

Sustento del uso justo
de **Materiales Protegidos**
derechos de autor para
fines educativos



UCI

Universidad para la
Cooperación Internacional

UCI

Sustento del uso justo de materiales protegidos por derechos de autor para fines educativos

El siguiente material ha sido reproducido, con fines estrictamente didácticos e ilustrativos de los temas en cuestión, se utilizan en el campus virtual de la Universidad para la Cooperación Internacional – UCI - para ser usados exclusivamente para la función docente y el estudio privado de los estudiantes en el curso Formulación del Portafolio de Inversiones y Proyectos de Tecnología perteneciente al programa académico Maestría en Administración de Tecnologías de la Información.

La UCI desea dejar constancia de su estricto respeto a las legislaciones relacionadas con la propiedad intelectual. Todo material digital disponible para un curso y sus estudiantes tiene fines educativos y de investigación. No media en el uso de estos materiales fines de lucro, se entiende como casos especiales para fines educativos a distancia y en lugares donde no atenta contra la normal explotación de la obra y no afecta los intereses legítimos de ningún actor .

La UCI hace un USO JUSTO del material, sustentado en las excepciones a las leyes de derechos de autor establecidas en las siguientes normativas:

- a- Legislación costarricense: Ley sobre Derechos de Autor y Derechos Conexos, No.6683 de 14 de octubre de 1982 - artículo 73, la Ley sobre Procedimientos de Observancia de los Derechos de Propiedad Intelectual, No. 8039 – artículo 58, permiten el copiado parcial de obras para la ilustración educativa.
- b- Legislación Mexicana; Ley Federal de Derechos de Autor; artículo 147.
- c- Legislación de Estados Unidos de América: En referencia al uso justo, menciona: "está consagrado en el artículo 106 de la ley de derecho de autor de los Estados Unidos (U.S.Copyright - Act) y establece un uso libre y gratuito de las obras para fines de crítica, comentarios y noticias, reportajes y docencia (lo que incluye la realización de copias para su uso en clase)."
- d- Legislación Canadiense: Ley de derechos de autor C-11– Referidos a Excepciones para Educación a Distancia.
- e- OMPI: En el marco de la legislación internacional, según la Organización Mundial de Propiedad Intelectual lo previsto por los tratados internacionales sobre esta materia. El artículo 10(2) del Convenio de Berna, permite a los países miembros establecer limitaciones o excepciones respecto a la posibilidad de utilizar lícitamente las obras literarias o artísticas a título de ilustración de la enseñanza, por medio de publicaciones, emisiones de radio o grabaciones sonoras o visuales.

Además y por indicación de la UCI, los estudiantes del campus virtual tienen el deber de cumplir con lo que establezca la legislación correspondiente en materia de derechos de autor, en su país de residencia.

Finalmente, reiteramos que en UCI no lucramos con las obras de terceros, somos estrictos con respecto al plagio, y no restringimos de ninguna manera el que nuestros estudiantes, académicos e investigadores accedan comercialmente o adquieran los documentos disponibles en el mercado editorial. sea directamente los documentos, o por medio de bases de datos científicas, pagando ellos mismos los costos asociados a dichos accesos.

Conceptos Básicos Contables

- ✓ La estructura contable tiene cinco cuentas o clasificaciones básicas:



Activo



Pasivo



Capital



Ingresos



Gastos



Activo: Un activo es un recurso económico propiedad de una entidad, que se espera que rinda beneficios en el futuro. El valor de los activos se determina con base en el costo de adquisición del artículo, más todas las erogaciones necesarias para su traslado, instalación y arranque de operación.



Pasivo: El pasivo representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores. Los acreedores tienen derecho prioritario sobre los activos del negocio, antes que los dueños, quienes siempre ocuparán el primer lugar.

Conceptos Básicos Contables

- ✓ **La estructura contable tiene cinco cuentas o clasificaciones básicas:**
- ✉ **Capital:** El capital es la aportación de los dueños conocidos como accionistas; representa la parte de los activos que pertenecen a los dueños del negocio. La participación de los dueños, o capital contable, puede aumentar en dos formas:
 - Por la aportación en efectivo o de otros activos del negocio
 - Por las Utilidades retenidas provenientes de la operación del negocio.
- ✉ **Ingresos:** Los ingresos son los recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o crédito.
- ✉ **Costos y Gastos:** Los costos y gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio con el fin de obtener ingresos.
- ✉ **Utilidad:** La utilidad es la diferencia entre todos los ingresos obtenidos por un negocio y todos los gastos incurridos para generar dichos ingresos. Los ingresos deben superar los gastos
- ✉ **Pérdida:** Una pérdida es el resultado que se obtiene cuando los ingresos de un negocio son inferiores a sus gastos.

Estados Financieros Básicos

- ✓ Toda contabilidad debe ser capaz de suministrar información financiera a través de los siguientes estados:



Estado de Resultados: está representado por:

Ingresos

(-) Costos y Gastos

(=) Resultado (utilidad o pérdida)



Balance General: está representado por:

$\text{Inversiones (Activos)} = \text{Financiamientos (Pasivos + Capital)}$



Estado de Cambios en la Posición Financiera: este estado a diferencia del estado de resultados, es un informe que desglosa los cambios en la situación financiera de un período a otro, e incluye de alguna forma las entradas y salidas de efectivo, para determinar el cambio en esta partida, factor decisivo para evaluar la liquidez de un negocio.

$\text{Entrada de efectivo} - \text{Salidas de efectivo} = \text{Flujo de efectivo}$

ATLAS ELECTRICA S.A Y SUBSIDIARIAS**BALANCE GENERAL**

ACTIVOS	2005	2004
Caja y Bancos	560	430
Inversiones Transitorias	123	120
Cuentas por Cobrar Comerciales	1.230	1.150
Inventarios	8.350	7.200
Total Circulante	10.263	8.900
Terrenos	4.000	3.500
Instalaciones y Maquinaria	6.200	5.900
Total Fijo	10.200	9.400
TOTAL ACTIVO	20.463	18.300
PASIVOS		
Cuentas por pagar Comerciales	4.092	3.443
Préstamos por pagar a corto plazo	2.405	1.100
Total Pasivo Circulante	6.497	4.543
Documentos por Pagar LP	3.220	3.050
Hipotecas por pagar LP	4.789	4.350
Total Pasivo LP	8.009	7.400
TOTAL PASIVO	14.506	11.943
Patrimonio		
Capital en acciones	3.000	2.000
Utilidades Retenidas		2.508
Utilidad del período	2.957	1.849
Total Capital	5.957	6.357
TOTAL PASIVO Y CAPITAL	20.463	18.300

ATLAS ELÉCTRICA, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Estados Consolidados de Utilidades

(en miles de colones)

Años terminados el 30 de setiembre del 2000 y de 1999

		<u>2005</u>	<u>2004</u>
Ventas netas	¢	12.530.107	12.270.477
Costo de ventas -Detalle lámina sgt.		9.402.657	9.647.425
Utilidad bruta		3.127.450	2.623.052
<u>Gastos de Operación:</u>			
Gastos de Ventas		651.773	665.813
Gastos de Promoción y Publicidad		574.697	621.567
Gastos Generales y Administrativos		581.123	797.908
Total de Gastos de Operación		1.807.593	2.085.288
UTILIDAD DE OPERACIÓN		1.319.857	537.764
<u>Otros gastos (ingresos):</u>			
Gastos Financieros		120.429	257.782
Otros gastos (ingresos)		(150.554)	(200.997)
Otros gastos (ingresos), neto		(30.125)	56.785
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1.349.982	480.979
Impuesto sobre la renta, neto		37.906	7.079
UTILIDAD NETA	¢	1.312.076	473.900

Registro transaccional Contable:

- Registro en el Diario
- Registro en el Mayor
- Elaboración de Balanza de Comprobación

Se esboza el ciclo contable, para una mejor comprensión del alumno y conocimiento, de como se emiten los Estados Financieros, sin embargo, lo que se busca es la familiarización de las cuentas base del Balance General y Estados de Resultados, indispensables para el desarrollo de las temáticas del curso.

CIA COMERCIAL LAS BRISAS S.A**BALANCE DE COMPROBACION**

al 30 de setiembre de 1995

Efectivo	14.500		
Cuentas por cobrar	210.000		
Inventario de Mercaderías	708.000		
Suministros de oficina	3.500		
Terrenos	50.000		
Edificios	150.000		
Mobiliario y Equipo	1.300.000		
Cuentas por pagar		820.000	
Documentos por Pagar		1.150.000	
Capital en acciones		450.000	
Ventas		365.000	
Ingreso Multas		8.000	
Costo Mercadería Vendida	192.000		
Gastos Sueldos	155.000		
Gastos Constitución	10.000		
Sumas Iguales	2.793.000	2.793.000	

Descripción del Ciclo Contable

El ciclo contable, puede ser estructurado en diez pasos o etapas básicas, a saber:

-  **Análisis de transacciones.**
-  **Registro de operaciones en el diario general.**
-  **Clasificación de movimientos en el mayor general.**
-  **Elaboración de balanza de comprobación sin ajustar.**
-  **Registro de los asientos de ajuste en el diario general.**
-  **Clasificación de los movimientos generados por los asientos de ajuste en el mayor general.**
-  **Elaboración de la balanza de comprobación ajustada.**
-  **Preparación de Estados Financieros.**
-  **Pago de Impuesto sobre la Renta**
-  **Realización del procedimiento de cierre del período contable.**
-  **Análisis de la información financiera.**

El campo de las Finanzas dentro de la empresa

- ✓ La Empresa está orientada al logro de planes y metas que se derivan de un objetivo General.
- ✓ Las empresas son propiedad de inversionistas particulares que buscan maximizar la riqueza de su capital invertido.
- ✓ Permite visualizar el objetivo esencial que impulsa la marcha de la organización, fundamentado en elevar al máximo el valor de la empresa y se expresa por el precio de mercado de las acciones.
- ✓ Las empresas en crecimiento buscan la maximización y esperan el retorno de flujos de fondos, producto de sus estrategias.

Informes y Estados Financieros utilizados

✓ **BALANCE GENERAL**

✓ **ESTADO DE RESULTADOS**

✓ **OTROS ESTADOS Y REPORTE:**

- Planes y presupuestos de operación
- Flujos de caja
- Presupuesto de capital y valoración de inversiones
- Estándares de costos y gastos
- Reportes de la contabilidad de costos
- Ventas en unidades totales y por producto
- Tasas de inflación, índices industria o mercado

COMPAÑÍA BOSTON S.A
Estado de Resultados Comparativo
Miles de Colones

Partidas	2004	2005
Ventas	54.281	123.407
Costo de Ventas	28.141	66.019
UTILIDAD BRUTA	26.140	57.388
Gastos de Ventas	9.295	20.723
Gastos de Administración	8.694	22.342
Total Gastos de Operación	17.989	43.065
UTILIDAD DE OPERACIÓN	8.151	14.323
Gastos Financieros	3853	8870
UTILIDAD DESP. G.F	4.298	5.453
Otros Ingresos	317	550
Otros Gastos	68	56
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	4.547	5.947
Imp/ sobre la Renta (tasa 30%)	858	1.784
UTILIDAD NETA	3.689	4.163

COMPAÑIA BOSTON S.A.
BALANCE DE SITUACIÓN
A SETIEMBRE 94 Y SETIEMBRE 98
(miles de colones)

	2004	2005
Caja y Bancos	461	969
Inversiones Transitorias	645	2.800
Cuentas por Cobrar Comerciales	5.086	12.614
Otras Cuentas por Cobrar		5.500
Gastos Diferidos	720	1.960
Inventarios	6.322	17.219
Total Circulante	13.234	41.062
Terrenos	4.000	11.800
Instalaciones y Maquinaria	15.017	19.115
Mobiliario y Equipo de Oficina	4.191	9.847
Depreciación Acumulada	-1.617	-7.536
Total Fijo	21.591	33.226
Otros Activos		4.568
TOTAL ACTIVO	34.825	82.056
Cuentas por pagar Comerciales	4.092	14.913
Gastos y Provisiones Acumuladas	782	1.206
Préstamos por pagar a corto plazo	2.405	6.012
Total Pasivo Circulante	7.279	22.131
Documentos por Pagar LP	10.568	14.453
Hipotecas por pagar LP	4.789	25.301
Total Pasivo LP	15.357	39.754
TOTAL PASIVO	22.636	61.885
Capital en acciones	2.000	2.000
Aportes de Capital	6.500	6.500
Superávit por revaluación		4.800
Reserva legal		1.200
Utilidades Retenidas		1.508
Utilidad del período	3.689	4.163
Total Capital	12.189	20.171
TOTAL PASIVO Y CAPITAL	34.825	82.056

BALANCE GENERAL COMPARATIVO Y ANALISIS HORIZONTAL

Miles de colones

PARTIDAS	30 SET. 1991	30 SET. 1990	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
ACTIVO				
Caja y bancos	623	587	36	6.13
Inversiones transitorias	2,115	1,450	665	45.86
Cuentas por cobrar netas	19,482	14,302	5,180	36.22
Inventarios	27,834	21,696	6,138	28.29
Gastos diferidos	1,640	1,872	-232	-12.39
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	51,694	39,907	11,787	29.54
Terreno y edificio neto	67,317	69,834	-2,517	-3.60
Planta y equipo neto	44,243	36,549	7,694	21.05
TOTAL ACTIVO FIJO	111,560	106,383	5,177	4.87
Otros activos	6,041	1,804	4,237	234.87
TOTAL ACTIVO	169,295	148,094	21,201	14.32
PASIVO Y CAPITAL				
Cuentas por pagar	13,138	8,315	4,823	58.00
Gastos acumulados	2,710	2,417	293	12.12
Provisiones acumuladas	4,382	3,981	401	10.07
Préstamos por pagar	11,066	10,623	443	4.17
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	31,296	25,336	5,960	23.52
Documentos por pagar	24,880	20,427	4,453	21.80
Hipotecas por pagar	53,511	56,089	-2,578	-4.60
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	78,391	76,516	1,875	2.45
TOTAL PASIVO	109,687	101,852	7,835	7.69
Capital acciones	30,000	20,000	10,000	50.00
Utilidades retenidas	13,208	9,842	3,366	34.20
Superávit por revaluación	16,400	16,400	0	0.00
TOTAL CAPITAL CONTABLE	59,608	46,242	13,366	28.90
TOTAL PASIVO Y CAPITAL	169,295	148,094	21,201	14.32

BIMBO, S. A.**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO Y ANALISIS HORIZONTAL**

Miles de colones

PARTIDAS	30 SET. 1991	30 SET. 1990	VARIACION	
			ABSOLUTA	RELATIVA
Ventas netas	180,203	156,562	23,641	15.10
Costo de ventas	108,212	90,834	17,378	19.13
UTILIDAD BRUTA	71,991	65,728	6,263	9.53
Gastos de venta	14,857	12,681	2,176	17.16
Gastos de administración	15,566	14,109	1,457	10.33
Total gastos de operación	30,423	26,790	3,633	13.56
UTILIDAD DE OPERACION	41,568	38,938	2,630	6.75
Gastos financieros	19,907	19,064	843	4.42
Otros gastos	987	537	450	83.80
Otros ingresos	819	643	176	27.37
UTILIDAD ANTES IMPUESTO	21,493	19,980	1,513	7.57
Impuesto de renta	6,448	5,994	454	7.57
UTILIDAD NETA	15,045	13,986	1,059	7.57

ANALISIS VERTICAL

- Esta técnica establece la relación porcentual que guarda cada componente del estado con respecto a la cifra total o principal.
- Esta técnica identifica la importancia e incidencia relativa de cada partida y permite una mejor comprensión de la estructura y composición de los estados financieros.

BIMBO, S. A.**BALANCE GENERAL COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL**

Miles de colones

PARTIDAS	30 SETIEMBRE 1991		30 SETIEMBRE 1990	
	MONTO	PORCENTAJE	MONTO	PORCENTAJE
ACTIVO				
Caja y bancos	623	0.37	587	0.40
Inversiones transitorias	2,115	1.25	1,450	0.98
Cuentas por cobrar netas	19,482	11.51	14,302	9.66
Inventarios	27,834	16.44	21,696	14.65
Gastos diferidos	1,640	0.97	1,872	1.26
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	51,694	30.53	39,907	26.95
Terreno y edificio neto	67,317	39.76	69,834	47.16
Planta y equipo neto	44,243	26.13	36,549	24.68
TOTAL ACTIVO FIJO	111,560	65.90	106,383	71.83
Otros activos	6,041	3.57	1,804	1.22
TOTAL ACTIVO	169,295	100.00	148,094	100.00
PASIVO Y CAPITAL				
Cuentas por pagar	13,138	7.76	8,315	5.61
Gastos acumulados	2,710	1.60	2,417	1.63
Provisiones acumuladas	4,382	2.59	3,981	2.69
Préstamos por pagar	11,066	6.54	10,623	7.17
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	31,296	18.49	25,336	17.11
Documentos por pagar	24,880	14.70	20,427	13.79
Hipotecas por pagar	53,511	31.61	56,089	37.87
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	78,391	46.30	76,516	51.67
TOTAL PASIVO	109,687	64.79	101,852	68.78
Capital acciones	30,000	17.72	20,000	13.50
Utilidades retenidas	13,208	7.80	9,842	6.65
Superávit por revaluación	16,400	9.69	16,400	11.07
TOTAL CAPITAL CONTABLE	59,608	35.21	46,242	31.22
TOTAL PASIVO Y CAPITAL	169,295	100.00	148,094	100.00

BIMBO, S. A.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO Y ANALISIS VERTICAL
Miles de colones

PARTIDA	30 SETIEMBRE 1991		30 SETIEMBRE 1990	
	MONTO	PORCENTAJE	MONTO	PORCENTAJE
Ventas netas	180,203	100.00	156,562	100.00
Costo de ventas	108,212	60.05	90,834	58.02
UTILIDAD BRUTA	71,991	39.95	65,728	41.98
Gastos de venta	14,857	8.24	12,681	8.10
Gastos de administración	15,566	8.64	14,109	9.01
Total gastos de operación	30,423	16.88	26,790	17.11
UTILIDAD DE OPERACION	41,568	23.07	38,938	24.87
Gastos financieros	19,907	11.05	19,064	12.18
Otros gastos	987	0.55	537	0.34
Otros ingresos	819	0.45	643	0.41
UTILIDAD ANTES IMPUESTO	21,493	11.93	19,980	12.76
Impuesto de renta	6,448	3.58	5,994	3.83
UTILIDAD NETA	15,045	8.35	13,986	8.93