

CUMPLIMIENTO Y APLICACIÓN DE LA NORMA DE CONTABILIDAD 1 (NIC 1) EN HOTELES DEL VALLE CENTRAL DE COSTA RICA

Daniel Bolaños Miranda daniel.bm17@gmail.com

Alberto Coto Tristán alcoto@yahoo.com

Allan Jiménez Acuña allanja25@hotmail.com

Introducción

La industria turística costarricense se ha convertido en una industria líder en el desarrollo económico del país y ha sido la principal fuente generadora de ingresos, superando ampliamente a otras fuentes generadoras de divisas tradicionales como lo son el café y el banano y otras no tradicionales como la piña y los productos farmacéuticos (Anuario de Turismo 2009, ICT, p. 46). Es por esta razón que surge el interés de investigar el cumplimiento contable de esta industria, específicamente el alcance de la NIC 1 “Presentación de estados financieros” adoptada por el Colegio de Contadores Públicos hace más de 10 años.

Se seleccionó la NIC 1, para esta investigación puesto que esta norma es la que establece las directrices para determinar la estructura de los Estados Financieros, y fija los requisitos mínimos sobre el contenido de los mismos, siendo el principal objetivo asegurar la comparabilidad de los estados financieros de la entidad con los ejercicios anteriores de la misma, así como con los de otras entidades diferentes. Se desarrolló en la industria hotelera costarricense, principal representante del turismo en el país con más de 450 hoteles en el territorio nacional.

Marco Metodológico

Según Hernández, Fernández y Baptista (2004, Pág. 344), recolectar los datos implica tres actividades estrechamente relacionadas entre sí:

- a. Seleccionar un instrumento o método de recolección de los datos.

- b. Aplicar ese instrumento o método para recolectar datos que son de interés para nuestro estudio.
- c. Preparar observaciones, registros y mediciones obtenidas para que se analicen correctamente.

En esta investigación se realizó una encuesta, por medio de la aplicación de un cuestionario a los representantes en materia contable de los hoteles seleccionados para el estudio. Para confeccionar el cuestionario, se estudió a profundidad la NIC 1 identificando las variables más relevantes para incluirlas en las preguntas.

Se determinó que la muestra obtenida por la fórmula de muestreo probabilístico aleatorio, estaba fuera del alcance de la investigación, por lo que se procedió a realizar un muestreo no probabilístico basado en el criterio de expertos, el cual es un proceso en el que los elementos se eligen basándose en opiniones informadas que garantizan la representatividad de la población que se estudia y con base en la importancia que tienen los elementos en el estudio, según Lininger y Warwick (1984, Pág. 100). Basados en este método de selección de la muestra y con la ayuda de los personeros de la Cámara Costarricense de Hoteles (CCH), se seleccionaron 10 hoteles del Valle Central en donde se aplicaron las encuestas, cinco hoteles de tres estrellas, cuatro de cuatro estrellas y uno de cinco estrellas.

Al igual que el cuestionario, el análisis de la información se dividió en siete secciones: Información General, Estados Financieros, Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujo de Efectivos y Notas a los Estados Financieros. Este análisis se procesó usando herramientas tecnológicas tales como: Microsoft Word 2007, Microsoft Excel 2003 y 2007, SPSS 17.0 y Microsoft Power Point 2007 y se emplearon buscando dar solución al planteamiento del problema de la investigación, y de acuerdo con los objetivos establecidos previamente.

Resultados

Uno de los resultados que arrojó la encuesta es que los hoteles de cuatro y cinco estrellas, cuentan en su totalidad con un departamento de contabilidad, mientras que los de tres estrellas en algunos casos subcontratan este servicio, dos sí cuentan con este departamento y en tres casos lo subcontratan externamente.

De acuerdo con la NIC 1, en su párrafo ocho, un juego completo de estados financieros contiene los siguientes: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas Explicativas.

Se encontró que el Balance General y el Estado de Resultados, se generan en todos los casos estudiados, los cuales se elaboran con una periodicidad mensual. El Estado de Cambios en el Patrimonio se presenta en siete de los casos estudiados, seguido por el Estado de Flujos de Efectivo y las Notas Explicativas, ambos generados en seis hoteles.

Las principales razones por las cuales los hoteles encuestados generan sus EF son: la toma de decisiones administrativas, siendo una característica que se presenta en el total de los hoteles; seguido por el cumplimiento de requerimientos tributarios, seleccionado en ocho casos; sólo en tres de los diez casos estudiados, se indicó que su uso se debía a la solicitud de líneas de crédito; finalmente, uno de los hoteles elabora los EF para consolidarlos con su casa matriz.

La NIC 1, indica dos formas de estructurar la presentación de la información del Balance General, ya sea basada en la distinción de corriente y no corriente o en su defecto si se proporciona una información más fiable, se puede estructurar basado en el grado de liquidez.

De los diez casos estudiados, seis hoteles estructuran su balance con base en el grado de liquidez de sus cuentas, y cuatro hoteles poseen la estructura separando activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos también en corrientes y no corrientes.

La estructura del Balance General basada en el grado de liquidez, es la forma tradicional de presentación de dicho estado, incluso desde antes de la adopción de la NIC 1 por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. No se obtuvo justificación de que la estructura con base en el grado de liquidez, utilizada en el 60% de los hoteles observados, se deba a que ésta proporcione información relevante más fiable que el método de distinción entre corriente y no corriente.

Conclusión

A pesar de haberse adoptado las Normas Internacionales de Contabilidad hace ya más de 10 años en el país, es claro que la puesta en práctica de la NIC 1 avanza a pequeños pasos. Se han adoptado parcialmente los lineamientos de la NIC 1, pero aún no es suficiente para cumplir con el objetivo de la NIC misma, asegurar la comparabilidad de los EF en la entidad en diferentes periodos y con otras entidades distintas. La implementación de la NIC 1 sólo se va a dar si los directivos o dueños de las empresas deciden apearse al cumplimiento de la norma, viendo en ella los beneficios que la misma otorga, ya que este cumplimiento no es un requerimiento vinculante obligatorio por ningún ente relacionado a la industria, llámese Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (CCPCR), Instituto Costarricense de Turismo (ICT) o CCH, instituciones que podrían impulsar el cumplimiento de ésta y otras normas, por medio de seminarios, talleres o congresos, comunicando directa y eficazmente los beneficios para la industria en la aplicación precisa y estandarizada de las NIC y otras normativas contables internacionales.

Bibliografía

- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., Baptista Lucio, P. (2003) Metodología de la Investigación. (3° Edición). México.: McGraw-Hill.

- Lininger, Charles A., Warwick, Donald P. (1984) La Encuesta por Muestreo: Teoría y Práctica. (4° Edición). México.: Editorial Continental.
- Anuario Estadístico 2009. (2009). Instituto Costarricense de Turismo: Anuario Estadístico 2009. Anuario Estadístico 2009. San José, Costa Rica.

Presentación de los Autores:

- Daniel Bolaños Miranda, “Senior Staff Accountant” trabaja para Western Union, Licenciado en Administración de Empresas con énfasis en Contaduría Pública. Dirección Electrónica: daniel.bm17@gmail.com
- Alberto Coto Tristán, Financial Systems Analyst trabaja para Western Union, Licenciado en Administración de Empresas con énfasis en Contaduría Pública y Licenciado en Administración de Empresas con énfasis en Finanzas. Dirección Electrónica: alcoto@yahoo.com
- Allan Jiménez Acuña, “Senior Staff Accountant” trabaja para Western Union, Licenciado en Administración de Empresas con énfasis en Contaduría Pública y Licenciado en Administración de Empresas con énfasis en Finanzas. Dirección Electrónica: allanja25@hotmail.com

Palabras claves:

- Industria
- Turismo
- Hoteles
- Contabilidad
- Comparabilidad
- Estados Financieros
- Cumplimiento
- NIC 1

Resumen del Artículo:

El presente artículo, indica la investigación contable elaborada por tres estudiantes del ITCR, que buscan determinar la situación de la industria turística específicamente de la hotelera en cuanto al cumplimiento y aplicación de la NIC 1. Estudio realizado a 10 hoteles del Valle Central afiliados a la Cámara Costarricense de Hoteles, en donde se observo una aplicación parcial de la norma que dista de su objetivo principal: la comparabilidad de los Estados Financieros con periodos anteriores y con otras compañías de la misma u otra industria.