

**INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**



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

**ELABORADO POR:
DANIEL BOLAÑOS MIRANDA
ALBERTO COTO TRISTÁN
ALLAN JIMÉNEZ ACUÑA**

**PROFESOR GUÍA:
MBA. LUIS ALEJANDRO GARITA PACHECO**

**PARA OPTAR POR EL GRADO DE LICENCIADOS EN
ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS CON ÉNFASIS EN CONTADURÍA
PÚBLICA**

**SAN JOSÉ, COSTA RICA
JUNIO, 2010**

Índice

Índice	ii
Índice de cuadros	iv
Índice de gráficos	v
Índice de figuras	vi
Abreviaturas	vii
CAPÍTULO I	1
GENERALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN	1
A. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	2
B. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
C. OBJETIVOS DE LAS INVESTIGACIÓN	5
1. OBJETIVO GENERAL	5
2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	5
D. ALCANCES Y LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	6
1. ALCANCES	6
2. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	6
CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO	8
A. CONTABILIDAD	9
B. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)	12
1. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1	14
2. ALCANCE DE LA NIC 1	14
3. COMPONENTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	16
C. INDUSTRIA TURÍSTICA	17
1. INDUSTRIA TURÍSTICA GLOBAL	17
2. LA INDUSTRIA TURÍSTICA EN COSTA RICA	18
D. CLASIFICACIÓN DE HOTELES	19
1. Hoteles de una estrella	20
2. Hoteles de dos estrellas	20
3. Hoteles de tres estrellas	21
4. Hoteles de cuatro estrellas	21
5. Hoteles de cinco estrellas	22
E. SISTEMA DE CATEGORIZACIÓN DE COSTA RICA	22
1. Servicio Completo	23
2. Servicio Limitado	23
3. Servicio Mínimo	24
F. LA CÁMARA COSTARRICENSE DE HOTELES (CCH)	25
1. ANTECEDENTES DE LA CÁMARA COSTARRICENSE DE HOTELES (CCH)	25
a) Visión	26
b) Representatividad	26
c) Estructura organizacional	26
d) Hoteles Afiliados a la CCH	27
CAPÍTULO III	28
MARCO METODOLÓGICO	28
A. TIPOS DE INVESTIGACIÓN	29
B. ENFOQUES DE LA INVESTIGACIÓN	29
1. INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA	30
2. INVESTIGACIÓN CUALITATIVA	30

C.	CARACTERIZACIÓN DEL ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	31
D.	FUENTES DE INFORMACIÓN	32
1.	FUENTES PRIMARIAS	32
2.	FUENTES SECUNDARIAS	32
E.	SUJETOS DE INFORMACIÓN	33
F.	TÉCNICAS DE RECOPIACIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	33
1.	ENCUESTA.....	34
2.	ENTREVISTAS.....	36
3.	OBSERVACIÓN DIRECTA.....	38
4.	INTERNET.....	38
5.	ANÁLISIS DE DOCUMENTOS	39
G.	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	39
CAPÍTULO IV		40
ANÁLISIS DE RESULTADOS.....		40
A.	INFORMACIÓN GENERAL	41
B.	ESTADOS FINANCIEROS	45
C.	BALANCE GENERAL	51
D.	ESTADO DE RESULTADOS	53
E.	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	55
F.	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	56
G.	NOTAS EXPLICATIVAS.....	56
CAPÍTULO V.....		58
CONCLUSIONES		58
BIBLIOGRAFÍA		61
A.	INTERNET	62
B.	LIBROS	63
APÉNDICES		65
APÉNDICE # 1: CUESTIONARIO A HOTELES AFILIADOS A CCH.....		66
APÉNDICE # 2: CUADRO DE VARIABLES NIC 1		67
APÉNDICE # 3: CUADRO DE VARIABLES ESTRUCTURA NIC 1		70
ANEXOS.....		75
ANEXO # 1: NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1		76

Índice de cuadros

CUADRO #1: NÚMERO DE HOTELES AFILIADOS A CCH POR ZONA Y CLASIFICACIÓN.....	27
CUADRO #2: ESTADOS FINANCIEROS GENERADOS SEGÚN SU PERIODICIDAD	46
CUADRO #3: ESTADOS FINANCIEROS GENERADOS POR CADA HOTEL ENCUESTADO.....	46
CUADRO #4: ESTADOS FINANCIEROS GENERADOS SEGÚN SU CATEGORIZACIÓN DE ESTRELLAS.....	47
CUADRO #5: DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DON LAS NIIF SEGÚN SU CATEGORIZACIÓN DE ESTRELLAS.....	49
CUADRO #6: TIPO DE ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL SEGÚN SU CATEGORIZACIÓN DE ESTRELLAS.....	52
CUADRO #7: TIPO DE ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS SEGÚN SU CATEGORIZACIÓN DE ESTRELLAS.....	54

Índice de gráficos

GRÁFICO #1: POBLACIÓN DE HOTELES DEL VALLE CENTRAL AFILIADOS A LA CCH (TRES A CINCO ESTRELLAS).....	41
GRÁFICO #2: HOTELES ENCUESTADOS SEGÚN SU NIVEL DE ESTRELLAS..	42
GRÁFICO #3: RANGO DE NÚMERO DE HABITACIONES POR HOTELES ENCUESTADOS.....	43
GRÁFICO #4: ÁREA DE TRABAJO DE LAS PERSONAS ENCUESTADAS.....	44
GRÁFICO #5: HOTELES ENCUESTADOS CON DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PROPIO SEGÚN CATEGORIZACIÓN DE ESTRELLAS.....	45
GRÁFICO #6: ESTADOS FINANCIEROS NO GENERADOS DE ACUERDO CON CATEGORIZACIÓN DE ESTRELLAS.....	48
GRÁFICO #7: PROPÓSITO DE GENERAR LOS EF.....	49
GRÁFICO #8: CARACTERÍSTICAS GENERALES EN LA PRESENTACIÓN DE EF.....	51
GRÁFICO #9: PARTIDAS INCLUIDAS EN EL BALANCE GENERAL.....	53
GRÁFICO #10: MÉTODO UTILIZADO EN EL DESGLOSE DE LOS GASTOS.....	54
GRÁFICO #11: PARTIDAS INCLUIDAS EN EL ESTADO DE RESULTADOS.....	55
GRÁFICO #12: PARTIDAS INCLUIDAS EN EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	56
GRÁFICO #13: INFORMACIÓN INCLUIDA EN LAS NOTAS EXPLICATIVAS...57	

Índice de figuras

FIGURA # 1: FLUJO DE INFORMACIÓN CONTABLE.....	10
FIGURA # 2: ECUACIÓN CONTABLE.....	11
FIGURA # 3: VARIABLES Y FÓRMULA ESTADÍSTICA PARA EL MUESTREO PROBABILÍSTICO ALEATORIO.....	35

Abreviaturas

- i. NIC: Norma Internacional de Contabilidad
- ii. NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera
- iii. CCPCR: Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
- iv. CCH: Cámara Costarricense de Hoteles
- v. ICT: Instituto Costarricense de Turismo
- vi. EF: Estados Financieros
- vii. IASCF: International Accounting Standard Committee
- viii. IFRS: International Financial Reporting Standards
- ix. IFAC: International Federation of Accountants
- x. IAS: International Accounting Standards
- xi. IASB: International Accounting Standards Board
- xii. WTTC: World Travel and Tourism Council
- xiii. PIB: Producto Interno Bruto
- xiv. BCCR: Banco Central de Costa Rica
- xv. OMT: Organización Mundial de Turismo

CAPÍTULO I
GENERALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN

A. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

A partir del año 1999, el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, órgano regulador en materia de contabilidad en el país, adoptó las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) con el propósito de fomentar la calidad, comparabilidad, claridad y transparencia en la preparación de los Estados Financieros de las empresas (Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, 2010).

La ausencia de información financiera conlleva a decisiones erróneas, no sólo a las respectivas gerencias y juntas directivas, sino a los demás usuarios de los Estados Financieros que pueden ser los inversionistas actuales y potenciales, los acreedores, entidades financieras, entidades gubernamentales y la cámara de comercio de la industria respectiva, entre otros.

La NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”, establece directrices para determinar la estructura de los Estados Financieros, y fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Su cumplimiento favorece la toma de decisiones administrativas, y la detección de oportunidades de mejora en el manejo administrativo de las empresas. Por ello si se toma en cuenta que en la actualidad, hay escasa información sobre el cumplimiento de las NIC en las empresas costarricenses, esta investigación brindará un aporte en este campo, y en especial el sector productivo bajo estudio.

Costa Rica, a lo largo de su historia ha puesto en marcha diversos modelos de desarrollo económico, como un país con vocación agrícola su primer modelo de desarrollo económico fue en esta área, exportando productos tradiciones al mundo como el café y el banano; y después diversificando su cartera de exportación con productos no tradicionales. Otros modelos de desarrollo económico se enfocan en el área de servicios, y en la industria del Turismo, esta última la de mayor crecimiento en los últimos años. La gran ventaja competitiva del país se encuentra en sus recursos naturales, como lo son sus playas tanto en el litoral Pacífico como en el mar Caribe, sus bosques, humedales, volcanes y ríos, entre otros, los cuales se encuentran distribuidos a lo largo y ancho del país protegidos por el sistema nacional de áreas de conservación que abarca el 25% de la geografía nacional, esto le ha otorgado el reconocimiento como un país ecoturístico. Otros atractivos son la seguridad y estabilidad política y económica del país. Sumado a

ello destaca también la inversión extranjera en hoteles e infraestructura turística, la cual ha venido creciendo desde 1996 y hasta la fecha.

Esta industria representa una fuente importante de divisas, creación de empleo y encadenamientos productivos. Determinar si las empresas de esta industria, específicamente el sector hotelero, presenta su información financiera de acuerdo con la NIC 1, hace que esta investigación tome trascendencia como fuente de información para la industria, pues permite al usuario final conocer la situación actual de los Estados Financieros en cuanto a su comparabilidad, claridad, transparencia y calidad.

Por tanto, esta investigación dará importancia a la observancia de cumplimiento y aplicación de las NIC 1 en la industria hotelera del Valle Central de Costa Rica.

B. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

¿Está la Industria Hotelera ubicada en el Valle Central cumpliendo con la NIC 1 en todos sus alcances?

C. OBJETIVOS DE LAS INVESTIGACIÓN

1. OBJETIVO GENERAL

Determinar el cumplimiento y la aplicación de la NIC 1 en los hoteles del Valle Central afiliados a la Cámara Costarricense de Hoteles durante el periodo fiscal 2009.

2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Identificar las variables del entorno a través de una mejor comprensión y conocimiento de la NIC 1.
2. Elaborar un diseño metodológico apropiado a este estudio para recabar los datos, su análisis y llevarlo a resultados.
3. Aplicar un estudio de campo para detectar el alcance de la NIC 1.
4. Identificar los hallazgos del estudio de campo.

D. ALCANCES Y LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

1. ALCANCES

Esta investigación contable, analiza la aplicabilidad y cumplimiento de la NIC 1, en la industria hotelera nacional, específicamente en los hoteles afiliados a la Cámara Costarricense de Hoteles ubicados en el Valle Central del país para el periodo fiscal terminado en Septiembre del 2009.

Dicha investigación, se basa en información primaria (entrevistas y cuestionarios), realizada durante el primer semestre del año 2010 a los contadores y administradores de la población bajo estudio, lo cual permite obtener un criterio amplio y conciso que conlleve a conclusiones derivadas de la investigación planteada.

2. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

La principal limitación de este estudio consiste en que el tamaño de muestra obtenido estadísticamente superó la capacidad de tiempo disponible por los investigadores, por lo cual se cambió el método de muestreo estadístico/aleatorio por el muestreo por conveniencia con base en el criterio de un experto.

El tamaño del grupo investigado, aunado a la naturaleza de la investigación, no permite realizar inferencias a la población de las características observadas.

Otra limitación de la investigación es la poca bibliografía relacionada en forma específica con el tema bajo estudio, es decir, que se refiera a la aplicación de la NIC 1 en Costa Rica, específicamente en la industria hotelera

No fue posible entrevistar a la totalidad del grupo seleccionado por conveniencia, debido a la disponibilidad de tiempo de los hoteles seleccionados para el estudio.

La población seleccionada fueron los hoteles afiliados a la Cámara Costarricense de Hoteles. Este listado contiene una porción del total de Hoteles existentes en el país, se

estima que un 68% de los hoteles están afiliados a la Cámara (datos según listados proporcionados por el ICT y la CCH).

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

CAPÍTULO II - MARCO TEÓRICO

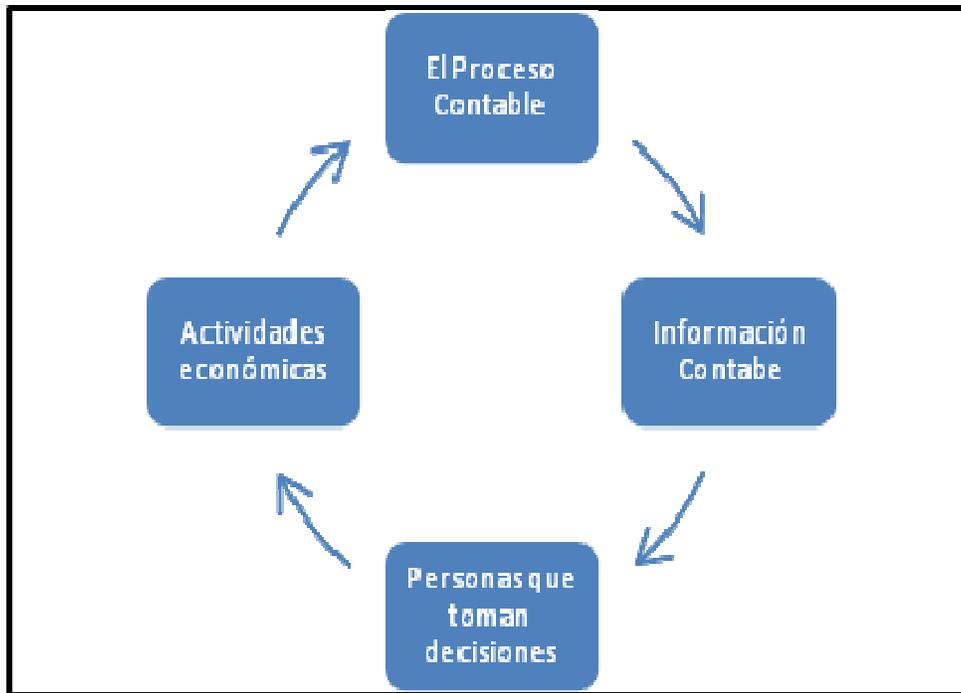
En este capítulo se expone la teoría relevante para la comprensión del tema en estudio y resolución del problema de investigación. Se incluyen temas como el origen de la contabilidad, la normativa contable y turismo para así facilitar el análisis de los efectos tributarios de la Norma Internacional de Contabilidad #1.

A. CONTABILIDAD

El estudio de la contabilidad sobre una base científica tuvo su primera manifestación escrita con la publicación en Venecia (Italia) en 1494, de la famosa obra *Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni e Proportionalita* de Luca Pacioli (1445-1517) cuyo autor, también conocido como Fray Luca de Borgo Sancti Sepulchri escribió en treinta y seis capítulos los métodos contables empleados por los principales comerciantes venecianos de la época (Universidad Pontificia Bolivariana, 2008).

La Contabilidad como tal existe por la necesidad de proveer de información útil para la toma de decisiones. Por lo tanto, es un medio, una herramienta para lograr un objetivo. Su producto final es la decisión, que se toma basada en la información presentada en los estados financieros creados con los registros contables. Estos representan la fuente de información requerida para tomar decisiones. (Meiggs, 2000). Continuando con esto, se puede decir que es la técnica que produce sistemática y estructuradamente información cuantitativa, expresada en unidades monetarias acerca de las transacciones que efectúan las entidades económicas, es decir, personas físicas y jurídicas, y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con la finalidad de facilitar a los diversos interesados tomar decisiones de carácter financiero. Por lo expuesto anteriormente, se puede entender que su objetivo principal son los Estados Financieros, es decir, los resúmenes de la situación económica y financiera de la empresa, que son los que se podría llamar sus “productos”, que constituyen su razón de ser. Esta información resulta útil para gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

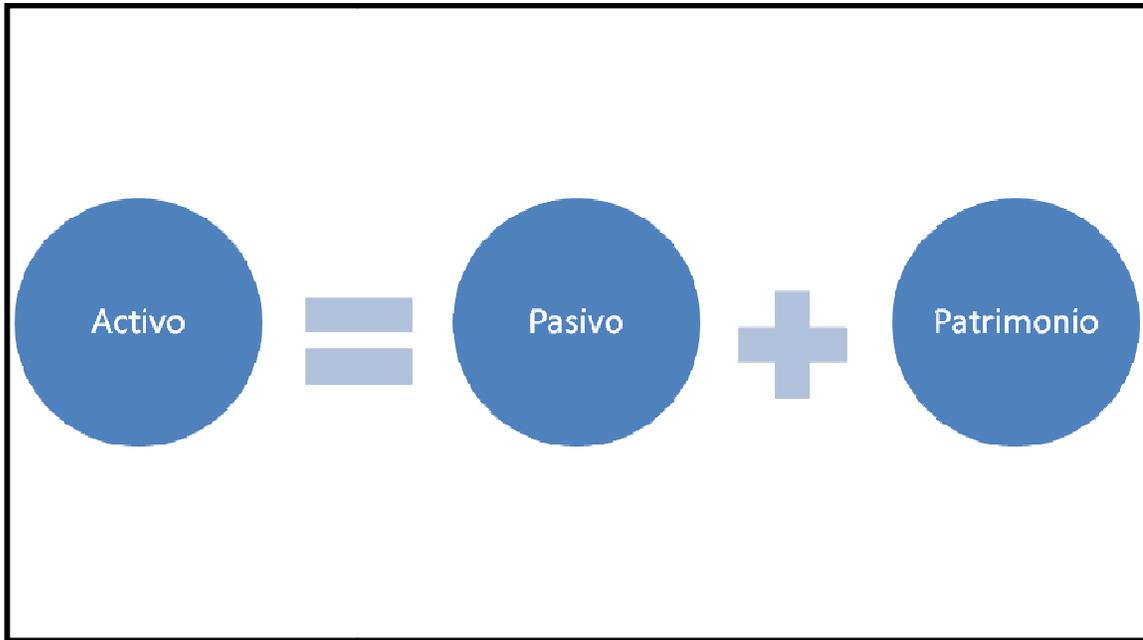
FIGURA # 1
FLUJO DE INFORMACIÓN CONTABLE



Fuente: Meiggs, Williams, Haka; Contabilidad La Base para las Decisiones Gerenciales

La Contabilidad parte del uso de cuentas contables, donde por principio contable el total de los bienes (activos), son igual al total de las obligaciones más el capital aportado por los socios, juntos con las demás partidas que constituyan el Patrimonio. Eso significa que al Cargar o debitar una cuenta se hace una anotación en el Debe. Abonar o acreditar una cuenta es hacer una anotación en el Haber. En las cuentas de activo, cuando éste aumenta, se cargan, y cuando disminuye, se abonan. En las cuentas de pasivo y de capital, cuando éste aumenta, se abonan, y cuando disminuye, se cargan. Esto es lo que se conoce como la ecuación contable. Ésta se detalla a continuación:

FIGURA # 2
ECUACIÓN CONTABLE



Fuente: Creación de los autores.

Hay un concepto importante de hacer notar, de gran ayuda para entender el concepto de Contabilidad directamente relacionado con la Ecuación Contable, es el Sistema de Partida Doble. Consiste en que en cada hecho contable, se ha de producir al menos un cargo en una cuenta y un abono en otra, y la suma de los cargos y los abonos efectuados deben ser iguales, en otras palabras, todos los recursos que existen en una empresa son el resultado de la aplicación de recursos que tuvieron una fuente definida. Esto como técnica contable obedece a los siguientes criterios:

- a) **Correspondencia:** quien recibe es deudor, quien entrega es acreedor.
- b) **Reciprocidad:** no hay deudor sin acreedor y viceversa.
- c) **Equivalencia:** todo valor que ingresa debe ser igual al valor que sale.
- d) **Consistencia:** todo valor que ingresa por una cuenta debe salir por la misma cuenta.
- e) **Confrontabilidad:** las pérdidas se debitan, las ganancias se acreditan.

B. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

Las normas internacionales de contabilidad se crearon por consecuencia del crecimiento económico experimentado en muchos países, que sumado al surgimiento de la globalización y el crecimiento del comercio internacional, impulsaron la preparación de documentos basados en la información correspondiente de las normas de contabilidad ya existentes en las empresas, estandarizándolas y unificándolas.

Referente a sus orígenes, según el documento “Los IFRS en su bolsillo 2009”, creado por la firma de contabilidad y auditoría, Deloitte and Touch S.A., en el año 1973 se crea el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (por su siglas en inglés IASC - International Accounting Standard Committee), que emitió 41 normas, formado por convenio de algunos organismos profesionales correspondientes a diferentes países, (Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Holanda, Reino Unido/Irlanda y Estados Unidos). Actualmente, la sede central del comité de las NIC se encuentra en Londres y el objetivo principal es lograr una mejora y un equilibrio en cuanto a la presentación de todos los informes financieros que son utilizados por las empresas u otras organizaciones alrededor del mundo, para la confección de los estados financieros.

En 1975 se publican las primeras normas, Revelación de las Políticas de Contabilidad (NIC 1) y Valuación y Presentación de Inventarios en el contexto del Sistema de Costo Histórico (NIC 2).

En 1982 La Junta de IASB se amplía a 17 miembros, incluyendo miembros de 13 países designados por el consejo de la International Federation of Accountants (IFAC) y por representantes de 4 organizaciones con interés en la información financiera. Todos los miembros de IFAC son de IASC.

En 1999 Los Ministros de Hacienda del G7 y el Fondo Monetario Internacional ayudan a impulsar el apoyo a los IAS para “fortalecer la arquitectura financiera internacional”.

En el 2008 El American Institute of Certified Public Accountants designa a IASB como un emisor de estándares reconocido según sus reglas de ética.

Finalmente, en 2009, IASB se amplía a 16 miembros (incluyendo máximo 3 de tiempo parcial) y se establece mezcla geográfica (Deloitte and Touch, S.A. 2009,).

Las NIC se encuentran relacionadas a cada una de las transacciones comerciales y financieras que se llevan a cabo en todas las compañías. Habitualmente muchas entidades suelen tocar el tema de los tratados multilaterales de comercio que respecta a la necesidad de reflexión globalizada. Se cree que este factor solo se encuentra relacionado con el mercadeo de productos y servicios.

Teniendo todo esto en cuenta debemos considerar que las NIC, no siempre tienen la capacidad de percibir los infinitos efectos que posee su aplicación en el futuro de la empresa, y además, desafortunadamente son pocas las personas que entienden que en la actualidad, la mayoría de las entidades empresariales se encuentran en una comunidad financiera cerrada. De todas formas no son sólo las grandes empresas quienes llevan a cabo sus actividades en base a las normas internacionales de contabilidad, ya que los pequeños y medianos empresarios también las necesitan para llevar correctamente sus registros contables y para lograr expandir sus negocios.

1. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1

ORIGEN

La NIC 1 y la NIC 2, fueron las primeras normas en emitirse en el año 1975. Tienen como objetivo principal establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general; asegurar que los estados financieros sean comparables en diversos ejercicios económicos, como con los de otras entidades diferentes para efectos de análisis y tendencias en la industria, de rendimientos en el valor de las acciones, antigüedad de saldos, entre otros. La Norma textualmente enfatiza:

“...La Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones” (Norma Internacional de Contabilidad n° 1, 2010, pág. 2) (Véase Anexo #1).

2. ALCANCE DE LA NIC 1

Se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, los cuales, son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes hechos a sus necesidades específicas de información. Comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil.

La Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios que se presenten de forma condensada porque estos se elaboran de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia (Norma Internacional de Contabilidad n° 1, 2010).

Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 “Estados financieros consolidados y separados”.

Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con fines de lucro, incluyendo aquéllas pertenecientes al sector público. Las entidades que no persigan finalidad lucrativa, ya pertenezcan al sector privado o público, o bien a cualquier tipo de administración pública, si desean aplicar esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso de cambiar las denominaciones de los estados financieros.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- a) Activos
- b) Pasivos
- c) Patrimonio
- d) Gastos e ingresos
- e) Flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos (Norma Internacional de Contabilidad nº 1, 2010, pág. 2 a 3).

3. COMPONENTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- a) Balance;
- b) Cuenta de resultados;
- c) Estado de cambios en el patrimonio neto que muestre todos los cambios habidos en el patrimonio neto y/o los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales.
- d) Estado de flujos de efectivo; y
- e) Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Es importante hacer notar que como señala la Norma, muchas entidades presentan, aparte de los estados financieros, un análisis elaborado por la dirección que describe y explica las características principales del rendimiento y la situación financiera de la entidad, así como las incertidumbres más importantes a las que se enfrenta (Norma Internacional de Contabilidad nº 1, 2010, pág. 3). Este informe puede incluir un examen de:

- a) Los principales factores e influencias que han determinado el rendimiento financiero, incluyendo los cambios en el entorno en que opera la entidad, la respuesta que la entidad ha dado a tales cambios y su efecto, así como la política de inversiones que sigue para mantener y mejorar el mismo, incluyendo su política de dividendos.
- b) Las fuentes de financiación de la entidad, así como su objetivo respecto al coeficiente de deudas sobre patrimonio neto.
- c) Los recursos de la entidad cuyo valor no quede reflejado en el balance que se ha confeccionado de acuerdo con las NIIF.

C. INDUSTRIA TURÍSTICA

1. INDUSTRIA TURÍSTICA GLOBAL

Según la Organización Mundial del Turismo (1998), el turismo comprende las actividades que realizan las personas durante sus viajes y estancias en lugares distintos de su entorno habitual, por un período de tiempo consecutivo inferior a un año, con fines de ocio, negocios y otros. Se trata de una definición amplia y flexible, que concretiza las siguientes características más importantes del turismo:

- a. Introducción de los posibles elementos motivadores del viaje, (ocio, negocios, otros).
- b. Acotación temporal del período por un año, período realmente amplio, máxime si se compara con el tiempo normal de extensión de los visados de viaje para turismo por los gobiernos (tres meses) o con la personificación prevista por algunas legislaciones para delimitación de lo que se considera residencia habitual (seis meses).
- c. Delimitación de la actividad desarrollada antes y durante el período de estancia;
- d. Localización de la actividad turística como aquella realizada “fuera de su entorno habitual”, y que la Organización Mundial del Turismo establece que consiste en una cierta área alrededor de su lugar de residencia más todos aquellos lugares que visita frecuentemente.

Como indica Aguilasocho (2005), la Organización Mundial del Turismo (2002), en lo que se refiere al turismo internacional, destaca que su evolución ha registrado un crecimiento casi ininterrumpido a lo largo del tiempo, aumentando en períodos de auge económico, moderando su crecimiento en períodos de recesión y recuperando rápidamente su elevado ritmo de crecimiento tras un período de crisis económica. Esta organización señala que en el 2002 la llegada de turistas internacionales ha rebasado la frontera de los 700 millones, y, a pesar de las desalentadoras expectativas y de los debates sobre la crisis, el año terminó con un aumento del 3,1 por 100. Así, el turismo demostró su resistencia y desafió a los pronósticos más pesimistas formulados por muchos agentes relevantes del sector tras los atentados del 11 de Setiembre del 2001. En total, según los datos preliminares enviados a la Organización Mundial del Turismo

por fuentes oficiales de países Miembros y no Miembros, 715 millones de llegadas turísticas se registraron el año 2003, cifra que representa 22 millones más que en 2001 o, si la comparamos con el “año del milenio”, que para muchos expertos es la referencia obligada, fue casi 19 millones más que en el 2000.

Durante el periodo de 2009, igual que casi todos los sectores económicos la industria Turística ha bajado su ritmo de crecimiento, e inclusive a disminuido en sus ingresos totales, la Organización Mundial del Turismo (OMT), mantiene las proyecciones de crecimiento de largo plazo. Esto se comprueba en el documento Plan Nacional de Desarrollo Turístico Sostenible (ICT actualización 2006, Pag 7)

Según la Organización Mundial del Turismo (2002), más de 1000 millones de turistas internacionales viajarán en el año 2010 y se calculan 1602 millones para el 2020; los ingresos por turismo alcanzarán la cifra de 621000 millones de dólares en el 2000, de 1,5 billones en el 2010 y de 2 billones en el 2020.

Las cifras anteriores justifican que el turismo sea uno de los fundamentos básicos de la economía de muchos países, y distintos indicadores muestran que el incremento de las actividades turísticas proseguirá, y a mayor ritmo.

2. LA INDUSTRIA TURÍSTICA EN COSTA RICA

El turismo en Costa Rica es uno de los principales sectores económicos y de más rápido crecimiento. Desde 1995 es la primera fuente de divisas del país y a partir de 1999 el turismo genera para el país más ingreso de divisas que la exportación de sus cultivos tradicionales de banano, piña y café juntos.

Desde 1988 el crecimiento del turismo comenzó a ser muy marcado en la economía del país, este año el número de visitantes era de 329 mil, alcanzando un millón diez años después (1999), hasta llegar a 2 millones de turistas extranjeros en 2008, generando más de 2 mil millones de dólares en divisas para el país (BCCR, Enero 2010).

En el 2008 el turismo contribuyó con un 7,2% del PIB del país y un 22,7% de las divisas generadas por las exportaciones totales. En cuanto al empleo, se indica que en el 2005 contribuyó con un 13,3% de los empleos directos e indirectos del país. En el 2009, alcanzó 1.8 millones de visitantes y en el 2010 se espera que alcance 1.9 millones. (Según el diario La Prensa Libre 12/04/2010).

La principal ventaja comparativa de Costa Rica respecto a otros países es su sistema de parques nacionales y áreas protegidas, que cubren alrededor de un 25% del territorio nacional, la mayor del planeta en porcentaje, y que albergan una vasta variedad de flora y fauna, que es de alrededor de un 5% de la biodiversidad del mundo en menos del 0,1% de la masa terrestre del planeta.

Costa Rica tiene numerosas playas tanto en el Océano Pacífico como en el Mar Caribe, con ambos litorales separados por solo unos cientos de kilómetros, además los turistas pueden visitar con seguridad varios volcanes ubicados en Parques Nacionales. Por otro lado, Costa Rica llegó a ser conocido como el principal representante del ecoturismo, donde las llegadas de turistas extranjeros alcanzaron un crecimiento anual medio del 14% entre 1986 y 1994.

El Valle Central representa un sector de gran importancia relativa, si se toma en cuenta que el principal ingreso de turistas al país se da en el Aeropuerto Internacional Juan Santamaria. Esta zona cuenta con 112 hoteles afiliados a la CCH, segmentados en 6 categorías definidas por número de estrellas (de 0 a 5 estrellas).

D. CLASIFICACIÓN DE HOTELES

La Organización Mundial de Turismo es la encargada de determinar y unificar los criterios en cuando a la clasificación hotelera, pero como este trabajo está en proceso, actualmente cada país decide las bases y requisitos que deben cumplir los hoteles y hospedajes para alcanzar las estrellas que se pueden ver en casi todas las entradas de los hoteles.

1. Hoteles de una estrella

Estos hoteles siempre son los más económicos y los que menos servicios tienen. Tienen una habitación privada, algunas veces con baño privado y otras con baño compartido. Son estrictamente funcionales (sólo para dormir y seguir viaje) y no cuentan con servicio de limpieza. Los muebles suelen ser una cama y una silla, y a veces puedes llegar a encontrar un ropero y una mesa de luz.

Los hoteles de una estrella son generalmente espacios pequeños y sin vistas espectaculares, pero donde se puede asegurar un descanso. Los servicios como TV y teléfono se pueden compartir en el “hall” central del edificio. Gran parte de los hoteles de esta categoría están situados en residencias o pequeños edificios y no tienen una gran estructura para el ocio. Finalmente, suelen estar ubicados en zonas distantes del centro o casco urbano de la ciudad, pero el costo por estar allí justifica la distancia muchas veces.

2. Hoteles de dos estrellas

Estos hoteles de mediana categoría ofrecen baño privado y un espacio habitacional más amplio con algún mobiliario extra, como ropero o mesa y sillas. Generalmente cuentan con servicio de alimentos y bebidas, aunque en horarios cortados y con menús básicos.

Están ubicados casi siempre en la zona céntrica de la ciudad, aunque el paisaje que ofrecen no es de lo más atractivo.

Siguen siendo hoteles funcionales, para viajeros de paso o que llegan hasta el hotel solo para descansar y disfrutar su viaje fuera del hotel. Estos hoteles incluyen en su servicio un teléfono privado y el desayuno. También suelen ofrecer una caja de seguridad para que guardes tus pertenencias y datos e información turística de la región en la que se encuentren.

3. Hoteles de tres estrellas

Estos hoteles tienen un costo medio. Cuentan con amplios espacios en cada habitación y un mobiliario completo con sillas, mesas, armarios, televisor, teléfono privado y baños confortables. Algunos incluso poseen una pequeña heladera que ya viene con bebidas que se pagan al final de la estadía en caso de que sean consumidas. Siempre están bien ubicados, sea porque están en el casco céntrico de la ciudad o por encontrarse en lugares turísticos cerca de grandes atracciones.

Generalmente cuentan con servicio de comidas al estilo de bares, en los horarios de mañana, tarde y noche, además de una amplia oferta turística para los viajeros mediante excursiones. La mayoría incluye el servicio de botones, servicio de cuarto 24 horas, conserjes y servicio bilingüe en el espacio designado a la recepción de los huéspedes. Son hospedajes donde se puede disfrutar de un descanso extra gracias a sus comodidades.

4. Hoteles de cuatro estrellas

Estos hoteles están considerados de primera clase: son lujosos, con comodidades amplias como habitaciones grandes y lujosamente decoradas, que incluyen accesorios tales como secador de pelos, gel de baño y TV por Cable. También ofrecen una serie de facilidades como: tienda del estilo “duty free”, servicio de lavandería, centro de reuniones de negocios y empresariales y centros de ocio, como mesas de billar o cartas.

Cuentan con personal altamente capacitado que incluye chefs, botones, parqueadores y hasta guías que ofrecen recorridos y visitas por la región por lo general es común que cuenten con personal plurilingüe. Siempre poseen servicio de bar y comidas que se pueden recibir directamente en la habitación, e incluso algunos tienen su parte de restaurante abierta al público. Suelen tener salas de conferencias para eventos empresariales o de cualquier otro tipo, además de una excelente ubicación, con suites de lujo, jacuzzi y buenas vistas panorámicas. Ideal para disfrutar tanto fuera como dentro

del hotel para el viajero que busca descansar, pero también realizar actividades de todo tipo mientras se encuentra allí.

5. Hoteles de cinco estrellas

Estos hoteles de lujo se caracterizan por ofrecer la mejor atención y la más amplia gama de servicios, que van desde espacio para piscinas, salones de gimnasia con profesores y animadores infantiles incluidos, hasta un servicio de guardería para niños, shows y eventos casi todas las noches. Tienen un espacio para las comidas y veladas con música en vivo, además de una carta desarrollada por varios chefs especializados en la gastronomía de la región.

Las habitaciones son las más cómodas de todas las que se puedan encontrar, con espacios muy amplios y todas las comodidades que van desde TV por cable hasta servicio de limpieza y atención personalizada las 24 horas, además de ofrecer ubicaciones inmejorables con vistas increíbles. Suelen incluir un servicio de cóctel gratuito y entradas con descuentos especiales para los eventos de la región. En estos hoteles suelen organizarse congresos y reuniones especiales dadas su amplia capacidad y la cantidad de servicios que ofrece.

E. SISTEMA DE CATEGORIZACIÓN DE COSTA RICA

En Costa Rica, el ICT ha elaborado los lineamientos con vistas a asegurar normas estrictas de calidad en todas las categorías de establecimientos. El sistema de categorización considera la planta física del establecimiento, desde el punto de vista del huésped y la gama de servicios que ofrece. La parte operativa, es decir, áreas de servicio, contabilidad, reservaciones, etc., no se consideran en la clasificación.

Este sistema utilizado por el ICT agrupa la hotelería de Costa Rica de acuerdo con la gama de servicios en tres grupos: Servicio Completo, Servicio Limitado y Servicio Restringido o Mínimo.

Cada una de estas tres agrupaciones de hoteles se clasifica entre 1 y 5 estrellas según el manual que describe detalladamente los requisitos necesarios para alcanzar cada uno de los niveles. Sólo los establecimientos de Servicio Mínimo no pueden alcanzar la máxima clasificación, ya que ésta depende de la gama de servicios que se ofrecen al huésped.

El manual que describe los requisitos necesarios para cada una de las categorías divide los requisitos en las siguientes secciones: Arquitectura y Jardinería/Áreas Verdes, Vestíbulo y Espacios Públicos, Pasillos y Corredores, Habitaciones, Cuarto de Baño, Equipo Recreativo, Comedores o Restaurantes, Servicio para Huéspedes, Limpieza y Mantenimiento.

1. Servicio Completo

Estos establecimientos a menudo tienen múltiples pisos, con ascensores y un vestíbulo amplio. Las comidas y bebidas se sirven en una simple cafetería o en múltiples restaurantes, destacando dentro de estas áreas uno de carácter formal.

Los establecimientos de Servicio Completo normalmente ofrecen servicio diario de camarera, servicio a las habitaciones, lavandería y mostrador de recepción con empleados. Las habitaciones para huéspedes ofrecen comodidades tales como teléfono, televisor y baño privado. También pueden ofrecer un centro para viajeros comerciales, facilidades recreativas y uno o más comedores o restaurantes.

2. Servicio Limitado

Costa Rica posee una gran variedad de encantadores Bed & Breakfast, hosterías, albergues, etc. Estos establecimientos generalmente son de menor tamaño que los de Servicio Completo, tienen un ambiente informal y a menudo familiar. En algunos casos poseen valor histórico o arquitectónico. A menudo se han decorado con abundantes plantas y flores, con colores alegres y con artesanía y pinturas hechas por artistas Costarricenses.

Los establecimientos de Servicio Limitado pueden contar con servicio de comedor pero con horas de operación restringidas. En las habitaciones y baños pueden ofrecer solamente lo esencial tal como sábanas, toallas, jabón y servilletas de papel. El énfasis se da a la atención personal del huésped. Los dueños del establecimiento a menudo están involucrados con la operación del mismo. Esto contribuye al carácter casero de la experiencia.

- a) Bed and Breakfasts y Hosterías: las habitaciones de huéspedes están decoradas individualmente y no siempre están provistas de teléfono y televisor. La decoración puede incluir antigüedades. El servicio de comidas, por lo general, está limitado al desayuno. En los bed and breakfasts este último está incluido en el costo de la habitación. Si se ofrecen comidas adicionales, este servicio puede estar abierto al público en general. Las facilidades recreativas son generalmente muy limitadas.
- b) Lodges/Albergues: Los lodges/hospedajes o albergues están generalmente ubicados en zonas rurales/montañas, a menudo en las proximidades de parques nacionales. Los establecimientos tienden a ser simples o rústicos. El ambiente es informal. Las habitaciones para huéspedes no siempre están provistas de teléfono o televisor. Las comidas pueden ser en restaurantes o comedores que generalmente están abiertos al público. Puede haber un bar. Difieren de los Bed and Breakfasts en que por lo general, las facilidades recreativas son generalmente abundantes y pueden incluir piscina (o disponer de facilidades cercanas para natación), equitación, caminatas o excursiones guiadas para explorar la naturaleza.

3. Servicio Mínimo

Se espera que los huéspedes sean autosuficientes, por ejemplo: que se ocupen de cargar su propio equipaje. No siempre hay servicio diario de camareras. Por lo general los establecimientos no disponen de comedores o restaurante.

El tamaño de los establecimientos de autoservicio varía desde pequeños, de un solo nivel, o con múltiples pisos. Los apartamentos o suites incluyen un baño separado y una sala de estar. Algunos tienen cocina con los utensilios y provisiones básicas, a veces se requiere una estadía mínima. Los establecimientos con autoservicio pueden estar ubicados en zonas urbanas y en áreas de veraneo. Los establecimientos de servicio mínimo comprenden apartamentos, condominios y cabinas. Pueden ser lujosos o sumamente sencillos.

F. LA CÁMARA COSTARRICENSE DE HOTELES (CCH)

1. ANTECEDENTES DE LA CÁMARA COSTARRICENSE DE HOTELES (CCH)

En el año de 1931, debido a la reciente incursión del país en el sector turismo, y para cubrir las necesidades que esta industria requería, se funda la primera organización turística de Costa Rica, denominada Junta Nacional de Turismo, conformada por siete representantes de diversos sectores económicos del país entre ellos los hoteleros que eran el único sector directamente turístico que operaba en esa época.

Esta organización que se puede considerar como los inicios del Instituto Costarricense de Turismo, se encargó de desarrollar una promoción turística de Costa Rica.

El creciente número de turistas que ingresaban al país por barco y por avión, hace que en 1940 se cree la Asociación Costarricense de Hoteles y Afines (ACÁ), la cual en 1995 adopta su nombre actual de Cámara Costarricense de Hoteles.

Con mucho orgullo y tenacidad, la Cámara en el 2010 cumple 70 años de representar el sector hotelero de Costa Rica, fortaleciéndose cada vez más en el sector y enarbolando un papel cada vez más protagónico en el desarrollo de la actividad turística de Costa Rica

La Cámara Costarricense de Hoteles, se ha fortalecido al contar con un número creciente de empresas afiliadas cada año que reciben y confían en los productos, servicios, representación y asesoría que se les brinda.

a) Visión

“Fortalecer el sector hotelero, a través de cada asociado en sus diferentes categorías y comunidades, brindando los servicios necesarios para lograr presencia, incidir en las diferentes instancias, tanto públicas como privadas, como medio para obtener los beneficios que le permitan a la industria, ser más competitiva y responder a las necesidades del mercado.”

b) Representatividad

La CCH agrupa a más de 300 afiliados en todo el territorio nacional. Está constituida por empresas de hospedaje de todos los tipos: Apartoteles, hoteles, cabinas, albergues, hostales y otros, de tamaño pequeños, medianos y grandes. En general, debido a las características de la oferta hotelera en Costa Rica, la mayor parte de estas empresas son pequeñas.

Encontramos que estas empresas pueden ser independientes, pertenecer a una cadena y estar bajo diversos tipos de contratos de administración y/o arriendo o franquicia hotelera.

La Cámara Costarricense de Hoteles, cuenta con la representación de más del 75% de las habitaciones que cuentan con la Declaratoria Turística del Instituto Costarricense de Turismo.

c) Estructura organizacional

La Cámara Costarricense de Hoteles cuenta con una Junta Directiva, compuesta por 11 miembros directivos y un fiscal. Un Presidente, dos Vicepresidentes, un Secretario, un Tesorero y 6 vocales.

Todos estos representantes son nombrados por la Asamblea General Ordinaria de miembros afiliados que se realiza una vez al año.

d) Hoteles Afiliados a la CCH

La CCH clasifica a sus afiliados entre 0 y 5 estrellas resumidos en el siguiente Cuadro:

**CUADRO #1
NÚMERO DE HOTELES AFILIADOS A CCH
POR ZONA Y CLASIFICACIÓN**

ZONA	Clasificación por numero de Estrellas						Total
	0	1	2	3	4	5	
Caribe Norte	6				1		7
Caribe Sur	7		2	4			13
Guanacaste Norte	6	2	2	9	15	6	40
Guanacaste Sur	1		2	7		1	11
Monteverde	2		1	3			6
Paca. Sur	11	1	1	9	3		25
Pacífico Medio	12	2	3	17	11	4	49
Planicies del Norte	8	1	4	12	4	3	32
Puntarenas/Playas/Islas	4	1	1	4	3	1	14
Sarapiquí	3		2	2			7
Turrialba	4		2	2	1		9
Valle Central	31	3	10	30	31	7	112
Grand Total	95	10	30	99	69	22	325

Fuente: <http://www.cch.org> al 15 de Marzo del 2010

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

El Marco Metodológico constituye una exposición del conjunto de métodos empleados durante el proceso investigativo. Por esa razón, en el presente Capítulo se describe el procedimiento seguido en el desarrollo de esta investigación, con el fin de detallar los pasos, técnicas y métodos utilizados para recopilar, procesar y presentar la información para lograr los objetivos planteados.

Según Bernal (2006), metodología es “la teoría de los procedimientos generales de investigación donde se describen las características que adopta el proceso general del conocimiento científico y las etapas en que se divide dicho proceso, desde el punto de vista de su producción y las condiciones en que deben hacerse”.

A. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación es exploratorio y descriptivo. Se caracteriza por ser exploratorio, pues se hizo una investigación preliminar para entender cuál es la realidad de los sujetos de estudio. Es descriptivo porque pretende obtener un resultado final no existente, genera información nueva, de carácter descriptivo y actual en un campo no estudiado, como lo es el cumplimiento y aplicación de la NIC 1 en el grupo de hoteles estudiados afiliados a la Cámara Costarricense de Hoteles.

Este tipo de estudio es de gran valor para familiarizar al investigador con fenómenos relativamente desconocidos y le permite identificar conceptos, establecer prioridades para investigaciones futuras, contextos y situaciones en el grupo de estudio.

B. ENFOQUES DE LA INVESTIGACIÓN

De acuerdo con Barrantes (2003, pág.64), la investigación se puede clasificar en dos tipos u enfoques de acuerdo con el carácter de la medida: cuantitativa o cualitativa.

1. INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA

Bernal, define el método de investigación cuantitativo de la siguiente manera: “*El método cuantitativo o método tradicional se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado, una serie de postulados que expresen relaciones entre las variables estudiadas de forma deductiva. Este método tiende a generalizar y normalizar resultados*” (Pág. 57).

La investigación cuantitativa según Hernández, Fernández y Baptista (2004, pág. 5) utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, confiando en la medición numérica, el conteo y frecuentemente hace uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población.

2. INVESTIGACIÓN CUALITATIVA

Ésta, de acuerdo con Barrantes (2003), estudia, especialmente los significados de las acciones humanas y de la vida social. Su interés se centra en el descubrimiento del conocimiento en donde el tratamiento de los datos es, generalmente, cualitativo.

Bernal (2006, pág. 57) basado en Bonilla y Rodríguez, indica que el método cualitativo o método no tradicional, se orienta a profundizar casos específicos y no a generalizar. Su preocupación no es prioritariamente medir, sino cualificar y describir el fenómeno social a partir de rasgos determinantes, según sean percibidos por los elementos mismos que están dentro de la situación estudiada.

C. CARACTERIZACIÓN DEL ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

El presente estudio se basa en una investigación de enfoque mixto, ya que vincula datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio, pues de acuerdo con las definiciones mencionadas anteriormente, busca la recolección y análisis de información para así emitir conclusiones que expresen relaciones entre las variables estudiadas, para lo que fue necesario realizar una investigación exploratoria y descriptiva de campo, directamente en el sector hotelero, medio en donde se desarrolla el problema.

Este estudio no pretende hacer uso de la estadística para delimitar la población, lo cual lo aleja de una investigación de enfoque cuantitativo, esto debido a las limitaciones del mismo, sino más bien está orientado a profundizar casos específicos de la industria hotelera con respecto a la adopción y aplicación de la NIC 1. Como se caracteriza en la definición previa de enfoque cualitativo, busca describir características fundamentales de la situación actual del problema planteado, para los diversos hoteles analizados, comparando los resultados e interpretándolos.

De acuerdo con lo expuesto en la sección de Limitaciones de la Investigación, al inicio de este documento, no se logró realizar una selección de la muestra para la investigación por muestreo probabilístico aleatorio, debido a la poca información referente al tema de estudio, por lo que la fórmula estadística se debió aplicar respetando los criterios mínimos requeridos cuando no se conoce el comportamiento de la población, recomendación de la profesora de estadística consultada en la Escuela de Estadística de la UCR, por lo que se fijó, entonces la varianza muestra con un nivel de $p=0.5$, para una población de 81 hoteles afiliados a la CCH con un nivel mínimo de 1 estrella y máximo de 5 estrellas. La fórmula de la muestra dio como resultado un total de 67 hoteles, lo cual se encontró fuera del alcance de los investigadores, por lo que se vio la necesidad de cambiar el modelo de selección de la muestra, por uno que se adaptara a las necesidades de tiempo establecidas para la recolección de la información acorde a las especificaciones propias de tiempo para la investigación, decidiéndose entonces, realizar la investigación mediante un muestreo basado en expertos en el área, explicado

detalladamente en la sección “Selección de la Muestra”, característica propia de una investigación cualitativa y no cuantitativa/probabilística.

D. FUENTES DE INFORMACIÓN

De acuerdo con Bavaresco de Prieto (1979, pág. 36), existen dos tipos de fuentes de información o documentación: las primarias y las secundarias.

1. FUENTES PRIMARIAS

Son aquellas que contienen información no abreviada y en su forma original. Según Bernal (2006), se obtiene información primaria cuando se observan directamente los hechos, cuando se entrevista directamente a las personas que tienen relación directa con la situación objeto de estudio.

En la presente investigación, la información de fuente primaria se recolectó por medio de entrevistas semiestructuradas dirigidas a personas especializadas y conocedoras de la industria hotelera nacional.

Se aplicaron también cuestionarios a los encargados de contabilidad, gerentes financieros o dueños de los hoteles seleccionados para el estudio, con el fin de evaluar la situación actual y las características del problema planteado en la investigación, enfocándose en los objetivos del proyecto.

2. FUENTES SECUNDARIAS

Son todas aquellas que ofrecen información sobre el tema por investigar, pero que no son la fuente original de los hechos o las situaciones, sino que sólo los referencian. (Bernal 2006, pág. 175).

Las principales fuentes secundarias para la obtención de la información son los libros, las revistas científicas, los periódicos, los documentos escritos, los medios de información general, entre otros.

Se emplearon fuentes de información secundaria para la presente investigación tales como: libros, páginas de Internet, tesis y revistas, entre otros, todas detalladas en la bibliografía al final del documento.

E. SUJETOS DE INFORMACIÓN

Los sujetos de información son los entes de los cuales se obtiene la información. Para esta investigación son los siguientes:

- a. Expertos en teoría contable que trabajan en ella o con ella: profesionales de la contaduría pública en la industria hotelera, profesores del Instituto Tecnológico de Costa Rica.
- b. Expertos en estadística e investigación que trabajan en ella o con ella: profesores de la UCR, profesionales de investigación de la UNED.
- c. Director Ejecutivo de la Cámara Costarricense de Hoteles, Sr. Pablo Solano.
- d. Representantes de los Hoteles seleccionados en el marco muestral.

F. TÉCNICAS DE RECOPIACIÓN DE LA INFORMACIÓN

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.

Con el fin de llevar a cabo el primer paso, detallamos lo que son las principales técnicas o instrumentos, según Bernal (2006, pág 177) para la recolección de la información en una investigación: encuestas, entrevistas, observación directa, análisis de información e Internet, detallada a continuación:

1. ENCUESTA

La encuesta es según Muñoz (1998), *“la recopilación de opiniones por medio de cuestionarios o entrevistas en un universo o muestra específico, con el propósito de aclarar un asunto de interés para el encuestador”*.

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 estudio a profundidad la NIC 1 identificando las variables más relevantes para incluirlas en las preguntas del mismo, dicho cuadro de variables se encuentra en el Apéndice #2 de este documento. También, se identifico en la estructura de la NIC 1, los títulos incluidos en las variables seleccionadas para ser estudiadas. Esta estructura se muestra en el Apéndice #3.

El procedimiento aplicado en la encuesta fue el siguiente:

1. Se definió una población, la cual fue delimitada por el total de hoteles afiliados a la CCH con una clasificación mínima de 1 estrella y máxima de 5 (otorgada por el ICT) que se encontraran ubicados en el Valle Central de Costa Rica. Dicha población la componen 81 hoteles. El listado recababa la siguiente información de cada hotel:
 - a. Nombre del Hotel
 - b. Estrellas o Categoría
 - c. Teléfono

d. Zona

2. Se procedió a determinar el tamaño de muestra por el Método Probabilístico Aleatorio, el cual se define a continuación:

FIGURA # 3
VARIABLES Y FÓRMULA ESTADÍSTICA PARA EL
MUESTREO PROBABILÍSTICO ALEATORIO

Variables	Datos Supuestos
Z	1.96 Nivel de Confianza del 95%
p	0.5 Hipótesis nula
q	0.5 Hipótesis alternativa
d	0.05 Error permisible
p*q	0.25 Varianza máxima
$\sqrt{(p*q)}$	0.5
N	81 Población

Aplicación de la fórmula estadística	
$n' =$	$\left\{ \frac{z \cdot \sqrt{p \cdot q}}{d} \right\}^2$
$n' =$	$\left\{ \frac{1.96 \cdot \sqrt{0.5 \cdot 0.5}}{0.05} \right\}^2$
$n' =$	384.16
$n =$	$\left\{ \frac{n'}{1 + \frac{n'}{N}} \right\}$
$n =$	$\left\{ \frac{384}{1 + \frac{384}{81}} \right\}$
$n =$	67

Fuente: Suministrado por Prof. María Isabel González, Escuela de Estadística de la Facultad de Ciencias Económicas de la UCR.

3. Se determinó que la muestra obtenida por la fórmula anterior, 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).
4. Basados en este método de selección de la muestra y con la ayuda de los personeros de la CCH, se seleccionaron 10 hoteles en donde aplicar las encuestas.
5. Se realizaron 10 encuestas en 10 hoteles seleccionados por el Director Ejecutivo y responsable de investigación y estadística de la CCH, los que se basaron en los siguientes puntos:
 - a. Representatividad dentro de la población
 - b. Categoría de 3 a 5 estrellas
 - c. Ubicación geográfica
 - d. Participación previa en otras investigaciones
 - e. Anuencia a compartir información confidencial

2. ENTREVISTAS

Según Franklin (1998), la entrevista consiste en reunirse con una o varias personas para obtener la información necesaria para cumplir los objetivos de la investigación. Posiblemente, es el medio más usado y el que puede brindar información más completa y precisa, debido a que el entrevistador tiene contacto directo con el entrevistado, además de obtener las respuestas a sus preguntas, puede percibir actitudes y recibir comentarios, hecho que le permite tener una visión más clara de la información.

Las entrevistas se pueden clasificar en:

- a. **Entrevista Estructurada:** se realiza a partir de un esquema o formato de cuestiones previamente elaboradas, las cuales se plantean en el mismo orden y en los mismos términos a todas las personas entrevistadas.
- b. **Entrevista Semiestructurada:** es una entrevista con relativo grado de flexibilidad, tanto en el formato como en el orden y los términos de realización de la misma para las diferentes personas a quienes está dirigida.
- c. **Entrevista No Estructurada:** este tipo de entrevistas se caracterizan por su flexibilidad, ya que en ella sólo se determinan previamente los temas o tópicos a tratar con el entrevistado. Durante la entrevista, el entrevistador puede definir la profundidad del contenido, la cantidad y el orden de las preguntas o cuestiones a tratar con las personas a entrevistar. (Camacho, Gamboa, Molina y Villalta, 2009).

Como parte del proceso investigativo, se utilizó la Entrevista No Estructurada. Esto fue en la fase preliminar y como se detalla seguidamente, fue de importancia, si se toma que los resultados obtenidos permitieron tener una visión más clara de los pasos a seguir. Se efectuaron tres entrevistas:

- a. Se entrevistó a la Sra. Ana Bonilla Piedra, Jefa del Proceso Financiero del ICT, con la idea de obtener una orientación respecto a la población en estudio y sobre las posibles de fuentes de información.
- b. Se entrevistó al Director Ejecutivo, el Sr. Pablo Solano y al Sr. Frank Rojas, del Departamento de Investigación y Estadística, ambos de la Cámara Costarricense de Hoteles, quienes como expertos en la materia hotelera nacional y principales representantes de la Cámara, orientaron y facilitaron información relevante para la investigación y necesaria en el proceso de obtención de los datos. Esta entrevista sirvió, no sólo para obtener información sobre los objetivos en estudio, también permitió tener el apoyo de la Cámara en este proceso, situación

que facilitó el acceso a más información. Fue, entonces, clave porque los hoteles, al darse cuenta de este hecho, dieron un mayor apoyo en el proceso.

- c. Se entrevistó a la Profesora María Isabel González de la carrera de Estadística de la Universidad de Costa Rica, quien como experta en el campo, dio guía para la determinación de la muestra.

3. OBSERVACIÓN DIRECTA

Según Franklin (1998), la observación directa puede ser empleada por los técnicos o analistas en el área física donde se desarrolla el trabajo físico sujeto de estudio. A partir del análisis de la información, es conveniente discutirla con algunos de los involucrados.

4. INTERNET

Desde sus inicios y hasta la fecha, el Internet se ha convertido en una fuente de información que ha revolucionado el quehacer investigativo. Definitivamente a la metodología tradicional de investigación hubo que agregarle una nueva variable. Ésta es una fuente de información que pareciera inagotable, donde se puede obtener información de cualquier tema.

En esta investigación se usó el Internet para obtener información de apoyo de gran importancia en el proceso investigativo. La razón es porque se obtuvo datos relacionados sobre temas como afiliados a la Cámara Costarricense de Hoteles, teoría contable, normativa contable, datos estadísticos y sobre metodología de la investigación.

5. ANÁLISIS DE DOCUMENTOS

En la investigación documental se deben seleccionar y analizar aquellos escritos que contengan datos de interés relacionados con el estudio (Franklin, 1998). Por ejemplo: pueden ser actas de Junta Directiva, diarios oficiales, circulares, estados financieros, etc. Justamente en esta investigación se revisaron estados financieros provenientes de algunos de los hoteles encuestados que accedieron a compartirlos, lo que permitió que se hicieran observaciones relacionadas a desarrollar los objetivos planteados, mismas que están ubicadas en el Capítulo de Análisis de Resultados.

G. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Según Bernal (2006, pág. 204), el análisis de los resultados consiste en interpretar los hallazgos relacionados con el problema de investigación, los objetivos propuestos, la hipótesis o preguntas formuladas, y las teorías o presupuestos planteados en el marco teórico, con la finalidad de evaluar si confirman las teorías o no, y se generan debates con la teoría ya existente.

Este trabajo 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.

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS DE RESULTADOS

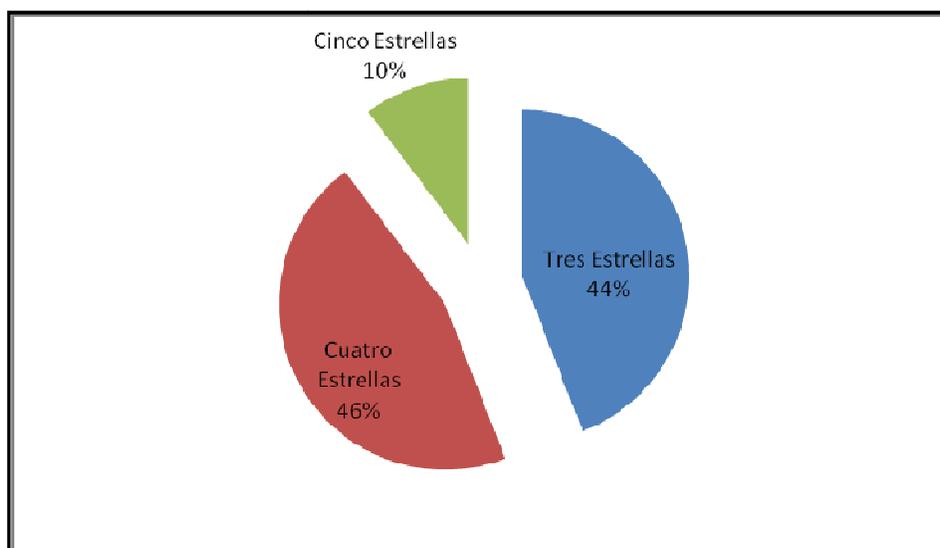
En este Capítulo se presentan los datos obtenidos mediante la aplicación del cuestionario elaborado (ver Apéndice #1) para determinar la aplicación y cumplimiento de la NIC 1, en el grupo de hoteles seleccionados para la investigación. Asimismo, se presenta el análisis de estos datos en cada una de las secciones establecidas.

Al igual que el cuestionario, este capítulo está dividido en siete secciones. A saber: 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.

A. INFORMACIÓN GENERAL

La estructura de la población total, según la categorización de estrellas presenta: en un 10% de los hoteles poseen la categoría de cinco estrellas, un 46% cuatro estrellas y 44% tres estrellas.

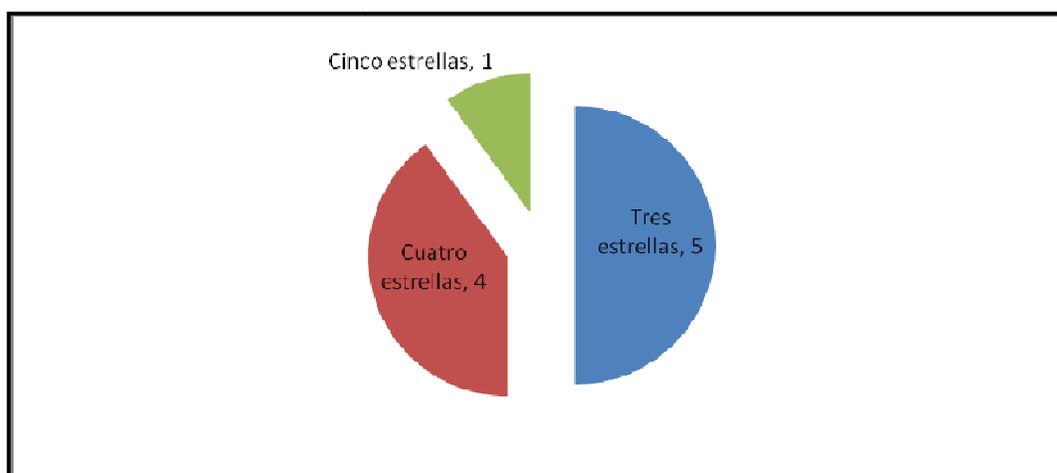
GRÁFICO #1
POBLACIÓN DE HOTELES DEL VALLE CENTRAL AFILIADOS A LA CCH
(TRES A CINCO ESTRELLAS)



Fuente: <http://www.cch.org> al 15 de Marzo del 2010

El grupo de hoteles entrevistados, presenta un comportamiento similar al de la población, categorizado de acuerdo con su nivel de estrellas de la siguiente forma: 1 hotel de cinco estrellas, 4 hoteles de cuatro estrellas y 5 hoteles de tres estrellas, como se muestra en el Gráfico #2.

GRÁFICO #2
HOTELES ENCUESTADOS SEGÚN SU NIVEL DE ESTRELLAS

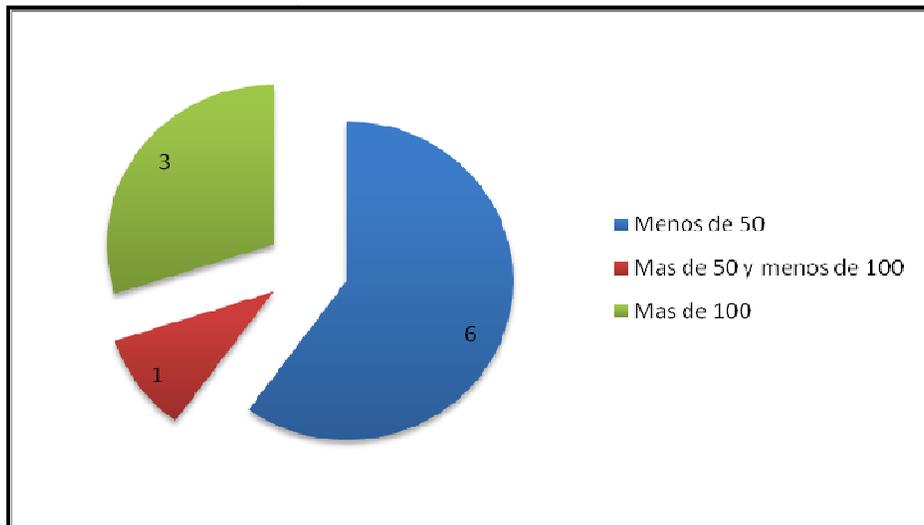


Fuente: Pregunta #1. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH. (Apéndice #1)

Otra característica interesante, que se detalla en el Gráfico #3, de los hoteles encuestados es su número de habitaciones. Seis hoteles cuentan con 50 habitaciones o menos, 1 más de 50 y menos de 100 y 3 más de 100.

GRÁFICO #3

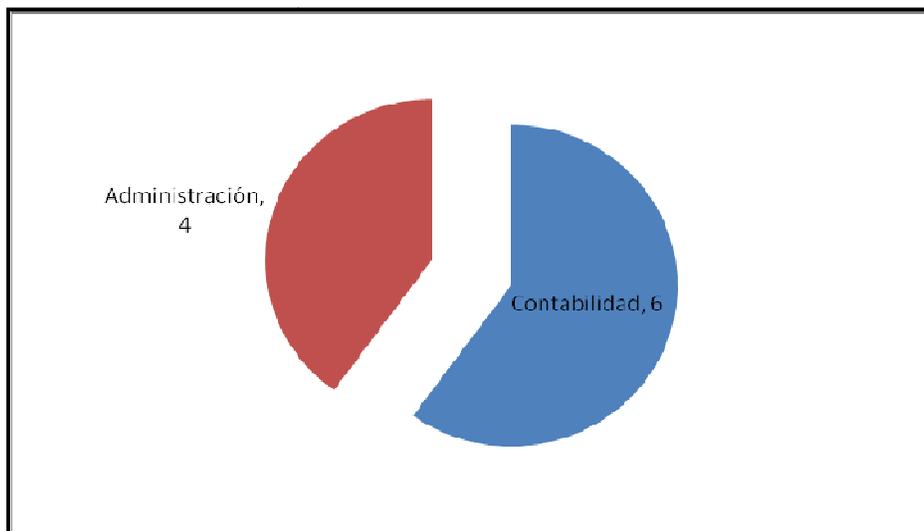
RANGO DE NÚMERO DE HABITACIONES POR HOTELES ENCUESTADOS



Fuente: Pregunta #2. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH. (Apéndice #1)

Del total de personas encuestadas, 4 forman parte del área Administración, los cuales desempeñan el cargo Gerente General en los respectivos hoteles donde laboran, siendo los otros 6 encuestados del área de Contabilidad, tres desempeñan el cargo de Contador, uno Gerente de Contabilidad, uno Jefe de Contabilidad y un Contralor.

GRÁFICO #4
ÁREA DE TRABAJO DE LAS PERSONAS ENCUESTADAS

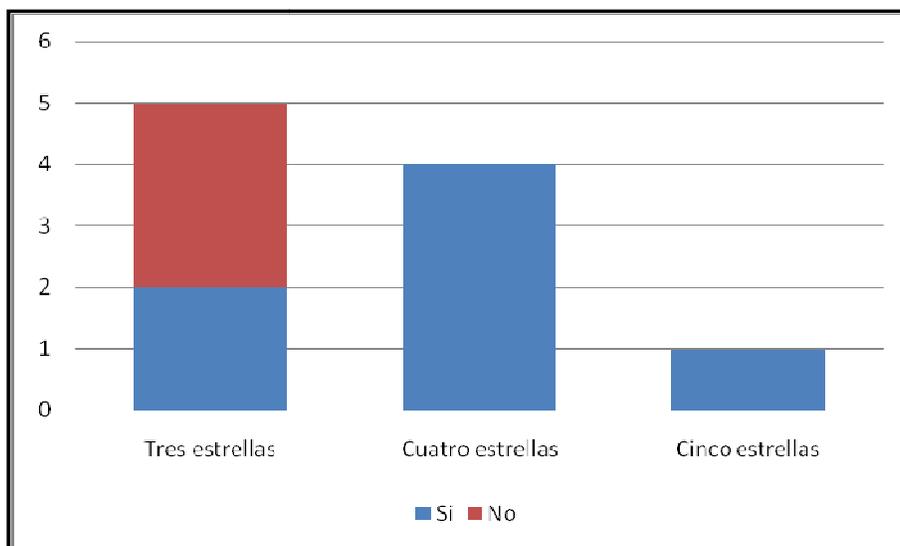


Fuente: Pregunta #4. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH. (Apéndice #1)

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; en el Gráfico #5 se muestra este comportamiento.

GRÁFICO #5

HOTELES ENCUESTADOS CON DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD PROPIO SEGÚN CATEGORIZACIÓN DE ESTRELLAS



Fuente: Preguntas #1 y #5. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH. (Apéndice #1)

B. ESTADOS FINANCIEROS

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.

Como se detalla en el Cuadro #2, 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.

CUADRO #2
ESTADOS FINANCIEROS GENERADOS
SEGÚN SU PERIODICIDAD

Estado Financiero	Mensual	Trimestral	Anual	Ocasional	No se Genera	Total
Balance General	10					10
Estado de Resultados	10					10
Cambios en el Patrimonio	3	1	2	1	3	10
Flujo de Efectivo	5		1		4	10
Notas Explicativas	3		3		4	10

Fuente: Pregunta # 8. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH. (Apéndice #1)

El Cuadro #3, muestra cuáles de los EF son generados por cada uno de los hoteles encuestados.

CUADRO #3
ESTADOS FINANCIEROS GENERADOS
POR CADA HOTEL ENCUESTADO

Número de Encuesta	Blanace General	Estado de Resultados	Cambios en el Patrimonio	Flujo de Efectivo	Notas Explicativas	Total
1	X	X	X	X	X	5
2	X	X	X	X	X	5
3	X	X	X	X	X	5
4	X	X	X	X	X	5
9	X	X	X	X	X	5
10	X	X	X	X	X	5
6	X	X	X			3
5	X	X				2
7	X	X				2
8	X	X				2
Total	10	10	7	6	6	

Fuente: Pregunta # 8. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH. (Apéndice #1)

Exceptuando al Balance General y al Estado de Resultados, los hoteles que sí generan el resto de EF, se encuentran distribuidos según su nivel de estrellas en el Cuadro #4.

CUADRO #4
ESTADOS FINANCIEROS GENERADOS
SEGÚN SU CATEGORIZACIÓN DE ESTRELLAS*

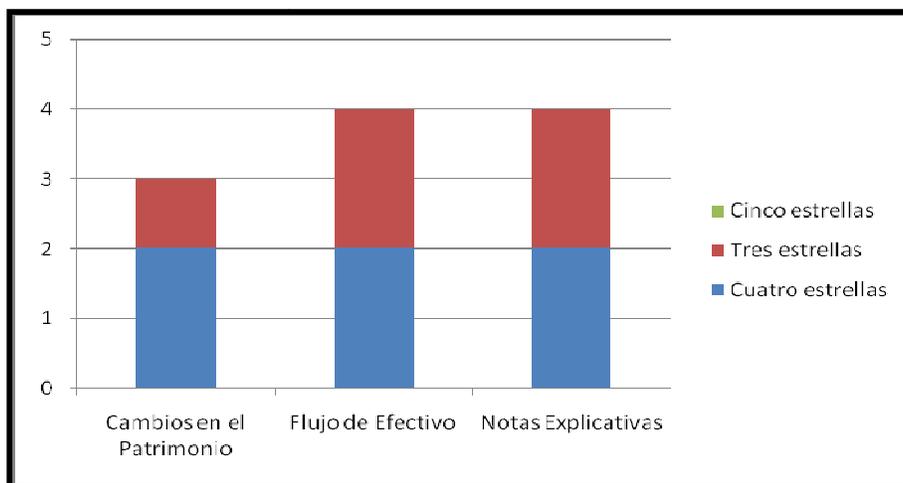
Estado Financiero	Periodicidad	Tres estrellas	Cuatro estrellas	Cinco estrellas
	Mensual	2		1
	Trimestral		1	
Cambios en el Patrimonio	Anual	2		
	Ocasional	1		
	Total	5	1	1
	Mensual	3	1	1
	Trimestral			
Flujo de Efectivo	Anual		1	
	Ocasional			
	Total	3	2	1
	Mensual	1	1	1
	Trimestral			
Notas Explicativas	Anual	2	1	
	Ocasional			
	Total	3	2	1

Fuente: Pregunta #1 y #8. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH. (Apéndice #1)

*No se Incluyen el Balance General y el Estado de Resultados.

En cuanto a los estados no generados, la distribución de acuerdo con la categorización de estrellas muestra el siguiente comportamiento: El Estado de Cambios en el Patrimonio no se genera en un hotel de tres estrellas y en dos hoteles de cuatro estrellas, El estado de Flujos de Efectivo y las Notas Explicativas comparten la misma característica al no generarse en dos hoteles de tres estrellas y dos hoteles de cuatro estrellas (Ver Gráfico #6).

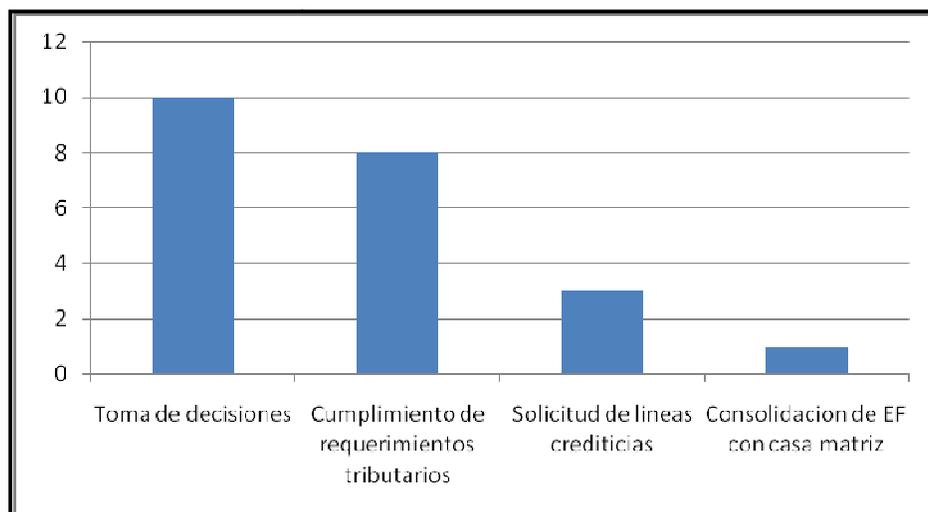
GRÁFICO #6
ESTADOS FINANCIEROS NO GENERADOS DE ACUERDO CON
CATEGORIZACIÓN DE ESTRELLAS



Fuente: Pregunta #1 y #8. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH. (Apéndice #1)

Como se observa en el Gráfico #7, dentro de las principales razones por las cuales los hoteles encuestados, generan sus EF, se destaca principalmente 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.

GRÁFICO #7
PROPÓSITO DE GENERAR LOS EF



Fuente: Pregunta # 9. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH. (Apéndice #1)

En la NIC 1, en su párrafo catorce, se especifica que *“Toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento”*. De los casos estudiados sólo el 30% sí hacen esta declaración en sus EF, el otro 70% que no declara dicho cumplimiento en sus EF, se encuentra segregado según su categorización, como se observa en el Cuadro #5.

CUADRO #5
DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF
SEGÚN CATEGORÍA DE ESTRELLAS

Categoría	Sí	No	Total
Tres estrellas	2	3	5
Cuatro estrellas	1	3	4
Cinco estrellas	0	1	1
Total	3	7	10

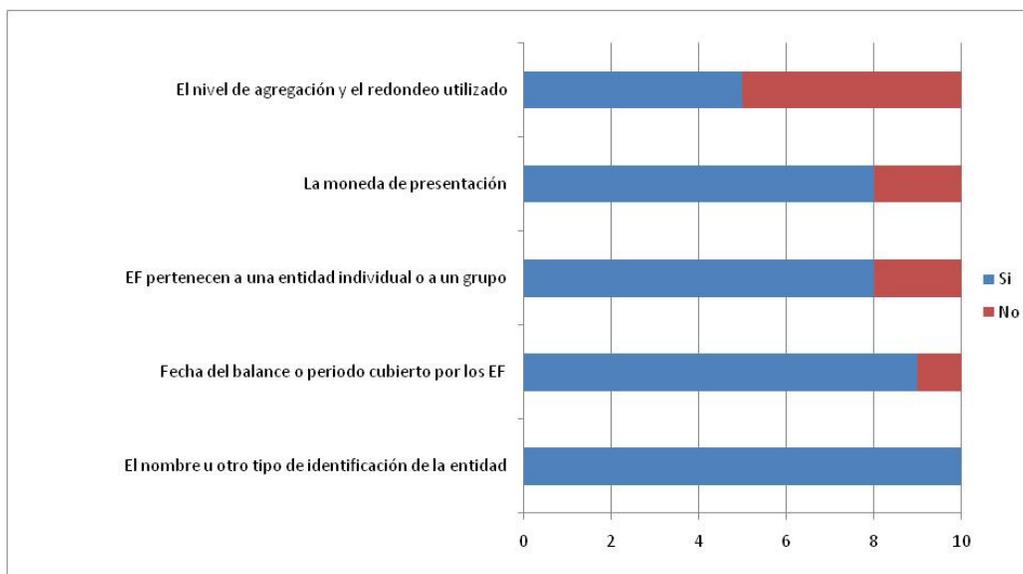
Fuente: Pregunta #1 y Pregunta #10. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH. (Apéndice #1)

La mitad de los hoteles estudiados, han tenido cambios en la estructura de sus EF, en los últimos dos periodos. De acuerdo con la NIC 1, este cambio debe explicarse en las notas explicativas. Se encontró que tres si presentan esta explicación, siendo uno de cuatro estrellas y dos de tres estrellas y los dos que no explican el cambio en su estructura corresponden al hotel de cinco estrellas y a un hotel de cuatro estrellas.

En ocho de los hoteles encuestados, se muestran los datos del periodo anterior junto a los datos del periodo actual, esto con fines comparativos tal y como lo requiere la NIC 1. Los dos casos que no muestran información comparativa del periodo anterior se presentan en un hotel de tres estrellas y en un hotel de cuatro estrellas.

Para una correcta comprensión de los EF, la NIC 1 indica que se debe cumplir con la siguiente información: El nombre u otro tipo de identificación de la entidad, la fecha del balance o periodo cubierto por los EF, si los EF pertenecen a una entidad individual o a un grupo, la moneda de presentación y el nivel de agregación y el redondeo utilizado. La observación de estas características se presenta en el Gráfico #8.

GRÁFICO #8
CARACTERÍSTICAS GENERALES
EN LA PRESENTACIÓN DE EF



Fuente: Pregunta #14. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH. (Apéndice #1)

C. BALANCE GENERAL

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 (Ver Cuadro #6).

CUADRO #6
TIPO DE ESTRUCTURA DEL BALANCE GENERAL
SEGÚN CATEGORÍA DE ESTRELLAS

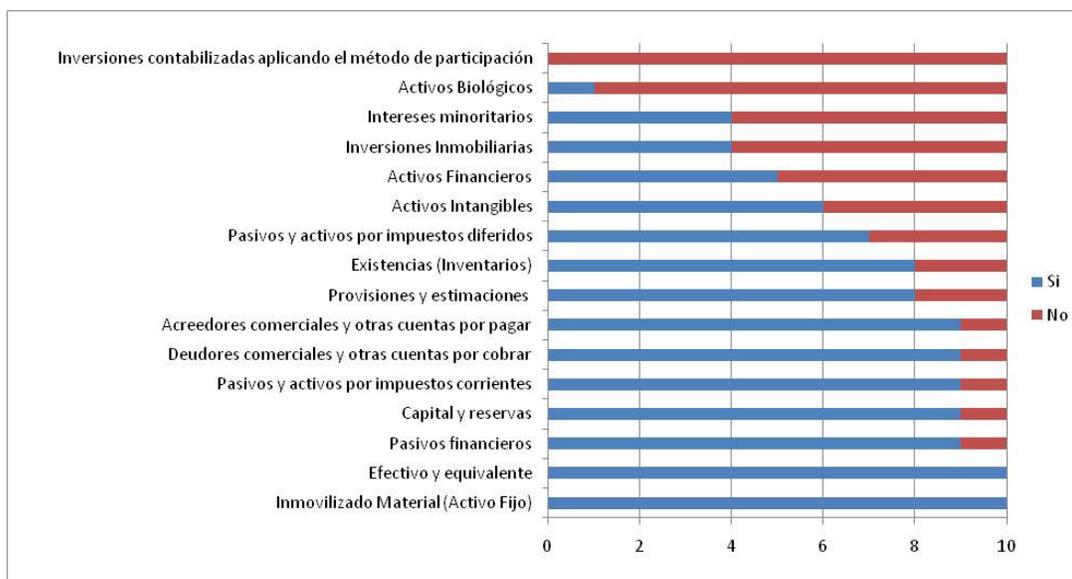
Categoría	Basado en el grado de liquidez	Distinción entre corrientes y no corrientes	Total
Tres estrellas	4	1	5
Cuatro estrellas	1	3	4
Cinco estrellas	1	0	1
Total	6	4	10

Fuente: Pregunta #1 y Pregunta #15. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH.

(Apéndice #1)

Dentro de las partidas no incluidas en el Balance General, se observa que ninguno de los hoteles presenta Inversiones contabilizadas aplicando el método de participación, uno de los casos contiene Activos Biológicos. Por el otro lado, Activos Fijos y Efectivo y equivalentes se presenta en todos los casos. Las cuentas que se presentan en el Balance de 9 hoteles de los diez estudiados son: pasivos financieros, capital y reservas, pasivos y activos por impuestos corrientes, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (Ver Gráfico #9).

GRÁFICO #9
PARTIDAS INCLUIDAS EN EL BALANCE GENERAL



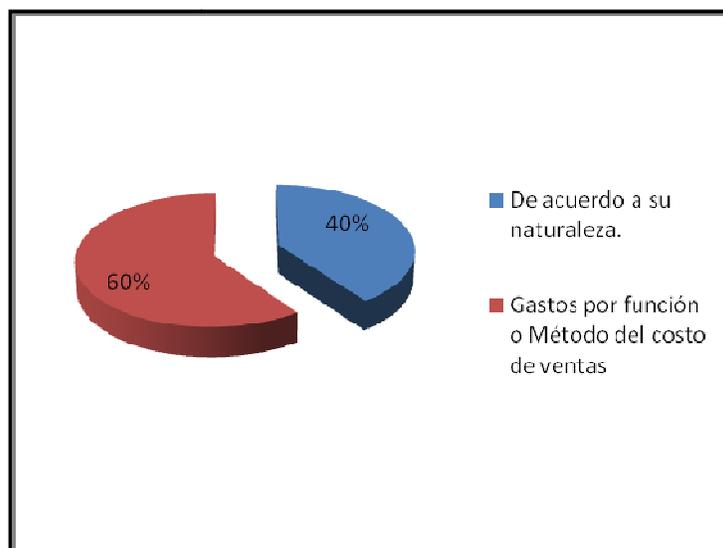
Fuente: Pregunta #17. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH. (Apéndice #1)

D. ESTADO DE RESULTADOS

En la estructura del Estado de Resultados de acuerdo con la NIC 1 se puede suministrar el desglose de los gastos en cualquiera de las siguientes dos formas: a) de acuerdo con su naturaleza y b) método de la función de los gastos o método del “coste de las ventas”.

En los hoteles analizados, encontramos que el 60% utiliza el método del coste de ventas, comprendido por cuatro hoteles de tres estrellas y dos hoteles de cuatro estrellas; mientras que un 40% afirmó utilizar el método de acuerdo a su naturaleza, (un hotel de tres estrellas, dos de cuatro estrellas y uno de cinco estrellas) Ver Gráfico #10 y Cuadro #7.

GRÁFICO #10
MÉTODO UTILIZADO EN EL DESGLOSE DE LOS GASTOS



Fuente: Pregunta #22. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH. (Apéndice #1)

CUADRO #7
TIPO DE ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS
SEGÚN CATEGORÍA DE ESTRELLAS

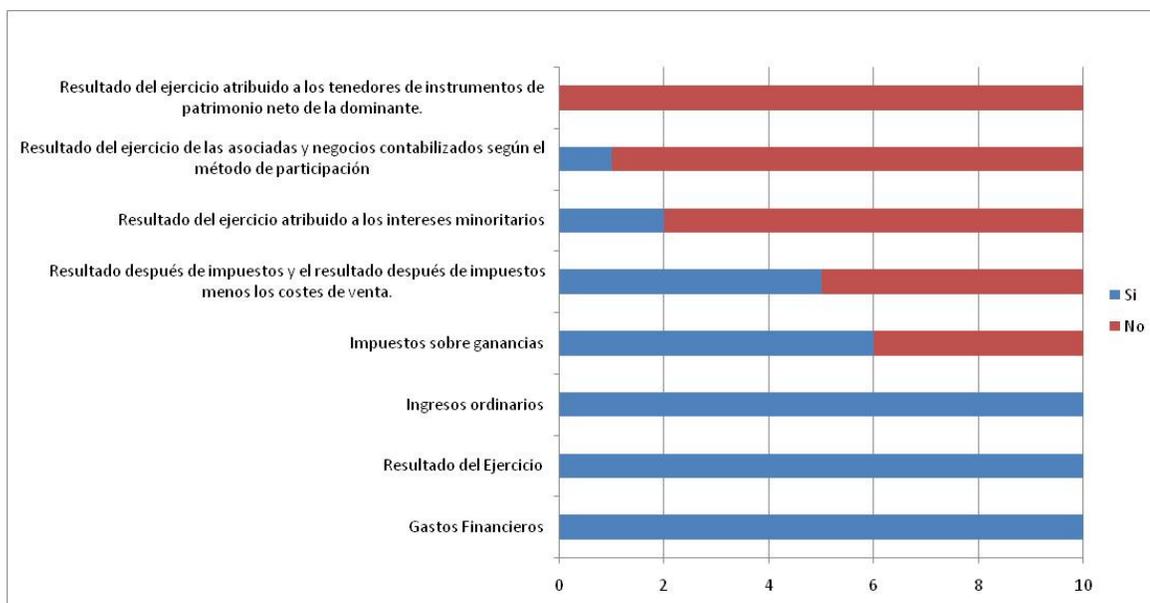
	De acuerdo a su naturaleza	Gastos por función o Método del costo de ventas	Total
Tres estrellas	1	4	5
Cuatro estrellas	2	2	4
Cinco estrellas	1	0	1
Total	4	6	10

Fuente: Pregunta #1 y #22. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH. (Apéndice #1)

Dentro de las partidas incluidas en el Estado de Resultados, se observa que tres de estas se presentan en todos los hoteles, los impuestos sobre las ganancias se presentan en 6 hoteles y las otras partidas que indica la NIC 1, se presentan en cinco ó menos de los hoteles observados (Ver Gráfico #11).

GRÁFICO #11

PARTIDAS INCLUIDAS EN EL ESTADO DE RESULTADOS



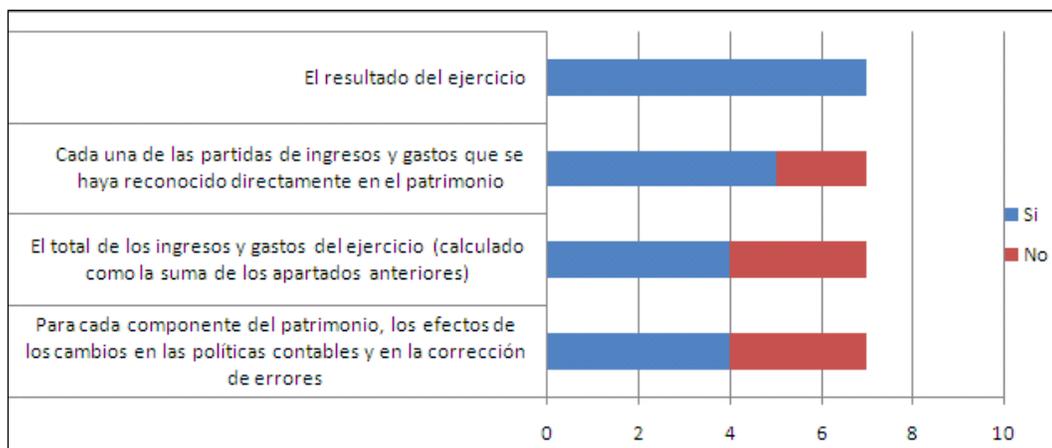
Fuente: Pregunta #21. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH. (Apéndice #1)

E. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

De acuerdo con el estudio realizado, siete de los diez hoteles observados sí generan el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, de los cuales tres lo hacen mensualmente, uno trimestralmente, dos anualmente y un hotel lo genera ocasionalmente según comentó el entrevistado de este último, lo elaboran cuando es requerido por entidades financieras para obtener un crédito (Ver Cuadro #2).

En cuanto a las partidas que conforman el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, los siete hoteles que lo elaboran incluyen el resultado del ejercicio, cinco incluyen cada una de las partidas de ingresos y gastos que se haya reconocido directamente en el patrimonio, cuatro hoteles incluyen el total de los ingresos y gastos del ejercicio (calculado como la suma de los apartados anteriores) y también cuatro hoteles incluyen para cada componente del patrimonio, los efectos de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores.

GRÁFICO #12
PARTIDAS INCLUIDAS EN EL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO



Fuente: Pregunta #23. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH. (Apéndice #1)

F. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Siete de los diez hoteles observados sí generan el Estado de Flujos de Efectivo, de los cuales cinco lo generan mensualmente y uno anualmente (Ver Cuadro #2). Los seis casos indicaron que sí clasifican el estado de flujos de efectivo en actividades de operación, inversión y financiación. También, todos los hoteles que generan el Estado de Flujos de Efectivo incluyen una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del ejercicio, para el total de efectivo equivalentes.

G. NOTAS EXPLICATIVAS

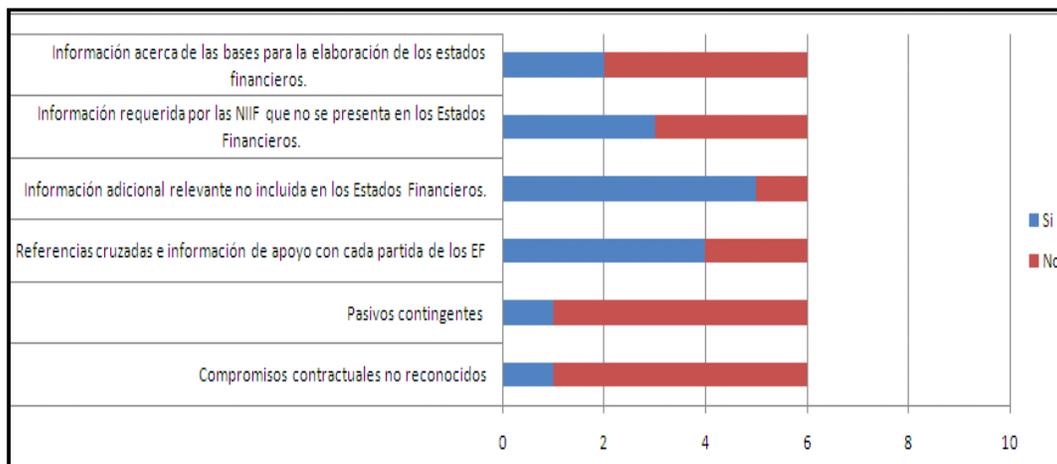
Las notas explicativas, son generadas por seis de los diez hoteles analizados, en tres casos estas notas se generan mensualmente, y en los otros tres casos la periodicidad es anual. Cuatro hoteles indicaron no generar notas explicativas (Ver Cuadro #2).

En el Gráfico #12, se observa que información requerida en por la NIC 1, indican los entrevistados que se incluye en las notas explicativas de los EF, siendo el dato de mayor frecuencia en el grupo de hoteles entrevistados, la información adicional relevante no

incluida en los EF, seguida por las referencias cruzadas e información de apoyo para las partidas de los EF, cinco y cuatro casos respectivamente.

Las partidas que requeridas por la NIC 1, que menos se incluyen en las notas explicativas de los hoteles observados, son las notas referentes a los pasivos contingentes y los compromisos contractuales no reconocidos, ambas mencionadas sólo en las notas explicativas de un hotel.

GRÁFICO #13
INFORMACIÓN INCLUIDA
EN LAS NOTAS EXPLICATIVAS



Fuente: Pregunta #29. Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH. (Apéndice #1)

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES

Después de realizar la investigación bibliográfica pertinente y efectuar los análisis y el trabajo de campo presentado en los capítulos anteriores, se llegó a las siguientes conclusiones:

- ❖ Del grupo de hoteles analizados, los que poseen menor nivel de estrellas son el único subgrupo que no tiene departamento de contabilidad y subcontrata este servicio.
- ❖ La mayoría de los hoteles encuestados (seis de diez) generan el juego completo de EF, como se requiere en el párrafo ocho de la NIC 1.
- ❖ El Estado de Resultados y el Balance General, son los únicos dos EF que se generan en los 10 hoteles analizados.
- ❖ La periodicidad en que se generan El Estado de Resultados y el Balance General, es mensual en los 10 hoteles examinados.
- ❖ En cuanto al Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas Aclaratorias, se determinó que se generan en más de la mitad de los casos estudiados; en siete hoteles, para el primero Estados y en seis de los diez hoteles encuestados para los otros dos.
- ❖ La principal razón por la que se generan los estados financieros es para tomar decisiones de carácter administrativo, seguida por el cumplimiento de requerimientos tributarios. La solicitud de líneas de crédito y la consolidación con la casa matriz son los menos relevantes de las razones seleccionadas.
- ❖ La mayoría de los hoteles (siete de diez) no se apega a lo que indica la NIC 1 en su párrafo catorce en donde requiere que se declare, en sus Notas Explicativas, el cumplimiento de las NIIF.
- ❖ La mitad de los casos estudiados (5 hoteles), han efectuado cambios en la estructura de sus EF, de los cuales sólo dos no cumplen con el requerimiento de la NIC 1 de indicar explícitamente dicho cambio en sus Notas Explicativas.

- ❖ La mayoría de los hoteles, no cumplen con una correcta presentación del Balance General según la NIC 1 en su párrafo 51, ya que de los diez casos estudiados, seis hoteles estructuran su balance con base en el grado de liquidez de sus cuentas y solo cuatro hoteles poseen la estructura separando activos corrientes y no corrientes así como sus pasivos también en corrientes y no corrientes.

- ❖ Los hoteles que estructuran su balance con base en el grado de liquidez son mayormente los de tres estrellas.

- ❖ Se concluye que los diez hoteles examinados cumplen con la presentación adecuada de la estructura de sus gastos, donde la mayoría utiliza el método del coste de ventas, la cual permite un mayor análisis para la toma de decisiones.

- ❖ La mayoría de los hoteles estudiados cumplen con la confección del Estado de Cambios en el Patrimonio el cual tres de ellos lo elaboran en forma mensual.

- ❖ La mayoría de los hoteles estudiados cumplen con la confección del Estado de Flujos de Efectivo el cual tres de ellos lo elaboran en forma mensual.

- ❖ La mayor parte de los hoteles emiten notas explicativas de los estados financieros (6 de los 10), con una periodicidad mensual y anual en tres casos para cada intervalo.

BIBLIOGRAFÍA

A. INTERNET

- NCS Software. Norma Internacional de Contabilidad 1° (2010). Consultado el 3 de Marzo de 2010 en <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
- Universidad Pontificia Bolivariana (2008). *Historia de la Contabilidad*. Consultado el 3 de Marzo de 2010, en <http://dcempresarial.com/Archivos/HISTORIA%20DE%20LA%20CONTABILIDAD.pdf>
- Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (2010). *Circular No. 06-2005 Adopción NIIF*. Consultado el 4 de Marzo de 2010, en http://www.ccpa.or.cr/index.php?option=com_content&task=view&id=130&Itemid=27
- Camara Costarricense de Hoteles (2010) Consultado el 15 de Marzo de 2010 <http://www.cchcr.org/>
- Deloitte and Touch S.A. (2010). *Los IFRS en su bolsillo 2009*. Consultado el 10 de Abril del 2010 en www.iasplus.com/espanol/2009pocketspanish.pdf
- Instituto Costarricense de Turismo (2010). *Informacion Util*. Consultado el 15 de Marzo de 2010 en <http://www.visitcostarica.com>
- Aguilasocho Montoya, Dora (2005). *Familias y empresas. La creación de casas rurales en el marco del turismo rural*. Cap 1 y 2. ISBN T.345-2006 / 84-689-8164-8. Consultado el 15 de Marzo de 2010 en http://www.tdr.cesca.es/TESIS_URV/AVAILABLE/TDX-0308106-092930
- Prensa Libre.com (2010). *Turismo aumentó 84.4% en Costa Rica*. Consultado el 20 de Abril de 2010 en http://www.prensalibre.com/economia/Turismo-aumento-Costa-Rica_0_242375766.html

- BCCR, Banco Central de Costa Rica (Enero, 2010). *Informe Mensual de Coyuntura Económica*. Consultado el 5 de Marzo de 2010 en <http://www.bccr.fi.cr>

B. LIBROS

- Bavaresco de Prieto, Aura M. (1979). Las Técnicas de la Investigación (4^o Edición). South-Western Publishing Co.
- Barrantes Echavarría, Rodrigo (2008). INVESTIGACIÓN: Un camino al conocimiento un enfoque cualitativo y cuantitativo. EUNED.
- Bernal Torres, César Augusto. (2006). Metodología de la Investigación (2^o Edición). México: Pearson Educación.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., Baptista Lucio, P. (2003) Metodología de la Investigación. (3^o Edición). México.: McGraw-Hill.
- Lininger, Charles A., Warwick, Donald P. (1984) La Encuesta por Muestreo: Teoría y Práctica. (4^o Edición). México.: Editorial Continental.
- Meiggs, Robert F.;Williams, Jan R.; Haka, Susan F.; Bettner, Mark S. (2000). Contabilidad. La Base para las Decisiones Gerenciales (11^o Edición). Colombia.: Mac Graw Hill Interamericana.
- Rojas Alvarado, Luis Diego. (2009). Decimoquinto Informe Estado de la Nación en Desarrollo Sostenible. Informe Final: “Evolución e importancia del turismo en Costa Rica”. Costa Rica.
- Organización Mundial del Turismo (OMT) (2002). El turismo en la era de las alianzas, fusiones y adquisiciones. OMT, Madrid.

- Organización Mundial del Turismo (OMT) (1998). Introducción al turismo.
- Franklin Fincowsky, Enrique Benjamín. (1998). Organización de Empresas: Análisis, diseño y estructura. (1° Edición). México. : Mac Graw Hill Interamericana.
- Camacho, Daniela; Gamboa, Paula; Molina, Laura; Villalta, Silvia (2009). Diferencias entre las Normas Internacionales de Información Financiera y la Normativa Tributaria en Costa Rica. Seminario de Graduación para optar para el título de Licenciatura en Administración de Empresas. Instituto Tecnológico de Costa Rica. San José.
- Cubillo Salas, Gustavo; Guevara Agüero, Miguel y Masis Vega, Bernal. (2002) Análisis para la introducción al mercado de un nuevo programa de capacitación para empresas. Seminario de Graduación, para optar por el Título de Máster en Administración de Empresas. Instituto Tecnológico de Costa Rica. Cartago.
- Gómez Villegas, Mauricio. Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en contabilidad. INNOVAR, revista de ciencias administrativas y sociales. No. 21, Julio - Diciembre de 2003
- Instituto Costarricense de Turismo (1997) Manual de Clasificación Hotelera para Costa Rica. Aprobado en Sesión Ordinaria de Junta Directiva del Instituto Costarricense de Turismo, N° 4707, artículo 5, inciso XIII, celebrada el día 24 de febrero de 1997.

APÉNDICES

APÉNDICE # 1: CUESTIONARIO A HOTELES AFILIADOS A CCH

Cuestionario a Hoteles Afiliados a la CCH

Buenos días, nosotros somos estudiantes del ITCR y estamos haciendo un estudio sobre la aplicación de la NIC 1 en los hoteles del Valle Central afiliados a la Cámara Costarricense de Hoteles, esto para optar por el grado de Licenciados en Administración de Empresas con énfasis en Contaduría Pública. El uso de la información será estrictamente académico y confidencial. Les agradecemos su colaboración al contestar las siguientes preguntas:

Sección 1: Información General

Fecha: /__/_/ __/ __/ __/

Nombre del Hotel: _____ (03-04)

Dirección del Hotel: _____
_____ Provincia _____ Cantón (05, 06 – 07)

Preg 1. ¿Cuántas estrellas posee el Hotel? (08)

- 1 1 Estrella
- 2 2 Estrellas
- 3 3 Estrellas
- 4 4 Estrellas
- 5 5 Estrellas

Preg 2. ¿Cuántas habitaciones posee el hotel? _____ Habitaciones.
(09-10-11)

Preg 3. Nombre de la persona entrevistada:

Preg 4. Cargo que desempeña: _____ (12); (16, 17)

- 1 Contabilidad
- 2 Administración
- 3 Otro (Especificar): _____

Preg 5. ¿Posee el hotel departamento de Contabilidad? 1 Sí. 2 No. (Pasa a Preg 7)
(13)

Preg 6. ¿Cuántas personas conforman el departamento de contabilidad? _____ .(14)
(Pase Preg. 8)

Preg 7. ¿Quién realiza la contabilidad del Hotel? _____ (15)

Sección 2: Estados Financieros

Preg 8. ¿Cuáles de los siguientes estados financieros se generan en el hotel y con qué regularidad? **

	Mensual	Trimestral	Semestral	Anual	Otro	No se genera*
1. Balance General (16)						
2. Estado de Resultados (17)						
3. Cambios en el Patrimonio (18)						
4. Flujo de Efectivo (19)						
5. Notas Explicativas (20)						

* **Seleccione la respuesta (s) correcta (s).**

* **De no generarse ningún EF, finalizar cuestionario.**

Preg 9. ¿Con que propósito se generan los EF mencionados en la Preg 8? (21, 22)

- 1 Cumplimiento de requerimientos tributarios
 - 2 Solicitud de líneas crediticias
 - 3 Consolidación de EF con casa matriz
 - 4 Toma de decisiones
 - 5 Otra (Especificar,23)
-

Preg 10. ¿Se declara en los Estados Financieros el cumplimiento fiel de las NIIF? (24)

- 1 Sí. 2 No.

Preg 11. ¿Han existido cambios en la estructura de los EF en los últimos dos periodos? (25)

- 1 Sí. 2 No (Pasa a la Preg 13)

Preg 12. ¿Está el cambio en la estructura de los EF debidamente explicado en las notas aclaratorias? (26)

- 1 Sí. 2 No, por que? _____

Preg 13. ¿En los EF se detalla la información del periodo anterior, de forma tal que se pueda comparar con el periodo actual? (27)

- 1 Sí. 2 No.

Preg 14. Indique cuales de los siguientes puntos se indican en la presentación de los EF: (28, 29)

- 1 El nombre u otro tipo de identificación de la entidad
- 2 Se identifica en los EF si estos pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades
- 3 Fecha del balance o periodo cubierto por los EF
- 4 La moneda de presentación
- 5 El nivel de agregación y el redondeo utilizado

Sección 3: Balance General

Preg 15. ¿Qué estructura posee el Balance General? (30)

- 1 Basado en el grado de liquidez.
- 2 Distinción entre corrientes y no corrientes.

Preg 16. ¿En el Balance General existe alguna cuenta que compense activos y pasivos? (31,32)

- 1 Sí, Especifique: _____
- 2 No.

Preg 17. ¿Cuales de los siguientes rubros se incluyen en el Balance General? (33,34,35)

- 1 Inmovilizado Material (Activo Fijo)
- 2 Inversiones Inmobiliarias
- 3 Activos Intangibles
- 4 Activos Financieros (excluidos los mencionados en 5, 8 y 9)
- 5 Inversiones contabilizadas aplicando el método de participación
- 6 Activos Biológicos
- 7 Existencias (Inventarios)
- 8 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- 9 Efectivo y equivalente
- 10 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- 11 Provisiones y estimaciones
- 12 Pasivos financieros (excluyendo los mencionados en 10 y 11)
- 13 Pasivos y activos por impuestos corrientes
- 14 Pasivos y activos por impuestos diferidos
- 15 Intereses minoritarios
- 16 Capital y reservas

Preg 18. ¿Hay alguna partida representativa en el balance que requiera de notas explicativas? (36)

- 1 Sí. Cuál y Por qué? _____
- 2 No.

Preg 19. De la siguiente información, ¿cuál (es) se revelan en las notas explicativas? (37, 38)

- 1 El número de acciones autorizadas para su emisión;
- 2 El número de acciones emitidas y desembolsadas totalmente, así como las emitidas pero aún no desembolsadas en su totalidad;
- 3 El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal;
- 4 Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del ejercicio;
- 5 Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afectan a la percepción de dividendos y al reembolso del capital;
- 6 Las acciones de la entidad que estén en su poder o bien en el de sus dependientes o asociadas; y
- 7 Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes correspondientes;
- 8 Una descripción de la naturaleza y destino de cada partida de reservas que figure en el patrimonio neto

Sección 4: Estado de Resultados

Preg 20. ¿En el Estado de Resultados existe alguna cuenta que compense ingresos y gastos? (39,40)

- 1 Sí, Especifique: _____
- 2 No.

Preg 21. ¿Cuáles de las partidas mencionadas a continuación se incluyen en el Estado de Resultados?

(41,42)

- 1 Ingresos ordinarios
- 2 Gastos Financieros
- 3 Participación en el resultado del ejercicio de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de participación
- 4 Impuestos sobre ganancias
- 5 Un único importe que comprenda el total de el resultado después de impuestos procedentes de las actividades interrumpidas y el resultado después de impuestos que se haya reconocido por la medida a valor razonable menos los costes de venta.
- 6 Resultado del Ejercicio
- 7 Resultado del ejercicio atribuido a los intereses minoritarios
- 8 Resultado del ejercicio atribuido a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la dominante.

Preg 22. ¿Cuál método utiliza la compañía para presentar el desglose de los gastos?

(43)

- 1 De acuerdo a su naturaleza.
- 2 Gastos por función o Método del costo de ventas.

Sección 5: Cambio en el Patrimonio Neto

Preg 23. ¿Cuáles de las siguientes partidas se incluyen en el Estado de Cambios en el Patrimonio? (44, 45)

1. El resultado del ejercicio
2. Cada una de las partidas de ingresos y gastos del ejercicio que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, así como el total de esas partidas;
3. El total de los ingresos y gastos del ejercicio (calculado como la suma de los apartados (1) y (2) anteriores), mostrando separadamente el importe total atribuido a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la dominante y a los intereses minoritarios; y
4. Para cada uno de los componentes del patrimonio neto, los efectos de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores (de acuerdo con la NIC 8).

Preg 24. ¿En el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto se incluye una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del ejercicio? (46)

- 1 Sí. 2 No.

Sección 6: Estados de Flujos de Efectivo

Preg 25. ¿Se realiza el Estado de Flujos de Efectivo con base en la NIC 7? (47)

1 Sí. 2 No

Preg 26. ¿Se clasifica el estado de flujos de efectivo en actividades de operación, inversión y financiación? (48)

1 Sí. 2 No.

Preg 27. ¿En el Estado de Flujos de Efectivo se incluye una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del ejercicio, para el total de efectivo equivalente? (49)

1 Sí. 2 No.

Sección 7: Notas a los Estados Financieros

Preg 28. ¿Se aclara en las notas todas las políticas relevantes que ayuden a los usuarios a comprender la forma en que las transacciones y otros eventos han quedado reflejados en los EF? (50; 51-52)

1 Sí.
2 No. ¿Por qué no?

Preg 29. ¿Cuáles de los siguientes puntos se incluyen en las Notas Explicativas? (53-54)

1. Información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros.
2. Información requerida por las NIIF que no se presenta en los Estados Financieros.
3. Información adicional relevante no incluida en los Estados Financieros.
4. Referencias cruzadas e información de apoyo con cada partida del balance, del estado de resultados, del estado de flujo de efectivo y del estado de cambios en el patrimonio neto.
5. Pasivos contingentes
6. Compromisos contractuales no reconocidos

Muchas gracias por su colaboración, nos gustaría tener un teléfono donde le podamos contactar en caso que requiramos ampliar algunas de las respuestas cuando estemos analizando la información: _____

APÉNDICE # 2: CUADRO DE VARIABLES NIC 1

CUADRO DE VARIABLES NIC 1					
# Variable	Título en la NIC	Sub Título en La Nic	Párrafo en la NIC1	Detalle	Preguntas
1	Componentes de los estados financieros	N/A	8	8. Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes: (a) balance; (b) cuenta de resultados; (c) un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre: (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien (ii) los cam	8, 23
2	Consideraciones generales	Imagen fiel y cumplimiento de las NIIF	14	14. Toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento. En los estados financieros no se declarará que se cumplen las NIIF a menos que aquéllos cumplan con todos los	10
3	Consideraciones generales	Uniformidad en la presentación	27	27. La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un ejercicio a otro, a menos que: (a) tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de m	11, 12
4	Consideraciones generales	Compensación	32	32. No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación.	16, 18
5	Consideraciones generales	Información comparativa	36	36. A menos que una Norma o Interpretación permita o requiera otra cosa, la información comparativa respecto del ejercicio anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros. La información comparativa	13
6	Estructura y contenido	Identificación de los estados financieros	46	46. Cada uno de los componentes de los estados financieros quedará claramente identificado. Además, la siguiente información se mostrará en lugar destacado, y se repetirá cuantas veces sea necesario para una correcta comprensión de la información presenta	14
7	Estructura y contenido	Periodo contable sobre el que se informa	49	49. Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual. Cuando cambie la fecha del balance de la entidad y elabore estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, la entidad deberá informar d	8
8	Balance	La distinción entre corriente y no corriente	51	51. La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, de acuerdo con los párrafos 57 a 67, excepto cuando la presentación basada en el grado de liqu	15
9	Balance	Información a revelar en el balance	68	68. En el balance se incluirán, como mínimo, rúbricas específicas que contengan los importes correspondientes a las siguientes partidas,	17
10	Balance	Información a revelar en el balance o en las notas	76	76. La entidad revelará, ya sea en el balance o en las notas, la siguiente información:	30
11	Cuenta de resultados	Información a revelar en la cuenta de resultados	81	81. En la cuenta de resultados se incluirán, como mínimo, rúbricas específicas con los importes que correspondan a las siguientes partidas para el ejercicio:	19
12	Cuenta de resultados	Información a revelar en la cuenta de resultados o en las notas	86	86. Cuando las partidas de ingreso y gasto sean materiales o tengan importancia relativa, su naturaleza e importe se revelará por separado.	31
13	Cuenta de resultados	Información a revelar en la cuenta de resultados o en las notas	87	87. Entre las circunstancias que darían lugar a revelaciones separadas de partidas de ingresos y gastos están las siguientes:	32
14	Cuenta de resultados	Información a revelar en la cuenta de resultados o en las notas	90	90. Las partidas de gastos se presentarán con la subclasificación pertinente, a fin de poner de manifiesto los componentes, relativos al rendimiento financiero, que puedan ser diferentes en cuanto a su frecuencia, potencial de pérdidas o ganancias y capac	20
15	Estado de cambios en el patrimonio neto	N/A	96	96. La entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio neto que mostrará: (a) el resultado del ejercicio; (b) cada una de las partidas de ingresos y gastos del ejercicio que, según lo requerido por otras Normas o Interpretaciones, se haya reconoc	21

16	Estado de cambios en el patrimonio neto	N/A	97	97. La entidad presentará también, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en las notas: (a) los importes de las transacciones que los tenedores de instrumentos de patrimonio neto hayan realizado en su condición de tales, mostrando por separado la	22
17	Notas	Estructura	103	103. En las notas se: (a) presentará información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros, así como de las políticas contables específicas empleadas de acuerdo con los párrafos 108 a 115; (b) revelará la información que, siendo r	27, 29
18	Notas	Estructura	105	105. Normalmente, las notas se presentarán en el siguiente orden, con el fin de ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras entidades:	28
19	Notas	Revelación de las políticas contables	113	113. Siempre que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, la entidad revelará, ya sea en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios —diferentes de aquéllos relativos	26

APÉNDICE # 3: CUADRO DE VARIABLES ESTRUCTURA NIC 1

CUADRO DE VARIABLES ESTRUCTURA DE LA NIC 1					
Título	Subtítulo	Inicia en Parrafo	Termina en Parrafo	Parrafo estudiado	Preguntas
Objetivo		1	1		
Alcance		2	6		
Finalidad de los estados financieros		7	7		
Componentes de los estados financieros		8	10	8	8, 23
Definiciones		11	12		
Consideraciones generales					
	Imagen fiel y cumplimiento de las NIIF	13	22	14	10
	Hipótesis de empresa en funcionamiento	23	24		
	Hipótesis contable del devengo	25	26		
	Uniformidad en la presentación	27	28	27	11, 12
	Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos	29	31		
	Compensación	32	35	32	16, 18
	Información comparativa	36	41	36	13
Estructura y contenido					
	Introducción	42	43		
	Identificación de los estados financieros	44	48	46	14
	Periodo contable sobre el que se informa	49	50	49	8
Balance					
	La distinción entre corriente y no corriente	51	56	51	15
	Activos corrientes	57	59		
	Pasivos corrientes	60	67		
	Información a revelar en el balance	68	73	68	17
	Información a revelar en el balance o en las notas	74	77	76	30
Cuenta de resultados					
	Resultado del ejercicio	78	80		
	Información a revelar en la cuenta de resultados	81	85	81	19
	Información a revelar en la cuenta de resultados o en las notas	86	95	86, 87, 90	31, 32, 20
Estado de cambios en el patrimonio neto		96	101	96, 97	21, 22
Estado de flujos de efectivo		102	102		
Notas					
	Estructura	103	107	103, 105	27, 29, 28
	Revelación de las políticas contables	108	115	113	26
	Principios clave para la estimación de la incertidumbre	116	124		
	Otras informaciones a revelar	125	126		
Fecha de vigencia		127	127		
Derogación de la NIC 1 (revisada en 1997)		128	128		

Apéndice # 4: lista de hoteles afiliados a la cch ubicados en el valle central

LISTA DE HOTELES AFILIADOS AL CCH UBICADOS EN EL VALLE CENTRAL	
ZONA	Valle Central
Count of HOTEL	
HOTEL	ESTRELLAS
1492 Jade y Oro Hotel	0
Adventure Inn Hotel	0
Aeromundo Hotel	0
Aeropuerto Hotel	3
Alajuela Hotel	1
Alta Hotel	4
AmaTierra Hotel & Wellness Center	3
América Hotel	3
Apartotel & Suites Casa Conde	4
Apartotel & Suites Villas de Río	4
Apartotel Colaye	2
Apartotel Cristina	3
Apartotel El Sesteo	0
Apartotel La Perla	2
Apartotel La Sabana	3
Apartotel Los Yoses	3
Apartotel María Alexandra	4
Apartotel Obelisco	3
Apartotel Villas de Cariari	3
Arrecifes del Adriático Hotel	0
Asclepios Centro de Bienestar	0
Auroa Holiday Inn Hotel	5
Ave del Paraíso Hotel	3
B&B El Hipocampo de Oro	0
Balmoral Hotel	4
Barceló Palma Real Hotel	4
Barceló San José Palacio Hotel	5
Best Western Irazú Hotel	4
Best Western Paradise Inn Hotel	0
Best Western San José Downtown Hotel	0
Bougainvillea Hotel	4
Boutique Hotel Jade	4
Boutique Hotel Out of Bounds	4
Brilla Sol Hotel	0
Britannia Hotel	3
Casa Cambranes Lodge Hotel	4
Casa Roland Hotel	3
Casa Sabana B&B Hotel	1
Centro Colón Hotel	3
Ceos Hotel	1
CheTica Medical Recovery Ranch	2
Clarion Amón Plaza Hotel	4
Coconut House Hotel	0
Colinas Altavista Hotel, Restaurant &	3

Conference Center	
Condo Casa Inn	2
Corteza Amarilla Art Lodge & SPA	3
Costa Rica Marriott Hotel	5
Costa Rica Morazán	3
Costa Rica Tennis Club & Hotel	3
Country Inns & Suites by Carlson	4
Courtyard by Marriott San José Hotel	4
Crowne Plaza Corobicí Hotel	4
Doral Hotel	0
Doubletree Cariari by Hilton San José Hotel	5
Dunn Inn Hotel	3
El Cafetal Inn B&B	0
El Guarco Hotel	0
El Maragato Hotel	0
El Silencio Lodge & Spa	4
Europa Hotel	3
Finca Rosa Blanca Country Inn	4
Fleur de Lys Hotel	3
Galiza Suites	0
Grandpas´ Hotel	0
Grano de Oro Hotel	4
Hampton Inn & Suites by Hilton San José Airport	4
Hemingway Inn Hotel	0
Holiday Inn Express San José Airport Hotel	4
Hotel Boutique Beacon Escazú	0
Il Millenium Hotel	0
Inca Real Hotel	2
La Amistad Hotel	3
La Catalina Hotel & Suites	0
La Rosa de América Hotel	2
Las Cumbres Inn	0
Le Bergerac Hotel	3
Los Candiles Hotel y Villa	4
Martino Resort & Spa Hotel	5
Mi Casa Hostel	0
Mirador de Quetzales Hotel	0
Occidental Torremolinos Hotel	4
Orquídeas Inn Hotel & Resort	3
Peace Lodge Hotel	4
Plaza Hotel	2
Posada del Museo Hotel	0
Posada Volcán Poas	3
Presidente Hotel	4
Puerta del Sol Hotel	3
Quality Hotel Real San José	4
Radisson Europa Hotel & Conference Center	5
Ramada Plaza Herradura Hotel	4
Rancho Oropéndola Hotel	2
Real InterContinental Hotel y Club	5

Tower Costa Rica	
Reserva Biológica Rara Avis	0
Residence by Marriott Hotel	0
Rincón de San José Hotel	3
Rincón del Valle Hotel & Suites.	3
Robledal Hotel	0
Rodeo Country Inn Hotel	4
Sanchiri Mirador and Lodge	3
Sleep Inn San Jose Downtown Hotel	4
Tetey Lodge Hotel	2
The Palm House Inn	2
Trogón Lodge	0
Valladolid Hotel	3
Vesuvio Hotel	3
Villa Blanca Cloud Forest Hotel & Nature Reserve	4
Villa de Zurquí	0
Vista del Valle Hotel	3
Vivis Place B&B	0
White House Restaurante Casino	4
Xandari Resort & Spa Hotel	4
Fuente:	
http://www.cchcr.org/php/page_detail.php?id_page=35	

ANEXOS

ANEXO # 1: NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1