que sea necesario que las autoridades tributarias del país apliquen las bases en la escuela entidad debe calcular su impuesto sobre las ganancias, valores patrimoniales y que deben declarar sus activos y pasivos.

Aunque es posible que las autoridades tributarias utilicen estas normas para tomar políticas impositivas, los requerimientos legales tributarios no vengán afectar a la presentación de la información financiera para los usuarios. Cuando esta norma se interprete específicamente con una transacción evento de colisión, la política contable aplicada se determinará aplicando cada norma en cuestión, y considerando que esta es la guía que se debe realizar de acuerdo con lo establecido por la IASB.

### **Políticas y estimaciones contables**

Las políticas y estimaciones son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por cualquier compañía, en los cuales se deben de ver reflejados por medio de los estados financieros. (Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, CCPCR, 2022)



**Tabla 3. Adopción de Normas de Información Financiera.**

Primero	Ratifica que Colegio de Contadores Público de Costa Rica ha adoptado de forma plena desde el 31 de agosto de 2001, el conjunto de normas internacionales de información financiera y sus respectivas interpretaciones, como principio de contabilidad, generalmente aceptados por el país, al reconocerse que esas normas establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información por revelar sobre las transacciones y eventos económicos, que son importantes en los estados financieros con propósitos generales y sectores específicos. (p.6)
Segundo	Las NIIF utilizan terminología y conceptos que son apropiados para preparar los estados financieros de toda empresa, como objetivo la generación de utilidades de ánimo de lucro. Entre las entidades con ánimo de lucro, se incluyen las que desarrollan actividades comerciales, industriales, financieras, UAO, tras similares, ya que estas están organizadas de forma de sociedades que revisan las formas jurídicas. Además, incluyen Tales como las compañías de seguros, cooperativas, mutuales y asociaciones que suministran a sus miembros asociados y participantes, dividendos otros beneficios de forma directa o proporcional. (p.7)
Tercero	Las normas de información financiera adoptadas podrán coincidir con las leyes vigentes o normas dictadas dentro del campo de competencias por los entes reguladores, como la superintendencia general de entidades financieras, la superintendencia general de valores y, la superintendencia de pensiones y superintendencia general de seguros. (p.7)
Quinto	Todas las modificaciones a las normas e interpretaciones en vigor, las nuevas o interpretaciones que sean al futuro, debidamente aprobadas por las juntas de normas internacionales de contabilidad, se considerarán automáticamente, incorporadas a la normativa de aplicación obligatoria en Costa Rica, sin perjuicio de que el colegio de contadores públicos de Costa Rica pueda hacer una evaluación y recomendación de forma total o parcial para su aplicación concreta en el país. (p.7)

Fuente: elaboración propia. (2023, con base al Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, CCPCR, 2022)

### **Normas internacionales de Información financiera para PYMES.**

El término PYMES se utiliza para referirse a las Pequeñas y Medianas Empresas. También existe el término MIPYMES para las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas.

La Ley costarricense, por medio del Reglamento General a la Ley N° 8262 de Fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas es el Capítulo I, artículo 26 3° define una PYME como “una unidad productiva de carácter permanente que dispone de recursos físicos,

estables y de recursos humanos; los maneja y opera, bajo la figura de persona física o persona jurídica, en actividades industriales, comerciales o de servicios”.

### ***Reseña histórica***

El decimonoveno informe Estado de la Nación (2013) se refiere al apoyo al sector empresarial compuesto por micro, pequeña y medianas empresas desde hace diez años, cuenta con el respaldo de la Ley 8262, publicada en el año 2002, conocida como Ley Pyme y con el Ministerio de Economía y Comercio (MEIC) como ente rector. En esta ley no se detalla ningún apartado en cuanto a la parte contable y tributaria de una PYME. Esta ley está ligada con otras leyes conexas, tales como Ley Impuesto sobre la renta, Impuesto de Ventas, Ley constitutiva de la CCSS, entre otros.

En nuestro país, cerca de un 90 %, se clasifica como una pequeña o mediana empresa. Por ende, se clasifican en este tipo de PYME en las cual se exime de requerimientos, Tales como beneficiarios de empresas formales, cuentan con pagos de las cargas sociales, obligaciones, tributarias y laborales, entre otros.

Para que una compañía sea considerada como PYME es cuando el empresario está en condiciones de dirigir la empresa, tomar decisiones y recoger frutos o soportar pérdidas generadas por su asunción de riesgo y gestión. Además, existen ciertos criterios cuantitativos que sean necesarios de considerar, referidos principalmente a la cantidad trabajadores, el volumen de los negocios y rentabilidad de la compañía. (Ugalde, 2009, p.4)

**Tabla 4.** *Secciones de NIIF PYMES.*

<b>Sección</b>	<b>Tema</b>
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades
Sección 2	Conceptos y principios generales
Sección 3	Presentación de Estados Financieros
Sección 4	Estado de Situación Financiera
Sección 5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado
Sección 6	Estado de Cambios de Patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo
Sección 8	Notas a los Estados Financieros
Sección 9	Estados Financieros Consolidados
Sección 10	Políticas contables, estimaciones y errores
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos
Sección 12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
Sección 13	Inventarios
Sección 14	Inversiones en asociadas
Sección 15	Inversiones en negocios conjuntos
Sección 16	Propiedades de inversión
Sección 17	Propiedad, planta y equipo
Sección 18	Activos intangibles distintos de plusvalía
Sección 19	Combinaciones de negocios
Sección 20	Arrendamientos
Sección 21	Provisiones y contingencias
Sección 22	Pasivos y Patrimonio
Sección 23	Ingresos de actividades ordinarias
Sección 24	Subvenciones del Gobierno
Sección 25	Costos por préstamos
Sección 26	Pagos Basados en Acciones
Sección 27	Deterioro de valor de activos
Sección 28	Beneficios a empleados
Sección 29	Impuestos a las Ganancias
Sección 30	Conversión de moneda extranjera
Sección 31	Hiperinflación
Sección 32	Hechos ocurridos después del periodo que informa
Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
Sección 34	Actividades Especiales
Sección 35	Transición a la NIIF para Pymes

Fuente: elaboración propia (2023). Basado en el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB, (2009)

### ***Características de PYMES en Costa Rica***

En la normativa para PYMES serán aplicables aquellas empresas costarricenses que satisfagan las siguientes condiciones, según Ugalde (2009, p.11):

1. Que sea ajuste a la definición oficial PYME que es regulada por el ministerio de economía, Industria y Comercio (MEIC) que es aplicar por el reglamento general de la ley número 82 62 de fortalecimiento de las pequeñas y medianas empresas.
2. Una entidad tiene obligación pública rendir cuentas ya que se publica en estados financieros con un propósito información general para los externos. Como por ejemplo usuarios externos son los propietarios que no están implicados en la gestión de negocio, acreedores y agencias de calificación crediticia.
3. Alta formalidad.
4. Contribuyen el 80 % del empleo nacional.
5. Los volúmenes de producción son muy bajos en comparación a los requeridos en el exterior.
6. Las empresas no desarrollan una buena estructura de costos ni realizar inversiones periódicas.
7. Competencia desleal, inseguridad jurídica, dificultades de acceso al crédito.
8. Bajos volúmenes disponibles en materia prima.
9. Falta de capital que impide el rápido crecimiento de la producción que puede generar pérdidas de contratos y el cliente significativos.

### *Cambios que genera una microempresa cuando adopta la NIIF Pymes*

La necesidad de las NIIF obedece estandarización de información financiera que está viviendo en las exigencias del mercado internacional.

Según, Stephen P. Robbins, David en su el libro Fundamentos de administración: conceptos esenciales y aplicaciones La teoría de las jerarquías según Maslow (2002, Pág. 314) en su teoría Jerarquía de las necesidades humanas, planteó que los seres humanos son eternos buscadores de seguridad, y cuando se encuentra, se aferra a ella representada en algo que se asume como cierto aunque este llegue a ser falso aunque, este al final pueda llegar a ser consecuente de acuerdo como lo plantea el teorema de Thomas: “Aunque algo sea falso en sus causas, es cierto en sus consecuencias”. (Ugalde, 2009, p.14)

**Figura 7.** Diagrama de Maslow.



Fuente: Ugalde. (2009)

## Control interno

Un sistema de control interno son aquellas acciones, normas, políticas y métodos que se establecen por medio de las empresas con el fin de evitar el riesgo en su entorno. Abarca al menos cinco componentes en particular: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, gerencial, información, comunicación y monitoreo. Sabemos que un sistema de control interno es responsabilidad de todos y cada uno de los que se encargan del funcionamiento de la empresa desde la alta gerencia jefes y funcionarios. (Mantilla, 2018, p.15)

### *Componentes del Control Interno*

El sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa: Ambiente de control, Evaluación de los riesgos, Actividades de control, Sistemas de información y comunicación, y Monitoreo. (Mantilla, 2018, p.138)

**Tabla 5.** *Componentes del control interno.*

Ambiente de control	El control del ambiente se refleja en la actitud y el estado de alerta de todos los miembros de una empresa.
Evaluación de riesgos	Después de establecer el objetivo del negocio, se deben evaluar los riesgos internos y externos. La dirección determina los medios de control de riesgos después de examinar aquellos relacionados con cada objetivo.
Actividades de control	Son las políticas y procedimientos adicionales que acata la autoridad empresarial para garantizar el logro del objetivo específico de una empresa.
Información y comunicación	La información relevante, tanto de fuentes externas como internas, para la toma de decisiones debe recopilarse y notificarse en el momento adecuado.
Monitoreo	Cuando el sistema de control interno está en práctica, la organización monitorea su efectividad para que se puedan introducir los cambios necesarios y oportunos si surge algún problema grave.

Fuente: Elaboración propia (2023). Basado en Mantilla (2018)

### ***Objetivos del Control Interno***

Mantilla (2018) explica que el control interno es parte fundamental en la estructura de las compañías, entre los fines primordiales se encuentran:

1. Salvaguardar los activos de la empresa.
2. Verificar la precisión y confiabilidad de los datos contables.
3. Promover eficiencia, operativa y fomentar la adherencia en las políticas de gestión.
4. Promover el desarrollo organizacional.
5. Fomentar las prácticas de valores y libre de riesgo corrupción.

### **Ética Profesional**

El código de ética profesional son aquellas directrices del comportamiento que deben de tener los miembros de una organización. Es así destacando los valores, la misión y la visión de la empresa. Estos lineamientos son de suma importancia, ya que con ellos podemos tener toma de decisiones, y además es una de las estrategias más básicas utilizadas. (Código Ética, 2022, p.5)

### ***Alcance del Código de Ética Profesional***

Este código establece los principios fundamentales de ética para las personas contadores públicas autorizadas, por solo el hecho de serlo, sin importar la índole de su actividad, tu especialidad a la que se dedique.

Una marca distintiva de la profesión de contaduría es que su aceptación de responsabilidad de actuar en el interés público, como se aplica en el postulado. La responsabilidad de una persona CPA no es exclusivamente satisfacer la necesidad de un cliente individual o de una entidad empleadora. Por lo tanto, éste contiene requisitos de material de aplicación para permitir que se cumpla con responsabilidad de la actual del interés público. (Código Ética, 2022, p.7)

### ***Responsabilidad hacia la profesión***

Y en el desempeño de su autor, la persona CPA se compromete con pilares de experiencia, transparencia, independencia, credibilidad y actualización profesional, como principios fundamentales de su profesión.

El colegio de contadores públicos de Costa Rica, adoptó las disposiciones del manual de pronunciamientos internacionales, de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados; se reconoce que los principios de ética internacional en el manual de pronunciamientos internacionales de integridad, objetividad, competencia y diligencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional, así como las normas de independencia no riñen los pilares señalados y se considera como norma supletoria, en caso de haber ausencia de Norma de ética en el presente código. (Código Ética, 2022, p.13)

### ***Objetividad***

El principio de objetividad consiste en que la persona CPA tiene la obligación de que juicio profesional está libre de prejuicios, conflicto de intereses, sin sesgo o influencia indebida tercero. Su juicio no debe verse influenciado por tendencias subjetivas.

Para cumplir con el principio de objetividad la persona CPA debo reconocer circunstancias o relaciones, como la familiaridad con el cliente, que podría comprometer el juicio profesional. (Código Ética, 2022, p.119)

### ***Confidencialidad***

La persona CPA tiene la obligación de respetar la confidencialidad de la información adquirida por diferentes encargos de un cliente con respecto a sus relaciones profesionales, o de los incidentes del empleador que surjan durante el curso de la prestación de servicios profesionales, incluidas aquellas que se han obtenido como subordinados dentro de la empresa. Esa



confidencialidad consiste en la obligación de guardar el secreto profesional y no revelarlo por ningún motivo. (Código Ética, 2022, p.121)

### **1. Independencia profesional**

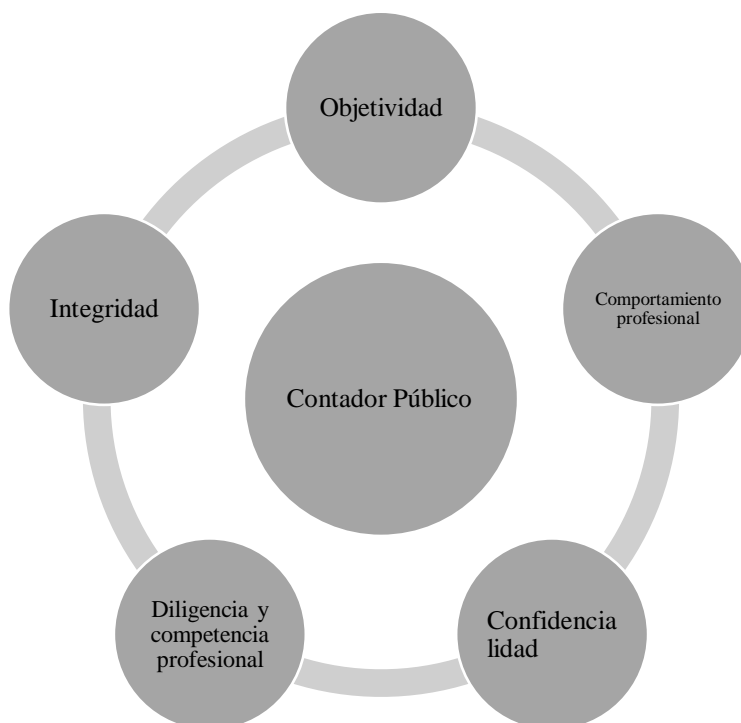
Es de interés público, de la ley 10 38 y requerimiento del código de ética profesional, que una persona CPA en los encargos de aseguramiento de auditoría revisión de información histórica, certificación y otros encargos de aseguramiento, sea independiente, teniendo en consideración las responsabilidades de la persona, sepa en el diseño, implementación y puesta en marcha del sistema de gestión de calidad. (Código Ética, 2022, p.123)

### **2. Competencia profesional**

La persona CPA debe velar por su competencia profesional, por lo que es necesario que se actualice constantemente en el desarrollo de la profesión de contaduría, de conformidad con fines establecidos en el artículo 14 y con el artículo 14, inciso K), ambos artículos de la ley 1038.

La persona CPA debe estar comprometida en actuar con diligencia, con amplio conocimiento, y una actitud profesional, a nivel necesario, para permitir que los clientes o la entidad para la que trabaja reciban un servicio profesional competente, de conformidad con las normas, técnicas y profesionales vigentes. (Código Ética, 2022, p.138)

**Figura 8.** *Ética profesional de los contadores públicos.*



Fuente: Elaboración propia (2023)

### **Auditoría**

La Real Academia Española, la define como “revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquellas deben someterse” y además como, “revisión y verificación de las cuentas y de la situación económica de una empresa o entidad”. (Real Academia Española, RAE, 2023).

Porter y Burton definen “la auditoría como el examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparó y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario”. (Porter, 1983) Para garantizar la imparcialidad de los resultados del examen, este debe ser realizado por una persona diferente del elaborador de la información y el usuario.

Holmes (1984) obtiene como conclusión en su concepto moderno que la auditoría es “el examen crítico y sistemático de la actuación y los documentos financieros y jurídicos en que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de estos”. (p. 1)

Analizando la literatura sobre este tema coincidimos en el concepto de auditoría como:

La auditoría de las cuentas anuales consistirá en verificar dichas cuentas a efectos de dictaminar si expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad auditada, de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulte de aplicación; también comprenderá, en su caso, la verificación de la concordancia del informe de gestión con dichas cuentas (Pallerola, 2015, pp. 13-14)

En estos conceptos, podemos decir que es necesario que la auditoría se realice mediante un proceso integral en el que se expongan las recomendaciones de acuerdo con la información financiera, económica y patrimonial de la empresa auditada. Igualmente, los componentes como la planeación, clasificación, coordinación, orientación, y control interno, son instrumentos básicos, que permitirán llevar a cabo una optimización del encargo de esta.

Se eligieron las anteriores definiciones del término auditoría, por ser mucho más amplias en relación de la definición habitual, la cual se destina solo a un tipo de auditoría, la auditoría a los estados financieros. De las definiciones reproducidas se deduce que la Auditoría envuelve una reconstrucción de acontecimientos económicos del pasado para comprobar su apego a la realidad y darles o no validez.

### ***Reseña Histórica***

Según Jiménez (2009) en su libro *Historia de la auditoría*, nos cuenta que

Existe la evidencia de que alguna especie de auditoría se practicó en tiempos remotos. El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por

dos escribas independientes pone de manifiesto que fueron tomadas algunas medidas para evitar desfalcos en dichas cuentas. A medida que se desarrolló el comercio, surgió la necesidad de las revisiones independientes para asegurarse de la adecuación y finalidad de los registros mantenidos en varias empresas comerciales. La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el período de mandato de la Ley "Un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para la prevención del fraude".

También reconoce "una aceptación general de la necesidad de efectuar una versión independiente de las cuentas de las pequeñas y grandes empresas". Desde 1862 hasta 1905, la profesión de la auditoría creció y floreció en Inglaterra, y se introdujo en los Estados Unidos hacia 1900. En Inglaterra se siguió haciendo hincapié en cuanto a la detección del fraude como objetivo primordial de la auditoría. (Jiménez, 2009, p.4)

En 1912 podría llamarse los días en los que se formó la auditoría a los estudiantes se les enseñaba objetivos primordiales como detección y prevención de fraude, prevención de errores, sin embargo, en los años siguientes, un cambio decisivo en la demanda y el servicio sobre los propósitos que era cerciorarse de las condiciones financieras actuales y las ganancias de la empresa y detección y prevención de fraude, siendo este un objetivo menor.

Alrededor de 1940, el auditor no solo debió ocuparse de la detección de fraude, si no tuvo otro papel importante y fundamental en auditoría independiente, como era la revisión de los estados financieros. Asimismo, como los resultados en la operación de las compañías para que se pudiera ofrecer una opinión sobre la adecuación de las presentaciones de los estados financieros.

De acuerdo con el crecimiento de la auditoría independiente en los Estados Unidos se desarrolló la auditoría interna y de gobierno, la cual entra formar parte en el campo de la auditoría. A medida que más auditores independientes fueron viendo la importancia de un buen sistema de control interno y sobre las Sion con el alcance de las pruebas, se mostraron partidarios del

crecimiento departamento territorial dentro de las organizaciones de los clientes, ellos se encargarían del desarrollo y mantenimiento de los buenos procedimientos del control interno, independientemente de la contabilidad general.

Como se puede apreciar la auditoría ha existido desde tiempos antiguos, lo va que cambiando es el objetivo primordial de realizarla, ya que antes era solo para la detección del fraude y en la actualidad se considera necesaria para reunir elementos de juicio suficientes, con la intención de emitir una opinión profesional sobre la credibilidad de los estados financieros de una empresa, lo que permite una evaluación posterior a la presentación de los estados financieros.

### *Características de la Auditoría*

1. La auditoría debe ser realizada, de forma analítica, sistemática y con un amplio sentido crítico por parte del profesional que realiza el examen.
2. Todo ente económico puede ser objeto de examen, por lo tanto, la auditoría no se circunscribe solamente a las empresas que posea un ánimo de lucro como erróneamente puede llegar a suponerse.
3. Existe una condición necesaria en auditoría, que es que debe existir un sistema información, el cual puede pertenecer a una empresa privada u oficial, lucrativa o no lucrativa.
4. Una auditoría es una evaluación como toda evaluación. Debe poseer un patrón contra el cual efectuar una comparación y poder concluir sobre un sistema examinado.
5. Para poder realizar un examen de auditoría, se requiere que el auditor tenga gran conocimiento sobre la estructura y funcionamiento de la unidad económica sujeta el análisis.
6. El dictamen de auditor debe tener una intencionalidad de divulgación, pues, a través de la comunicación de la opinión del auditor, se ve tomar decisiones pertinentes en las que se implique.

**Tabla 6. Características de la Auditoría.**

Objetiva:	La auditoría financiera se considera como objetiva ya que el auditor examina hechos reales sustentados en evidencias capaces de ser comprobados.
Sistemática:	Se considera como sistemática porque todo trabajo de auditoría tiene que estar debidamente planificado para su ejecución.
Profesional:	Toda auditoría necesita estar sustentada por profesionales en el área como contables públicos o auditores que posean capacidad y experiencia y conocimientos sólidos en el área de auditoría.
Específica:	La auditoría abarca un análisis y evaluación profunda de las operaciones financieras así como estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
Normativa:	Esta característica de la auditoría está ligada con el principio de legalidad ya que este evalúa que todas las operaciones que se están realizando reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad para posteriormente compararlos con indicadores financieros e informar sobre los resultados de la evaluación del control interno.
Retrospectiva:	Porque toda auditoría va desde la información consolidada hasta el documento.
Decisoria:	La auditoría tiene como punto final, la emisión de un informe presentado por escrito que contiene un dictamen profesional sobre la razonabilidad de las cuentas o estados financieros evaluados además de que se incluye comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

Fuente: Elaboración propia. (2023). Basado en García, Loja y Basantes, 2016)

### **Tipos de Auditoría.**

Con base al cumplimiento de las obligaciones jurídicas, fiscales y las normas internacionales, se establecen diferentes tipos de auditoría, de los cuales explicaremos a continuación:

#### ***Auditoría externa o legal***

Se trata de un examen de las cuentas que se realiza por petición legal. La idea del procedimiento es verificar que el estado patrimonial y las operaciones de una empresa concuerdan con los registros oficiales. En estos casos, el auditor es una persona independiente que es externa a la empresa.

La auditoría externa o legal es aquella en la que se realiza un examen de las cuentas por petición legal, la idea es que el procedimiento verificar en el estado patrimonial en las operaciones de una compañía concuerdan con los registros oficiales. En estos casos, el auditor es una persona independiente que no tiene nada que ver con la compañía.

La actividad de auditoría en las cuentas se caracteriza por la relevancia pública que desempeña el prestar un servicio que debe ser revisada, presentada de forma fidedigna y afectar a interesar. No solo esto, sino también a terceros que mantengan opinión. Mantener relaciones de la misma cuenta en que todos ellos, entre ahorita y terceros pueden conocer la calidad de la información financiera horita sobre la cual verse la opinión de auditoría emitida, nuestro caso este tipo auditoría es la muy conocida, la intervención fiscal en ese momento en que nuestro ente conocido como el Ministerio de hacienda, alcanza a ver discrepancias entre lo presentado y lo percibido envía a un auditor fiscal a realizar revisiones sobre cada uno de los movimientos que ellos solicitan específicamente con el fin de poder hacer de la forma más transparente que los contribuyentes, envíen realicen los movimientos de una forma correcta de acuerdo a las NIIF y NIC que han sido aprobadas por el Colegio De Contadores Públicos.

### *Auditoría interna*

En el caso de la auditoría interna se trata de un proceso de evaluación que realizan los miembros de la propia compañía. El objetivo casi siempre es revisar los procesos que tienen lugar en ella y a partir de ahí proponer soluciones. El tipo de auditoría interna es voluntaria o en algunas ocasiones, es solicitada por la misma gerencia.

La auditoría interna es aquella actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebido para agregar y valorar y mejorar operaciones en la realización. Asimismo, con la intención de cumplir los objetivos, aportando enfoque sistemático indisciplinado para evaluar con gran eficacia, los procesos de gestión del riesgo, control y gobierno.

La auditoría sumamente importante, ya que es una herramienta de control, supervisión que se construye. Pon la creación de una cultura de disciplina de la organización y asimismo permite descubrir fallas en estructuras y vulnerabilidades existentes en la organización. La auditoría interna

es una función practicada por el personal interno de la empresa que también bajo la modalidad de outsourcing del departamento de auditoría interna que tiene diferentes enfoques y alcances.

**Figura 9.** Bases de la auditoría interna.



Fuente: Apuntes de auditoría interna Universidad Nacional Autónoma de México UNAM. (2019)

### ***Auditoría operativa***

Su objetivo central es aumentar el rendimiento de una compañía. Aunque puede ser realizada tanto por un agente externo como por uno interno, lo que se busca es revisar las operaciones que forman parte del día a día y optimizar el nivel de productividad. Es decir, va más allá de la revisión de los estados financieros. Un buen ejemplo de este tipo de auditoría es la que se realiza para determinar si una empresa cumple con los estándares mínimos de calidad.



La auditoría operativa es aquella centrada en evaluar de forma exhaustiva el empleo de los recursos con los que cuenta la organización que sea de forma eficiente y que se logren sus objetivos con calidad.

La auditoría operativa es aquella acción en la cual se deben de revisar cada uno de los procesos, ya que estos son susceptibles al análisis y la medición desde el aspecto económico y financiero. También esta disciplina supone la necesidad de profesionales auditores con preparación específica en diversos campos. La auditoría operacional de hoy día debe detectar posibles fallos y poder subsanarlas a tiempo para poder ir mejorando los procesos de la compañía.

### ***Auditoría pública o gubernamental***

Es la que se realiza directamente por petición de una entidad gubernamental. Su objetivo es revisar los estados financieros de las empresas e identificar cualquier tipo de irregularidad, como por ejemplo la evasión de impuestos, la financiación injustificada o el incumplimiento de las leyes laborales.

La auditoría gubernamental es un mecanismo disponible en la actualidad por diversos órganos de control y vigilancia, así como lo son para las autoridades diversas entidades del sector público.

En nuestro país, el encargado de hacer la revisión de este tipo de auditorías por medio de la Contraloría General de la República. Éste debe de revisar las funciones, controles y fiscalizar, de manera independiente, las funciones administrativas en ejecución.

Uno de los objetivos fundamentales en la ministración pública es la prestación de servicios de calidad, por los cuales los ciudadanos pagan impuestos y forman parte de contribuciones esto para poder lograr que los recursos humanos financieros y materiales pueden dar su máximo rendimiento en conjunto, de forma individual.

### ***Auditoría informática***

Casi todas las empresas dependen de sistemas informáticos. Por ello, es importante efectuar cada cierto tiempo una evaluación de estos y, si el caso lo exige, actualizarlos y adaptarlos a los requerimientos del contexto. Los dos principales tipos de auditoría informática son las que se realizan en sistemas informáticos (SIC) y las de procesos electrónicos de datos (PED).

La auditoría informática podemos decir que es uno de los más importantes ya que todas las compañías. Tenemos la necesidad de sistemas informáticos. Es importante saber que es preciso realizar cada cierto tiempo una revisión de estos, ya que estos son de suma importancia habría que ver si se tendrían que actualizar adaptar a los requerimientos de contexto, hay dos partes principales en auditoría informática, ya que estos son los que se realizan por medio de sistemas informáticos y los procesos electrónicos de datos.

### **Otras clases de auditoría**

Es transcendental recalcar que, en la época moderna han surgido tipos de auditoría propias del contexto en el que vivimos, como por ejemplo la auditoría medioambiental, la auditoría ética y la auditoría económico-social, entre otras.

### ***Objetivos de la Auditoría***

El objetivo de la auditoría de los estados financieros es permitir al auditor expresar una opinión sobre si han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con un conjunto, perfectamente identificado, de principios contables para la información financiera.

El objetivo principal de una Auditoría de Estados Financieros es el tener una aceptación de la información ante terceras personas, la cual solamente se logra a través de la Confiabilidad.

Las frases habituales utilizadas en el informe de auditoría son "suministran una imagen fiel" o "presentan adecuadamente en todos sus aspectos significativos" y deben considerarse equivalentes.

Aunque la opinión del auditor ayuda a establecer la credibilidad de los estados financieros, el usuario no debe suponer que es un seguro sobre la viabilidad futura de la entidad, ni tampoco sobre la eficacia con que la dirección ha gestionado sus asuntos.

### **Auditoría de Estados financieros**

La auditoría de los estados financieros se cimienta en el análisis de los mismos y de las notas explicativas correspondientes, la confirmación de la fiabilidad de los estados financieros y la expresión de una opinión sobre los mismos.

El resultado de una auditoría de los estados financieros es un informe que legitima que los estados financieros y las notas explicativas se han presentado correctamente. El informe del auditor debe situar a disposición de los destinatarios interesados (accionistas, bancos, etc.).

El objetivo de los estados financieros es determinar la situación financiera y los resultados corporativos de la empresa. Las entidades bancarias solicitan una auditoría obligatoria de los estados financieros para cualquier préstamo. Los proveedores también pueden exigir los estados financieros auditados de una compañía para decidir si se constituye una asociación.

Las auditorías son cada vez más frecuentes, así como la complejidad de las normas contables básicas, los principios contables generalmente aceptados y los informes de las NIIF.

Su necesidad fundamental se basa en la información que requieren terceras personas sobre la entidad económica que está emitiendo su información, pero como ya vimos, debe de cumplir con los objetivos antes mencionados y con ello cubrir la necesidad hacia los administradores de la empresa y a los inversionistas, para con ello tomar decisiones.

Por tanto, la necesidad, está basada en la toma de decisiones hacia el interior de la empresa o hacia el exterior ante otras organismos económicos o instituciones con las cuales, la empresa tenga alguna relación comercial o financiera.

### **Auditoría financiera**

La auditoría financiera o auditoría contable radica en la evaluación de la documentación económica y contable de una empresa por parte de una sociedad de auditoría o un auditor de cuentas, interno o externo, que al final exteriorizará un informe en el que razonará el cumplimiento de las normas contables vigentes.

El objetivo de la auditoría financiera es comprobar la autenticidad de la información aportada por la organización de sus cuentas anuales, que estas expresan la imagen fiel de la compañía y que opera de manera transparente y cumpliendo el marco legal.

El informe de la auditoría financiera deberá incluir información sobre la empresa auditada, así como la descripción del alcance de la auditoría realizada y la opinión del auditor, que podrá ser favorable, con salvedades, desfavorable o denegada.

El análisis del auditor puede descubrir incongruencias entre lo declarado por una compañía y la realidad de su negocio, es decir, posibles fraudes, ocultación de datos, o malas prácticas. De esta forma, la auditoría financiera permite certificar frente a terceros la exactitud e inequívoco de las cuentas anuales de una empresa y el cumplimiento de la legalidad.

### **Principios fundamentales de ética para los contadores**

Los principios que se detallan a continuación son de carácter general y determinan un conjunto de que los Contadores Públicos deben observarlos rigurosamente.

1. Integridad: El Contador Público deberá mantener incólume su integridad moral en el ejercicio profesional. De él se espera: rectitud, probidad, honestidad, dignidad y sinceridad en toda circunstancia.
2. Objetividad: Para el Contador Público, objetividad representa: imparcialidad, desinterés y actuación si prejuicios en todos los asuntos que corresponden al campo de su actuación profesional.
3. Independencia: El Contador Público en el ejercicio profesional deberá tener y demostrar absoluta independencia mental y de criterio con respecto a todos los enteres que pudiera considerarse incompatible con los principios de integridad y objetividad, junto a los cuales la independencia de criterio es esencial y concomitante.
4. Competencia y cuidado profesional: El Contador Público deberá contratar solamente trabajos para los cuales él o sus asociados o colaboradores cuenten con la capacidad e idoneidad necesarias para que los servicios adquiridos se realicen de manera eficaz y convenientemente, está obligado a actualizar los conocimientos necesarios para su actuación profesional y especialmente aquellos requeridos para el bien común y los imperiosos de progreso social y económico.
5. El Contador Público actuará con la intención, cuidado, diligencia de un profesional responsable consigo mismo y con la sociedad, asumiendo siempre una responsabilidad personal indelegable por los trabajos por él ejecutados o realizados bajo su dirección.
6. Confidencialidad o secreto profesional: El Contador Público tiene la obligación de guardar el secreto profesional, no divulgando por ningún motivo los hechos o circunstancias de que tenga conocimiento durante el curso de la presentación de sus servicios profesionales, a menos que exista la obligación o el derecho legal o profesional para hacerlo.
7. Observancia de las disposiciones normativas: El Contador Público debe realizar su trabajo cumpliendo las normas técnicas y profesionales promulgadas por el Colegio de Contadores de Costa Rica. En ausencia de estas para algún caso específico deberá actuar de conformidad con las normas técnicas y profesionales promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Además, deberá observar las instrucciones recibida de su cliente o de los funcionarios adecuados del ente que demanda sus servicios, siempre que estas sean compatibles con los principios de integridad, objetividad e independencia,

así como los demás principios y normas de ética y reglas formales de conducta y actuación aplicables a las circunstancias.

8. Difusión y colaboración: El Contador Público tiene la obligación de contribuir, de acuerdo con sus posibilidades personales, al desarrollo, superación y dignificación de la profesión.

### **Clasificación de amenazas**

Aunque en el desarrollo de la auditoría, el profesional está acreditado para identificar las amenazas, y la importancia de estar al tanto desde el marco regulatorio, es la posibilidad anticipada de conocer el amparo normativo para la determinación del alcance de la auditoría y el reconocimiento de la responsabilidad del auditor frente al contenido del informe que se convierta en una carta de aval de la situación de los estados financieros que presenta la organización auditada. Es necesario que los auditores consideren las amenazas, a fin de que en lo futuro por incumplimiento a sus principios se puedan involucrar en problemas legales.

El profesional de la contabilidad evaluará cualquier amenaza en relación con el cumplimiento de los principios fundamentales cuando conozca, o podría esperarse razonablemente que conozca, circunstancias o relaciones que pueden comprometer el cumplimiento de los mismos.

El profesional de la contabilidad tendrá en cuenta los factores cualitativos y cuantitativos al evaluar la importancia de una amenaza. En la aplicación del marco conceptual, el profesional de la contabilidad puede encontrar situaciones en las que las amenazas no se pueden eliminar o reducir a un nivel aceptable, bien porque la amenaza es demasiado importante o bien porque no se dispone de salvaguardas adecuadas o porque éstas no se pueden aplicar. En tales situaciones, el profesional de la contabilidad rehusará prestar el servicio profesional específico de que se trate o lo discontinuará, o, cuando sea necesario, renunciará al encargo (en el caso de un profesional de la contabilidad en ejercicio) o a la entidad para la que trabaja (en el caso de un profesional de la contabilidad en la empresa).

### *Categoría de las salvaguardas*

Las amenazas pueden ser originadas por una amplia gama de relaciones y de circunstancias. Cuando una relación o una circunstancia originan una amenaza, dicha amenaza podría comprometer, o se podría pensar que compromete, el cumplimiento por el profesional de la contabilidad de los principios fundamentales. Una circunstancia o una relación pueden originar más de una amenaza, y una amenaza puede afectar al cumplimiento de más de un principio fundamental. Las amenazas se pueden clasificar en una o más de las siguientes categorías:

**Tabla 7.** *Categoría de las salvaguardas.*

(a)	Amenaza de interés propio – amenaza de que, un interés, financiero u otro, influyan de manera inadecuada en el juicio o en el comportamiento del profesional de la contabilidad. Amenaza de autor revisión – amenaza de que el profesional de la contabilidad no evalúe adecuadamente los resultados de un juicio realizado o de un servicio prestado con anterioridad por el profesional de la contabilidad o por otra persona de la firma a la que pertenece o de la entidad para la que trabaja, que el profesional de la contabilidad va a utilizar como base para llegar a una conclusión como parte de un servicio actual.
(b)	Amenaza de abogacía – amenaza de que, un profesional de la contabilidad promueva la posición de un cliente o de la entidad para la que trabaja hasta el punto de poner en peligro su objetividad.
(c)	Amenaza de familiaridad – amenaza de que, debido a una relación prolongada o estrecha con un cliente o con la entidad para la que trabaja, el profesional de la contabilidad se muestre demasiado afín a sus intereses o acepte con demasiada facilidad su trabajo
(d)	Amenaza de intimidación – amenaza de que, presiones reales o percibidas, incluidos los intentos de ejercer una influencia indebida sobre el profesional de la contabilidad, le disuadan de actuar con objetividad.
(e)	

Fuente: Elaboración propia. (2023. Basado en el Código de Ética Profesional del Contador Público Autorizado y la Contadora Pública Autorizada, 2014)

### **Sanciones**

Según el Código de Ética Profesional del el Contador Público Autorizado y la Contadora Pública (2014) Autorizada en el Artículo 75º, dice

El Contador Público Autorizado que infrinja este Código se hará acreedor de las sanciones que disponga la Junta Directiva, de conformidad con lo que señala el artículo 24, inciso f) a la Ley 1038, y de conformidad con lo que se indica en los siguientes apartados:

- a) Las sanciones disciplinarias que imponga el Colegio se harán constar en el expediente del colegiado y se comunicarán conforme lo dispongan las leyes y reglamentos.
- b) Las faltas que puedan ser sancionadas disciplinariamente se clasifican en leves, graves y muy graves.

### **Planeación de auditoría**

Para garantizar un trabajo de calidad, el Contador Público debe cumplir con todas las normas de auditoría generalmente aceptadas y, una de ellas relativa a la ejecución del trabajo es la planeación y supervisión del trabajo, siendo aplicables a contadores públicos que tienen ayudantes.

El Contador Público debe dejar constancia de la supervisión del trabajo, para comprobar que cumplió con esta norma y lo evidencia en: Los papeles de trabajo, en cartas enviadas al cliente sobre los problemas específicos o bien, en memorándum de carácter interno.

La Planeación es la primera fase del proceso de la auditoría. Consiste en decidir anticipadamente los procedimientos que se van a emplear, la extensión que se le darán a las pruebas, la oportunidad de su aplicación y los papeles de trabajo que se utilizarán, así como la asignación del personal que deberá realizar el trabajo. Es importante que el Contador Público establezca una adecuada planeación y supervisión de la auditoría, ya que de ello depende el que obtenga un resultado satisfactorio que le permita justificar su opinión ante su responsabilidad que tiene implícita.

Para hacer una buena Planeación, es necesario que el Contador Público conozca la estructura de la organización, inspeccione sus instalaciones y observe sus operaciones. Además, conocer las políticas generales de la entidad sujetas a examen y para tal motivo es indispensable cuantas veces sea necesario con los funcionarios y empleados de las áreas que la integran.



## **Función de realización de planeación**

Para planear una auditoría específica se necesita, aunque resulte obvio decirlo, establecer con claridad dos situaciones: a) que el servicio quede claramente contratado y b) que el auditor tenga conciencia plena de que tiene la experiencia y habilidad profesional para prestar dicho servicio. El Contador Público debe acordar con su cliente y su personal que la colaboración de ellos es indispensable para el desarrollo de la auditoría.

Durante la etapa de planeación del trabajo y con base en el conocimiento que el auditor obtiene de la entidad responsable de la preparación de los estados financieros, sujetos a su examen de auditoría, el auditor estará en condiciones de identificar los procedimientos de auditoría a ser aplicables en las circunstancias, la oportunidad en que serán llevados a cabos, su alcance, o sea, el tamaño de las muestras a ser seleccionadas y el personal profesional que será asignado a efectuar esos procedimientos junto con otros profesionales que será necesario involucrar en el trabajo.

## **Alcance del trabajo del auditor**

Se conoce como alcance de auditoría la profundidad que tiene un arbitraje realizado según los objetivos que se quieran buscar. Así se realizan por diversos motivos: detectar un fraude dentro de una empresa, el incumplimiento normativo, así como otros

Su naturaleza y alcance varían en función de las empresas y la calificación de los riesgos y principalmente, incluyen:

1. Documentación y evaluación de procesos determinados por las actividades preponderantes. Identificación de puntos importantes de control y comprobación de cumplimiento examinando los documentos y procedimientos aplicables.
2. Utilización de cuestionarios
3. Examen documental por actividad
4. Otros procesos aleatorios

Comunicación de desviaciones oportunas e inmediatas, una vez concluido el trabajo preliminar. El auditor es quién da consideración al impacto de errores, desviaciones o fraudes.

## **Etapas de la auditoría**

La auditoría financiera cuenta con tres etapas: Planeación, Ejecución e Informe, cada una de ella requiere una serie de FASES:

### ***Etapas inicial***

Se considera la fase inicial de la Auditoria, allí se determina de forma anticipada los procedimientos que se van a seguir en el desarrollo de la Auditoria, Así es como se conocen de forma clara y detallada, los posibles problemas o resistencias que se va a tener dentro de la auditoria.

1. Etapa de planeación: Se considera la fase inicial de la Auditoria, allí se determina de forma anticipada los procedimientos que se van a seguir en el desarrollo de la Auditoria, Así es como se conocen de forma clara y detallada, los posibles problemas o resistencias que se va a tener dentro de la auditoria.
2. Etapa de ejecución: En esta fase se realizan pruebas y se hace el análisis de los resultados obtenidos. Se detectan las falencias que tiene la entidad, dando las recomendaciones para ser comunicadas al responsable de la entidad.
3. Fases de la etapa de planeación: Conocimiento y comprensión de la entidad: Donde se elabora el plan de acción, se investiga todo lo relacionado con la entidad a auditar.
4. Detalle de los objetivos y el alcance de la auditoria: Se recoge en un documento conocido como plan de auditoría.
5. Análisis preliminar del Control Interno: Una de las formas más efectivas en la mitigación de los riesgos en las entidades ha sido la implementación del Control interno, por lo que realizamos un análisis de este para estudiar cuáles son los riesgos y qué controles ha

implementado la entidad, así como cuáles son los riesgos que no se han detectado y si este se cumple dentro de la organización.

6. Fases de la etapa de ejecución: Pruebas: Control: determinan el grado de efectividad directamente relacionado con el Control Interno Analíticas: realizando la comparabilidad
7. Sustantivas: sobre los Estados Financieros Técnicas de muestreo: donde se determina cuál va a ser el punto de referencia dentro de la información que brinda la empresa. Estas pueden ser sistemáticas, aleatorias, al azar o por bloques.
8. Etapa de informe: Se construye el informe de auditoría en general, se da recomendaciones sobre el control interno de la entidad si existe, conclusiones y recomendaciones claras y pertinentes.
9. Análisis de los riesgos y la materialidad: Siguiendo con la línea del control interno, donde la entidad nos muestra cuáles son los riesgos y cómo los mitiga, tenemos un punto de partida dentro de nuestra auditoría.
10. Planeación específica de la auditoría: Para este elemento debemos ser muy técnicos y cumplir con las funciones administrativas realizando, junto con el personal requerido, los cálculos monetarios tanto de honorarios como de tiempo requerido hasta la última etapa de la auditoría.
11. Elaboración de programas de auditoría: Donde se determina los procedimientos a utilizar en cada proceso de la auditoría.

### ***Etapa intermedia***

En esta fase se realizan pruebas y se hace el análisis de los resultados obtenidos. Se detectan las falencias que tiene la entidad, dando las recomendaciones para ser comunicadas al responsable de la entidad.

#### **Fases de la etapa de ejecución:**

1. Pruebas: Control: determinan el grado de efectividad directamente relacionado con el Control Interno
2. Analíticas: realizando la comparabilidad Sustantivas: sobre los Estados Financieros

3. Técnicas de muestreo: donde se determina cuál va ser el punto de referencia dentro de la información que brinda la empresa. Estas pueden ser sistemáticas, aleatorias, al azar o por bloques.

### ***Etapa final***

Se construye el informe de auditoría en general, se da recomendaciones sobre el control interno de la entidad si existe, conclusiones y recomendaciones claras y pertinentes.

## CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO.

La investigación es un proceso sistemático este es organizado con el fin de poder responder una pregunta para aumentar así el conocimiento información en un tema en específico y así poder tener un resultado conclusión sobre un tema estudiado.

Cuando se utilizan los diferentes tipos de investigación, se obtiene una clara visión del campo en él se está investigando, permitiendo revisar y corregir algún resultado que esté erróneo. En cuanto a los requerimientos y la precisión de la información, cada vez se vuelven más objetivas y concisas así evitamos redundancia y se expone, básicamente lo necesario.

Reconociendo lo anterior, se proceden a conocer la metodología de la investigación aplicada para este estudio desde el enfoque metodológico, tipo, método y diseño de investigación, así como los sujetos, fuentes de información e instrumentos y técnicas utilizadas en la recopilación de datos, finalizando el apartado con las variables de investigación.

### **Enfoque de la investigación**

Los enfoques metodológicos determinan una primera aproximación general al diseño metodológico, representando el posicionamiento del investigador frente a la realidad a investigar. Usualmente se trabajan tres enfoques, el cualitativo, el cuantitativo y la mixta.

Cuando se conversa sobre un enfoque de investigación, se hace referencia a ese estudio, el cual demuestra de acuerdo con su tema, planteamiento y problema de la investigación. Hasta puedo llegar a la perspectiva teórica, asimismo, se pretende llegar a la definición estratégica, metodológica y poder analizar de forma clara y concisa la interpretación de los datos.

Podemos decir que la selección de un enfoque de investigación no es cuestión de una información al azar, si no es de tomar buenas decisiones en cuanto una investigación y así poder plantear un problema y objetivos o metas del estudio.

Sabemos qué nos vamos a concentrar directamente en la metodología y se hará de forma integral, comprendiendo que vamos a encontrar perspectiva amplias con respecto a la labor científica y el proceso investigativo. (Trejo, 2021, p.6)

De acuerdo con los principales enfoques metodológicos hacen alusión a la manera en cómo se abordará el método elegido en la investigación. Así, tanto el cualitativo como el cuantitativo se reconocen como los primordiales enfoques metodológicos. Igual que las perspectivas de investigación, ambos pueden complementarse. Al respecto, Rodríguez Alemán (2007) indica que “no deben considerarse opuestos e incompatibles, antes bien, es conveniente combinarlos para conocer un fenómeno en profundidad”. (Trejo, 2021, p.26)

### **Tipos de investigación**

La investigación “es un proceso que permite aplicar el método y las técnicas científicas adecuadas para encontrar respuesta al problema inicialmente planteado, su esencia es la obtención de datos y su tratamiento” (Lafuente, 2008, p. 9). Reconociendo lo anterior, a continuación, se desglosan los tipos de investigación,

#### ***a. Estudio correlacional***

Es un tipo de método de investigación no experimental en el cual un investigador mide dos variables. Entiende y evalúa la relación estadística entre ellas sin influencia de ninguna variable extraña (Dieterich, 2013, p. 87).

Esto es precisamente lo que la investigación correlacional, hacer una relación entre dos variables, por ejemplo, el tintineo y el camión (en este ejemplo en particular). La investigación correlacional busca variables que parecen interactuar entre sí, de modo que cuando una variable cambia, la persona, al hacer una investigación, tendrá clara la manera en la que la otra variable también cambia. (Trejo, 2021, p.29)

Existen tres tipos de investigación correlacional que son las que se mencionan a continuación:

1. Correlación positiva: es cuando una correlación positiva entre las variables, es cuando un aumento en una variable conduce a un aumento en la otra variable y una disminución en una variable conducirá a una disminución en la otra variable.
2. Correlación negativa: es, literalmente el opuesto a la correlación positiva.
3. Sin correlación: las variables no están correlacionadas. Esto significa que el cambio en una variable no influye en que la otra varíe.

### ***b. Estudio Exploratorio***

Este tipo de investigación es la que se conoce como el objeto del estudio, el objetivo primordial es encontrar aquella documentación que se relacione con el tema que nosotros vamos a investigar, ya que por ende nosotros no tenemos ningún tipo de conocimiento. Asimismo, la posibilidad de poder realizar una investigación completa y concisa. Es importante que nosotros podamos realizar una visita a la empresa Productos Magnéticos Internacionales Limitada para que así nosotros podamos obtener y revisar la información requerida.

Gracias a este método es imposible determinar y conocer de forma inicial la compañía en la cual nosotros estaríamos realizando la investigación, ya que éste nos puede ayudar en el desarrollo del tema del proyecto y con la información recaudar podríamos establecer en los objetivos de estudio, y otros objetivos como generales y específicos.

### ***c. Estudio Descriptivo***

La investigación descriptiva es aquella en la cual nosotros profundizamos con prácticas, opiniones, puntos de vista y efectos, en el cual se muestra el proceso que se está llevando a cabo en la recopilación y clasificación de la información recibida.

Gracias a este tipo de investigación podemos medir con mayor precisión, ya que éste tiene un conocimiento amplio en el área que vamos a investigar. Gracias a la investigación descriptiva podemos tomar una serie de conocimientos de distintas variables, así como la medición y resultados obtenidos como principales atributos del problema. Investiga este nos ayuda a determinar la situación actual en la que se encuentra el problema de estudio.

Cuando se elabora este tipo de investigación, es posible realizar un análisis de datos e instrumentos utilizados, éste nos permite poder determinar distintas variables así se procede a la clasificación de necesidades y objetivos para poder formular conclusiones y recomendaciones.

Este tipo de investigación es encargada de poder medir con mayor precisión, por lo que nosotros reconocemos es que se necesita un mayor conocimiento de lo que vamos a investigar, ya que este tomo una serie de conocimientos que me han determinación de variables y describir los principales atributos que se están investigando ya que sabemos que este tipo de investigación se relaciona con prácticas, puntos de vista, procesos, opiniones y diferentes efectos.

Cuando nosotros elaboramos una investigación descriptiva, sabemos que podemos determinar ciertos tipos de datos, los cuales debemos realizar una tabulación y explicar sobre aquellos instrumentos que utilizamos, ya que esto nos facilitará la clasificación de necesidades y objetivos que se plantearon una investigación para poder dar una conclusión y recomendaciones sobre los problemas encontrados.

#### ***d. Estudio explicativo***

La investigación explicativa es aquella relación causal, que no solo quiere describir o acercarse un problema, sino que intenta encontrar las causas de este.



Reconociendo lo anterior se realizará el presente estudio de tipo descriptivo y exploratorio, esto porque se realizará una investigación de acuerdo con el material que brindará la compañía para que se proceda a revisar, opiniones puntos de vista y críticas sobre la información recibida y así se pueda dar con mayor precisión una conclusión sobre el objeto principal y análisis de datos estudiados. En el caso de la investigación exploratoria la información que se utilizara es toda la documentación que recibirá de la compañía, se procederá a investigar procedimientos, registros, qué haya realizado la compañía y así verificar que todo se haya realizado de la mejor manera.

### **Método de la investigación:**

El método analítico es un procedimiento que descomponen todos sus elementos básicos, y por tanto que vale lo general también es posible conseguirlo como un camino de las partes de los fenómenos de las leyes, es decir, las causas y efectos.

Es el procedimiento por medio del que se establecen normas, de obligado cumplimiento para el investigador, que buscan la validez lógica de la realidad investigada en pos de posibilitar la predicción y la explicación de cuestiones significativas con la finalidad última de la investigación científica.

Según Guardián Fernández (2007), algunas de sus particularidades son:

1. El método presenta como un camino seguro para lograr objetivos o metas.
2. Hay una relativa independencia de la persona que investiga: todo método ofrece un procedimiento objetivo y ordenado de tal forma que, si se aplica correcta e independientemente de quien lo aplique, garantiza resultados válidos.
3. Es claro y preciso en los criterios, conceptos y reglas aplicadas.
4. Entre los criterios básicos del método de investigación se encuentran: El objeto o tema de estudio, la definición del problema.
5. La adquisición previa de conocimientos.

6. Una postura de apertura y comprensión hacia el problema planteado para ser investigado.
7. La disposición de considerar todas las posibilidades razonables y las alternativas factibles.

### **Diseño de la investigación:**

A continuación, se enumeran los diseños de investigación que se utilizarán para este proyecto, con una breve explicación de cuál es su función:

1. Diseño de la investigación No experimental: Es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos, tal y como se llama en su contexto natural después de analizar. Éste se basa en categorías, conceptos, variables, sucesos, comunidades y contextos que ocurrieron o se dieron sin la intervención directa de un investigador. Este tipo de investigación no tiene condiciones ni estímulo, a las cuales expongan los objetos del estudio. Estos son de un ambiente natural y dependiendo de la investigación existen diferentes tipos de diseños.

El diseño no experimental es aquel que se basa en categorías, conceptos, variables, sucesos o contextos, que ya ocurrieron o esto se dieron sin intervención directa del investigador, es decir, a este también se le conoce como investigación o hechos variables, que ya se dieron ollas presentar, al observar, variables y relaciones en tres los que se encuentra en su contexto.

Este es un momento importante, ya que hay condiciones en los cuales en el momento en que el sujeto estudio se ha observado en su ambiente natural y dependiendo de cuál va a ser la centralización de la investigación existen tipos de diseños en los que se pueden pasar los investigadores. (Cáceres, 1996, p.12)

2. Diseño transversal, descriptivo: El diseño transversal descriptivo es aquel que tiene como fin estimar la magnitud distribución de una variable en un momento dado, además de medir otras características en los individuos de la población, como pueden ser variables en diversos tipos de dimensiones, ya sea tiempo, lugar y personas. Este es un procedimiento

investigación sin continuidad en el eje del tiempo ya que se le llama estudio de prevalencia, con este se puede estudiar la totalidad de una población, pero en esencia, estudia una muestra representativa de un momento y lugar determinado.

**Tabla 8.** *Diseños de una investigación.*

Diseños experimentales	Son aquellos que reúnen tres requisitos fundamentales, manipulación de una o más variables independientes, medir el efecto variable, independiente sobre la variable dependiente y la validación interna de una situación experimental.
Diseños no experimentales	Éstos se han cuándo se realiza un estudio sin manipular deliberadamente las variables.

Fuente: elaboración propia. (2023, basado en Trejos (2021))

En el momento en que el objetivo se plantea por medio de una pregunta, con el fin de encontrar la búsqueda entre las características o factores de la exposición, esto se estima y se les llama factores asociados.

Reconociendo lo anterior vamos a desarrollar la investigación con el diseño se va a utilizar el diseño no experimental de videos, que nosotros vamos a manipular las variables de acuerdo a la observación de fenómenos y comportamiento del objeto de estudio, asimismo utilizará el diseño transversal descriptivo, debido a que vamos a manipular toda la información y asimismo, las características total del individuo con el fin de hacer un estudio en un momento y lugar determinado.

### **Sujetos y fuentes de información.**

El sujeto es capaz de conocer, es el que capta los sentidos de los fenómenos naturales y sociales, que ocurre más alrededor, recibe imágenes del mundo, las procesa y explica a través del lenguaje y genera la una valoración o juicio.

El sujeto sale su propia esfera y hace una invasión en la acera del objeto y captura las propiedades de este, es decir, el sujeto es quien investiga y se adentra un estudio con la finalidad de generar un conocimiento. (Trejo, 2021, p.9)

### ***Sujetos de información.***

Según Barrantes en su libro *Investigación: Un Camino Al Conocimiento Enfoque Cuantitativo y Cualitativo* por población “se puede entender un conjunto de elementos que tienen una característica en común” (2000, p. 135).

La población de interés es aquel grupo de personas en la que el investigador se encuentra realizando un estudio y la población de la compañía está compuesta por seis colaboradores, entre los cuales encontramos al presidente de la compañía, el encargado del departamento de compras, el asistente administrativo, encargado del departamento de ventas, además de dos vendedoras.

1. Muestras Probabilísticas Es cuando todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser elegidos. En este caso, se establecerá el tamaño de la muestra y la forma de seleccionarla, que por lo usual es una selección por rifa, utilizando tablas de números al azar, bajo el empleo de fórmulas.
2. Muestras no Probabilísticas Es cuando la selección se da por causas o intereses del investigador. En este caso, se propone un procedimiento de selección informal y que podría ser arbitrario. Se podría proceder a través de la formación de grupos con voluntarios, bajo criterio del especialista, dado los objetivos del estudio.

Los sujetos de investigación de la compañía Productos Magnéticos Internacionales Limitada está compuesta por seis colaboradores, entre los cuales encontramos al presidente de la compañía, el encargado del departamento de compras, el asistente administrativo, encargado del departamento de ventas, además de dos vendedoras.

**Muestras Probabilísticas** Es cuando todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser elegidos. En este caso, se establecerá el tamaño de la muestra y la forma de seleccionarla, que por lo usual es una selección por rifa, utilizando tablas de números al azar, bajo el empleo de fórmulas.

**Muestras no Probabilísticas** Es cuando la selección se da por causas o intereses del investigador. En este caso, se propone un procedimiento de selección informal y que podría ser arbitrario. Se podría proceder a través de la formación de grupos con voluntarios, bajo criterio del especialista, dado los objetivos del estudio.

Tipo de muestreo, acá no se utiliza tipos de muestreo, ya que la empresa cuenta con 6 colaboradores, se utilizará las respuestas de 3 colaboradores, que son los que tienen acceso más relevante con la información planteada en las preguntas de la entrevista de la relación directa con el tipo de preguntas, por el puesto dentro de la empresa

### ***Fuentes de información***

Son todos los recursos que contienen información que resulta ser valiosa para el planteamiento, desarrollo o análisis de la investigación. Pueden ser personas, documentos u objetos de donde emane información. Existen dos tipos de fuentes de información importantes:

Primarias, contienen información original, publicada por primera vez, es decir, no ha sido interpretada o evaluada por nadie más, sino que es información de primera mano. Son producto de una labor investigativa. Ejemplos de estas son los libros originales o publicaciones con número de serie.

Las fuentes primarias que se utilizaron para poder realizar los estudios de la compañía son: los estados financieros de la empresa, aplicación de las NIIF para pymes y la normativa relacionada

con las pymes ya que estas dos son de fuentes fidedignas. Entre algunas de las NIIF utilizadas podemos mencionar las siguientes:

**Figura 10.** NIIF Pymes aplicables a compañía *Productos Magnéticos Internacionales Ltda.*

Sección 3	•Presentación de Estados financieros
Sección 4	•Estado de Situación Financiera
Sección 5	•Estado del resultado integral
Sección 6	•Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
Sección 7	•Estado de flujos de efectivo
Sección 8	•Notas a los estados financieros
Sección 10	•Políticas contables, estimaciones y errores
Sección 13	•Inventarios
Sección 17	•Propiedades, planta y equipo
Sección 23	•Ingresos de actividades ordinarias
Sección 28	•Beneficios a los empleados
Sección 29	•Impuesto a las ganancias

Fuente: Elaboración propia. (2023. Basado en Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, NIIF Pymes, 2021)

Secundarias, son basadas en información primaria, pero brindan los datos reorganizados y sintetizados. Ayudan a facilitar la información que a veces no es accesible de primera mano, ya sea por su complejidad de interpretación o por problemas de accesibilidad física o de contar con la versión original.

Se acude a ellas cuando no se puede acudir a fuentes primarias. Se debe tener cuidado de que su origen sea seguro y no tomar las de cualquier sitio sin que tenga un renombre o prestigio del autor o de sus creadores. Las fuentes secundarias utilizadas son entrevistas a los colaboradores de la empresa, artículos de revista, pronunciamientos realizados por el colegio de contadores.

Finalmente, las fuentes terciarias, son consideradas también fuentes de información secundarias sobre fuentes de información secundarias o lo que es lo mismo, aquellos tipos documentales en los cuales la información está compuesta por terceras fuentes secundarias que referencian a las originales. Es el caso de las bibliografías de bibliografías, Repertorios de bibliografías, Índices de repertorios o Guías bibliográficas. (Blázquez. 2015 pp. 6-7)

### **Instrumentos y técnicas utilizadas en la recopilación de datos**

Según análisis de la literatura investigada, los instrumentos y técnicas consisten en una herramienta de la cual el investigador obtiene información que le permita desarrollar un proyecto. (Martínez, 2014, pp.16-19), en la siguiente tabla se conoce la definición de ambas.

**Tabla 9.** *Definición de técnicas e instrumentos de recopilación de datos.*

<b>Instrumento</b>	Los instrumentos de investigación son los recursos que el investigador puede utilizar para abordar problemas y fenómenos y extraer información de ellos
<b>Técnicas</b>	Las técnicas son un conjunto de procedimientos metodológicos y sistemáticos cuyo objetivo es garantizar la operatividad del proceso investigativo.

Fuente: Elaboración propia, (2023), basado en Martínez, (2014, pp. 16-19)

Por lo tanto y tomando como base nuestra investigación se utilizarán las siguientes técnicas e instrumentos, para la recolección de la información:

**Tabla 10.** *Técnicas e instrumentos de recopilación de datos.*

Entrevistas	Intercambio de ideas y opiniones mediante una conversación que se da entre dos o más personas. Se realizará una entrevista con los colaboradores de la empresa
Documentos de revisión	La investigación documental se refiere a la investigación bibliográfica realizada en distintos tipos de escritos, tales como libros, revistas, periódicos, boletines, documentos académicos, actas o informes, documentos personales (biografías, diarios, cartas, manuales, archivos)
Cuestionario	Es una técnica o instrumento que consta de una estructura rígida, donde las preguntas que se planean son claras y concisas

Fuente: Elaboración propia (2023)

Para recolectar información en una investigación se cuentan con diferentes técnicas e instrumentos. Se debe hacer la salvedad de que el empleo de estos dependerá del enfoque seleccionado, según sea cuantitativo o cualitativo.

La elección entre uno u otro tipo de muestreo depende de los objetivos del estudio, del esquema de investigación y de la contribución que se espera hacer con ella.

Para nuestro caso, la recolección de datos para desarrollar los sistemas de información, será por medio de una entrevista, cuadro comparativo, revisión documental y cuestionario, la observación, el diagrama de flujo y muestras.

### **Variable de investigación.**

A continuación, se presentan las variables de investigación que se utilizan en el presente trabajo con la finalidad de evaluar los objetivos plantados, se conoce que una variable de investigación es una “característica, cualidad o propiedad observada que puede adquirir diferentes valores y es susceptible de ser cuantificada o medida en una investigación”. (Oyola, 2021, p.3)



### **Variable 1. Hallazgos de la auditoría financiera.**

1. *Definición conceptual:* la auditoría financiera nos permite ubicar la auditoría en el conjunto de acciones humanas, que nos facilitan su diálogo en las disciplinas del conocimiento por medio de una revisión o control, es decir, la auditoría es un medio para determinar que los trabajos realizados estén realizados correctamente. (Mantilla, 2009, p.19)
2. *Definición operativa:* análisis se puede resumir que por medio de los estados financieros de la compañía Productos Magnéticos y sus respaldos procederemos a realizar una revisión con el fin de verificar que los procedimientos y pasos que se realicen en la compañía se estén presentando de acuerdo con las normas y procedimientos de ley.
3. *Definición instrumental:* Para esta investigación los instrumentos que se van a utilizar son la revisión documental, debido a que utilizaremos cada uno de los documentos imputados en la contabilidad de la compañía, para que nos permita analizar hallazgos, así como, entrevista a los colaboradores de la empresa. Además, se aplicará una encuesta a los colaboradores de la empresa.

### **Variable 2. Interpretación de las NIAS para que facilite las correcciones identificadas y que se tenga como punto de partida el proceso de implementación de NIIF PYMES**

1. *Definición conceptual:* Las Normas Internacionales de Auditoría se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. (Jiménez, Vargas y Gamboa, 2019, p.108)
2. *Definición operativa:* Las Normas Internacionales de Auditoría deben ser aplicadas, en forma obligatoria, en la auditoría de estados financieros y deben aplicarse también, con la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y de servicios relacionados. (Jiménez, Vargas y Gamboa, 2019, p.111)
3. *Definición instrumental:* el instrumento a utilizar es la Matriz de análisis de las Normas Internacionales de Auditoría relacionadas con la empresa. Importante conocer que la NIA

230 expresa que el auditor debe documentar las materias que son importantes en la provisión de elementos de juicio para respaldar, tanto la opinión del auditor, como el debido cumplimiento de las normas de auditoría. (Jiménez, Vargas y Gamboa, 2019, p.124). La NIA 250 indica que: a) cuando el auditor planifique y ejecute los procedimientos de auditoría y b) en la evaluación y comunicación de los resultados de su trabajo, debe reconocer que el incumplimiento por parte de la entidad de las leyes y regulaciones pueden afectar significativamente los estados contables sujetos a examen. (Jiménez, Vargas y Gamboa, 2019, p.129) En este caso se leerán y se interpretarán las Normas Internacionales de Auditoría que permita identificar correcciones para la implementación de las NIIF PYMES

### **Variable 3. Elaboración de cuadro comparativo de los resultados de la auditoría financiera**

1. *Definición conceptual:* Un cuadro puede ser un gráfico que especifica los vínculos existentes entre distintos datos. Comparativo, por su parte, es aquello que permite realizar una comparación (el descubrimiento de las semejanzas y las diferencias entre diversos elementos a partir de su análisis u observación). (Definición.de. 2023)

En el Alcance 1 de la NIA 700 la Federación Internacional de Contadores (IFAC), nos explica que “esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de formarse una opinión sobre los estados financieros. También trata de la estructura y el contenido del informe de auditoría emitido como resultado de una auditoría de estados financieros”. (p.3)

2. *Definición operativa:* La segunda dimensión es el desarrollo de recomendaciones encaminadas a promover los cambios necesarios para mejorar el sistema y las prácticas de comunicación de la organización. (Cuenca, 2013, p. 214)
3. *Definición instrumental:* El instrumento para desarrollar esta variable de investigación es un cuadro comparativo, el cual se define como una herramienta gráfica que se utiliza para comparar. Los elementos que se comparan se ubican en columnas y luego, en distintas filas, se mencionan los datos en cuestión. Los cuadros comparativos se utilizan para

organizar la información, facilitando la identificación de características semejantes y diferentes en los conceptos. Por eso resultan útiles para la adquisición de conocimientos y para la memorización de contenidos. (Definición.de. 2023)

**Variable 4. Constituir la estructura de los estados financieros a Productos Magnéticos Internacionales, Ltda., en cumplimiento de la normativa NIIF PYMES con un análisis de las cuentas que impactan en este proceso de implementación**

1. *Definición conceptual:* Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son estándares o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual de políticas contables, ya que en ellas la contabilidad se presenta de la forma como es aceptable en el mundo. (Estupiñán, R. (2013) p.37) Los primeros estados financieros conforme a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF. Los estados financieros conforme a las NIIF son los primeros estados financieros de una entidad según las NIIF.
2. *Definición operativa:* Según se lee en la CIRCULAR N° 21-2018, Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, 2018, Publicado en la Gaceta No. 196 Artículo 3. Que la Comisión de Normas en la sesión del 4 de febrero de 2016, deliberó acerca de la definición de PYMES que debe adoptar el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, recomendando que la definición PYMES que se encuentra en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades de dichas Normas, fuera acogida en todos sus extremos por cuanto el acuerdo 484-2009 del 30 de setiembre de 2009, de la Junta Directiva dejó abierto este concepto para definirlo mediante los sectores y en noviembre de 2010, el Colegio lo delimitó adoptando el criterio para clasificar como una entidad PYMES, la establecida por del Ministerio de Economía (p.3)
3. *Definición instrumental:* Según Rocha (2020) “particulares emitidos por el CINIF o transferidos al CINIF, que regulan la información contenida en los estados financieros y

sus notas, en un lugar y fecha determinados, que son aceptados de manera amplia y generalizada por los usuarios de información financiera”. (Rocha R. (2020) p.17) En atención a lo anterior se utilizará la revisión documental de las NIIF PYMES que nos permita ajustar o eliminar algunas cuentas lo que la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y los eventos subyacentes de un modo que alcancen una presentación razonable, con base a lo anterior el instrumento de esta variable es la construcción de la estructura de los estados financieros.

**Tabla 11.** *Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación.*

Objetivo específico	VARIABLES de estudio	Definición conceptual	Indicadores	Definición instrumental
Analizar la información financiera con la que cuenta Productos Magnéticos Internacionales, que permita iniciar la auditoría financiera para determinar hallazgos.	Hallazgos de la auditoría financiera.	La auditoría financiera nos permite ubicar la auditoría en el conjunto de acciones humanas, que nos facilitan su dialogo en las disciplinas del conocimiento por medio de una revisión o control, es decir, la auditoría es un medio para determinar que los trabajos realizados estén realizados correctamente”.	Análisis de los Estados financieros, que permita identificar hallazgos	Revisión documental de los estados financieros. Tabla X (Véase anexo 1)  Encuesta a los colaboradores (Véase anexo 2)
Interpretar las NIA para conformar la auditoría de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, que le facilite las correcciones identificadas y que tenga como punto de partida el proceso de implementación de NIIF PYMES	Interpretación de las NIAS para que facilite las correcciones identificadas y que tenga como punto de partida el proceso de implementación de NIIF PYMES	Las Normas Internacionales de Auditoría se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor.	Lectura e interpretación de las NIIF, que permita identificar correcciones para la implementación de las NIIF PYMES	Matriz de análisis de las Normas Internacionales de Auditoría relacionadas con la empresa.

Realizar un cuadro comparativo de los resultados de la auditoría con relación a la información que maneja PMI con la posibilidad de que se apliquen las recomendaciones	Elaboración de cuadro comparativo de los resultados de la auditoría financiera	Un cuadro puede ser un gráfico que especifica los vínculos existentes entre distintos datos. Comparativo, por su parte, es aquello que permite realizar una comparación (el descubrimiento de las semejanzas y las diferencias entre diversos elementos a partir de su análisis u observación)	Realizar un cuadro comparativo de los resultados de la auditoría financiera que nos permita la posibilidad de recomendaciones	Cuadro comparativo en triangulación.
Construir la estructura de los estados financieros a Productos Magnéticos Internacionales, Ltda, en cumplimiento de la normativa NIIF PYMES con un análisis de las cuentas que impactan en este proceso de implementación	Construir la estructura de los estados financieros en el cumplimiento de las NIIF PYMES	Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son estándares o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual de políticas contables, ya que en ellas la contabilidad se presenta de la forma como es aceptable en el mundo.	Construcción de la estructura de los estados financieros de la empresa Productos Magnéticos, para analizar las cuentas que impactan en este proceso de implementación	Construcción de la estructura de los estados financieros. (Véase anexo 5)

---

Fuente: elaboración propia. (2023)

## CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.

Para este capítulo se explicarán los instrumentos que se usaron en cada uno de objetivos específicos planteados en la investigación.

Para el objetivo número uno, se utilizó la revisión documental de los estados financieros, así mismo, una entrevista a los colaboradores de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda.

Para el objetivo número dos, se interpretó las Normas Internacionales de Auditoría NIAS para que facilitar las correcciones identificadas en los estados financieros de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda.

Para el objetivo número tres, se elaboró un cuadro comparativo en triangulación de lo que indica las secciones de las NIIF para PYMES, con los datos suministrados por la empresa y los resultados de la auditoría. Para el cuarto objetivo se construyó la estructura, con los datos obtenidos de los estados financieros en el cumplimiento de las NIIF PYMES.

Finalmente, conociendo lo anterior a continuación se desglosan los resultados y el análisis de estos.

### **1. Información financiera de la empresa Productos Magnéticos Internacionales Ltda, de la auditoría financiera determinando sus hallazgos.**

Luego del análisis de los estados financieros facilitados por la empresa Productos Magnéticos Internacionales Ltda se llegó a los siguientes hallazgos que se detallan en la tabla a continuación:

**Tabla 12.** Balance de situación financiera ajustado, de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda.

Productos Magnéticos Internacionales Ltda						
Cédula Jurídica # 3-102-079732						
Balance de Situación Financiera						
al 31 de diciembre 2020 y 2021						
Sección de NIIF PYMES		31/12/2020	31/12/2021	Debe	Haber	Saldo final con modificaciones
	<b>Activos</b>					
	<b>Activo Corriente</b>	Saldo	Saldo	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
Sección 4	Caja y Bancos	₱1 325 850,00	₱7 685 120,64			₱7 685 120,64
Sección 4	Cuentas por cobrar	₱13 560 339,21	₱11 882 952,14			₱11 882 952,14
Sección 13	Inventario suministros	₱1 879 174,71	₱12 113 909,98			₱12 113 909,98
	<b>Total Activo circulante</b>	<b>₱16 765 363,92</b>	<b>₱31 681 982,76</b>			<b>₱31 681 982,76</b>
	<b>Activo no Corriente</b>					
Sección 17	Mobiliario y Equipo	₱674 649,00	₱674 649,00			₱674 649,00
Sección 17	Dep. Acum. Equipo	-₱121 425,00	-₱121 425,00			-₱121 425,00
	<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>₱553 224,00</b>	<b>₱553 224,00</b>			<b>₱553 224,00</b>
	<b>Total Activos</b>	<b>₱17 318 587,92</b>	<b>₱32 235 206,76</b>			<b>₱32 235 206,76</b>
	<b>Pasivo</b>					
	<b>Pasivo Corriente</b>					
Sección 22	Cuentas / pagar Proveedores	₱3 624 878,87	₱4 273 709,64			₱4 273 709,64
Sección 22	Impuestos por pagar renta	₱634 425,00	₱926 104,00			₱926 104,00
	impuestos por pagar ventas	₱291 280,51	₱207 856,00			₱207 856,00
	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>₱4 550 584,38</b>	<b>₱5 407 669,64</b>			<b>₱5 407 669,64</b>
	Pasivo no Corriente					
<b>Sección 22</b>	<b>Préstamo largo plazo</b>		<b>₱15 132 272,37</b>	<b>₱ 6 052 908,95</b>		<b>₱9 079 363,42</b>
	Total Pasivo no Corriente		₱15 132 272,37			₱9 079 363,42
	<b>Total Pasivos</b>	<b>₱4 550 584,38</b>	<b>₱20 539 942,01</b>			<b>₱14 487 033,06</b>
	<b>Patrimonio</b>					
Sección 6	Capital Social		₱36 000,00			₱36 000,00

Sección 6	Utilidades no distribuidas	€3 843 801,53	€6 455 651,00	€6 455 651,00
<b>Sección 6</b>	<b>Ajuste por implementación por primera vez utilidades</b>			<b>€6 052 908,95</b>
Sección 29	Resultado del periodo	€8 924 202,00	€5 203 613,74	€5 203 613,74
	<b>Total Patrimonio</b>	<b>€12 768 003,53</b>	<b>€11 695 264,74</b>	<b>€17 748 173,69</b>
	<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>	<b>€17 318 587,91</b>	<b>€32 235 206,75</b>	<b>€32 235 206,75</b>
		€0,00	€0,00	-€0,01

Fuente: Elaboración propia (2023)

Los estados financieros proporcionados por la empresa, nos ayudó a tener claridad de la situación actual de la empresa, para de esta manera iniciar la auditoría financiera para determinar hallazgos.

En el Balance de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020 y 2021, se hizo un ajuste a la cuenta de Préstamo a largo plazo, utilizando la Sección 22 de NIIF PYMES, dicho ajuste afecta a la cuenta de Patrimonio y en aplicación a la Sección 6 queda registrado como Ajuste por implementación por primera vez utilidades.

**Tabla 13.** Estado de Resultados Integrales ajustados, de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda.

Productos Magnéticos Internacionales Ltda						
Cédula Jurídica # 3-102-079732						
Estado de Resultados Integrales						
Por el periodo terminado el 31 de diciembre 202 y 2021						
Sección de NIIF PYMES		31/12/2020	31/12/2021	Debe	Haber	Saldo final con modificaciones
Sección 23	Ingresos por ventas	€132 485 336,00	€89 492 712,00			€89 492 712,00
	<b>total ingresos</b>	<b>€132 485 336,00</b>	<b>€89 492 712,00</b>			<b>€89 492 712,00</b>
	<b>Gastos de operación</b>					
Sección 5	Gastos administrativos	€30 349 999,31	€20 583 323,76		€20 583 323,76	€0,00
	<b>Salarios</b>	€0,00	€0,00	€12 349 994,26		€12 349 994,26
	<b>Suministros</b>	€0,00	€0,00	€ 639 630,41		€639 630,41
	<b>Agua</b>	€0,00	€0,00	€38 065,00		€38 065,00



	<b>Teléfono</b>	€0,00	€0,00	€415 902,23	€415 902,23
	<b>Servicios contables</b>	€0,00	€0,00	€ 300 000,00	€300 000,00
	<b>Combustible</b>	€0,00	€0,00	€2 161 000,00	€2 161 000,00
	<b>Alquiler de oficina</b>	€0,00	€0,00	€1 384 988,40	€1 384 988,40
	<b>Cargas sociales</b>	€0,00	€0,00	€ 3 293 743,46	€3 293 743,46
	<b>Total de gastos administrativos</b>	<b>€0,00</b>	<b>€0,00</b>		<b>€20 583 323,76</b>
Sección 5	Costo de ventas	€92 576 709,69	€63 414 095,50		€63 414 095,50
	<b>Total egresos</b>	<b>€122 926 709,00</b>	<b>€83 997 419,26</b>		<b>€83 997 419,26</b>
	<b>Utilidad de operación antes de impuestos</b>	<b>€9 558 627,00</b>	<b>€5 495 292,74</b>		<b>€5 495 292,74</b>
Sección 29	Impuestos	€634 425,00	€291 679,00		€291 679,00
	Gastos no deducibles				
	<b>Utilidad Neta</b>	<b>€8 924 202,00</b>	<b>€5 203 613,74</b>		<b>€5 203 613,74</b>

Fuente: Elaboración propia (2023)

En el caso del Estado de resultados integrales se observó que la cuenta de Gastos administrativos se encontraba sin desglose de los gastos y en aplicación a la Sección 5 de NIIF PYMES se solicita se separen, por esa razón se dispuso hacer la respectiva distribución de gastos

### **Análisis de la Entrevista a los colaboradores**

Para el siguiente apartado, se valora las respuestas obtenidas del personal seleccionado para responder la entrevista individual, escrita, estructurada, estandarizada y abierta (preguntas previstas, ordenadas y planteadas). Es decir, se consultó solo al personal administrativo, o sea, a tres colaboradores, por considerar por parte del gerente, que son las personas con conocimiento en el tema de esta investigación, lo cual arroja el siguiente resultado:

**Tabla 14.** *Análisis de las entrevistas a los colaboradores*

Variable 1				
N°	Pregunta	Respuesta Colaborador 1	Respuesta Colaborador 2	Respuesta Colaborador 3
1	¿Cuál es el manejo de las cuentas por cobrar?	Se respeta el crédito a 30 días, se espera la transferencia del cliente, si en ese lapso no se cancela la factura, se envía un correo recordando la fecha de vencimiento.	Se dan 30 días de crédito los cuales se respetan, si al pasar el cliente no ha realizado el pago se envía un correo con un mensaje recordatorio o se llama a dicho cliente.	N/R
2	¿Cuáles son las políticas contables de la compañía?	No se	30 días de crédito	N/R
3	¿Cuál es el procedimiento que utiliza para el control de inventarios?	Se ingresa cada producto que venga incluido en cada factura de compra, cada 30 días se hace un chequeo	Las facturas se ingresan al momento de la compra y se realiza un recuento cada 30 días para verificar que este bien ingresado	PEPS
4	¿Qué método de depreciación utiliza para los activos?	No se	No lo se	Método de línea recta
5	¿Las cuentas por pagar se cancelan en el plazo otorgado de crédito por los proveedores?	En la medida de lo posible si, de acuerdo a nuestros ingresos	Depende de los ingresos de la compañía, depende que nuestros clientes paguen en la fecha indicada	Sí
6	¿Mantiene la reserva legal de ley en los estados financieros?	No se	No lo se	N/R
7	¿Realiza los libros auxiliares de forma mensual?	No se	No lo se	N/R
8	¿Cómo es el manejo de planillas?	Se cancela cada 30 días	Se intenta pagar por mes	N/R
9	¿Cuál es el proceso de pago realizado?	Por transferencia bancaria	Por transferencia bancaria	Transferencia Bancaria
Variable 2				
N°	Pregunta	Respuesta Colaborador 1	Respuesta Colaborador 2	Respuesta Colaborador 3
1	¿Los estados financieros fueron elaborados bajo las NIIF PYMES?	No se	No lo se	Sí
2	¿Conoce usted la utilidad que tiene al final de cada periodo fiscal?	No	No lo se	No
3	¿La compañía ha realizado alguna auditoría?	No desde hace mucho tiempo	Tengo el conocimiento de que hace mucho tiempo no se realiza una	Sí
4	¿Cuál es el sistema de contabilidad que utilizan?	No se	No lo se	Sistema digital

5	¿Se realiza la conciliación fiscal bajo las NIIF?	No se	No lo se	Sí
<b>Variable 3</b>				
N°	Pregunta	Respuesta Colaborador 1	Respuesta Colaborador 2	Respuesta Colaborador 3
1	¿Usted presenta los 5 estados financieros?	No	No lo se	No
2	¿Cómo realiza el registro del estado de situación financiera?	No se	No lo se	N/R
3	¿Cómo registra las partidas de ingresos y gastos?	No se	No lo se	N/R
4	¿Cuál método utiliza usted en el flujo de efectivo?	No se	No lo se	Caja chica
5	¿Cómo registra usted los beneficios de los empleados?	No se hace	No lo se	N/R
<b>Variable 4</b>				
N°	Pregunta	Respuesta Colaborador 1	Respuesta Colaborador 2	Respuesta Colaborador 3
1	¿Usted sabe que debe de aplicar todos los estados financieros de acuerdo a la sección 3 de NIIF Pymes?	No	No	Sí
2	¿Sabía usted que en el estado de situación financiera debe de clasificarse en Activos, pasivos y patrimonio?	No	No	Sí
3	¿Cómo utiliza el método de partida doble?	No se	No lo se	N/R
4	¿Sabía que el flujo de efectivo de acuerdo con la sección 7, nos muestra el efectivo que ingresó y salió en el periodo?	No	No	N/R
5	De acuerdo con la sección 28 ¿cómo manejan las contraprestaciones de los empleados?	No	No lo se	N/R

Fuente: Elaboración propia (2023). Basada en las respuestas de las entrevistas

A la luz de las respuestas de los colaboradores, permite advertir que se está ante un problema de alto riesgo, ya que la empresa no tiene claro lo que son las políticas contables y que las NIIF son pronunciamientos obligatorios y comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC o IAS) e interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las NIIF (CINIIF o IFRIC), frente al tema de las NIIF para Pymes tienen como base el marco conceptual para la información financiera, en tanto alcanzan el objetivo de la información financiera y sus características cualitativas.

Análisis de cada variable, resultados de las entrevistas, para conclusiones y recomendaciones

## **2. Interpretación de las NIA utilizadas en la conformación de la auditoría de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, que facilitará las correcciones identificadas, esto como de punto de partida el proceso de implementación de NIIF PYMES**

En este apartado, se analizó las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), que se utilizaron en la auditoría financiera a la empresa Productos Magnéticos Internacionales.

**Tabla 15.** *Interpretación de las Normas Internacionales de Auditoría.*

<b>Normas Internacionales de Auditoría</b>	<b>Alcance</b>
NIA 200	La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 200 trata de las responsabilidades globales que tiene el auditor independiente cuando realiza una auditoría de estados financieros de conformidad con las NIA. En particular, establece los objetivos globales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de una auditoría diseñada para permitir al auditor independiente alcanzar dichos objetivos. Asimismo, explica el alcance, la aplicabilidad y la estructura de las NIA e incluye requerimientos que establecen las responsabilidades globales del CPA como auditor independiente aplicables en todas las auditorías, incluida la obligación de cumplir las NIA.
NIA 210	La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 210 trata de las responsabilidades que tiene el auditor al acordar los términos del encargo de auditoría con la dirección y, cuando proceda, con los responsables del gobierno de la entidad. Ello incluye determinar si concurren ciertas condiciones previas a la auditoría cuya responsabilidad corresponde a la dirección y, cuando proceda, a los responsables del gobierno de la entidad., además debe tener presente la NIA 220 que trata de los aspectos relacionados con la aceptación del encargo que se encuentran bajo control del CPA como auditor.
NIA 220	Esta norma es la encargada del control de calidad para una auditoría de estados financieros trata de las responsabilidades específicas que tiene el CPA en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros. También trata, cuando proceda, de las responsabilidades del revisor de control de calidad del encargo. La NIA 220 debe interpretarse juntamente con los requerimientos del Código de ética que le son aplicables, así como observarse el sistema de Control de calidad que el Colegio de Contadores Públicos ha recomendado como base mínima.
NIA 230	Esta norma es la que revisa la documentación de auditoría trata de la responsabilidad que tiene el auditor de preparar la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros. Las disposiciones legales o reglamentarias pueden establecer requerimientos adicionales sobre documentación.
	También deberá el CPA tener en cuenta las disposiciones señaladas en el artículo 14 del Reglamento a la Ley 1038 y las disposiciones mínimas que el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica ha indicado en el sistema de control de calidad mínima que un CPA debe tener en cuenta incluyendo aspectos de los "papeles de trabajo", así como las guías mínimas que han sido emitidas para trabajos en específico.

- NIA 240 La NIA 240, “Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude”, debe interpretarse juntamente con la NIA 200, “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría”.
- NIA 220 La NIA 220 trata de las responsabilidades que tiene el CPA como auditor con respecto al fraude en la auditoría de estados financieros. En concreto, desarrolla el modo de aplicar la NIA 315 y la NIA 330 en relación con los riesgos de incorrección material debida a fraude. La NIA 250 trata de la responsabilidad que tiene el CPA de considerar las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros. Esta NIA no se aplica en el caso de trabajos que proporcionan un grado de seguridad en los que al auditor se le contrata específicamente para comprobar el cumplimiento de disposiciones legales o reglamentarias específicas e informar al respecto de manera separada.
- NIA 250 La NIA 250 requiere al CPA mantener una especial atención ante la posibilidad de que otros procedimientos de auditoría aplicados para formarse una opinión sobre los estados financieros puedan alertarle de casos de incumplimiento identificados o de la existencia de indicios de incumplimiento. El mantenimiento del escepticismo profesional durante la auditoría, como requiere la NIA 200, es importante en este contexto, teniendo en cuenta la amplitud de las disposiciones legales y reglamentarias que afectan a la entidad.
- NIA 260 La NIA 260 trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno de la entidad en una auditoría de estados financieros. Aunque la presente NIA se aplica con independencia de la dimensión o estructura de gobierno de la entidad, su aplicación presenta particularidades cuando todos los responsables del gobierno de la entidad participan en su dirección, y en el caso de entidades cotizadas. La NIA 260 no establece requerimientos relativos a la comunicación del auditor con la dirección de una entidad o con sus propietarios a menos que sean a la vez responsables del gobierno de la entidad.
- NIA 260 El ámbito de aplicación de la NIA 260 es la auditoría de estados financieros, pero también puede aplicarse, adaptada en la medida en que las circunstancias lo requieran, a las auditorías de otra información financiera histórica, cuando los responsables del gobierno de la entidad sean los responsables de supervisar la preparación de dicha información financiera histórica.
- NIA 265 La NIA 265 trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente, a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección, las deficiencias en el control interno que haya identificado durante la realización de la auditoría de los estados financieros. La NIA 265 no impone responsabilidades adicionales al auditor con respecto a la obtención de conocimiento del control interno y al diseño y la realización de pruebas de controles más allá de los requerimientos de la NIA 315 y la NIA 330.
- NIA 265 Al realizar la identificación y valoración del riesgo de incorrección material el CPA debe obtener conocimiento del control interno relevante para la auditoría. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno con el fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno. El auditor puede identificar deficiencias en el control interno no sólo durante el proceso de valoración del riesgo, sino también en cualquier otra fase de la auditoría. La NIA 265 especifica las deficiencias identificadas que el auditor debe comunicar a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección.
- NIA 315 La Norma Internacional de Auditoría 315 trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.
- NIA 315 El objetivo del CPA es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad

de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.

La NIA 320 trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros.

- NIA 320 La NIA 450 explica el modo de aplicar la importancia relativa para evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas sobre la auditoría y, en su caso, de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros. El CPA tiene como objetivo el aplicar el concepto de importancia relativa de manera adecuada en la planificación y ejecución de la auditoría.
- NIA 330 La NIA 330 trata de la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoría de estados financieros, de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados por el auditor de conformidad con la NIA 315.
- NIA 402 La NIA 402 trata de la responsabilidad que tiene el auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría suficiente de la naturaleza y significatividad de los servicios prestados por la organización de servicios y de su efecto en los controles internos de la entidad usuaria relevantes para la auditoría, para identificar y valorar los riesgos de incorrección material; y diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos.
- NIA 510 La NIA 510 trata de la responsabilidad en relación con los saldos de apertura en un encargo inicial de auditoría. Además de los importes que figuran en los estados financieros, los saldos de apertura incluyen cuestiones cuya existencia al inicio del periodo debe ser revelada, tales como contingencias y compromisos.
- NIA 520 La NIA 520 trata sobre la obtención de evidencia de auditoría relevante y fiable mediante la utilización de procedimientos analíticos sustantivos; el diseño y la aplicación, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, de procedimientos analíticos que le ayuden a alcanzar una conclusión global sobre si los estados financieros son congruentes con su conocimiento de la entidad
- NIA 530 Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es de aplicación cuando el auditor ha decidido emplear el muestreo de auditoría en la realización de procedimientos de auditoría. Trata de la utilización por el auditor del muestreo estadístico y no estadístico para diseñar y seleccionar la muestra de auditoría, realizar pruebas de controles y de detalle, así como evaluar los resultados de la muestra.
- NIA 530 Esta NIA complementa la NIA 5001, que trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión. La NIA 500 proporciona orientaciones sobre los medios de los que dispone el auditor para la selección de elementos a comprobar, entre los que se incluye el muestreo de auditoría.
- NIA 540 Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades que tiene el auditor en relación con las estimaciones contables, incluidas las estimaciones contables del valor razonable, y la información relacionada a revelar, al realizar una auditoría de estados financieros. En concreto, desarrolla la aplicación de la NIA 3151 y la NIA 3302, así como de otras NIA relevantes, a las estimaciones contables. También incluye requerimientos y orientaciones sobre las incorrecciones en estimaciones contables concretas y sobre indicadores de la existencia de posible sesgo de la dirección.
- NIA 550 Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades que tiene el auditor en lo que respecta a las relaciones y transacciones con partes vinculadas en una auditoría de estados financieros. En concreto, desarrolla la aplicación de la NIA 315, la NIA 330 y la NIA 240 en relación con los riesgos de incorrección material asociados a las relaciones y transacciones con partes vinculadas.
- NIA 560 Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor con respecto a los hechos posteriores al cierre, en una auditoría de estados financieros.

Obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si los hechos ocurridos entre la fecha de los estados financieros y la fecha del informe de auditoría y que requieran un ajuste de los estados financieros, o su revelación en éstos, se han reflejado adecuadamente en los estados financieros de conformidad con el marco de información financiera aplicable;

NIA 570 Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades que tiene el auditor, en la auditoría de estados financieros, en relación con la Empresa en funcionamiento y las implicaciones para el informe de auditoría.

NIA 580 Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor, en una auditoría de estados financieros, de obtener manifestaciones escritas de la dirección y, cuando proceda, de los responsables del gobierno de la entidad.

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de formarse una opinión sobre los estados financieros. También trata de la estructura y el contenido del informe de auditoría emitido como resultado de una auditoría de estados financieros.

NIA 700 La presente NIA se aplica a la auditoría de un conjunto completo de estados financieros con fines generales y se ha redactado en ese contexto. (Referencia suprimida). La NIA 8054 trata de las consideraciones especiales aplicables en una auditoría de un solo estado financiero (referencia suprimida). Esta NIA también es aplicable a las auditorías en las que es aplicable (referencia suprimida) la NIA 805.

NIA 705 Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de emitir un informe adecuado en función de las circunstancias cuando, al formarse una opinión de conformidad con la NIA 700, concluya que es necesaria una opinión modificada sobre los estados financieros. Esta NIA también trata del modo en que la estructura y el contenido del informe de auditoría se ven afectados cuando el auditor expresa una opinión modificada. En todos los casos, los requerimientos de información de la NIA 700 (Revisada) son aplicables y no se repiten en esta NIA, salvo que sean tratados de modo explícito o sean modificados por los requerimientos de esta NIA.

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las comunicaciones adicionales en el informe de

NIA 706 auditoría cuando el auditor lo considere necesario para: a) llamar la atención de los usuarios sobre una cuestión o cuestiones presentadas o reveladas en los estados financieros, de tal importancia que sean fundamentales para que los usuarios comprendan los estados financieros; o b) llamar la atención de los usuarios sobre cualquier cuestión o cuestiones distintas de las presentadas o reveladas en los estados financieros que sean relevantes para que los usuarios comprendan la auditoría, las responsabilidades del auditor o el informe de auditoría.

La NIA 701 establece requerimientos y proporciona orientaciones cuando el auditor considera que existen cuestiones clave de la auditoría y las comunica en el informe de auditoría. Cuando el auditor incluye una sección de cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría, esta NIA trata la relación entre las cuestiones clave de la auditoría y cualquier comunicación adicional en el informe de auditoría de conformidad con esta NIA. Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades que tiene el auditor en relación con la información comparativa en una auditoría de estados financieros. Si los estados financieros del periodo anterior fueron auditados por un auditor predecesor o no fueron auditados, los requerimientos y las orientaciones de la NIA 510 con respecto a los saldos de apertura también son de aplicación.

NIA 710 Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades que tiene el auditor con respecto a otra información, tanto financiera como no financiera (distinta de los estados financieros y del informe de auditoría correspondiente), incluida en el informe anual de una entidad. El informe anual de una entidad puede consistir en un solo documento o en un conjunto de documentos que tienen el mismo propósito.

NIA 720

---

Fuente: Elaboración propia (2023), basada en Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, (2014)

### 3. Cuadro comparativo de los resultados de la auditoría con relación a la información que maneja PMI con la posibilidad de que se apliquen las recomendaciones

En este caso, se elaboró un cuadro comparativo de manera triangular con la información de las secciones de las NIIF PYMES, con la información suministrada por la empresa y el resultado de la auditoría, según detalle se agrupa de la siguiente manera:

**Tabla 16.** *Cuadro comparativo Normas Internacionales de Información Financiera.*

NIIF PYMES	Estados Financieros	Resultados de Auditoría
Sección 3: Presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES	Los estados financieros no cumplen el establecido por la sección 3	La compañía presenta estados financieros tributarios, pero no presenta los 5 estados como requisito mínimo.
Sección 4: Estado de situación financiera El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica	Los estados financieros cumplen con lo establecido en la NIIF Pymes	La compañía si presenta la correcta distribución en cuanto a la clasificación de activos, pasivos y patrimonio
Sección 5: Estado de resultados integral de acuerdo a las NIIF	Los estados financieros cumplen con lo establecido en la NIIF Pymes	Las partidas de resultados si se encuentran bien clasificadas y registradas en el estado de resultados de acuerdo a las NIIF
Sección 6: Estado de cambios en el patrimonio Establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio en el periodo determinado, este debe cumplir las condiciones específicas	Los estados financieros si cumplen con los establecido en las NIIF Pymes	Si registran las cuentas en el periodo y afectan los resultados de acuerdo a lo establecido en las NIIF Pymes
Sección 7: Estado de flujos de efectivo, este proporciona los cambios en el efectivo y sus equivalentes	La compañía no cumple con el flujo de efectivo que establecen las NIIF Pymes	La compañía presenta ingresos y salidas de efectivo, sin embargo, la compañía no posee este estado
Sección 8: Notas a los estados financieros contienen información adicional de lo presentado en todos los estados financieros	La compañía no cumple con lo establecido en las NIIF Pymes	La compañía no posee notas a los estados financieros



Sección 10: Políticas contables, estimaciones y errores se usan para la preparación de los estados financieros	La compañía no cumple con lo establecido en las NIIF Pymes	La compañía carece de políticas contables, no hay conocimiento de su importancia
Sección 13: Los inventarios son establecidos por principios de reconocimiento y medición	La compañía cumple con lo establecido en las NIIF Pymes	La compañía posee un sistema de inventarios, estos se mantienen conciliados con el inventario físico
Sección 17: Propiedades, planta y equipo aplica a propiedades de inversión cuyo valor es razonable y que permita medir su fiabilidad	La compañía no cumple con lo establecido en las NIIF Pymes	La compañía no mantiene un control de los activos, el mismo, no tiene auxiliares ni cálculos de depreciación
Sección 23: Ingreso de actividades ordinarias procedentes de bienes y servicios procedente de la actividad del negocio	La compañía si cumple con lo establecido en las NIIF Pymes	La compañía mantiene un sistema de facturación en el cual se registran las ventas realizadas con la actividad de la compañía
Sección 28: Beneficios a los empleados comprenden las contraprestaciones de los trabajadores	La compañía no cumple con lo establecido en las NIIF Pymes	La compañía no mantiene a todos sus empleados en planilla, no se realizan los beneficios de ley, sino una contraprestación por los servicios brindados

Fuente: Elaboración propia. (2023). Basado en las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF PYMES, 2009)

Conforme al análisis del cuadro comparativo, se puede observar que la empresa cumple con algunas de las secciones de NIIF PYMES, esto permitirá que sea más fácil para ellos hacer el cambio.

#### **4. Construcción de la estructura de los estados financieros a Productos Magnéticos Internacionales, Ltda., en cumplimiento de la normativa NIIF PYMES con un análisis de las cuentas que impactan en este proceso de implementación**

En este objetivo se analiza cómo se debe de presentar los estados financieros para el cumplimiento de las NIIF PYMES, ya que según conversación con el gerente de la empresa nunca había tenido una auditoría

**Tabla 17. Estructura de estados financieros Balance se Situación.**

Productos Magnéticos Internacionales Ltda			
Cédula Jurídica # 3-102-079732			
Balance de Situación Financiera			
Al 31 de diciembre 2020 y 2021			
	Debe	Haber	Saldo
Activos			
Activo corriente			
Sección 4	Caja y Bancos	C7 685 120,64	C7 685 120,64
Sección 4	Cuentas por Cobrar	C11 882 952,14	C11 882 952,14
Sección 13	Inventario suministros	C12 113 909,98	C12 113 909,98
	<b>Total Activo Circulante</b>		<b>C31 681 982,76</b>
Activo no Corriente			
Sección 17	Mobiliario y Equipo	C674 649,00	C674 649,00
Sección 17	Dep Acum. Equipo	-C121 425,00	-C121 425,00
	<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>C553 224,00</b>	<b>C553 224,00</b>
	<b>Total Activos</b>	<b>C32 235 206,76</b>	<b>C32 235 206,76</b>
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Sección 22	Cuentas / Pagar Proveedores	C4 273 709,64	C4 273 709,64
Sección 22	Impuestos por Pagar Renta	C926 104,00	C926 104,00
	Impuestos por Pagar Ventas	C207 856,00	C207 856,00
	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>C5 407 669,64</b>	<b>C5 407 669,64</b>
Pasivo no Corriente			
<b>Sección 22</b>	<b>Préstamo Largo Plazo</b>	<b>C 6 052 908,95</b>	<b>C9 079 363,42</b>
	Total Pasivo no Corriente	<b>C9 079 363,42</b>	<b>C9 079 363,42</b>
	Total Pasivos		<b>C14 487 033,06</b>
Patrimonio			
Sección 6	Capital Social	C36 000,00	C36 000,00
Sección 6	Utilidades no distribuidas	C6 455 651,00	C6 455 651,00
Sección 6	Ajuste por implementar por primera utilidades	C 6 052 908,95	C6 052 908,95
Sección 29	Resultado del periodo	C5 203 613,74	C5 203 613,74
	<b>Total Patrimonio</b>		<b>C17 748 173,69</b>
	<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>		<b>C32 235 206,75</b>

Fuente: Elaboración propia (2023)

Al analizar la auditoría de estados financieros, se cumple con uno de los objetivos primarios de la administración que es contar con información financiera, veraz y oportuna, a fin de que los inversionistas y terceros interesados

**Tabla 18.** Estructura de estados financieros Estado de Resultados Integrales.

Productos Magnéticos Internacionales Ltda				
Cédula Jurídica # 3-102-079732				
Estado de Resultados Integrales				
Por el periodo terminado el 31 de diciembre 202 y 2021				
		Debe	Haber	Saldo
Sección 23	Ingresos por ventas			¢89 492 712,00
	<b>Total ingresos</b>			<b>¢89 492 712,00</b>
	<b>Gastos de operación</b>			
Sección 5	Gastos administrativos		¢20 583 323,76	¢0,00
	<b>Salarios</b>	¢ 12 349 994,26		¢12 349 994,26
	<b>Suministros</b>	¢ 639 630,41		¢639 630,41
	<b>Agua</b>	¢ 38 065,00		¢38 065,00
	<b>Teléfono</b>	¢ 415 902,23		¢415 902,23
	<b>Servicios contables</b>	¢ 300 000,00		¢300 000,00
	<b>Combustible</b>	¢2 161 000,00		¢2 161 000,00
	<b>Alquiler de oficina</b>	¢ 1 384 988,40		¢1 384 988,40
	<b>Cargas sociales</b>	¢ 3 293 743,46		¢3 293 743,46
	<b>Total de gastos administrativos</b>			¢20 583 323,76
Sección 5	Costo de ventas			¢63 414 095,50
	<b>Total egresos</b>			<b>¢83 997 419,26</b>
	<b>Utilidad de operación antes de impuestos</b>			<b>¢5 495 292,74</b>
Sección 29	Impuestos			¢291 679,00
	Gastos no deducibles			
	<b>Utilidad neta</b>			<b>¢5 203 613,74</b>

Fuente: Elaboración propia (2023)

Como parte del análisis de la información financiera de la cuenta de Gastos administrativos, se hizo un ajuste, para que se detalle cada cuenta por separado.

## **CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

Al terminar la auditoría financiera de la empresa Productos Magnéticos Internacionales Ltda. Se prescribe que la empresa tiene resultados rentables en los periodos analizados. Además, al inicio del trabajo la empresa no aplicaba herramientas técnicas de análisis financiero que le dieran una mejor ubicación de los resultados o de las variaciones de un periodo a otro. Los investigadores elaboraron un análisis financiero, con razones, para dejarlo como propuesta del análisis para los próximos periodos.

### **Conclusiones.**

#### **1. *Objetivo general***

Después de elaborar la auditoría financiera a la empresa Productos Magnéticos Internacionales se determinó que la compañía no cumple con la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría.

#### ***Objetivos específicos***

1. Se analizó la información financiera de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda., y se encontraron diversos hallazgos que son perjudiciales a nivel fiscal como la parte financiera de la compañía.
2. Luego de la auditoría financiera y la interpretación de las NIAs se determinó que la empresa Productos Magnéticos Internacionales, no cumple con los estándares mínimos requeridos.
3. Se identificó por medio del cuadro comparativo, que a la empresa le hace falta información financiera, y así mismo carece de políticas contables y un proceso de control interno

4. Se construyó la estructura de los estados financieros a Productos Magnéticos Internacionales, Ltda., para que estén en cumplimiento de la normativa NIIF PYMES.

2. Análisis de resultados.

De acuerdo con la Sección 3 de las NIIF PYMES toda compañía debe de presentar los cinco estados financieros, que son: Estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujo de efectivo y las Notas de los estados financieros; luego de la revisión se detectó que la empresa Productos Magnéticos Internacionales Ltda, solo presenta el Estado de situación financiera y el Estado de resultados, lo cual incumple con la normativa

3. Análisis de resultados.

Conforme a la Sección 4 de las NIIF PYMES toda compañía debe de presentar un registro de Activos, Pasivos y Patrimonio, en cuanto a la revisión de la compañía presenta la correcta distribución de las cuentas mencionadas.

4. Análisis de resultados.

En concordancia de la Sección 10 de las NIIF PYMES las políticas contables son de suma importancia debido a que estas se utilizan en la preparación de los estados financieros, ya que este tiene como función establecer principios, bases, convenios y procedimientos adoptados al momento de la elaboración de los estados; ahora bien, de acuerdo a resultado de las entrevista realizadas a los colaboradores se detectó que la compañía no cuenta con políticas contables.

5. Análisis de resultados.

De obligación con la Sección 5 de las NIIF PYMES toda compañía debe presentar un Estado de resultados integrales de al menos dos periodos contables y consecutivos y la empresa Productos Magnéticos Internacionales Ltda si cumple con lo pertinente.

#### 6. Análisis de resultados.

De acuerdo al requerimiento de la NIA 265 Comunicación de deficiencias de control interno, especifica que, las deficiencias identificadas el auditor debe comunicar a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección; luego de la auditoría, se llega a la conclusión de que no existe control interno ni manuales que lo indiquen.

#### 7. Análisis de resultados.

De acuerdo a la NIA 710 trata de las responsabilidades que tiene el auditor en relación con la información comparativa en una auditoría de estados financieros. Si los estados financieros del periodo anterior fueron auditados por un auditor predecesor o no fueron auditados.

#### 8. Análisis de resultados.

Luego del análisis del cuadro comparativo, percibimos que en la Sección 8 Notas a los estados financieros contienen información adicional de lo presentado en todos los estados financieros, la empresa no cumple con la norma.

#### 9. Análisis de resultados.

De acuerdo con la revisión del cuadro comparativo, la Sección 23 indica sobre los ingresos de actividades ordinarias procedentes de bienes y servicios originarios de la actividad del negocio, la compañía mantiene un sistema de facturación en el cual se registran las ventas realizadas con la actividad de la compañía.

#### 10. Análisis de resultados.

De acuerdo con la revisión del Estado de situación financiera y aplicando la Sección 22 de NIFF PYMES corresponde a la contabilización de instrumentos de pasivo y patrimonio, en cual actúan terceros, se encontró un registro erróneo en la cuenta de Préstamo a largo plazo

#### 11. Análisis de resultados.

De acuerdo con la revisión del Estado resultados y aplicando la Sección 5 de NIFF PYMES, concierne que cada partida de resultados debe de ser clasificada por su naturaleza y se identificó que las partidas de gastos se localizaban agrupadas como Gastos administrativos y no se encontraban detalladas como corresponde.

### **Recomendaciones.**

#### **Objetivo general:**

Que la empresa elabore una auditoría financiera al menos una vez al año enfocada en las Normas Internacionales de Auditoría, que permita ofrecer recomendaciones de los hallazgos encontrados con base en la estructura de NIIF PYMES.

#### *Objetivos específicos:*

1. Se recomienda analizar la información financiera de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, partiendo de la auditoría financiera para comprobar hallazgos

2. Se recomienda seguir el cuadro resultante de la auditoría financiera realizada, el cual detalla donde existen fallas por parte de la empresa de acuerdo a lo que dicta las Normas de información Financiera.
3. Se recomienda seguir lo que indica el cuadro comparativo, con base en los resultados de la auditoría financiera realizada.
4. Se recomienda seguir la estructura dada en el trabajo, de los estados financieros a Productos Magnéticos Internacionales, Ltda., para el cumplimiento de la normativa NIIF PYMES

1. Análisis de resultados.

Se recomienda presentar los cinco estados financieros completos, ya que estos son la base principal de la compañía, con los cuales se revisa y analiza la situación financiera de la compañía, esto con el fin de cumplir con los objetivos establecidos de la empresa, de forma más segura, lo les va a permitir la toma de decisiones correctamente y que este no llegue a repercutir económicamente en un futuro.

2. Análisis de resultados.

Se recomienda a la, empresa, que se presenten los cinco estados financieros ya establecidos, ya que este en otras palabras nos puede dar una correcta representación de la compañía de cómo está su estructura, el rendimiento y así mismo podemos identificar de forma clara cuál es el flujo defectivo que maneja, esto nos puede permitir tomar mejores decisiones en inversiones, garantizarles a los clientes y a los proveedores, nuestra liquidez y una mejor gestión para los encargados de administración.

3. Análisis de resultados.



Se recomienda que la compañía presente el estado de situación financiera de acuerdo con lo que indica la norma, este porque es de suma importancia que se clasifiquen los activos y pasivos como corrientes y no corrientes en cuanto al plazo en el que se vaya a presentar la liquidez, esta con el fin de poder obtener la información fiable de forma más relevante

#### 4. Análisis de resultados.

Se recomienda que la compañía realice un manual de políticas contables ya que este tiene como función la orientación de los colaboradores para procesar la información financiera, de la misma manera nos ayuda a manipular los tratamientos económicos que se encuentren registrados en los estados financieros brindándonos organización, calidad y eficiencia para la toma de decisiones.

#### 5. Análisis de resultados.

Se recomienda de parte de los auditores proceder a realizar un informe o incluso resúmenes sobre las deficiencias que presenta la compañía, este con el fin de que los encargados de esta puedan tomar decisiones en cuanto a cambios que pueden ser productivos, así mismo proceder con la corrección de los errores con el fin de mejorar los procesos de la compañía. El control interno es de suma importancia ya que este permite tener un mejor aprovechamiento de los recursos administrativos de la compañía y buena salud financiera.

#### 6. Análisis de resultados.

Se recomienda que la compañía al menos una vez al año realice una auditoría ya que esta consiste en un proceso de revisión y verificación de los movimientos y funcionamiento de la

compañía con el fin de poder identificar si se presentan deficiencias que pueden repercutir en un futuro a la compañía y así genera confianza entre los miembros de la organización.

#### 7. Análisis de resultados

Se recomienda que se emitan las notas de los estados financieros debido a que este tiene información más útil y confiable de los resultados en cuanto a la gestión que se efectúa en el gobierno local, es de suma importancia para la toma de decisiones y además es una manera muy clara y eficiente de rendir de forma detallada las cuentas que se registraron en los estados financieros.

#### 8. Análisis de resultados

Se recomienda que en el registro de los ingresos ordinarios de la compañía sean monitoreados y enviados al cliente, ya que este nos permite ver la información financiera de nuestro negocio y de este depende poder llegar a ver la rentabilidad de la empresa.

#### 9. Análisis de resultados

Se recomienda realizar un ajuste en el movimiento registrado en el pasivo no corriente debido a que este nos está mostrando una información errónea que nos está afectando la utilidad de la compañía y por ende el impuesto a las utilidades de la empresa en el periodo finalizado, se recomienda realizar aplicación de la NIIF por primera vez con el fin de subsanar ese movimiento.

#### 10. Análisis de resultados

Se recomienda que se realice una clasificación por tipo de gasto ya que estos son aquellos que por la gestión de la compañía, debe de mostrar una correcta organización conforme a la dirección del negocio, la compañía no presenta el detalle de los gastos, los mismos han sido agrupados por ende aplicando la sección 5 estos deben de ser detallados por naturaleza.

## **CAPÍTULO VI. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.**

Para este capítulo se planteará una propuesta de mejoramiento con el que se pretende implementar una cultura organizacional mediante la cual se pueda medir el desempeño de cada uno de los procesos que se realizan en la compañía maximizando los recursos, disminuyendo los errores y que se pretenda alcanzar una información financiera de forma eficiente y eficaz.

### **Objetivos de la propuesta de mejoramiento.**

#### *Objetivo general.*

Promover que los procesos internos dentro de la organización para que se desarrollen de forma eficiente siempre bajo el cumplimiento de acciones correctivas y enfocadas en el mejoramiento continuo.

#### *Objetivos específicos.*

Procurar que la gerencia considere las recomendaciones que se hacen a fin de una mejor ejecución de las actividades de la empresa, como lo son la de establecer las políticas contables y las auditorías periódicas

### **Acciones concretas.**

1. Establecer políticas contables
2. Realizar una auditoría financiera una vez al año
3. Adquirir un sistema contable para minimizar los procesos
4. Implementar un manual de control interno

**Recursos necesarios.**

En cuanto a los recursos necesarios, recomendamos a la empresa implementar un cambio en la cultura organizacional de la compañía con el fin de mejorar los procesos, para obtener resultados fiables de la información financiera, y así poder facilitar la toma de decisiones.

***Recurso humano:***

1. En cuanto a las políticas contables, es importante establecerlas ya que, les va a permitir tener ideas más claras de los resultados de la empresa, hacer cotejos y proyecciones de periodos ya terminados y de periodos a futuro, para aplicar razones financieras o puntos de equilibrio que permitirán hacer un análisis más profundo de la información, lo cual contribuirá en toma de decisiones oportunas y acertadas.
2. Solicitar un outsourcing o una firma de auditores para realizar la auditoría financiera
3. Adquirir un recurso electrónico que permita almacenar la información en la nube
4. Contratar un auditor para que elabore un manual de control interno el cual ayude a maximizar los recursos administrativos y la mejora organizacional de la empresa. Dichos manuales son un instrumento administrativo que les va a permitir a los colaboradores actuales y futuros de la empresa estar al tanto de cómo corresponde ejecutar las diferentes funciones o labores.

**Tabla 19. Cronograma de propuesta de mejoramiento.**

<b>Deficiencias</b>	<b>Recomendación / Solución</b>	<b>Recursos</b>	<b>Plazo</b>
La empresa no posee políticas contables	En cuanto a los políticas contables, es importante establecerlas ya que, les va a permitir tener ideas más claras de los resultados de la empresa, hacer cotejos y proyecciones de periodos ya terminados y de periodos a futuro, para aplicar razones financieras o puntos de equilibrio que permitirán hacer un análisis más profundo de la información, lo cual contribuirá en toma de decisiones oportunas y acertadas.	Contratar a un contador público autorizado para que las elabore, como base podrán utilizar las herramientas utilizadas en este trabajo y las que con su alta experiencia y conocimiento puedan sumar y aplicar a la información financiera que se genere.	Se estima que se podría elaborar en un mes, para la utilización de herramientas de análisis financiero. En este mes se concretarán las herramientas a utilizar y los momentos propicios para la ejecución.
La empresa no tiene conocimiento de que hayan realizado una auditoría financiera en el pasado En la actualidad no se cuenta con un programa de almacenamiento de datos.	Solicitar un outsourcing o una firma de auditores para realizar la auditoría financiera  Adquirir un recurso electrónico que permita almacenar la información en la nube	Para esta labor podría contratar una firma de auditores que les permita realizar una auditoría una vez al año.  Esto le permitirá a la empresa poder almacenar la información en la nube	Como máximo un lapso de tres meses, para que audite el periodo 2022.  Como máximo para este punto sería de tres meses.
Implementar un manual de control interno	Contratar un auditor para que elabore un manual de control interno el cual ayude a maximizar los recursos administrativos y la mejora organizacional de la empresa. Dichos manuales son un instrumento administrativo que les va a permitir a los colaboradores actuales y futuros de la empresa estar al tanto de cómo corresponde ejecutar las diferentes funciones o labores.	Para esta labor es importante contratar a una firma de auditores para que personalicen el manual.	El plazo a empezar sería lo más pronto posible.

Fuente: Elaboración propia (2023)

Se emiten los estados financieros al finalizar el 31 de diciembre de 2021, los cuales muestran la estructura que se recomienda mantener para el periodo 2022 y años siguientes, este fue realizado por medio de las NIIF PYMES. (Véase anexo 5)

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Aliaga Riquelme, M. A. (2009). *Normas internacionales de contabilidad*. Santa Fe, Argentina, Argentina: El Cid Editor | apuntes.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/28888?page=13>.
- Álvarez Cáceres R. (1996) *El método científico en las ciencias de la salud. Las bases de la investigación biomédica*. Madrid: Díaz de Santos, 1996
- Álvarez, Victoria y Mairena, Moisés. (2016-2017). *Evaluar la situación financiera y administrativa de la empresa Lavacar El Roble S.A. durante el período 2015-2016 para el mejoramiento de su gestión empresarial*. Universidad Nacional. Campus Sarapiquí, Heredia, Costa Rica.  
<https://repositorio.una.ac.cr/handle/11056/15009/browse?type=author&value=Mairena+Rivera%2C+Mois%C3%A9s>
- Arias, E. (20 de septiembre de 2019). *El futuro de la auditoría de estados financieros*. *InfoNegocios PwC*. <https://infonegocios.biz/perspectiva-pwc/el-futuro-de-la-auditoria-de-estados-financieros>
- Barrantes, R. (2000). *Investigación: Un camino al conocimiento, un enfoque cualitativo y cuantitativo* (1 ed.). San José, Costa Rica: EUNED.  
<https://pdfcoffee.com/qdownload/investigacion-camino-al-conocimiento-barrantes-4-pdf-free.html>
- Blázquez, M. *Fuentes de información especializada: aspectos teóricos y prácticos*. ed. Madrid: mblazquez.es, 2015. 113 p.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/105400?page=6>.
- Blázquez, Ochando M. *Fuentes de información especializada: aspectos teóricos y prácticos*. ed. Madrid: mblazquez.es, 2015. 113 p.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/105400?page=7>.
- Campos, Y. (2019). Universidad San Marcos. *Metodología de la Investigación*  
<https://usanmarcos.instructure.com/courses/2179/pages/modulo-2>

- Campos, Y. (2019). Universidad San Marcos. *Metodología de la Investigación*  
<https://usanmarcos.instructure.com/courses/2179/pages/modulo-2>
- Citarella, M. &. (2021). *La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas*. ADGNOSIS, 10(10), 141-149.  
doi:DOI: <https://doi.org/10.21803/adgnosis.10.10.475>
- Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, (2014). *Circular No. 03-2014*  
<https://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/normativa-vigente/circulares-vigentes/Circular03-2014.pdf>
- Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, (2022). *Código de Ética Profesional del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica*.  
<https://docs.google.com/viewerng/viewer?url=http://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/normativa-vigente/etica/C%C3%B3digo+de+Etica+Profesional+del+Colegio+de+Contadores+P%C3%ABlicos+de+Costa+Rica.pdf>
- Cuenca Fontbona, J. (2013). *Las auditorías de relaciones públicas: origen y evolución histórica, tipos de auditorías, modelos y variables de medición*. Barcelona, España: Editorial UOC.  
R  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/56603?page=214>.
- Estupiñán Gaitán, R. (2013). *NIC/NIIF Transición y adopción en la empresa: implementación por primera vez de las NIIF Plenas o Full y de la NIIF para las PYMES*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/70278?page=37>.
- Fuentes, K. (2020). *Auditoría operativa en la empresa Taller 3B de Pérez Zeledón, mediante la evaluación de los elementos de control interno y siguiendo las normas internacionales de auditoría aplicables, en el segundo cuatrimestre del año 2020*. Universidad Latina . San José, Costa Rica. <https://repositorio.ulatina.ac.cr/handle/20.500.12411/371>
- García, D. L. (2016). *Auditoría financiera basada en riesgos. Bolivia: Primera Edición* (Primera ed.). La Paz, Bolivia: Digital Richard Publisher.
- García Montañó, C. A. y Ortiz Carvajal, L. A. (2019). *Normas Internacionales de Contabilidad* (2a. ed.). Bogotá, Ediciones de la U.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/127099?page=13>.



- García Montaña, C. A. y Ortiz Carvajal, L. A. (2019). *Normas Internacionales de Contabilidad* (2a. ed.). Bogotá, Ediciones de la U.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/127099?page=53>.
- Godoy Ramírez, E. (2017). *Normas internacionales de información financiera*. Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/71055?page=3>.
- Godoy Ramírez, E. (2017). *Normas internacionales de información financiera*. Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/71055?page=22>.
- Guerrero Reyes, J. C. (2015). *Contabilidad I*. México D.F, México: Grupo Editorial Patria.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/39482?page=21>
- Gutiérrez Viguera, M. y Couso Ruano, E. (2014). *Contabilidad y fiscalidad*. Paracuellos de arama, Madrid, RA-MA Editorial.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/105624?page=101>.
- Hernández, F. (2001). *Investigación documental y comunicación científica*. Santiago de los Caballeros, Universidad Abierta para Adultos (UAPA).  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/175600?page=21>.
- International Federation of Accountants IFAC. (2007). *Auditoria de información financiera*. (S. A. B., Trad.) International Federation of Accountants.  
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/08/auditoria-financiera-de-pymes-.pdf>
- Izar Landeta, J. M. (2016). *Contabilidad administrativa*. México, D.F, Instituto Mexicano de Contadores Públicos.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/116361?page=21>.
- Jiménez, A. (2009). *Historia de la auditoría*. Santa Fe, Argentina: El Cid Editor | apuntes.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/28517?page=4>.
- Jiménez, L. A. Vargas, J. M. y Gamboa Suárez, R. (2019). *Auditoría y revisoría fiscal: con Normas. Internacionales de Auditoría*. Bogotá, Ecoe Ediciones.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/126181?page=108>.

- Jiménez, L. A. Vargas, J. M. y Gamboa Suárez, R. (2019). *Auditoría y revisoría fiscal: con Normas. Internacionales de Auditoría*. Bogotá, Ecoe Ediciones.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/126181?page=111>.
- Jiménez, L. A. Vargas, J. M. y Gamboa Suárez, R. (2019). *Auditoría y revisoría fiscal: con Normas*. Internacionales de Auditoría. Bogotá, Ecoe Ediciones.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/126181?page=124>.
- Jiménez, L. A. Vargas, J. M. y Gamboa Suárez, R. (2019). *Auditoría y revisoría fiscal: con Normas*. Internacionales de Auditoría. Bogotá, Ecoe Ediciones.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/126181?page=129>.
- Junta Directiva. (07 de junio de 2022). *Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica* (Vols. 06-2022-R).  
<https://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/normativa-vigente/circulares-vigentes/Circular%2006-2022.pdf>
- Martínez, C. (2014). *Técnicas e instrumentos de recogida y análisis de datos*. Madrid, España: UNED - Universidad Nacional de Educación a Distancia.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/48726?page=16>.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoría de información financiera*. Ecoe Ediciones.  
<https://elibro.net/es/lc/usanmarcos/titulos/122442>
- Mantilla Blanco, S. A. (2018). *Auditoría del control interno* (4a. ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/70533?page=15>.
- Mantilla Blanco, S. A. (2018). *Auditoría del control interno* (4a. ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/70533?page=138>.
- Otarola, N. (setiembre de 2020). *Realizar una Auditoría Operativa sobre la Estructura de Control Interno con la finalidad de verificar la Eficiencia, Eficacia y Seguridad en la Administración de los fondos Públicos, bajo la responsabilidad de la Junta de Educación de la Escuela Tinamastes*. Universidad Latina de Costa Rica. Costa Rica.  
[https://repositorio.ulatina.ac.cr/bitstream/20.500.12411/221/1/TFG\\_Ulatina\\_Nikole\\_Otarola\\_Abarca.pdf](https://repositorio.ulatina.ac.cr/bitstream/20.500.12411/221/1/TFG_Ulatina_Nikole_Otarola_Abarca.pdf)

- Pallerola, J. (2015). *Auditoría*. Madrid, España: RA-MA Editorial. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/62443?page=13>
- Poder Ejecutivo. (2002). *Reglamento a la Ley de Fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas, Ley N° 8262*  
[http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=80601&nValor3=103712&strTipM=TC](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=80601&nValor3=103712&strTipM=TC)
- Ramos Arriagada, R. A. (2009). *Historia de la contabilidad*. Santiago de Chile, Chile: Editorial Universidad de Santiago de Chile.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/68363?page=18>.
- Ramos Arriagada, R. A. (2009). *Historia de la contabilidad*. Santiago de Chile, Chile: Editorial Universidad de Santiago de Chile.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/68363?page=30>.
- Ramos Arriagada, R. A. (2009). *Historia de la contabilidad*. Santiago de Chile, Chile: Editorial Universidad de Santiago de Chile.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/68363?page=35>.
- Ramos Arriagada, R. A. (2009). *Historia de la contabilidad*. Santiago de Chile, Chile: Editorial Universidad de Santiago de Chile.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/68363?page=48>.
- Ramos Arriagada, R. A. (2009). *Historia de la contabilidad*. Santiago de Chile, Chile: Editorial Universidad de Santiago de Chile.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/68363?page=73>.
- Ramos Arriagada, R. A. (2009). *Historia de la contabilidad*. Santiago de Chile, Chile: Editorial Universidad de Santiago de Chile.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/68363?page=81>.
- Real Academia Española*. (2023).  
<https://dle.rae.es/auditor%C3%ADa>
- Rocha Ramírez, R. (2020). *Estados financieros según las NIF*. Ciudad de México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/151223?page=17>.

- Teresa González-Ramírez, Irene García-Lázaro & Ángela López-Gracia. (2019). Universidad de Sevilla.  
[https://bib.us.es/educacion/sites/bib3.us.es.educacion/files/poat2016\\_2\\_3\\_2\\_objetivos\\_de\\_investigacion.pdf](https://bib.us.es/educacion/sites/bib3.us.es.educacion/files/poat2016_2_3_2_objetivos_de_investigacion.pdf)
- Treviño Jiménez, D. (2009). *La contabilidad en los diferentes tipos de empresas*. Santa Fe, Argentina, Argentina: El Cid Editor | apuntes.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/30266?page=4>.
- Treviño Jiménez, D. (2009). *La contabilidad en los diferentes tipos de empresas*. Santa Fe, Argentina, Argentina: El Cid Editor | apuntes.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/30266?page=5>.
- Ugalde Herrera, P. (2009). *Empresa, Pyme y Microempresa en Costa Rica y sus Características*. San José, Costa Rica
- Valmaña, A. (2021). *La auditoría legal de cuentas anuales* (2da ed.). España: Wolters Kluwer.  
Obtenido de <https://elibro.net/es/lc/usanmarcos/titulos/196448>
- Vargas, A. (2020). *La auditoría financiera y su relación en la responsabilidad de la gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada Lima-2020*. Universidad Peruana de las Américas. Lima, Perú.  
[http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1407/VARGAS%20\\_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1407/VARGAS%20_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vértice, P. (2011). *Contabilidad financiera*. Málaga, Spain: Editorial Publicaciones Vértice.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/62017?page=10>.
- Vilches Troncoso, R. (2019). *Apuntes de contabilidad básica*. Madrid, El Cid Editor.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/105652?page=11>.
- Trejo Sánchez, K. (2021). *Fundamentos de metodología para la realización de trabajos de investigación*. Ciudad de México, Editorial Parmenia, Universidad La Salle México.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/183470?page=6>.
- Trejo Sánchez, K. (2021). *Fundamentos de metodología para la realización de trabajos de investigación*. Ciudad de México, Editorial Parmenia, Universidad La Salle México.  
<https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/183470?page=9>

- Trejo Sánchez, K. (2021). *Fundamentos de metodología para la realización de trabajos de investigación*. Ciudad de México, Editorial Parmenia, Universidad La Salle México. <https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/183470?page=14>.
- Trejo Sánchez, K. (2021). *Fundamentos de metodología para la realización de trabajos de investigación*. Ciudad de México, Editorial Parmenia, Universidad La Salle México. <https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/183470?page=25>.
- Trejo Sánchez, K. (2021). *Fundamentos de metodología para la realización de trabajos de investigación*. Ciudad de México, Editorial Parmenia, Universidad La Salle México. <https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/183470?page=26>.
- Trejo Sánchez, K. (2021). *Fundamentos de metodología para la realización de trabajos de investigación*. Ciudad de México, Editorial Parmenia, Universidad La Salle México. <https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/183470?page=26>
- Trejo Sánchez, K. (2021). *Fundamentos de metodología para la realización de trabajos de investigación*. Ciudad de México, Editorial Parmenia, Universidad La Salle México. <https://elibro.net/es/ereader/usanmarcos/183470?page=29>.

## ANEXOS.

### Anexo 1. Revisión documental de los estados financieros.

*Balance de situación financiera de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda.*

Productos Magnéticos Internacionales Ltda.		
Cédula Jurídica # 3-102-079732		
Balance de Situación Financiera		
Al 31 de diciembre 2020 y 2021		
	31/12/2020	31/12/2021
<b>Activos</b>		
<b>Activo Corriente</b>	Saldo	Saldo
Caja y Bancos	C1 325 850,00	C7 685 120,64
Cuentas por Cobrar	C13 560 339,21	C11 882 952,14
Inventario Suministros	C1 879 174,71	C12 113 909,98
<b>Total, Activo Circulante</b>	<b>C16 765 363,92</b>	<b>C31 681 982,76</b>
<b>Activo No Corriente</b>		
Mobiliario y Equipo	C674 649,00	C674 649,00
Dep Acum. Equipo	-C121 425,00	-C121 425,00
<b>Total, Activo No Corriente</b>	<b>C553 224,00</b>	<b>C553 224,00</b>
<b>Total, Activos</b>	<b>C17 318 587,92</b>	<b>C32 235 206,76</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Corriente</b>		
Cuentas / Pagar Proveedores	C3 624 878,87	C4 273 709,64
Impuestos Por Pagar Renta	C634 425,00	C926 104,00
Impuestos Por Pagar Ventas	C291 280,51	C207 856,00
<b>Total, Pasivo Corriente</b>	<b>C4 550 584,38</b>	<b>C5 407 669,64</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>		
Préstamo Largo Plazo		C15 132 272,37
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>C15 132 272,37</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>C4 550 584,38</b>	<b>C20 539 942,01</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital Social		C36 000,00
Utilidades No Distribuidas	C3 843 801,53	C6 455 651,00
Superávit Aportado		
Resultado Del Periodo	C8 924 202,00	C5 203 613,74
<b>Total, Patrimonio</b>	<b>C12 768 003,53</b>	<b>C11 695 264,74</b>

**Total, Pasivo + Patrimonio**

€17 318 587,91

€32 235 206,75

---

Marvin Madrigal D.  
Contador CPI 17225

---

*Estado de Resultados Integrales de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda.*

---

Productos Magnéticos Internacionales Ltda		
Cédula Jurídica # 3-102-079732		
Estado de Resultados Integrales		
Por el periodo terminado el 31 de diciembre 2020 y 2021		
	31/12/2020	31/12/2021
Ingresos por ventas	C\$132 485 336,00	C\$89 492 712,00
<b>Total ingresos</b>	<b>C\$132 485 336,00</b>	<b>C\$89 492 712,00</b>
<b>Gastos de operación</b>		
Gastos administrativos	C\$30 349 999,31	C\$20 583 323,76
Costo de ventas	C\$92 576 709,69	C\$63 414 095,50
Gastos financieros		
<b>Total egresos</b>	<b>C\$122 926 709,00</b>	<b>C\$83 997 419,26</b>
<b>Utilidad de operación antes de impuestos</b>	<b>C\$9 558 627,00</b>	<b>C\$5 495 292,74</b>
Impuestos	C\$634 425,00	C\$291 679,00
Gastos no deducibles		
<b>Utilidad neta</b>	<b>C\$8 924 202,00</b>	<b>C\$5 203 613,74</b>

---

Marvin Madrigal D.

Contador CPI 17225

Fuente: Empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda. (2022)



Asientos contables:

Primer asiento			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2021	Préstamo a largo plazo	¢ 6 052 908,95	
	Ajuste por implementar Primera Vez Utilidades		¢ 6 052 908,95
Ajuste por implementación de las NIIF por primera vez de acuerdo con la sección 22, error en el uso de herramienta para gastos personales			
Segundo asiento			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2021	Salarios	¢ 12 349 994,26	
	Suministros	¢ 639 630,41	
	Agua	¢ 38 065,00	
	Teléfono	¢ 415 902,23	
	Servicios Contables	¢ 300 000,00	
	Combustible	¢ 2 161 000,00	
	Alquiler de Oficina	¢ 1 384 988,40	
	Cargas Sociales	¢ 3 293 743,46	
	Gastos Administrativos		¢ 20 583 323,76
Reclasificación por implementación de NIIF por primera vez de Gastos Administrativos con base a Sección 5			

## Cuentas T:

	<b>Gastos Administrativos</b>			<b>Salarios</b>	
	¢20 583 323,76	¢20 583 323,76	<b>RECLASIFICACION</b>	¢12 349 994,26	
		¢0,00		¢12 349 994,26	
	<b>Servicios Contables</b>			<b>Combustible</b>	
<b>RECLASIFICACION</b>	¢300 000,00		<b>RECLASIFICACION</b>	¢2 161 000,00	
	¢300 000,00			¢2 161 000,00	
	<b>Suministros</b>			<b>Agua</b>	
<b>RECLASIFICACION</b>	¢639 630,41		<b>RECLASIFICACION</b>	¢38 065,00	
	¢639 630,41			¢38 065,00	
			<b>RECLASIFICACION</b>	¢415 902,23	
				¢415 902,23	
	<b>Alquiler de Oficina</b>			<b>Cargas Sociales</b>	
<b>RECLASIFICACION</b>	¢1 384 988,40		<b>RECLASIFICACION</b>	¢3 293 743,46	
	¢1 384 988,40			¢3 293 743,46	
	<b>Prestamo por Pagar</b>			<b>Ajuste por implementar Primera Vez Utilidades</b>	
<b>AJUSTE</b>	¢6 052 908,95	¢15 132 272,37	<b>AJUSTE</b>	¢6 052 908,95	
		¢9 079 363,42		¢6 052 908,95	

## Anexo 2. Encuesta a los colaboradores.

Universidad San Marcos  
Licenciatura en Contaduría Pública

Instrumento #1 Entrevista a colaboradores de la empresa Productos Magnéticos Internacionales Ltda.

Fecha:	Hora:
Proyecto:	Auditoría financiera con la finalidad de presentar la estructura de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES por primera vez a la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda., para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.
<b>Objetivo del instrumento 1:</b>	<b>Analizar la información financiera con que cuenta Productos Magnéticos Internacionales, que permita iniciar la auditoría financiera para determinar hallazgos</b>
Instrucción para la aplicación	A continuación, encontrará una serie de preguntas destinadas a conocer detalles de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, Ltda., consta de 5 secciones. Por favor, leer cuidadosamente cada pregunta.

### Datos personales

<b>Nombre del entrevistado</b>	
<b>Puesto desempeñado:</b>	
<b>Lugar:</b>	

### Sección 1.

<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>
1. ¿Cuál es el manejo de las cuentas por cobrar?	
3. ¿Cuáles son las políticas contables de la compañía?	
4. ¿Cuál es el procedimiento que utiliza para el control de inventarios?	
5. ¿Qué método de depreciación utiliza para los activos?	

6. ¿Las cuentas por pagar se cancelan en el plazo otorgado de crédito por los proveedores?	
7. ¿Mantiene la reserva legal de ley en los estados financieros?	
8. ¿Realiza los libros auxiliares de forma mensual?	
9. ¿Cómo es el manejo de planillas?	
10. ¿Cuál es el proceso de pago realizado?	
<b>Objetivo del instrumento 2:</b>	<b>Interpretar las NIAS para conformar la auditoría de la empresa Productos Magnéticos Internacionales, que le facilite las correcciones identificadas y que tenga como punto de partida el proceso de implementación de NIIF PYMES</b>

## Sección 2.

<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>
1. ¿Los estados financieros fueron elaborados bajo las NIIF PYMES?	
2. ¿Conoce usted la utilidad que tiene al final de cada periodo fiscal?	
3. ¿La compañía ha realizado alguna auditoría?	
4. ¿Cuál es el sistema de contabilidad que utilizan?	
5. ¿Se realiza la conciliación fiscal bajo las NIIF?	

<b>Objetivo del instrumento 3:</b>	<b>Realizar un cuadro comparativo de los resultados de la auditoría con relación a la información que maneja PMI con la posibilidad de que se apliquen las recomendaciones.</b>
------------------------------------	---

## Sección 3.

<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>
1. ¿Usted presenta los 5 estados financieros?	
2. ¿Cómo realiza el registro del estado de situación financiera?	

3. ¿Cómo registra las partidas de ingresos y gastos?	
4. ¿Cuál método utiliza usted en el flujo de efectivo?	
5. ¿Cómo registra usted los beneficios de los empleados?	

<b>Objetivo del instrumento 4:</b>	<b>Constituir la estructura de los estados financieros a Productos Magnéticos Internacionales, Ltda., en cumplimiento de la normativa NIIF PYMES con un análisis de las cuentas que impactan en este proceso de implementación.</b>
------------------------------------	---

## Sección 4.

<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>
1. ¿Usted sabe que debe de aplicar todos los estados financieros de acuerdo a la sección 3 de NIIF Pymes?	
2. ¿Sabía usted que en el estado de situación financiera debe de clasificarse en Activos, pasivos y patrimonio?	
3. ¿Cómo utiliza el método de partida doble?	
4. ¿Sabía que el flujo de efectivo de acuerdo con la sección 7, nos muestra el efectivo que ingreso y salió en el periodo?	
5. De acuerdo con la sección 28 ¿cómo manejan las contraprestaciones de los empleados?	

Anexo 3. Células sumarias de la auditoría

folio No \_\_\_\_\_

PRODUCTOS MAGNETICOS INTERNACIONALES LIMITADA										BG #	1
BALANCE SITUACION AL 2021										Auditor:	EMILIA
CUENTA DE: PASIVO										Auditor: SUPERVISOR	ESTEBAN
CÉDULA ANALITICA										Fecha Cierre:	30/4/2023
INDICE	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	REF./cruce	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO S/AUDITORIA	
						DB.	CR.	DB.	CR.		
<b>Pasivos corriente</b>											
		CUENTAS POR PAGAR		□	15 132 272,37	△	6 062 908,95	□	□	□	9 069 363,42
				□	□		□	□	□		
				□	□						
				□	□						
<b>símbolos utilizados</b>						<b>Asientos de ajuste</b>					
#	Operación aritmética verificada					<b>Debe</b>		<b>Haber</b>			
¥	Sumas correctas					Cuenta	6 062				
◀	Tomado del Estado de Situación Financiera al 31/12/2020					por Pagar	908,95	-			
△	Tomado del Estado de Situación Financiera al 31/12/2021					Utilidades		6			
N/						Acumuladas		062			
A	No aplica							908,95			
↔	Cotejado contra el auxiliar de la cuenta										
Ⓞ	Confrontado con la documentación comprobatoria.										

- o No tiene subcuentas.
- \* Saldo inmaterial, por lo tanto no se efectuó trabajo adicional de auditoría.

<b>Conclusión de esta hoja de trabajo</b>

folio No

**PRODUCTOS MAGNETICOS INTERNACIONALES LIMITADA**

BALANCE SITUACION AL 2021

**CUENTA DE: PRESTAMO A LARGO PLAZO**

**CEDULA SUB ANALITICA**

<b>Referencia</b>	<b>BG #</b>
<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Auditor:</b>	<b>EMILIA</b>
<b>Auditor: SUPERVISOR</b>	<b>ESTE BAN</b>
<b>Fecha Cierre:</b>	<b>31/12/2021</b>

INDICE	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	REF/cruce	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO S/AUDITORIA
						DB.	CR.	DB.	CR.	
		Cuentas por Pagar								
		Préstamo a Largo Plazo			15 132 272,37	6 062 908,95				9 069 363,42
										¥
										¥
										¥
										¥
										0

**Símbolos utilizados**

- N/A** No aplica.
- Verificado contra Balance de Comprobación Detallado al 31/12/2020 auditado.
- Verificado contra Balance de Comprobación Detallado al 31/12/2021.
- Cotejado satisfactoriamente con cédula analítica de pasivos corrientes.

**Asientos de ajuste**

	Subcuenta	Debe	Haber
Préstamo a Largo Plazo	-	6 062 908,95	
Ajuste por Implementación de NIIF Primera Vez			6 062 908,95



- ↔ Cotejado contra el auxiliar de la cuenta  
Confrontado con la documentación  
comprobatoria.
- Ⓢ Operación aritmética verificada
- ¥ Sumas correctas
- \* Saldo inmaterial, por lo tanto no se efectuó  
trabajo adicional de auditoría.



**Conclusión de esta hoja de trabajo**


folio No

EMPRESA Productos Magnéticos Internacionales Limitada										BG #	1
BALANCE GENERAL PERIODO 2021										Auditor:	EMILIA
CUENTA DE:										Auditor: SUPERVISOR	ESTEBAN
Sincrónica Lectura 1-El programa de Auditoria de los pasivos no corrientes y el enfoque											
INDICE	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	REF./cruce	SALDO	SALDO DEL	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO S/	
				ANTERIOR	EJERCICIO	DEBITRO	CREDITO	DB.	CR.	AUDITORIA	
EG	22003	Préstamo a Largo Plazo			15 132 272,37	6 052 908,95					9 079 363,42
						0	0	0	0	0	0
						0	0	0	0	0	0
						0	0	0	0	0	0
						0	0	0	0	0	0
						0	0	0	0	0	0
						0	0	0	0	0	0
						0	0	0	0	0	0
símbolos utilizados					Asientos de ajuste						
<b>Conclusión de esta hoja de trabajo</b>											
De acuerdo con la revisión documental, se determinó que el monto por €6,062,908,95 que se encuentra en registrado en préstamo a largo plazo es un gasto personal de uno de los socios, por ende este afecto la cuenta de pasivo y debió repercutir de forma directa la cuenta de utilidades ya que no pertenece a la compañía											

folio No

**PRODUCTOS MAGNETICOS INTERNACIONALES LIMITADA**

ESTADO DE RESULTADOS AL 2021

**CUENTA DE: GASTOS**

**CÉDULA ANALITICA**

<b>BG #</b>	<b>2</b>
<b>Auditor:</b>	<b>EMILIA</b>
<b>Auditor: SUPERVISOR</b>	<b>ESTEBAN</b>
<b>Fecha Cierre:</b>	<b>30/4/2023</b>

INDICE	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	REF./cruce	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA	
						DB.	CR.	DB.	CR.		
<b>Pasivos corriente</b>											
		Gastos Administrativos			20 583 323,76					20 583 323,76	-

**simbolos utilizados**

- # Operación aritmética verificada
- ¥ Sumas correctas
- ◀ Tomado del Estado de Situación Financiera al 31/12/2020
- △ Tomado del Estado de Situación Financiera al 31/12/2021
- N/ No aplica
- A No aplica
- ↔ Cotejado contra el auxiliar de la cuenta

**Asientos de ajuste**

	Debe	Haber
Gastos Administrativos	20 583 323,76	-
Salarios		12 349 994,26
Suministros		639 630,41
Agua		38 065,00

<p>( ) Confrontado con la documentación comprobatoria.</p>	<table border="0"> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">415</td> </tr> <tr> <td>Teléfono</td> <td style="text-align: right;">902,23</td> </tr> <tr> <td>Servicios</td> <td style="text-align: right;">300</td> </tr> <tr> <td>Contables</td> <td style="text-align: right;">000,00</td> </tr> <tr> <td>Combustible</td> <td style="text-align: right;">2 161</td> </tr> <tr> <td>Alquiler de Oficina</td> <td style="text-align: right;">000,00</td> </tr> <tr> <td>Cargas Sociales</td> <td style="text-align: right;">1 384</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">988,40</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">3 293</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">743,46</td> </tr> </table>		415	Teléfono	902,23	Servicios	300	Contables	000,00	Combustible	2 161	Alquiler de Oficina	000,00	Cargas Sociales	1 384		988,40		3 293		743,46
	415																				
Teléfono	902,23																				
Servicios	300																				
Contables	000,00																				
Combustible	2 161																				
Alquiler de Oficina	000,00																				
Cargas Sociales	1 384																				
	988,40																				
	3 293																				
	743,46																				
<p>o No tiene subcuentas.</p>																					
<p>* Saldo inmaterial, por lo tanto no se efectuó trabajo adicional de auditoria.</p>																					
<p><b>Conclusión de esta hoja de trabajo</b></p>																					
<p> </p>																					

folio No

**PRODUCTOS MAGNETICOS INTERNACIONALES LIMITADA**

ESTADO DE RESULTADOS AL 2021

**CUENTA DE: GASTOS ADMINISTRATIVOS**

**CEDULA SUB ANALITICA**

Referencia	2
Auditor:	EMILIA
Auditor: SUPERVISOR	ESTE BAN
Fecha Cierre:	31/12/2021

INDICE	CODIGO CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	REF./cruce	SALDO ANTERIOR	SALDO DEL EJERCICIO	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO S/AUDITORIA
						DB.	CR.	DB.	CR.	
		Cuentas por Pagar								
	5	Gastos Administrativos			20 583 323,76				20 583 323,76	0,00
	511001	Salarios						12 349 994,26		12 349 994,26
	511002	Suministros						639 630,41		639 630,41
	511003	Agua						38 065,00		38 065,00
	511004	Teléfono						415 902,23		415 902,23
	511005	Servicios Contables						300 000,00		300 000,00
	511006	Combustible						2 161 000,00		2 161 000,00
	511007	Alquiler de Oficina						1 384 988,40		1 384 988,40
	511008	Cargas Sociales						3 293 743,46		3 293 743,46

Símbolos utilizados

Asientos de ajuste

- N/A** No aplica.
- Verificado contra Balance de Comprobación Detallado al 31/12/2020 auditado.
- Verificado contra Balance de Comprobación Detallado al 31/12/2021.
- Cotejado satisfactoriamente con cédula analítica de pasivos corrientes.
- Cotejado contra el auxiliar de la cuenta Confrontado con la documentación comprobatoria.
- Operación aritmética verificada
- Sumas correctas
- Saldo inmaterial, por lo tanto no se efectuó trabajo adicional de auditoria.
- 
- 

	<b>Subcuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Gastos Administrativos	-		20 583 323,76
Salarios		12 349 994,26	
Suministros		639 630,41	
Agua		38 065,00	
Teléfono		415 902,23	
Servicios Contables		300 000,00	
Combustible		2 161 000,00	
Alquiler de Oficina		1 384 988,40	
Cargas Sociales		3 293 743,46	

**conclusión de esta hoja de trabajo**

Se realiza reclasificación de cuentas debido a que en los estados financieros todos los gastos que fueron cotejados con transacciones y documentación se encontraban en la cuenta de Gastos Administrativos, por ende se detalla el monto y los tipos de gastos que existieron realmente en la compañía

folio No \_\_\_\_\_

<b>EMPRESA Productos Magnéticos Internacionales Limitada</b>								<b>BG #</b>	<b>1</b>	
ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2021								<b>Auditor:</b>	<b>EMILIA GUERRE RO</b>	
<b>CUENTA DE:</b>								<b>Auditor:</b>	<b>ESTEBAN RODRIGUEZ</b>	
Sincrónica Lectura 1-El programa de Auditoria de los pasivos no corrientes y el enfoque										
INDIC E	CODIG O CUEN TA	NOMBRE DE LA CUENTA	REF./cruce	SALDO	SALDO DEL	AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO S/
				ANTERIOR	EJERCICIO	DEBITRO	CREDITO	DB.	CR.	AUDITORIA
	<b>5</b>	Gastos Administrativos			20 583 323,76				20 583 323,76	0,00
	<b>51100 1</b>	Salarios			0,00	0	0	12 349 994,26	0	12 349 994,26
	<b>51100 2</b>	Suministros			0,00	0	0	639 630,41	0	639 630,41
	<b>51100 3</b>	Agua			0,00	0	0	38 065,00	0	38 065,00
	<b>51100 4</b>	Teléfono			0,00	0	0	415 902,23	0	415 902,23
	<b>51100 5</b>	Servicios Contables			0,00	0	0	300 000,00	0	300 000,00
	<b>51100 6</b>	Combustible			0,00	0	0	2 161 000,00	0	2 161 000,00
	<b>51100 7</b>	Alquiler de Oficina			0,00	0	0	1 384 988,40	0	1 384 988,40
	<b>51100 8</b>	Cargas Sociales			0,00	0	0	3 293 743,46	0	3 293 743,46
						0	0	0	0	0
<b>Símbolos utilizados</b>					<b>Asientos de ajuste</b>					

**Conclusión de esta hoja de trabajo**

Se realiza reclasificación de cuentas debido a que en los estados financieros todos los gastos que fueron cotejados con transacciones y documentación se encontraban en la cuenta de Gastos Administrativos, por ende se detalla el monto y los tipos de gastos que existieron realmente en la compañía



**Anexo 3. Cuestionario de Control interno.**

**EMPRESA PRODUCTOS MAGNÉTICOS INTERNACIONALES**

**CUESTIONARIO DE AUDITORÍA  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO**

**Del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021**

Elaborado por: \_\_\_\_\_

Revisado por: \_\_\_\_\_

PREGUNTAS GENERALES DIRECTIVOS U ORGANO SUPERIOR		Si	No	N/A	Debilidad	Ref	Observaciones
1	¿Cuenta la entidad con planes y objetivos claramente definidos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2	¿Existe un organigrama actualizado de la entidad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3	¿Se encuentran debidamente separadas las funciones de: custodia, registro y autorización ejemplo funciones contables y de tesorería?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
4	¿Existe un catálogo de cuentas contables?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
5	¿Existe un manual de procedimientos administrativos y contables?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
6	¿Se preparan estados financieros mensualmente para la Administración, Gerencia o Dueños?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

7	¿Se adjuntan a las mismas explicaciones por escrito de las variaciones más importantes con respecto al presupuesto y/o a períodos anteriores?					
8	¿Se realiza una revisión formal de los estados financieros por parte del Comité de Dirección, tesorero, jefes de departamento, y son aprobados mensualmente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
9	¿Están los costes y gastos sometidos a control presupuestario?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
10	¿Ha definido el Consejo de Administración alguna política en relación con la cobertura de seguros?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
11	¿Se revisa periódicamente la cobertura de seguros?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
12	¿Están los asientos adecuadamente explicados, soportados, y aprobados?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
13	¿Se ejerce algún control contable sobre los procesos claves, ejemplo ventas, compras, tesorería, inventarios, presupuesto, etc?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
14	¿Disfrutan vacaciones todos los empleados anualmente y se rotan sus funciones durante estos períodos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
15	¿Existen procedimientos específicos para el control de las obligaciones fiscales?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

1 6	¿Existe una política de la entidad con respecto a la participación de sus empleados más importantes en empresas con las que mantiene relaciones comerciales?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
1 7	¿Se sigue algún procedimiento para comprobar que se está cumpliendo con esta política?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
1 8	¿Se cumple con la legislación sobre						
1 9	A) Derechos laborales? ( cargas sociales, horas extras, jornada laboral, salarios mínimos, etc. )	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2 0	B) Tributaria? (Se facturan la totalidad de los ingresos )	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2 1	C) Medio ambiente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2 2	D) Entornos informatizados ( Licencias de software )	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2 3	¿Existe un protocolo de respaldo de los sistemas informáticos en la empresa?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2 4	¿Considera usted que la empresa tiene una estructura de Control Interno Confiable?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2 5	¿Existe un buen control de los activos propiedad de la entidad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

26	¿Está el personal de la empresa debidamente capacitado para el ejercicio de sus funciones?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
27	¿Cuenta la empresa con normas para la preparación, ejecución y controles de presupuesto?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

Del Proceso Contable		Si	No	N/A	Debilidad	Ref	Observaciones
1	¿La entidad aplica las Normas Internacionales de Información Financiera y demás normas técnicas contables para el registro de sus operaciones?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2	¿Existen y son aplicados manuales de sistemas y procedimientos contables?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3	¿Existen archivos organizados relacionados con la documentación contable?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
4	¿Se mantienen al día los libros de contabilidad mayor, diario e inventarios?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
5	¿Se suman y comparan en forma mensual las cuentas de mayor con el balance de comprobación?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
6	¿Se mantienen los registros auxiliares necesarios?						
7	¿Se concilian mensualmente los registros auxiliares?						
8	¿Están protegidos físicamente los registros contables?						
9	¿Está limitado el acceso a los registros contables?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
10	¿Se preparan oportunamente los informes financieros y de operación?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
11	¿Se utiliza presupuesto?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
12	¿Existe un catálogo de cuentas completo y actualizado?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

1 3	¿Se confeccionan las Notas Aclaratorias a los Estados Contables?				
1 4	¿Se confeccionan el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo?				
1 5	¿Se emiten los Estados Financieros de forma oportuna, para la toma de decisiones?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1 6	¿Son frecuentes correcciones a los Estados Financieros, después de haber sido aprobados?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1 7	¿Existe un plan de contingencia para hacerle frente a problemas del sistema de información contable?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1 8	¿Existe un cronograma de actividades mensual, para el proceso del cierre contable?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1 9	¿Existe un manual de contabilidad que incluya responsabilidades por puestos y procedimientos de trabajo?.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2 0	¿Están integradas las distintas áreas de la entidad con la oficina de contabilidad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**ACTIVO**

<b>CAJA CHICA</b>		Si	No	N/A	Debilidad	Ref	Observaciones
1	¿Se realizan arquezos a los fondos de cambio y caja chica?						
2	¿Se tiene un fondo fijo adecuado?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3	¿Existe un límite para desembolsos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
4	¿Se mezclan los ingresos de caja con el fondo de caja chica?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
5	¿Recae sobre una sola persona la responsabilidad del fondo de caja chica?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

6	¿Es el custodio del fondo un empleado separado de la custodia de los fondos pendientes de registrar, de las entradas y salidas de efectivo y de las cuentas por cobrar?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
7	¿Soportan el fondo de caja chica documentos debidamente autorizados?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
8	¿Se comprueban en el momento del reembolso los documentos que sirven de apoyo a los pagos de caja chica?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
9	¿Cuándo se reintegran los fondos de caja chica, se anulan las facturas con un sello en el que se lee "cancelado con cheque N°?"	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
10	¿Se extienden los cheques de reintegro del fondo de caja chica a nombre del funcionario que a su cargo la custodia de la misma?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
11	¿Se indica en los comprobantes que respaldan el fondo de caja chica la utilización que le dio al dinero?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
12	¿Para cada pago se exige un único comprobante original?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
13	¿El responsable del fondo tiene acceso a registros contables?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
14	¿Los funcionarios de contabilidad y de caja están dividida y son desempeñados por empleados independientes entre si?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
15	¿Se anota el número de cuenta contable de cargo en los comprobantes que respaldan el fondo de caja chica?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
16	¿Se presenta dinero del fondo de caja chica a los empleados para ser cancelados al día en que reciben su salario?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

<b>CONCILIACIONES BANCARIAS</b>		Si	No	N/A	Debilidad	Ref	Observaciones
1	¿Se realizan mensualmente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

2	¿Las cuentas bancarias son conciliadas por un funcionario ajeno totalmente al a emisión, registro, firma y custodio de cheque y depósitos?				
3	¿Los estados de cuenta de los bancos llegan en forma directa y oportuna, en sobre sellado, al a persona responsable de hacer las conciliaciones?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	¿En caso de presentarse partidas conciliatorias, se efectúan los ajustes correspondientes?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	¿Revisa un funcionario contablemente todas las cuentas bancarias que tiene la entidad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	¿Son realizadas oportunamente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		Si	No	N/A	Debilidad	Ref	Observaciones
1	¿Se mantienen registros individualizados para cada cliente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2	¿Se concilian periódicamente la cuenta de control de mayor general con su auxiliar?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3	¿Se realizan análisis de antigüedad de saldo en forma periódica?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
4	¿Se revisan las cuentas de incobrables por un funcionario responsable?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
5	¿La empresa cuenta con sistema de estimación para cuentas dudosas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
6	¿Se agotan las instancias administrativas para las cuentas de cobro dudoso?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
7	¿Son debidamente autorizados los ajustes a las cuentas por cobrar?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
8	¿Los estados de cuenta de los clientes son enviados a estos por los encargados de cuentas por cobrar?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

9	¿Se elaboran los estados de cuenta y revisan por personas que no tengan acceso a los registros de efectivo, o que no estén relacionados con las cuentas de los clientes?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
10	¿Se realizan confirmaciones de saldo por escrito de forma frecuente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
11	¿Se concilian las respuestas de las confirmaciones de saldo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
12	¿Se hace un estudio de Crédito para Clientes Nuevos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

INVENTARIO		Si	No	N/A	Debilidad	Ref	Observaciones
1	¿Están todas las existencias bajo el control de un responsable?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2	¿Se amparan con requisitos los envíos a los clientes y las transferencias entre departamentos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3	¿Se mantienen libros con el registro del movimiento en almacenes, incluyendo cantidades y valores?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
4	¿Se realizan periódicamente recuentos de la mercadería que permitan comprobar las cantidades en existencia según los registros?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
5	¿Se conservan archivadas las hojas originales de los levantamientos físicos de inventarios?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
6	¿Se verifica, por parte de algún responsable, que mercaderías tienen poco movimiento?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
7	¿Se verifica la valoración del inventario?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
8	¿Se envía mercadería en consignación?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		



9	¿Se mantienen registros apropiados de la mercadería en consignación?				
10	¿Se mantienen seguros contra riesgos por las coberturas apropiadas y con montos actualizados?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	¿Se encuentran las bodegas en buenas condiciones físicas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	¿Las existencias se encuentran protegidas del deterioro físico?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	¿Se cotejan las entradas al Inventario, con las facturas del proveedor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Activo Fijo**

	Edificio	Si	No	N/A	Debilidad	Ref	Observaciones
1	¿Se llevan registro auxiliar detallado para el edificio propiedad de la entidad, mostrándose el costo original, fecha de adquisición, depreciación, uso, localización, entre otros?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2	¿Se registra al costo el edificio?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3	¿Se aprueban por el sistema de autorización los desembolsos aplicables al activo fijo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
4	¿Existen pólizas de seguro vigentes y actualizadas contra todo riesgo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
5	¿Autoriza y aprueba por escrito, el Consejo Administrativo la adquisición y remplazo, venta de activos fijos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
6	¿Se especifica en la autorización el monto que se asigna a mejoras, adiciones o reparaciones?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

7	¿Existen alguna política para la diferenciación entre las adiciones y mejoras al activo y el mantenimiento y reparaciones al mismo?				
8	¿Se deprecian o amortizan los bienes?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	¿Se tiene en un lugar seguro y bien resguardado la escritura del terreno en donde se encuentra el edificio?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

<b>Maquinaria, Mobiliario y Equipo de Oficina</b>		Si	No	N/A	Debilidad	Ref	Observaciones
1	¿Se llevan registro auxiliar detallado para cada mobiliario y equipo de oficina de la entidad, mostrándose la fecha de adquisición, identificación, costo original, depreciación, uso, localización u otro sistema aceptable?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2	¿Se acotejan periódicamente los auxiliares con el libro mayor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3	¿Se aprueban por el sistema de autorización los desembolsos aplicables al activo fijo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
4	¿Periódicamente, se realizan inventarios cotejándose con los registro auxiliares contables?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
5	¿El mobiliario y equipo de oficina que se adquieren son registrados al costo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
6	¿Se especifica en la autorización el monto que se asigna a mejoras, adiciones o reparaciones?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
7	¿Existen pólizas de seguros vigentes contra todo riesgo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
8	¿Se deprecian o amortizan los bienes?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
9	¿Las adquisiciones, ventas y retiros deben ser aprobados por Consejo Administración?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

1 0	¿Cada unidad de mobiliario y equipo de oficina están localizados por departamentos, asignándose responsabilidades en cuanto al manejo uso y custodia de estos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
1 1	¿Existe una política definida para el de mantenimiento de estos activos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

<b>Terrenos</b>		Si	No	N/A	Debilidad	Ref	Observaciones
1	¿Se llevan auxiliares de terrenos que muestren la identificación, costo, original, fecha de adquisición, localización?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2	¿Están la compra, venta o traspaso de terreno debidamente autorizadas por el Consejo de Administración?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3	¿Los terrenos propiedad de la entidad están debidamente inscritos en el registro público a nombre de la misma?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
4	¿Los terrenos registrados están todos al servicio de las operaciones normales de la empresa?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

<b>Depreciaciones Acumuladas</b>		Si	No	N/A	Debilidad	Ref	Observaciones
1	¿Se aplican las tasas de depreciación autorizadas por la Dirección General de Tributación Directa?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2	¿Los activos fijos totalmente depreciados se mantienen en registros auxiliares hasta que son vendidos o dados de baja?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3	¿Se lleva registro auxiliar de las depreciaciones de cada una de los diferentes activos de la empresa?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

4	¿Se cotejan periódicamente los registro auxiliares con la cuentas de mayor general?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
---	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--	--

### Pasivos

Cuentas por Pagar		Si	No	N/A	Debilidad	Ref	Observaciones
1	¿Han sido las compras debidamente autorizadas?						
2	¿Es apropiado el sistema imperante para la colocación de pedidos, la recepción de artículos, la verificación de facturas y su pago?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3	¿Se verifican los cálculos aritméticos tanto horizontales como verticales, de las facturas que entregan los proveedores?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
4	¿Se aprovechan y controlan los descuentos por pronto pago?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
5	¿Existe un sistema de autorización para realizar ajustes a las cuentas por pagar?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
6	¿Se concilian mensualmente los registros auxiliares?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
7	¿Se reciben periódicamente los estados de cuenta de los acreedores?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
8	¿Las cuentas por pagar están debidamente respaldados con sus documentos soportes?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
9	¿Se realizan confirmaciones de saldo por escrito de forma frecuente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

1 0	¿Se concilian las respuestas de las confirmaciones de saldo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
--------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--	--

<b>Pasivo a Largo Plazo</b>		Si	No	N/A	Debilidad	Ref	Observaciones
1	¿Existe un adecuado sistema de autorizaciones para contraer obligaciones de largo plazo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2	¿Se mantiene un adecuado registro para las diferentes obligaciones?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3	¿Se concilia mensualmente el registro para las diferentes obligaciones contra la cuenta de mayor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
4	¿Se encuentran consignadas en registros oficiales las obligaciones que lo requieran?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
5	¿Se requiere firma mancomunada para la firma de títulos que amparen pasivos a largo plazo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
6	¿Se mantiene un adecuado control respecto al pago de intereses?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

<b>Provisiones</b>		Si	No	N/A	Debilidad	Ref	Observaciones
1	¿Se compara periódicamente el registro auxiliar contra el saldo que muestre el libro mayor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2	¿Se tiene alguna política para determinar el saldo de las cuentas de provisiones?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3	¿Se revisan periódicamente los movimientos de las cuentas de provisiones con el objeto?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

4	¿Existen suficientes provisiones para prestaciones legales, aguinaldos y vacaciones?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
---	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--	--

<b>CAPITAL SOCIAL</b>		Si	No	N/A	Debilidad	Ref	Observaciones
1	¿Existen registro adecuados de cómo está constituido el Capital Social de la entidad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2	¿Todos las modificaciones al Capital Social deben estar aprobadas por la Junta Directiva?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3	¿Se llevan los registros que señala la ley de Asociaciones certificadas de aportación, anotación de los aumentos y disminuciones de Capital Social?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
4	¿Se legalizan los aportes de socios?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
5	¿Se capitalizan partidas patrimoniales?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
6	¿Se capitalizan cuentas y documentos por pagar a socios?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
7	¿Se distribuyen dividendos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
8	¿Aplican la retención del 15% de Ley a los Dividendos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
9	¿Se cuenta con los respectivos soportes?						

<b>Reservas</b>		Si	No	N/A	Debilidad	Ref	Observaciones
1	¿Se realiza la Reserva Legal de conformidad con la Ley?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

<b>CUENTAS DE RESULTADOS</b>		Si	No	N/A	Debilidad	Ref	Observaciones
1	¿Los ingresos y los gastos se registran oportunamente en la vigencia a la cual corresponden?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2	¿Es confiable el mecanismo para el reconocimiento de los ingresos y los gastos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3	¿Se concilian las operaciones reciprocas que el ente tiene con otras empresas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
4	¿Se cuenta con los respectivos soportes?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

<b>Cuestionario de Riesgo Fiscal</b>		Si	No	N/A	Debilidad	Ref	Observaciones
1	¿La entidad lleva los siguientes libros o auxiliares?						
	— Libro diario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	— Libro de inventarios y balances	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	— Libro mayor	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	— Libros-de actas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	— Libros-de bancos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	— Auxiliar de ventas y/o ingresos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	— Auxiliar de compras y/o gastos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	— Auxiliar de cuentas por cobrar	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	— Auxiliar de cuentas por pagar	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

	— Auxiliar de inventarios				
2	¿Están legalizados y/o cumplen con lo establecido por ley o normas de control interno según corresponda?				
3	¿Existen balances de comprobación mensuales?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	¿Existe conciliación entre mayores y auxiliares?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	¿Están los asientos debidamente documentados?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	¿Se revisan periódicamente los asientos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	¿Se han aprobado las cuentas anuales de los ejercicios no prescritos en la primera asamblea general convocada para ello?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	¿Se aprobaron por unanimidad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	¿Existieron situaciones <b>de trascendencia fiscal</b> en el pasado?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	¿Existen facturas pre numeradas de ventas y/o ingresos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	¿Se contabilizan las ventas y/o ingresos por el método del devengo y no al cobro?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	¿Se cotejan las facturas de ventas y/o ingresos con los recibos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	¿Existe control sobre entregas parciales de ventas y/o servicios?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	¿Existen controles sobre clientes vencidos y no cobrados?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15	¿Existe Control s/ ventas y/o ingresos anormales (residuos, consignación, partes relacionadas)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	¿Existe control del consecutivo de las facturas de ventas y/o ingresos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



1 7	¿Se verifican cálculos y datos de facturas de ingresos y gastos, con constancia de ello?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
1 8	¿Se investigan saldos antiguos de clientes, dejando evidencia de ello?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
1 9	¿Existen saldos acreedores de clientes?						
2 0	¿Existen saldos deudores de proveedores?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2 1	¿Se hacen conciliaciones de los impuestos presentados en los formularios tributarios con los registros contables?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2 2	¿Se analizan los márgenes sobre ventas por líneas de productos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2 3	¿Se realiza un corte de todas las operaciones a la fecha del cierre?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2 4	¿Se analizan las variaciones anormales de ventas y/o ingresos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2 5	¿Se analizan las variaciones significativas de los presupuestos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2 6	¿Existe un control de los cobros al contado?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2 7	¿Existe un control del uso secuencial de los cheques?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2 8	¿Se ha pasado alguna inspección fiscal en los últimos 4 años?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2 9	¿De la inspección surgieron obligaciones o créditos significativos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3 0	¿Se analizan todas las contingencias fiscales derivadas de las posibles interpretaciones de las normas tributarias?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3 1	En el caso de bajas en inventario significativas ¿Se realiza un estudio específico del resultado contable y fiscal resultante?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

3 2	Los importes contabilizados por los distintos impuestos ¿son autorizados y revisados por personas debidamente capacitadas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3 3	¿Hay movimientos significativos en cuentas con socios y administradores?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3 4	¿Han existido en los ejercicios saldos de bancos negativos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

**Anexo 4. Propuesta de mejoramiento.**

## BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA

PRODUCTOS MAGNÉTICOS INTERNACIONALES LTDA CÉDULA JURÍDICA # 3-102-079732 BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	
	31/12/2021
<b><u>ACTIVOS</u></b>	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>	<b>SALDO</b>
CAJA Y BANCOS	¢7 685 120,64
CUENTAS POR COBRAR	¢11 882 952,14
INVENTARIO SUMINISTROS	¢12 113 909,98
<b><u>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</u></b>	<b>¢31 681 982,76</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>	
MOBILIARIO Y EQUIPO	¢674 649,00
DEP ACUM. EQUIPO	-¢121 425,00
<b><u>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>	<b>¢553 224,00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>¢32 235 206,76</b>
<b><u>PASIVO</u></b>	
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	
CUENTAS / PAGAR PROVEEDORES	¢4 273 709,64
IMPUESTOS POR PAGAR RENTA	¢926 104,00
IMPUESTOS POR PAGAR VENTAS	¢207 856,00
<b><u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u></b>	<b>¢5 407 669,64</b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>	
Préstamo Largo Plazo	¢9 079 363,42
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>¢9 079 363,42</b>
<b><u>TOTAL PASIVOS</u></b>	<b>¢14 487 033,06</b>

<u>PATRIMONIO</u>	
CAPITAL SOCIAL	₡36 000,00
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	₡6 455 651,00
AJUSTE POR IMPLEMENTAR POR PRIMERA UTILIDADES	₡6 052 908,95
RESULTADO DEL PERIODO	₡5 203 613,74
<b><u>TOTAL PATRIMONIO</u></b>	<b>₡17 748 173,69</b>
<b><u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u></b>	<b>₡32 235 206,75</b>

---

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

---

PRODUCTOS MAGNÉTICOS INTERNACIONALES LTDA  
CÉDULA JURÍDICA # 3-102-079732

---

---

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2021

---

	<b>Saldo final con Modificaciones</b>
	SALDO
INGRESOS POR VENTAS	¢89 492 712,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>¢89 492 712,00</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	
SALARIOS	¢12 349 994,26
SUMINISTROS	¢639 630,41
AGUA	¢38 065,00
TELEFONO	¢415 902,23
SERVICIOS CONTABLES	¢300 000,00
COMBUSTIBLE	¢2 161 000,00
ALQUILER DE OFICINA	¢1 384 988,40
CARGAS SOCIALES	¢3 293 743,46
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	¢20 583 323,76
COSTO DE VENTAS	¢63 414 095,50
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>¢83 997 419,26</b>
<b>UTILIDAD DE OPERACION ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>¢5 495 292,74</b>
IMPUESTOS	¢291 679,00
GASTOS NO DEDUCIBLES	
<b><u>UTILIDAD NETA</u></b>	<b>¢5 203 613,74</b>

---