

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**TESIS PARA OPTAR POR EL GRADO
ACADÉMICO DE LICENCIATURA EN
CONTADURÍA PÚBLICA**

**IMPLEMENTACIÓN DE UNA CONTABILIDAD,
PARA CONOCER LA SITUACIÓN FINANCIERA
DE LA PYME NOMAD IMPORTS UBICADA EN
SAN PEDRO DE MONTES DE OCA, PARA LOS
PERIODOS 2014, 2015 Y 2016.**

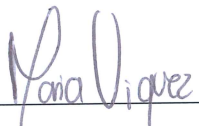
Estudiante: María Jesús Víquez Cortés

Abril, 2018

DECLARACIÓN JURADA

Yo María Jesús Víquez Cortés, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 402230482 egresado de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de éste acto y debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal el delito de perjurio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi trabajo de tesis para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública, juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: Implementación de una contabilidad, para conocer la situación financiera de la PYME Nomad Imports ubicada en San Pedro de Montes de Oca, para los periodos 2014, 2015 y 2016.

es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derecho de Autor y Derecho Conexos número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte; artículo 70. Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. en fe de lo anterior, firmo en la ciudad de San José, a los quince días del mes de febrero del año dos mil dieciocho.



Firma del estudiante

Cédula 402230482

CARTA DEL TUTOR

San José, 09 de febrero de 2018

Carrera Contaduría Pública
Universidad Hispanoamericana

Estimado señor:

El estudiante Maria Jesús Viquez Cortes, cédula de identidad número 402230482, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado Implementación de una contabilidad, para conocer la situación financiera de la PYME Nomad Imports ubicada en San Pedro de Montes de Oca, para los periodos 2014, 2015 y 2016, el cual ha elaborado para optar por el grado académico de Licenciatura

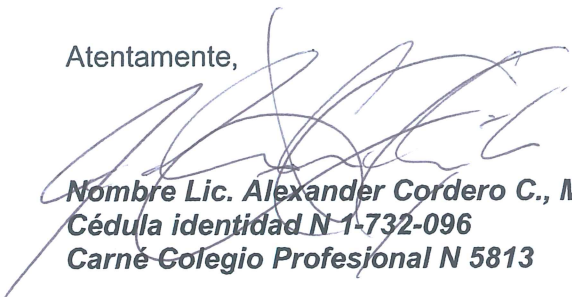
En mi calidad de tutor, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación; antecedentes, marco teórico, marco metodológico, tabulación, análisis de datos; conclusiones y recomendaciones.

De los resultados obtenidos por el postulante, se obtiene la siguiente calificación:

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	10%
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	20%
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	29%
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	18%
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	18%
	TOTAL		95%

En virtud de la calificación obtenida, se avala el traslado al proceso de lectura.

Atentamente,



Nombre Lic. Alexander Cordero C., MBA
Cédula identidad N 1-732-096
Carné Colegio Profesional N 5813

11 de abril de 2018

Señores
Universidad Hispanoamericana
Sede Llorente
Administración de Negocios

Estimados señores,

La estudiante María Jesús Víquez Cortés cédula 1-1542-0438, me ha presentado para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **“Implementación de una contabilidad, para conocer la situación financiera de la PYME Nomad Imports ubicada en San Pedro de Montes de Oca, para los periodos 2014, 2015 y 2016”**, el cual ha elaborado para obtener su grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

He revisado y he hecho las observaciones relativas al contenido analizado, particularmente lo relativo a la coherencia entre el marco teórico y análisis de datos, la consistencia de los datos recopilados y la coherencia entre éstos y las conclusiones; asimismo, la aplicabilidad y originalidad de las recomendaciones, en términos de aporte de la investigación. He verificado que se han hecho las modificaciones correspondientes a las observaciones indicadas.

Por consiguiente, este trabajo cuenta con mi aval para ser presentado en la defensa pública.

Atentamente,

Licda. Flora Calderón Ramos
Ced.: 3-0405-0801

San José 14 de abril del 2018

Señores:

Comisión de tesis

Universidad Hispanoamericana

Sede Heredia

Estimados señores:

La suscrita da fe de que el documento para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública titulado **“Implementación de una contabilidad, para conocer la situación financiera de la PYME Nomad Imports ubicada en San Pedro de Montes de Oca, para los periodos 2014, 2015 y 2016”** elaborado, por la estudiante María Jesús Víquez Cortés, cédula de identidad número 402230482, fue sometido a revisión filológica. Se han realizado las modificaciones pertinentes en los distintos niveles textuales, ortografía, redacción y puntuación.

Atentamente,

Profesor


Carlos Manuel Barrantes Ramírez

Filólogo

Cédula 1-0312-0358

Carné afiliado 16308

Cel. 6008-5668

ÍNDICE

DEDICATORIA	XIV
AGRADECIMIENTO	XV
CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	11
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	12
1.1.1 <i>Antecedentes del problema</i>	13
1.1.2 <i>Conceptualización del problema</i>	18
1.1.3 <i>Justificación del problema</i>	20
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	22
1.3 OBJETIVOS	23
1.3.1 <i>Objetivo general</i>	24
1.3.2 <i>Objetivos específicos</i>	25
1.4 ALCANCES Y LÍMITES DEL PROBLEMA.....	26
1.4.1 <i>Alcances</i>	26
1.4.2 <i>Limitaciones</i>	27
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	28
2.1 CONTEXTO HISTÓRICO.....	29
2.1.1 <i>Antecedentes de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)</i>	29
2.1.2 <i>La definición de PYME en Costa Rica</i>	32
2.1.3 <i>Reseña histórica de la empresa Nomad Imports</i>	35
2.1.4 <i>Análisis FODA para la empresa Nomad Imports</i>	36
2.1.5 <i>Estructura organizativa Nomad Imports</i>	39

2.2	CONTEXTO TEÓRICO	40
2.2.1	<i>Conceptos básicos de la información financiera</i>	40
2.2.2	<i>Presentación de los estados financieros</i>	45
2.2.3	<i>Concepto de contabilidad</i>	49
2.2.4	<i>Diferencias entre la contabilidad financiera y la contabilidad fiscal</i>	52
2.2.5	<i>Diferencias entre contabilidad financiera y administrativa</i>	53
2.2.6	<i>Sistema de información contable</i>	54
2.2.7	<i>Importancia del sistema de información contable</i>	55
2.2.8	<i>Estados financieros básicos</i>	57
2.2.9	<i>Criterios de valoración de estados financieros</i>	60
2.2.10	<i>Principios fundamentales:</i>	64
2.2.11	<i>Impuesto sobre la Renta:</i>	69
2.2.12	<i>Impuesto General sobre las Ventas:</i>	71
2.3	HIPÓTESIS	76
2.3.1	<i>Variable independiente Contabilidad Financiera</i>	77
2.3.2	<i>Variable Dependiente Situación Financiera</i>	78
2.4	OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS	79
	CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO.....	81
3.1	TIPO DE INVESTIGACIÓN	82
3.1.1	<i>Finalidad de la investigación</i>	82
3.1.2	<i>Dimensional temporal</i>	83
3.1.3	<i>Marco</i>	84

3.1.4	<i>Naturaleza</i>	85
3.1.5	<i>Carácter de la investigación</i>	87
3.1.6	<i>Investigación explicativa</i>	88
3.2	SUJETOS Y FUENTES DE INVESTIGACIÓN	89
3.2.1	<i>Fuentes primarias</i>	90
3.2.2	<i>Fuentes secundarias</i>	91
3.3	SELECCIÓN DE POBLACIÓN Y MUESTRA.....	92
3.4	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	93
3.4.1	<i>Entrevista</i>	93
3.4.2	<i>Observación</i>	94
3.5	DEFINICIÓN CONCEPTUAL, OPERATIVA E INSTRUMENTAL DE LAS VARIABLES.....	96
CAPÍTULO IV ANÁLISIS DE DATOS		100
4.1	ENTREVISTA PARA ANALIZAR LA POSIBLE APLICACIÓN CONTABLE	101
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		161
5.1	CONCLUSIONES	162
5.1.1	<i>Conclusión general</i>	162
5.1.2	<i>Conclusiones específicas</i>	165
5.2	RECOMENDACIONES	167
5.3	PROPUESTA.....	170
5.3.1	<i>Propuesta de modelo de registro de clientes</i>	170
5.3.2	<i>Propuesta de un modelo de administración del efectivo</i>	172

5.3.3 Propuesta de un modelo para la implementación de un fondo de caja chica	174
5.3.4 Propuesta del modelo del catálogo de cuentas	176
5.3.5 Propuesta de un modelo de registro de las cuentas por cobrar.....	184
5.3.6 Propuesta de modelo de registro de gastos	186
5.3.7 Propuesta de conciliación bancaria	188
BIBLIOGRAFÍA	190
ANEXOS	193
ANEXO N° 1. ENCUESTA APLICADA AL DUEÑO, EL CONTADOR Y EL VENDEDOR DE LA EMPRESA	194
ANEXO N° 2. CARTA DE APROBACIÓN DE LA REALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN POR PARTE DEL DUEÑO DE LA EMPRESA.....	199

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Control diario de entradas y salidas de dinero	104
Figura 2 Política de Gastos	105
Figura 3 Cálculo para Costos de los productos.....	107
Figura 4 Fondo para cubrir gastos	108
Figura 5 Conocimiento sobre terminación contable	110
Figura 6 Políticas Contables para las partidas del balance financiero	111
Figura 7 Programación diaria o mensual de gastos	112
Figura 8 Registro manual o digital de gastos fijos	113
Figura 9 Control de ingresos o salidas de efectivo.....	115
Figura 10 Existencia y Control de cuentas bancarias.....	117
Figura 11 Pago de Alquiler.....	118
Figura 12 Existencia de contabilidad financiera en la empresa.....	119
Figura 13 Control de cuentas por cobrar.....	121
Figura 14 Existencia de Misión y Visión en la empresa	122
Figura 15 Conocimiento de las NIIF	124
Figura 16 Políticas de créditos	125
Figura 17 Cobro de intereses.....	127
Figura 18 Análisis de la Situación financiera.....	128
Figura 19 Ingresos y Gastos mensuales 2014.....	130
Figura 20 Ingresos y Gastos mensuales 2015	133
Figura 21 Ingresos y Gastos mensuales 2016	136
Figura 22 Gastos Año 2014	138
Figura 23 Gastos Año 2015	141

Figura 24 Gastos Año 2016	144
Figura 25 Ingresos Año 2014	146
Figura 26 Ingresos Año 2015	148
Figura 27 Ingresos Año 2016	149
Figura 28 Índice de Ventas Año 2014	152
Figura 29 Índice de Ventas Año 2015	153
Figura 30 Índice de Ventas Año 2016	155

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de Nomad Imports	36
Tabla 2: Estructura organizativa actual de Nomad Imports	39
Tabla 3 Tarifas del impuesto sobre las utilidades para personas jurídicas	70
Tabla 4 Tarifa del Impuesto General sobre las ventas	74
Tabla 5: Hipótesis.....	80
Tabla 6: Fuentes primarias.....	90
Tabla 7: Operacionalización de las variables	99
Tabla 8 Edad.....	101
Tabla 9 Género	101
Tabla 10 Estado Civil	102
Tabla 11 Grado Académico.....	102
Tabla 12 Puesto Laboral	102
Tabla 13 Control diario de entradas y salidas de dinero	103
Tabla 14 Política de Gastos	104
Tabla 15 Cálculo para Costos de los productos.....	106
Tabla 16 Fondo para cubrir gastos	107
Tabla 17 Conocimiento sobre terminología contable	109
Tabla 18 Políticas Contables para las partidas del balance financiero	110
Tabla 19 Programación diaria o mensual de gastos	112
Tabla 20 Registro manual o digital de gastos fijos	113
Tabla 21 Control de ingresos o salidas de efectivo	114
Tabla 22 Existencia y Control de cuentas bancarias.....	116
Tabla 23 Pago de Alquiler	117

Tabla 24 Existencia de contabilidad financiera en la empresa.....	118
Tabla 25 Control de cuentas por cobrar	120
Tabla 26 Existencia de Misión y Visión en la empresa.....	121
Tabla 27 Conocimiento de las NIIF	123
Tabla 28 Políticas de créditos	124
Tabla 29 Cobro de intereses	126
Tabla 30 Análisis de la Situación financiera	127
Tabla 31 Control de ingresos y de gastos mensuales-Año 2014	129
Tabla 32 Control de ingresos y de gastos mensuales-Año 2015	132
Tabla 33 Control de ingresos y de gastos mensuales-Año 2016	135
Tabla 34 Gastos Año 2014.....	137
Tabla 35 Gastos Año 2015.....	140
Tabla 36 Gastos Año 2016.....	143
Tabla 37 Ingresos Año 2014	145
Tabla 38 Ingresos Año 2015	147
Tabla 39 Ingresos Año 2016	149
Tabla 40 Índice de Ventas Año 2014	151
Tabla 41 Índice de Ventas Año 2015	153
Tabla 42 Índice de Ventas Año 2016	154
Tabla 43 Ficha del Cliente.....	171
Tabla 44 Control de Ingresos y Depósitos	173
Tabla 45 Control diario de Fondo de Caja Chica	175
Tabla 46 Propuesta Catálogo de Cuentas	181

Tabla 47 Control de las Cuentas por Cobrar.....	185
Tabla 48 Control de gastos	187
Tabla 49 Conciliación bancaria	189

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación se lo dedico a mi familia y a mi novio, quienes me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi empeño y esfuerzo para conseguir mis objetivos.

A mi madre, por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, por brindarme los recursos necesarios para estudiar y estar para mí en cada momento.

A mi novio, por estar ahí en cada momento alentándome por seguir adelante por más difíciles que sean las circunstancias, por demostrarme que con esfuerzo, perseverancia y pasión cualquier cosa que me proponga es posible y por apoyarme y ayudarme en el cumplimiento de todos mis sueños.

A todos aquellos compañeros de trabajo, clase, profesores quienes han contribuido en mi crecimiento, tanto personal como profesional de forma positiva.

AGRADECIMIENTO

Gracias a mi madre, mi padre y mi hermana, quienes son mi modelo por seguir, mi novio por ser mi gran inspiración, me ha enseñado que los límites solo existen cuando uno mismo decide tenerlos, porque cuando se tiene una meta se hace lo posible hasta cumplirla.

A ellos agradecerles por enseñarme a vivir, a perseguir y cumplir cada sueño que me proponga y por demostrarme que siempre me van a apoyar en todas mis decisiones.

A mi tutor Alexander Cordero por aceptarme para realizar esta investigación durante su dirección. Su apoyo y confianza en mi trabajo y su capacidad para guiar mis ideas.

Presentación

El presente trabajo de investigación tiene como propósito la implementación de una contabilidad financiera de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), para dar a conocer, a través de la presentación y revelación de los estados financieros la operación anual y la situación financiera para la pequeña y mediana empresa Nomad Imports (PYME) durante los periodos 2014, 2015 y 2016.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son una herramienta de ayuda a las PYMES para llevar un registro contable adecuado de sus activos, pasivos y patrimonio, teniendo como propósito el orden y control de la información contable de manera que ésta sea uniforme y comparable.

La Contabilidad es la técnica para registrar todas las transacciones y eventos comerciales que una empresa efectúa de forma diaria, con el objetivo de almacenar dicha información para, posteriormente, preparar distintos reportes e informes financieros, los cuales son de vital importancia para conocer la situación financiera de la Entidad, informar a los usuarios internos y externos de ésta y preparar la

información financiera que se debe presentar ante la Dirección General de Tributación del Ministerio de Hacienda.

Se establecerá un análisis de la información suministrada por el propietario y el contador de la empresa, con el propósito de lograr la implementación de la contabilidad financiera.

CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El problema sobre el tema de investigación se genera con la necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera real de la empresa Nomad Imports, para lo cual resulta un requerimiento la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) y la implementación de la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”, con el motivo de generar la información financiera necesaria para la toma de decisiones.

1.1.1 Antecedentes del problema

Para realizar la consulta investigativa se enfocaron trabajos que guardan estrecha relación con el presente estudio desde el punto de vista de sistemas contables, los cuales sirvieron de referencia para sustentar el desarrollo de esta temática.

Montoya Fuentes, (2015) elaboró la investigación: diseño e implementación de un sistema contable en la empresa Cosmos Servicenter Autolavado de la ciudad de Estelí durante el mes de octubre del año 2014, proponiéndose como objetivo diseñar un sistema contable que permita llevar un control eficiente y eficaz de las operaciones realizadas en la empresa, lo que resultó beneficioso para la empresa ya que se facilitaron los registros contables y un mejor uso de sus recursos.

Lara & Peñafiel, (2015) realizó la investigación de la implementación de un sistema contable para la gestión administrativa-financiera de la Junta Administradora de agua potable de la parroquia La Magdalena, cantón San José de Chimbo, provincia Bolívar, año 2014 y tuvo como principal objetivo el diseño de un sistema contable para la gestión Administrativa- Financiera para la empresa, concluyendo el logro de un beneficio en el control de los recursos económicos y tomar las mejores decisiones para el éxito de la empresa.

Farfán Llévano, (2016) de igual manera elaboró la investigación: diseño de un sistema contable de direccionamiento estratégico aplicable a las pequeñas y medianas empresas latinoamericanas, planteándose determinar el diseño de un sistema contable

de direccionamiento estratégico que pueda ser aplicable a las PYMES latinoamericanas logrando altas perspectivas de crecimiento con un sistema contable de direccionamiento estratégico y un mejor aprovechamiento de las oportunidades existentes, su seguimiento y control.

Solís Jiménez, (2016) así mismo, realizó la investigación de la Implementación por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la empresa RSBO CR S.A., para el año 2016, teniendo como principal objetivo analizar el marco de referencia contable que se utiliza para la preparación de los estados financieros y proponer un plan de acción para la aplicación por primera vez de las NIIF teniendo como resultado el óptimo análisis de la información financiera para así tomar buenas decisiones.

Molina Molina, (2016) realizó la Implementación de un sistema de administración contable de inventarios para la Empresa Grupo Sambroso S.A., según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC-2 “Inventarios” proponiéndose la elaboración de una propuesta para el debido registro, presentación y revelación de los inventarios en los estados financieros concluyendo que se pudo elaborar el sistema contable para estructurar de manera eficaz la información económica.

Estas investigaciones tomadas como antecedentes al tema de estudio se relacionan en gran medida con el presente tema de investigación y en todos los casos se elabora y se aplica el sistema contable.

Mediante el Decreto Ejecutivo 30410-H del 7 de febrero del 2002 emitido por el Colegio de Contadores Públicos, se estableció en Costa Rica que: "El sistema contable del declarante debe ajustarse a las Normas Internacionales de Contabilidad aprobadas y adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y a las que ese Colegio llegare a aprobar y adoptar en el futuro." En línea con esta disposición, cuya vigilancia de cumplimiento le corresponde al Ministerio de Hacienda, el citado Colegio profesional adoptó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), mediante acuerdo de Junta Directiva 484-2009, en sesión 017-2009 del 30 de setiembre del 2009, el cual fue publicado en el diario oficial La Gaceta N° 213 del 3 de noviembre de 2009. Según el proceso de adopción de la Norma, la definición y criterio de aplicación es vinculante para todas aquellas actividades sujetas a contabilización en el territorio nacional bajo estas Normas. La aplicabilidad de las NIIF para las PYMES, rige para aquellos ejercicios económicos que comiencen a partir del 1 de octubre de 2010.

Así mismo, el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica considera importante resaltar que para efectos técnicos de aplicación de la normativa, se apegará a los criterios generales establecidos por el IASB (International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad)) para determinar cuándo una entidad debe aplicar NIIF para las PYMES, en el entendido que podrá hacerlo siempre y cuando no tenga obligación pública de rendir cuentas (no tiene instrumentos de deuda o patrimonio inscritos en un mercado público, o tiene la propiedad fiduciaria de activos a favor de terceros) y publique estados financieros con propósito de

información general para usuarios externos. (Colégio de Contadores Públicos de Costa Rica CIRCULAR N° 06-2014, 2001, p.1).

A partir del año 2009 la aplicación de las NIIF a los estados financieros es considerada prioridad en las empresas a nivel mundial, y Costa Rica no es la excepción.

Según Molina Llopis (2013), los principales motivos para la creación de la NIIF para PYMES fueron:

- I. Permitir a inversores, prestamistas y demás interesados, comparar los estados financieros de las PYMES y reducir la dificultad en su preparación.
- II. Proveer a las nuevas empresas una base de información financiera razonable y reconocida mundialmente.
- III. Abreviar el lenguaje al utilizar un vocabulario común en la medida de lo posible.
- IV. Reducir su volumen al constar de aproximadamente 225 páginas en comparación con cerca de 2,800 de las NIIF completas.

Las NIIF son normas e interpretaciones contables preparadas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que tiene como objetivo desarrollar, buscando el interés público, un conjunto de normas de información financiera universalmente aceptadas, que sean de alta calidad, comprensibles, basados en principios claramente articulados, de acatamiento obligatorio y que exijan información comparable y transparente en la preparación de estados financieros, y ese objetivo coincide con el propio del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. El

IASB está integrado por miembros con previa experiencia en auditoría, contabilidad, analistas de estados financieros, sector académico, industrial, grandes firmas y usuarios de esta información. Además, el IASB sigue un procedimiento a escala internacional en el que participan los organismos de la profesión contable de todo el mundo, reguladores, comunidad empresarial, bolsas de valores, y otros individuos interesados, para aprobar dichas normas. (Colégio de Contadores Públicos de Costa Rica CIRCULAR N° 06-2014, 2001, p.1)

Para la realización del trabajo de investigación, se seleccionó la empresa Nomad Imports ubicada en San Pedro de Montes de Oca, provincia de San José, Costa Rica, con una trayectoria de tres años en el mercado, la cual importa una gran variedad de productos en artículos de fumado para la venta al mayoreo en todas las áreas del país.

1.1.2 Conceptualización del problema

Se considera que la problemática que, actualmente, enfrenta la empresa Nomad Imports, considerada como PYME, es que no cuenta con un sistema contable fiable para el registro de su actividad económica, así mismo, no ha implementado la NIIF para PYMES; por esta razón, se hace necesario presentar una propuesta con el fin de adoptarla y así adecuarse a los requerimientos de la globalización para efectos de generar confianza y credibilidad en el sector económico en donde se desenvuelve.

Las empresas Pymes, como cualquier empresa con propósitos comerciales, deben adoptar una serie de principios, políticas, reglas y procedimientos contables que regirán la forma como sus estados financieros serán presentados.

La aplicación y adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera es una decisión de cada empresa que abarca a toda la organización, y en esa aplicación y adopción se crean nuevos procesos de valuación y presentación, se transforman los procesos ya establecidos en la entidad y se incorpora al personal que tiene a su cargo directo o indirectamente la elaboración de los informes financieros para la toma de decisiones.

¿En qué consiste esa aplicación por primera vez según, la NIIF 1?

“El objetivo de la NIIF 1 es asegurar que los estados financieros de una entidad contengan información de alta calidad. Podría resumirse en tres aspectos esa característica fundamental:

- El primero se refiere a que la información sea transparente y comparable.

- El segundo suministrar un punto de partida adecuado para la contabilidad, según NIIF.
- Y tercero que esta adopción pueda ser obtenida a un costo que no exceda sus beneficios, es decir, ubicarse dentro de un contexto costo-beneficio” (Guzmán, adopción por primera vez de las NIFS, 2014, pág. 2).

Esta presentación de estados financieros incluye una aplicación y un reconocimiento de esas nuevas políticas contables, producto de un análisis en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La adopción e implantación de la NIIF para PYMES le permite a la empresa Nomad Imports, entre otras cosas, presentar estados financieros adecuados a su naturaleza que proporcione información sobre su posición financiera, el desempeño o rendimiento, útil para la toma de decisiones, tanto de usuarios internos como externos.

1.1.3 Justificación del problema

La implementación de las NIIF permite a las empresas homogenizar la información contable para que ésta sea uniforme y comparable. Este proceso se ha iniciado en años recientes, por lo cual, el estudio de las primeras implementaciones es de gran importancia para verificar la correcta aplicación de la normativa de manera oportuna; permitiendo generar las recomendaciones necesarias para realizar correcciones, en caso de ser necesario, o bien, mejorar los procesos ya implementados.

A inicios del año 2015 se desconoce cuántas pequeñas y medianas empresas se encuentran realmente interesadas y preparadas para iniciar el proceso de adopción e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, teniendo en cuenta que las entidades reguladoras, tales como el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y el Ministerio de Hacienda, por medio de la Dirección General de Tributación, han externado su posición en cuanto a la aplicación de la normativa en su “autonomía” con la norma fiscal vigente.

En el caso de la empresa Nomad Imports, la adopción e implementación de la NIIF para PYMES, le permite estandarizar la información contable, conforme con la necesidad de los distintos usuarios, proveer información muy relevante para la toma de decisiones administrativas y gerenciales, así como generar confiabilidad en esa información.

La presente investigación beneficia al propietario, la Administración y los entes reguladores, ya que al aplicar la contabilización de acuerdo con las NIIF, permitirá conocer los resultados de las operaciones y la situación financiera de la empresa, lo cual le será de gran utilidad para tomar decisiones; además, en caso de solicitar algún préstamo o financiamiento, la información contable le será útil para demostrar la solidez de su negocio y su capacidad de pago, asimismo, le facilita la preparación y presentación de la declaración anual para fines fiscales.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Implementar una contabilidad financiera para conocer los resultados de las operaciones y la situación financiera de la empresa Nomad Imports en San Pedro De Montes de Oca, San José, Costa Rica, ésta brindará información relevante para la toma de decisiones?

1.3 OBJETIVOS

Seguidamente, se plantean los objetivos generales y específicos de la investigación.

1.3.1 Objetivo general

La investigación consta del siguiente objetivo general:

Implementar una contabilidad financiera con base en la Norma Internacional de Información Financiera 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para conocer los resultados de la operación anual y la situación financiera para la empresa Nomad Imports durante los periodos 2014, 2015 y 2016.

1.3.2 Objetivos específicos

Los siguientes enunciados se refieren a los objetivos específicos de la investigación:

1. Establecer registros contables considerando la naturaleza del negocio de la empresa Nomad Imports.
2. Examinar los métodos y los recursos utilizados por la empresa Nomad Imports para controlar las actividades de carácter financiero diarias y mensuales.
3. Elaborar una propuesta para la elaboración de los Estados Financieros con base en la Norma Internacional de Información Financiera 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

1.4 ALCANCES Y LÍMITES DEL PROBLEMA

Los siguientes enunciados se refieren a los alcances y limitaciones de la investigación:

1.4.1 Alcances

Con esta investigación se generará información financiera relevante para la toma de decisiones; a su vez, brindará mayor transparencia y confiabilidad en la información contenida en los estados financieros para los usuarios internos y externos.

1.4.2 Limitaciones

1. No se puede tener seguridad de que los datos suministrados por el propietario y contador de la entidad esté completa, lo cual puede ocasionar posibles errores en el análisis que se realice.
2. La empresa Nomad Imports no cuenta con un sistema de contabilidad histórico, con el cual se pueda realizar un análisis comparable de los resultados de operación de otros periodos.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1 CONTEXTO HISTÓRICO

2.1.1 Antecedentes de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

La amplitud a través de los años de la economía internacional y la transformación de las estructuras regulatorias a escala mundial, necesitaban criterios que garantizaran la transparencia de la información financiera para un buen funcionamiento del mercado.

“La incomparabilidad de la información financiera afecta las decisiones de negocios en muchas maneras. Las decisiones sobre adquisiciones y fusiones, sobre crédito, sobre inversión en el mercado global o de utilizar proveedores fuera de las fronteras; por ejemplo, pueden variar dependiendo de los estándares utilizados para preparar la información financiera relacionada” (Guzmán, 2014.p.46).

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF o sus siglas en inglés (IFRS) y las Normas Internacionales de contabilidad NIC o sus siglas en inglés (IAS), fueron producidas por el International Accounting Standards Board (IASB), las cuales consiguieron el apoyo de múltiples órganos de política económica internacional y se constituyeron en las normas más utilizadas en el registro y manejo de la información financiera en la mayoría de mercados globales.

Según Richardson y Eberlein (2013) los estándares producidos por IASC tenían la intención de ser una base de armonización de las prácticas alrededor del mundo y, también, una guía para los países en desarrollo, cuya falta de capacidad técnica les

impidiera desarrollar sus propios estándares contables. Su objetivo era generar un nivel mínimo de calidad en la información financiera.

“Entre 1973 y 1987, el IASC emitió 28 normas y en 1980 gran cantidad de empresas le dieron su apoyo al reportar en su información financiera que se prepararon de forma consistente con estas normas, entre ellas General Electric, Exxon, FM C Corporation y Sasebo Heavy Industries Co. Entre los años 1987 al 2000, más empresas se adhieren a las NIC´s para sus informes anuales como Nestlé, Roche, Bayer y Microsoft” (Zeff, 2013,p.37).

En 2009, IASB emite las normas contables para pequeñas y medianas empresas (PYMES) con el fin de simplificar su uso en ese sector empresarial específico (Zeff, 2013,p.38).

En Costa Rica, el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (CCPCR) estableció el requerimiento de estas normas a partir del 1º de octubre del 2010. Esta decisión tiene base en el Decreto Ejecutivo 30410-H, del 7 de febrero del 2002, emitido por el Ministerio de Hacienda.

El cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera permite la comparabilidad internacional de la información financiera, lo cual genera transparencia y confianza en la preparación de los Estados Financieros, facilitando el análisis de estos y aumentando la calidad de la contabilidad de la empresa.

Por su parte, “el IASB (desde el 2001) ha emitido 13 normas más (NIIF’s). La labor de ambas instituciones ha reestructurado completamente la forma de reportar la información financiera, logrando el apoyo de los comités nacionales, instituciones gubernamentales y reguladores de los mercados de capitales alrededor del mundo” (Guzman, 2014.p.54).

Al establecer en la empresa un sistema contable homogéneo se logra adaptar la aceptación de los estándares en las adquisiciones a nivel internacional y en el financiamiento extranjero, la implementación de las normas prepara a la empresa para la competencia a nivel internacional apoyándola para su progreso.

El objetivo de las Normas Internacionales de Información Financiera es adoptar un único conjunto de normas generales de contabilidad de alta calidad para el interés público, de forma que la información presentada en los estados financieros sea transparente, confiable y comparable para ayudar a los usuarios internos y externos de la información en la toma de decisiones.

“Al aplicarse las NIIFs por primera vez en las empresas se han notado incrementos en el rubro de efectivo y sus equivalentes, las obligaciones de corto y largo plazo, propiedad, planta y equipo, arrendamientos financieros, así como una reducción de las provisiones y algunas modificaciones en el reconocimiento del ingreso, entre otras” (Gustavo, 2014, p.20).

2.1.2 La definición de PYME en Costa Rica

Según el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC), (2017) se entiende por pequeñas y medianas empresas (PYMES): “Toda unidad productiva de carácter permanente que disponga de los recursos humanos, los maneje y opere, bajo las figuras de persona física o de persona jurídica, en actividades industriales, comerciales, de servicios o agropecuarias que desarrollen actividades de agricultura orgánica”.

Las empresas se clasifican, según actividad empresarial como industriales, comerciales y de servicios, utilizando la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas (CIIU).

Para acceder a los beneficios que otorga la ley a las PYME's, éstas deben adquirir la condición o certificación PYME que extiende el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC), a través del acceso al Sistema de Información Empresarial Costarricense (SIEC).

Requisitos para adquirir la condición PYME

- Que la empresa califique como micro, pequeña o mediana.
- Que tengan permanencia en el mercado.
- Que sea una unidad productiva formal
- Que clasifique, según las partidas del CIIU establecidas en el Transitorio II del Decreto 37121-MEIC.
- Cumplir dos de los siguientes tres requisitos, según el Art 3 de la Ley No. 8262:

- Formulario D101 o D105, última declaración del Impuesto sobre la Renta
- Recibo de la póliza de riesgo del trabajo que demuestre que tiene la póliza vigente
- Estar al día con el pago de las obligaciones de cargas sociales (CCSS)

Además del Formulario de inscripción PYME debidamente lleno y firmado, el cual tiene carácter de declaración jurada.

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

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

- Microempresa si el resultado es igual o menor a 10.
- Pequeña Empresa si el resultado es mayor que 10, pero menor o igual a 35.
- Mediana Empresa si el resultado es mayor que 35, pero menor o igual a 100.

El MEIC, a través de la Dirección General de Apoyo a la Pequeña y Mediana Empresa (DIGEPYME) y en el marco de la Política Pública de Fomento a las PYME y Emprendimiento; y, como parte de las acciones estratégicas en el área de Innovación y Desarrollo Tecnológico, se planteó el desarrollo de un sistema integrado de gestión de la calidad y el ambiente que permita fortalecer la gestión empresarial, y el acceso a nuevos mercados, tanto nacionales como internacionales. En este sentido, ha lanzado Sello PYME como parte de las acciones estratégicas del Estado tendientes al desarrollo

y el fortalecimiento de un sistema de aseguramiento de la calidad, que permite potenciar la gestión empresarial, la calidad de los procesos y los productos y servicios de aquellas PYME, costarricenses que se encuentran registradas y tengan su condición PYME al día en el Sistema de Información Empresarial Costarricense (SIEC) del MEIC.

La Obtención, el Uso y Aplicación del Sello PYME Básico y de Valor Agregado, estará regulado por medio de un Reglamento que se publicará en el diario oficial La Gaceta y cuya gestión se encuentra en proceso. No obstante, todas aquellas empresas que se encuentren registradas en el SIEC y tengan al día su condición PYME, podrán obtener el Sello PYME Básico remitiendo solicitud en forma digital.

En el caso de las PYME que opten por alguna de las categorías del Sello PYME de Valor Agregado, deberán adjuntar como comprobante la (s) certificación (es) de la (s) norma (s) que reconoce su condición de gestión de calidad, ambiental, de responsabilidad social empresarial, de conformidad con las normas que para tal efecto establecerá el Reglamento. Esta nota de solicitud si se envió en línea será guardada en el servidor de correo; si fue remitida en físico será guardada en el expediente físico.

De igual manera, este Sello es una garantía mediante la cual se reconoce y visibiliza que el negocio que lo posee es una PYME formal costarricense, que cumple con la legislación vigente y que podría ser acreedora de los beneficios inherentes a su condición PYME.

2.1.3 Reseña histórica de la empresa Nomad Imports

Nomad Imports se dedica a la importación y venta de artículos de fumado al por mayor en la totalidad del territorio nacional. Es dirigida por Juan Pablo Gutiérrez Chávez, comerciante a nivel nacional, con una trayectoria en el ambiente comercial de más de 6 años. La pyme empezó su gestión a finales del año 2013, pero comenzaron a registrar información en el año 2014, cuando su propietario, decide importar el primer contenedor de india y establecer una bodega para la venta de los artículos, ubicada en San Pedro de Montes de Oca, los Yoses, diagonal a la parrillita de Don Carlos.

Desde sus inicios la empresa no cuenta con un sistema contable bien establecido ni misión, y visión que orienten su gestión, su información financiera no se encuentra estandarizada de acuerdo con las NIIF, por lo que la toma de decisiones, tanto de la administración como de la gerencia no se encuentra adecuadamente fundamentada lo que lleva a que la información suministrada, tanto a usuarios externos como internos carezca de confiabilidad y transparencia .

2.1.4 Análisis FODA para la empresa Nomad Imports

A continuación en la tabla 1, se establece un análisis de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la empresa; para su elaboración se contó con la experiencia y conocimiento del propietario del negocio.

Tabla 1: Fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de Nomad Imports

Fortalezas	Oportunidades
<ol style="list-style-type: none"> 1. Distribución de los artículos en la totalidad del territorio nacional. 2. Implementación de sistema de crédito en beneficio de sus clientes. 3. Único importador de India de artículos de fumado en el país. 4. Incremento en el último año en un aproximado de un 40% en clientes. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Competir con base en precios y calidad del producto, ya que mantienen precios más bajos que Luna Nueva y Eclipse ubicados en el centro de la provincia de San José. 2. Competir con base en calidad y variedad del producto, ya que mantienen más variedad y mejor calidad de vidrio que Luna Nueva y Eclipse ubicados en el centro de la provincia de San José. 3. Ampliar su mercado de distribución y publicidad mediante el uso de

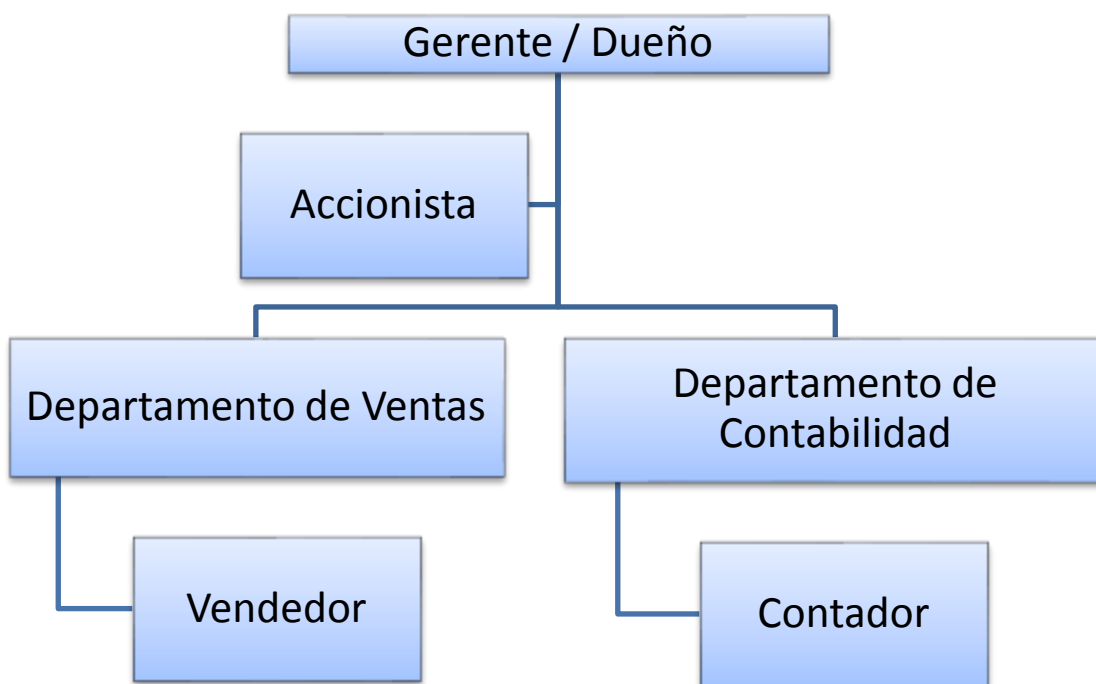
	<p>redes sociales, como por ejemplo, Instagram y Facebook, ampliar en nuevos productos, como por ejemplo, vaporizadores, producto sin nicotina, artículos para suvenir y ropa.</p> <p>4. Crear paquetes dirigidos a diferentes segmentos, como por ejemplo, la venta al detalle del producto.</p> <p>5. Utilizar sistemas de información para programar actividades, por ejemplo, llevar la contabilidad en Excel.</p> <p>6. Ampliar sus inversiones a otros países de importación, como por ejemplo, Tailandia, Vietnam y China.</p> <p>7. Medir la satisfacción del cliente mediante encuestas.</p>
--	---

Debilidades	Amenazas
<ol style="list-style-type: none"> 1.No se realizan investigaciones previas a los clientes antes de otorgar el servicio a crédito. 2.No se cuenta con la información general de los clientes. 3.No se cuenta con políticas de créditos. 4.No se realiza un control de las entradas y salidas de dinero. 5.No se cuenta con un sistema de inventarios. 6.No se cuenta con un sistema de costos. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aumento del costo del producto en India. 2. Riesgo de tasa de cambio, ya que todo el producto se compra en dólares y se vende en colones. 3. Aumento de la cantidad de competidores dentro del territorio nacional. 4. Establecimiento de un impuesto de exportación de artículos de vidrio en india (IGSP).

Fuente: Víquez, 2017

2.1.5 Estructura organizativa Nomad Imports

Tabla 2: Estructura organizativa actual de Nomad Imports



Fuente: Víquez, 2017

En el organigrama anterior se muestra que la empresa cuenta con una sola persona para cada departamento, siendo esto un riesgo para la Entidad que es muy accesible la manipulación de la información y no existen controles ni políticas en la empresa para manejar esta situación. Al ser una empresa pequeña el ambiente laboral es muy agradable y hay una buena comunicación de la información dentro de la empresa. Se cuenta con un accionista para la optimalización de los proyectos de inversión.

2.2 CONTEXTO TEÓRICO

2.2.1 Conceptos básicos de la información financiera

La información financiera posee confiabilidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, las transformaciones internas y los eventos sucedidos; el usuario general utiliza esta información para la toma de decisiones. Para que la información financiera sea útil al usuario general, debe adecuarse a las necesidades de éste, además de cumplir de forma equilibrada con las características cualitativas de las NIIF.

La estructura contable se sostiene desde cinco conceptos o cuentas básicas: activo, pasivo, capital, ingresos y gastos.

Para Guajardo (2014), “Un activo es un recurso económico propiedad de una entidad, que se espera rinda beneficios en el futuro. El valor del activo se determina con base en el costo de adquisición del artículo, más todas las erogaciones necesarias para su traslado, instalación y arranque de operación. Los tipos de activos de un negocio varían de acuerdo con la naturaleza de la empresa” (p.41)

De manera explicativa, “Un pequeño negocio de servicios puede tener sólo un equipo de transporte de materiales y una oficina en la casa del dueño. Una gran tienda puede tener edificios, mobiliario, máquinas y equipo” (Guajardo, 2014, p.21)

Algunos ejemplos de activos son el efectivo que una entidad tiene en su poder, o depositado en alguna institución bancaria, las cuentas por cobrar pendientes con sus clientes, o con sus empleados, los productos o mercancías disponibles para su

manufactura o comercialización, las instalaciones físicas donde están los almacenes, oficinas y plantas productivas, el terreno donde están construidas dichas instalaciones, el equipo para transportar la mercancía o el personal de la entidad, el mobiliario de las oficinas administrativas, de ventas y productividad, el equipamiento de las oficinas administrativas, así como la maquinaria y herramientas del área de producción.

Es fundamental sin importar el tamaño de las empresas llevar el control y la gestión de los activos en tiempo real, enfocándose en los detalles, para esto se requiere la inversión de recursos, tanto técnicos como humanos para lograr una administración eficaz de estos lo cual va generar un impulso importante en el rendimiento de la empresa.

Con respecto de los pasivos, “Representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores. Estos tienen derecho prioritario sobre los activos del negocio, antes que los dueños, quienes siempre ocuparán el último lugar. En caso de disolución o cierre de un negocio, con el producto de la venta de los activos se debe pagar primero a los trabajadores. En segundo lugar, se encuentran los acreedores, mientras que el remanente queda para los dueños” (Guajardo, 2014, p.42).

Como ejemplos de pasivos pueden mencionarse las cuentas por pagar a los proveedores precedentes de compras efectuadas a crédito, los sueldos o salarios pendientes de pago a empleados de la entidad, los impuestos por pagar y los préstamos bancarios a corto y a largo plazos solicitados para la adquisición de activos.

Los pasivos representan las circunstancias en las que se encuentra el negocio, según la proporción de los pasivos en función de los activos, la situación financiera de la empresa puede ser estable o complicada; estos reflejan si hay o pueden llegar a existir problemas financieros o si se puede dar la implementación de programas de inversión a futuro que garanticen sustentabilidad.

El Capital es esencial para la operación diaria de cada entidad ya que impacta la liquidez, rentabilidad y planes de crecimiento para éste.

Según Guajardo (2014), “El capital es la aportación de los dueños conocidos como accionistas. Representa la parte de los activos que pertenecen a los dueños del negocio. En síntesis, es la diferencia entre el monto de los activos que posee el negocio y los pasivos que debe. Capital contable y capital neto son otros términos de uso frecuente para designar la participación de los dueños” (p.42).

“La participación de los dueños, o capital contable, puede aumentar en dos formas: por la aportación en efectivo o de otros activos al negocio y por las utilidades retenidas provenientes de la operación del negocio” (Guajardo, 2014, p.42).

El capital contable puede disminuir en dos formas:

Por el retiro de efectivo u otros activos del negocio por parte de los accionistas. Dicho retiro puede ser un reembolso del capital aportado o un reparto de las utilidades obtenidas, llamadas, en este caso, dividendos. Es decir, estos últimos representan la distribución de las utilidades obtenidas

entre los accionistas. Los dividendos no son un gasto, sino reparto de utilidades obtenidas. Las distribuciones suelen realizarse en efectivo o en acciones adicionales a favor de los accionistas.

Por las pérdidas provenientes de la operación del negocio.

(Guajardo, 2014, p.42).

Los ingresos “Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien, como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio. La definición de ingresos incluye, tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias” (Guajardo, 2014, p.43).

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso normal de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones; tales como: ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden surgir o no de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad; entre las ganancias se encuentran, por ejemplo, las obtenidas por venta de activos no corrientes. Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o decremento en los pasivos, y además, el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad (La Norma Internacional de

Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) la emite el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom., 2009 p.20).

Los ingresos se relacionan, tanto con los aspectos económicos y sociales de una entidad ya que estos determinan la capacidad productiva de ésta; estos son el motor de la inversión y crecimiento de la entidad.

“Los gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio con el fin de obtener ingresos; asimismo, disminuyen el capital del negocio. Algunos tipos de gastos son los sueldos y salarios que se pagan a los empleados, las primas de seguro que se pagan para protegerse de ciertos riesgos, la renta del negocio, los servicios públicos como teléfono, luz, agua y gas” (Guajardo, 2014, p.43).

Algunos otros ejemplos de gastos serían las comisiones que se fijan a los empleados por alcanzar su presupuesto de ventas y la publicidad que efectúa la empresa. Como consecuencia de comparar los ingresos con los gastos se genera una utilidad o una pérdida.

2.2.2 Presentación de los estados financieros

Las empresas preparan y presentan los estados financieros para usuarios externos. Muchas veces la presentación de los estados financieros pueden parecer similares entre los distintos países del mundo, pero existen, tanto similitudes como diferencias causadas por situaciones legales, sociales y económicas; así como las necesidades de los usuarios internos y externos de los estados financieros que influyen en el establecimiento de la normativa contable nacional.

Así mismo, las situaciones que influyen en la preparación de los estados financieros para cada país afectan las definiciones utilizadas para los elementos de los estados financieros, como para los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos; estas situaciones influyen en el uso de los distintos criterios utilizados en el reconocimiento de las partidas en los estados financieros, incluyendo las bases de medición.

Para Romero (2014), los estados financieros cubren las necesidades de los usuarios internos y externos, debido a que estos se encargan de tomar importantes decisiones económicas como:

- Evaluar la gestión administrativa o la responsabilidad de la Gerencia;
- Decidir si adquirir , mantener o vender acciones o derechos propietarios;
- Determinar las políticas tributarias;
- Evaluar la capacidad de la empresa para pagar las remuneraciones y suministrar otros beneficios a sus empleados;

- Regular las actividades de las empresas.
- Determinar las utilidades distribuibles y los dividendos por pagar;
- Evaluar las medidas de protección sobre los fondos prestados a la empresa;
- Preparar y usar las estadísticas macroeconómicas de ingresos del país (p.72)

A continuación, se presentan algunos puntos importantes establecidos en la NIIF para PYMES sobre la presentación de los Estados Financieros en una entidad.

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use las NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Se considera en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cumplir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo. En caso de haber incertidumbres sobre su continuidad, deberá revelar ese hecho. Y en caso de no preparar los estados financieros desde esta hipótesis, deberá revelar ese hecho.

Los estados financieros presentarán, razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. Se requiere la presentación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, capital,

ingresos y gastos establecidos en esta NIIF 1, en la Sección 2: Conceptos y principios generales.

Una entidad presentará un juego completo de los estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente.

Una entidad cuyos estados financieros cumplan con la NIIF para PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen con dicha normativa a menos que cumplan con todos los requerimientos de las NIIF.

A menos que la NIIF para PYMES permita o requiera otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros.

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que haya un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros demuestre que sería más apropiada otra presentación o esta NIIF requiera un cambio en la presentación. Cuando se modifique la presentación o clasificación de partidas de los estados financieros, una entidad reclasificará los importes comparativos, salvo que resulte impracticable. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, la entidad

revelará la naturaleza de la reclasificación, el importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado y el motivo de la reclasificación. Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, una entidad revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación

Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa. Las omisiones o inexactitudes de partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. (La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) la emite el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom., 2009 p.26 Sección 3).

2.2.3 Concepto de contabilidad

El proceso de construir la información financiera se le llama contabilidad, “La verificabilidad es el elemento más importante dentro de la contabilidad, ya que permite asegurar la veracidad de ésta, si una contabilidad no es verificable, no se debe confiar en ella y, por lo tanto, no resulta útil”. (Calleja, 2015, p.23).

El objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de usuarios internos y externos interesados en la información financiera de la entidad.

Las empresas no pueden competir si no cuentan con sistemas de información eficientes y en estos destaca la contabilidad; en resumen, las decisiones que se toman en los negocios se refieren a como se obtienen los recursos y el uso que se les da.

“El propósito básico de la contabilidad es proveer información útil acerca de una entidad económica, para facilitar la toma de decisiones de sus diferentes usuarios (accionistas, acreedores, inversionistas potenciales, clientes, administradores, gobierno, etc); como la contabilidad sirve a un conjunto de usuarios, se originan diversas ramas o subsistemas” (Guajardo, 2014, p.18).

Con base en las diferentes necesidades de información de los segmentos de usuarios, estos son tres, el subsistema de información financiera que se refiere a la contabilidad financiera, el subsistema de la información fiscal la cual se refiere a la contabilidad fiscal y el subsistema de información administrativa que hace referencia a la contabilidad administrativa.

A continuación, se explica el concepto de cada tipo contabilidad:

La contabilidad financiera “Se conforma por una serie de elementos, tales como las normas de registro, criterios de contabilización y formas de presentación. A este tipo de contabilidad se le conoce como contabilidad financiera, debido a que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones” (Guajardo, 2014, p.19).

Como se especificó anteriormente, la contabilidad financiera “Es útil para acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros, el público inversionista y organismos reguladores, entre otros, todos usuarios externos de la información contable.” (Guajardo, 2014, p.19).

La contabilidad fiscal, en forma similar al caso anterior “Es un sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco” (Guajardo, 2014, p.19).

Según Guajardo (2014), “A las autoridades gubernamentales les interesa contar con información financiera de las diferentes organizaciones económicas para cuantificar el monto de la utilidad que hayan obtenido como producto de sus actividades y así poder determinar la cantidad de impuestos que les corresponde pagar de acuerdo con las leyes fiscales en vigor.” (p.19).

La contabilidad administrativa “Todas las herramientas del subsistema de información administrativa se agrupan en la contabilidad administrativa, la cual es un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, orientado a facilitar las funciones administrativas de planeación y control, así como la toma de decisiones” (Guajardo, 2014, p.19).

Entre las aplicaciones más típicas de esta herramienta, “Se cuentan la elaboración de presupuestos, la determinación de costos de producción y la evaluación de la eficiencia de las diferentes áreas operativas de la organización, así como del desempeño de los distintos ejecutivos de ésta. Este tipo de contabilidad es útil sólo para los usuarios internos de la organización, como directores generales, gerentes de área, jefes de departamento, entre otros” (Guajardo, 2014, p.19).

2.2.4 Diferencias entre la contabilidad financiera y la contabilidad fiscal

Las principales diferencias entre la contabilidad financiera y la fiscal se refieren al tipo de usuarios en el que se enfocan y al tipo de regulación que les es aplicable.

En lo referente al tipo de usuarios, “La contabilidad financiera está organizada para producir información para usuarios externos a la administración, tales como acreedores bancarios, accionistas, proveedores, acreedores diversos, empleados, clientes y organismos reguladores. Por su parte, la contabilidad fiscal está organizada para generar la información requerida por una entidad específica: el gobierno” (Guajardo, 2014, p.19).

La otra diferencia principal se refiere a las reglas que les son aplicables en la elaboración de la información. “La contabilidad financiera se elabora con base en normas de información financiera emitidas ya sea a nivel internacional o a nivel local, mientras que la contabilidad fiscal se encuentra regulada por los preceptos contenidos en las leyes fiscales de cada país” (Guajardo, 2014, p.19).

2.2.5 Diferencias entre contabilidad financiera y administrativa

Ambas tienen como finalidad generar información útil para la toma de decisiones en las empresas, sin embargo, existen algunas diferencias que se mencionan a continuación.

“La contabilidad administrativa está organizada a fin de producir información para usuarios internos integrados por los administradores de los diferentes departamentos o áreas de la organización, está enfocada hacia el futuro y genera, entre otra información, los presupuestos y estándares de costos. Por otra parte, la contabilidad financiera produce información para los usuarios externos, se basa, generalmente, en información del pasado o en sucesos ya realizados por la organización” (Guajardo, 2014, p.21)

2.2.6 Sistema de información contable

El sistema de Información contable establece los lineamientos por seguir para un adecuado registro de datos. “La información contable tiene el objetivo de generar y comunicar información útil de tipo cuantitativo para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios externos de una organización económica” (Guajardo, 2014, p.34).

“En el caso de las organizaciones lucrativas, uno de los datos más importantes para sus usuarios, que es indispensable informar, es la cifra de su utilidad o pérdida, es decir, la cuantificación de los resultados (beneficios netos) generados por la prestación de servicios a los clientes, manufactura y venta de productos” (Guajardo, 2014, p.34).

El sistema de información contable, “Es un sistema coherente de objetivos y fundamentos interrelacionados que establece la naturaleza, la función y las limitaciones de la información financiera, disponer de este proporciona dirección, estructura y uniformidad lo que facilita la comprensión para los usuarios” (Guajardo, 2014, p.34).

2.2.7 Importancia del sistema de información contable

El ambiente en donde se desenvuelven las empresas es tan cambiante como la economía de un país. Para que las entidades no se queden atrás en el mercado, es de suma importancia que los encargados tomen decisiones con la misma velocidad con la que se mueve la economía; por este motivo, la información contable debe ser de alta calidad para cumplir con su objetivo.

La información contable tiene el objetivo de generar y transmitir información útil de tipo cuantitativo para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios externos de una organización económica.

El sistema de información contable se define como, “Sistema coherente de objetivos y fundamentos interrelacionados que establece la naturaleza, la función y las limitaciones de la información financiera” (Guajardo, 2014, p.34).

Por lo anterior, un sistema de información contable establece los procedimientos, métodos y recursos utilizados por una empresa para llevar un control de las actividades financieras con el objetivo de que pueda ser interpretada correctamente para la toma de decisiones.

Disponer de un sistema de información contable en la empresa es de suma importancia ya que proporciona dirección, estructura y uniformidad de la información contable; así mismo, funciona como sustento racional y teórico en el desarrollo de ésta.

Elementos en la estructura de un sistema contable:

- Registro de la actividad financiera: la empresa debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos.
- Clasificación de la información: la información contable se debe clasificar en grupos o categorías para mejorar la búsqueda de ésta en el momento cuando se requiera.
- Resumen de la información: la información contable debe estar resumida para presentar en manera de informes a las personas encargadas de tomar decisiones con base en la información.

Un sistema de información contable bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo y beneficio.

\

2.2.8 Estados financieros básicos

El objetivo de los estados financieros es que los usuarios internos y externos de la información se basen en estos para la toma de decisiones mediante un análisis financiero, el cual, “Consiste en estudiar la información que contienen los estados financieros básicos por medio de indicadores y metodologías plenamente aceptados por la comunidad financiera, para tener una base más sólida y analítica en la toma de decisiones” (Guajardo,2014, p.143).

“La información financiera que dichos usuarios requieren se centra en la evaluación de la situación financiera, de la rentabilidad y de la liquidez” (Guajardo,2014, p.44).

La Norma Internacional de Contabilidad 1, con respecto de la Presentación de los estados financieros establece, “Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño 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”.

El Estado de Resultados, “Trata de determinar el monto por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables. Al remanente se le llama resultado, el que puede ser positivo o negativo. Si es positivo se le llama utilidad, y si es negativo se le denomina pérdida” (Guajardo, 2014, p.46).

“Las últimas dos clasificaciones de los conceptos básicos ingresos y gastos se encuentran en dicho estado financiero, el cual resume los resultados de las operaciones de la compañía durante un periodo. La diferencia entre los ingresos y los gastos, llamada utilidad o pérdida, se determina en este estado financiero y se refleja, posteriormente, en la sección de capital dentro del balance general” (Guajardo, 2014, p.46).

El estado de cambios en el capital contable “Es un estado financiero básico que pretende explicar, a través de una forma desglosada, las cuentas que han generado variaciones en la cuenta de capital contable” (Guajardo, 2014, p.47).

“La información de los cambios que comprende el estado de variaciones del capital contable es necesaria para elaborar estados financieros suficientemente informativos, con el fin de satisfacer las necesidades de los distintos usuarios, lo cual es el propósito básico de la contabilidad” (Guajardo, 2014, p.47).

El estado de situación financiera, “También, conocido como balance general, presenta, en un mismo reporte, la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y de financiamiento. Dicho estado incluye en el mismo informe ambos aspectos, debido a que se basa en la idea de que los recursos con que cuenta

el negocio deben corresponderse directamente con las fuentes necesarias para adquirir dichos recursos” (Guajardo, 2014, p.48).

“El estado de situación financiera es un estado financiero básico que muestra los montos del activo, del pasivo y del capital en una fecha específica. En otras palabras, dicho estado financiero muestra los recursos que posee el negocio, sus adeudos y el capital aportado por los dueños. A su vez, la presentación de cada uno de los conceptos básicos —activo, pasivo y capital— se clasifica, según la función que tenga en la actividad empresarial” (Guajardo, 2014, p.48).

El Estado de flujo de efectivo “También, denominado anteriormente el estado de cambios de la situación financiera, a diferencia del estado de resultados, es un informe que desglosa los cambios en la situación financiera de un periodo 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” (Guajardo, 2014, p.49).

“En este punto es importante recordar que para evaluar la operación de un negocio, es necesario analizar conjuntamente los aspectos de rentabilidad (utilidad o pérdida) y la liquidez (excedente o faltante de efectivo), por lo que es indispensable elaborar, tanto el estado de resultados como el estado de cambios de la situación financiera” (Guajardo, 2014, p.49).

2.2.9 Criterios de valoración de estados financieros

En la contabilidad se establecen diversos criterios para valorar los elementos que forman parte de las cuentas anuales. La valoración es el proceso por el que se asigna un valor monetario a cada uno de los elementos integrantes de los estados financieros y se da de acuerdo con lo dispuesto en las normas de valoración relativas a cada uno de ellos, cada criterio tiene un significado diferente, según la naturaleza del elemento.

Es importante que las empresas independientemente de su tamaño, apliquen y tengan conocimiento de los procesos valorativos que conforman el proceso contable, con el objetivo de ofrecer información financiera y contable fiable a los usuarios internos y externos para la toma de decisiones.

Según la NIIF para las PYMES los principales criterios de valoración de estados financieros son los siguientes:

El valor razonable es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua. El valor razonable se determinará sin deducir los costes de transacción en los que pudiera incurrirse en su enajenación. No tendrá en ningún caso el carácter de valor razonable el que sea resultado de una transacción forzada, urgente o como consecuencia de una situación de liquidación involuntaria. Con carácter general, el valor razonable se calculará por referencia a un valor fiable de mercado. En este sentido, el precio cotizado en un

mercado activo será la mejor referencia del valor razonable. Para aquellos elementos respecto de los cuales no exista un mercado activo, el valor razonable se obtendrá, en su caso, mediante la aplicación de modelos y técnicas de valoración (Marco conceptual de la NIIF).

El valor en uso de un activo, es el valor actual de los flujos de efectivo futuros esperados, a través de su utilización en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés de mercado sin riesgo, ajustado por los riesgos específicos del activo que no hayan ajustado las estimaciones de flujos de efectivo futuros (Marco conceptual de la NIIF).

El valor neto realizable de un activo, es el importe que la empresa puede obtener por su enajenación en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciendo los costes estimados necesarios para llevarla a cabo, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación (Marco conceptual de la NIIF).

En el valor presente, los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar las deudas, en el curso normal de la operación (Marco conceptual de la NIIF).

Los costos de ventas son los costos incrementales directamente atribuibles a la venta de un activo en los que la empresa no habría incurrido de no haber tomado la decisión de vender, excluidos los gastos financieros y los impuestos sobre beneficios. Se incluyen los gastos legales necesarios para transferir la propiedad del activo y las comisiones de venta (Marco conceptual de la NIIF).

Según lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en el costo histórico, los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. El costo histórico de un activo se refiere al importe en efectivo y otras partidas equivalentes pagadas o pendientes de pago que fueron necesarias para la puesta del activo en condiciones operativas.

En el caso de los pasivos se registran al importe recibido a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de los impuestos a las ganancias), por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el pasivo, en el curso normal de la operación.

El costo amortizado de un instrumento financiero, es el importe al que inicialmente fue valorado un activo financiero o un pasivo financiero, menos los reembolsos que se hubieran producido, mediante la utilización del método del tipo de interés efectivo, de la diferencia entre el importe inicial y el valor de reembolso en el

vencimiento y, para el caso de los activos financieros, menos cualquier reducción de valor por deterioro que hubiera sido reconocida, ya sea directamente como una disminución del importe del activo o mediante una cuenta correctora de su valor.

En el costo corriente, los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo pagado y otras partidas equivalentes al efectivo, que deberían pagarse si se adquiriese, en la actualidad, el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente.

Los costos de transacción atribuibles a un activo o pasivo financiero, son los costos incrementales directamente atribuibles a la compra, emisión, enajenación u otra forma de disposición de un activo financiero, o a la emisión o asunción de un pasivo financiero, en los que no se habría incurrido si la empresa no hubiera realizado la transacción.

2.2.10 Principios fundamentales:

Los Principios fundamentales de Contabilidad establecen los lineamientos que regulan la forma como se cuantifica, controla y transmite la información financiera por parte de las personas encargadas de la contabilidad de una entidad.

Generalmente, se les conoce como Normas o Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y se definen como, “Una convención mínima de conceptos básicos y reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente, sobre asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas” (Granados, Latorre y Ramírez, p.17).

Estos principios son fundamentales para la entidad ya que sirven como una guía de parámetros para el registro y confección de los estados contables, sin la implementación de estos principios solo serían cifras que dependieran de los criterios de cada contador y no se tuviera fiabilidad sobre la información financiera suministrada.

Los principios contables “Constituyen el marco normativo de actuación de la contabilidad, teniendo por fin dotar de objetividad la información financiera que reflejan los estados contables, representan un conjunto de criterios y normas por utilizar en el proceso de captación, medida y representación de la realidad económica financiera de la empresa, de modo que los estados contables reflejen la imagen fiel del patrimonio al final del ejercicio considerado, de los resultados obtenidos en el periodo y de los

cambios en la situación financiera de la unidad económica durante dicho ejercicio” (Gómez, p.112).

A continuación, se presentan algunos puntos importantes establecidos en la NIIF para PYMES sobre los principios fundamentales de contabilidad en una entidad.

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el simple hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe tener integridad de modo que sea completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto, no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Las incertidumbres que, inevitablemente, rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas desde condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que

los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable, ésta es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de los beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso a juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios informativos. La información financiera ayuda a los suministradores de capital por tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales, también, disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y, posiblemente, un costo inferior del capital.

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios, también, deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevados a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y, también, de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben ser informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia podría necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la

consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

2.2.11 Impuesto sobre la Renta:

El Impuesto sobre la Renta grava la utilidad de las empresas, personas u otras entidades legales.

De acuerdo con lo establecido por el Ministerio de Hacienda, el Impuesto sobre la Renta grava las utilidades generadas por cualquier actividad o negocio de carácter lucrativo, que realicen las personas físicas o jurídicas en el territorio nacional durante el período fiscal ordinario o especial.

Es de suma importancia debido a que es la base del sistema tributario ya que enlaza el ahorro con la inversión, repercutiendo sobre los incentivos en los mercados laborales y los emprendimientos.

A continuación, se exponen los elementos relevantes de este apartado de acuerdo con lo establecido por el Ministerio de Hacienda:

- **Obligados tributarios**

Son contribuyentes de este Impuesto, las personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, que realicen en el territorio nacional actividades o negocios de carácter lucrativo, independientemente de la nacionalidad, del domicilio y del lugar de la constitución de las personas jurídicas o de la reunión de sus juntas directivas o de la celebración de los contratos de acuerdo con el artículo 2 de la Ley No. 7092 del 21 de abril de 1988 y sus reformas, y son declarantes aquellas entidades no sujetas al Impuesto, indicadas en el artículo 3 de la ley citada.

- **Periodo fiscal**

El período fiscal ordinario del Impuesto inicia el 1° de octubre de un año y concluye el 30 de setiembre del año siguiente (12 meses). Además, la Administración Tributaria puede autorizar dependiendo de la actividad del contribuyente, un “período fiscal especial” de año natural, sea del 1° de enero al 31 de diciembre, conforme resolución DGT-R-27-2015 y sus reformas.

- **Tarifas del impuesto sobre las utilidades para personas jurídicas**

Con base en la renta bruta del período, el contribuyente debe seleccionar, en la tabla siguiente, el porcentaje de impuesto que debe aplicar sobre la renta neta total.

Tabla 3 Tarifas del impuesto sobre las utilidades para personas jurídicas

En colones costarricenses

	Periodo 2014	Periodo 2015	Periodo 2016	Periodo 2017	Periodo 2018	Tarifa (Se aplica sobre Renta neta total)
Ingresos brutos hasta	49.969.000,00	52.710.000,00	52.320.000,00	52.634.000,00	53.113.000,00	10%
Ingresos brutos hasta	100.513.000,00	106.026.000,00	105.241.000,00	105.872.000,00	106.835.000,00	20%
Ingresos brutos de más de	100.513.000,00	106.026.000,00	105.241.000,00	105.872.000,00	106.835.000,00	30%

Fuente: Ministerio de Hacienda, 2018

Los ingresos brutos de la empresa Nomad Imports no alcanzan las sumas anteriores, por lo tanto, no cancelan el monto por concepto de Impuesto sobre la Renta.

2.2.12 Impuesto General sobre las Ventas:

El Impuesto General sobre las Ventas es un impuesto que recae sobre el valor agregado en la venta de mercancías y en la prestación de algunos servicios, específicamente, indicados en el artículo 1° de la Ley No. 6826 del 8 de noviembre de 1982 y sus reformas. Este impuesto se declara mediante el formulario D-104 Declaración del Impuesto General sobre las Ventas.

Este impuesto grava el valor agregado en la venta de mercancías y en la prestación de algunos servicios como restaurantes, bares, talleres, entre otros.

Toda persona o entidad que realiza venta de mercancías de manera habitual está obligada a inscribirse como contribuyente de este impuesto, así como también, aquellos que importen mercancías.

El impuesto que debe pagarse al Fisco se determina por la diferencia entre el débito y el crédito fiscal que estén debidamente respaldados por comprobantes y registrados en la contabilidad de los contribuyentes. El débito fiscal se determina aplicando la tarifa de impuesto sobre el precio neto del total de ventas gravadas del mes correspondiente, que incluye el impuesto selectivo de consumo o cualquier otro impuesto, cuando las mercancías de que se trate estén afectas a estos.

Al monto resultante se le resta el crédito fiscal, dando como resultado el impuesto por pagar o saldo a favor.

El crédito fiscal se establece sumando el impuesto realmente pagado por el contribuyente sobre las compras, importaciones o internaciones que realice durante el mes correspondiente; así como el impuesto pagado por la adquisición de materias primas; insumos, envases, materiales de empaque incluyendo sus materias primas, enfundaje, embalaje y etiquetaje; maquinaria, equipo y sus partes y repuestos; energía eléctrica; y otras mercancías que se utilicen dentro del proceso de producción, comercialización y distribución de los bienes que el contribuyente destine a la venta, sean gravados o exentos, o que se destinen a la exportación; en actividades comerciales, agrarias e industriales, principales y conexas; por concepto de primas de seguro que protegen bienes, maquinaria e insumos, y sobre equipo y materiales utilizados en las labores de tratamiento de desechos y control de calidad de sus productos.

Para aplicar el crédito fiscal, es requisito indispensable estar inscrito en el Impuesto General sobre las Ventas.

Si el obligado tributario está afiliado al sistema de pagos con tarjeta de débito o crédito, debe rebajar del resultado anterior, las retenciones efectuadas por las procesadoras de estos pagos, las cuales constituyen pagos a cuenta de este impuesto; de conformidad con el artículo 15 bis de la Ley del Impuesto General sobre las Ventas y 20 bis de su reglamento.

- **Obligados**

Las personas físicas o jurídicas, de derecho o de hecho, públicas o privadas, que realicen ventas o presten servicios en forma habitual. Asimismo, las personas de cualquier naturaleza, que efectúen importaciones o internaciones de bienes, de acuerdo con lo previsto en el artículo 13 de la Ley del Impuesto General sobre las Ventas, No. 6826 del 8 de noviembre de 1982 y sus reformas.

Asimismo, todos los exportadores, contribuyentes o no del impuesto, están obligados a presentar declaraciones.

- **Período fiscal**

Según lo establecido por el Ministerio de Hacienda, el periodo fiscal es el lapso establecido sobre el cual se debe reportar la información relacionada con cada impuesto. Cada impuesto tiene su propio periodo, el cual es independiente del periodo de cualquier otro impuesto.

El período fiscal del Impuesto General sobre las Ventas es mensual.

- **Tarifas del impuesto**

Las tarifas vigentes del Impuesto General sobre las Ventas, son las siguientes:

Tabla 4 Tarifa del Impuesto General sobre las Ventas

Concepto	Tarifa
Venta afecta a tarifa general	13%
Venta de energía eléctrica residencial	5%
Venta de madera	10%

Fuente: Ministerio de Hacienda, 2016

Con respecto de la tabla anterior, la tarifa que aplica para la empresa Nomad Imports es la de Venta afecta a tarifa general del 13%.

- **Presentación de la declaración y pago del impuesto**

Los contribuyentes y declarantes deben autoliquidar este impuesto mediante el formulario D-104 "Declaración jurada del impuesto general sobre las ventas", dentro de los primeros quince días naturales de cada mes, por las ventas correspondientes al mes anterior. Esta obligación subsiste aun cuando no se pague el impuesto o no exista impuesto por pagar, mientras no se haya efectuado la desinscripción del obligado.

Aquellas personas físicas o jurídicas que realicen, además de las ventas de bienes o servicios gravados, ventas de mercancías exentas o servicios no sujetos, deben reportar en su declaración, tanto las ventas gravadas y las exentas como las no sujetas, en su declaración del Impuesto sobre las Ventas, conforme lo dispone la resolución DGT-30-03 de 20 de noviembre del 2003.

Con excepción de los obligados tributarios que presentan la declaración por Tributación Digital, todos los demás obligados deben utilizar el sistema ATV para su presentación.

La declaración se confecciona en línea directamente en el sitio ATV o descargando el archivo que se ha dispuesto en el mismo portal y se presenta por el mismo sitio. El impuesto debe pagarse por medio de los servicios de "conectividad" en las entidades financieras que brindan este servicio o en sus ventanillas, con solo indicar el número de cédula.

- **Declaración informativa**

Los obligados tributarios deben presentar declaraciones informativas, deducidas de sus relaciones económicas, financieras y profesionales con otras personas.

2.3 HIPÓTESIS

Implementar una contabilidad financiera, mostrará la situación financiera real de pérdidas o ganancias que tenga el negocio.

2.3.1 Variable independiente Contabilidad Financiera

La contabilidad financiera es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente una entidad y que produce sistemática y estructuralmente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, las transformaciones internas y otros eventos” (Calleja, 2015, p.49).

La contabilidad financiera “Se conforma por una serie de elementos, tales como las normas de registro, criterios de contabilización y formas de presentación. A este tipo de contabilidad se le conoce como contabilidad financiera, debido a que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones” (Guajardo, 2014, p.19).

Otra definición que se le da a la contabilidad financiera es, “Medio a través del cual diversos interesados pueden medir, evaluar y seguir el proceso, estancamiento o retroceso de la situación financiera de las entidades, a partir de la lectura de datos económicos y financieros de naturaleza cuantitativa, recolectados, transformados y resumidos en informes denominados” (Romero,2014, p.20).

En este trabajo de investigación, para la variable independiente de la hipótesis que es contabilidad financiera, se va utilizar la segunda definición citada debido a que es la que comprende en su totalidad el objetivo del trabajo de investigación.

2.3.2 Variable Dependiente Situación Financiera

Se entiende por situación financiera, “La particular y específica relación que guardan el activo, el pasivo y el capital en una determinada empresa. En vista de lo anterior, se puede hablar de buena o mala situación financiera, así como de situación financiera de poco riesgo o de alto riesgo” (Calleja, 2015, p.97).

Existen otras definiciones para situación financiera, entre las que se encuentran:

“La situación financiera es una proyección hacia el futuro, de los servicios sujetos a valuación que habrán de rendirse (pasivo) y los servicios sujetos a valuación que habrán de recibirse (activo) estos últimos, clasificados en dos grupos: los que, por su valuación directa y automática, expresan en moneda el valor a recibir y los que, por su valuación indirecta y convencional, expresan la estimación del valor a recibir a la luz de principios contables de valuación generalmente aceptados” (García, 2014, p.60).

“La situación financiera es la estructura patrimonial de la empresa, o sea, su constitución financiera en la forma que nos la refleja el balance; indica la condición patrimonial de la empresa en relación con las demás, condicionándose tal comparación a una serie de factores determinantes como son: el tipo de empresa, la región, la capacidad de la planta y el potencial económico” (Guajardo, 2014, p.84).

En este trabajo de investigación, para la variable dependiente de la hipótesis que es situación financiera, se va utilizar la primera definición citada debido a que es la que comprende en su totalidad el objetivo del trabajo de investigación.

2.4 OPERACIONALIZACIÓN DE LA HIPÓTESIS

La operacionalización de la hipótesis conduce a la identificación de los indicadores que aportan información valiosa para la investigación. “Operacionalizar la hipótesis es dividirla en sus segmentos básicos para tratarlos por separado, de tal forma que guíen a lo más importante que son los indicadores. Estos indicadores son los que permiten medir las variables, por medio de los instrumentos” (Chinchilla, Guerra, Corrales y Jara), (2017).

Tabla 5: Hipótesis

Hipótesis	Conceptos	VARIABLES	Indicadores
Implementar una contabilidad financiera, mostrará la situación financiera real de pérdidas o ganancias que tenga el negocio.	<p>Contabilidad Financiera: Técnica que se utiliza para producir información cuantitativa, de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos que le afectan.</p> <p>Situación Financiera: estructura patrimonial de la empresa, indica la condición patrimonial de la empresa en relación con las demás, condicionándose tal comparación a una serie de factores determinantes.</p>	<p>1. Contabilidad Financiera.</p> <p>2. Situación Financiera.</p>	<p>1.1. Recopilación de documentos contables.</p> <p>1.2. Organizar los documentos de acuerdo con la NIIF para PYMES.</p> <p>1.3. Presentar los estados financieros.</p> <p>2.1. Análisis de los resultados.</p> <p>2.2. Conocer si la empresa ha crecido.</p> <p>2.3. Toma de decisiones.</p>

Fuente: Víquez, 2017

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1 Finalidad de la investigación

La finalidad se refiere al establecimiento del tipo de investigación que será implementado en el presente trabajo de investigación.

La investigación teórica “Son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos. Es decir, se trata de estudios en los que no se varía en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (Hernández, Fernández y Baptista), (2014).

La investigación teórica son los libros y contrario a ésta, la investigación empírica o experimental se desarrolla en el campo. “En un estudio experimental se construye el contexto y se manipula de manera intencional la variable independiente y se observa el efecto de esta manipulación sobre la variable dependiente” (Hernández, Fernández y Baptista), (2014).

En el presente trabajo de investigación, se procederá con la aplicación de ambos tipos de investigación, tanto la teórica como la experimental, ya que en la teoría se investigaran las NIIFS que son aplicables, y en el campo se procederá con la recolección de los datos requeridos para la implementación contable.

3.1.2 Dimensional temporal

La dimensión temporal se divide en los siguientes diseños de investigación:

- **Diseño transaccional o transversal**

“Se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (Hernández, Fernández y Baptista), (2014).

- **Diseños transaccionales descriptivos**

“Los diseños transaccionales descriptivos tienen como objetivo indagar la incidencia y los valores en que se manifiesta una o más variables en una población. El procedimiento consiste en medir en un grupo de personas u objetos una o, generalmente, más variables y proporcionar su descripción. Son, por lo tanto, estudios puramente descriptivos que cuando establecen hipótesis, éstas son también descriptivas” (Hernández, Fernández y Baptista), (2014).

En la recolección de datos de esta investigación se aplicará un diseño transaccional ya que se definirá el comportamiento del negocio en el periodo determinado del 2014.

3.1.3 Marco

“El marco de la investigación se refiere al tamaño o amplitud la investigación; es decir, a la magnitud y extensión de la organización, las áreas, el lugar o la temática que se pretende investigar” (Chinchilla, Guerra, Corrales y Jara), (2017).

“Cuando se pretende estudiar un gran espacio o temática se dice que la investigación tiene un marco mega, lo macro se refiere al estudio de parte o fragmento de lo mega y el espacio micro de la investigación se refiere a una parte, un elemento, un subtema o un micro-espacio, sobre el cual o en donde, el investigador hará su investigación” (Chinchilla, Guerra, Corrales y Jara), (2017).

El trabajo de investigación se enfoca en el ámbito financiero y, por este motivo, se califica como micro, ya que comprende el departamento Financiero de la entidad, del cual forma parte el departamento Contable.

3.1.4 Naturaleza

Con respecto de la naturaleza, la investigación puede ser: cuantitativa, cualitativa, esta va depender del tipo de dato que se pretenda recolectar, el método utilizado para su recolección, los instrumentos utilizados para procesarlo y el tipo de presentación y análisis que se va a realizar.

Una investigación con un enfoque cuantitativo, “Recaba sobre todo, datos, cifras, cantidades, valores numéricos que respalden la prueba de hipótesis. Los datos se recopilan por medio de encuestas con preguntas cerradas, matrices, software, bases de datos, modelos estadísticos y más” (Chinchilla, Guerra, Corrales y Jara), (2017).

Algunos ejemplos de la investigación cuantitativa son:

- La cantidad y el porcentaje de usuarios en una red determinada
- El porcentaje de clientes disconformes con un servicio
- La cantidad de estudiantes con necesidades educativas especiales

“En una Investigación cuantitativa utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (Hernández, Fernández y Baptista), (2014).

En una investigación con un enfoque cualitativo, “Recaba y analiza sus opiniones, conductas, puntos de vista, actitudes, valoraciones y juicio de valor, entre

otras cuestiones, sobre el tema investigado” (Chinchilla, Guerra, Corrales y Jara), (2017).

“En una investigación cualitativa el tamaño de la muestra no es importante desde una perspectiva probabilística, pues el interés del investigador no es generalizar los resultados de su estudio a una población más amplia; en este estudio se pueden tener unidades de naturaleza diferente” (Hernández, Fernández y Baptista), (2014).

En esta investigación, se utiliza la triangulación de enfoques cualitativos y cuantitativos, “La triangulación busca complementar ambos enfoques el cuantitativo y el cualitativo, pues considera que ambos enfoques aportan una visión más integral, es decir, holística, la cual le asigna un mayor nivel de amplitud, integralidad y profundidad a la investigación” (Chinchilla, Guerra, Corrales y Jara), (2017).

En cuanto al enfoque cuantitativo se analizarán las transacciones comerciales de la empresa; y con respecto del cualitativo, se recolecta y se analiza la información suministrada por el personal de la entidad en estudio.

3.1.5 Carácter de la investigación

El carácter de la investigación se refiere al método para la recolección y el análisis de datos. En el presente trabajo de investigación, se utilizará el método de investigación descriptivo-analítico, ya que especifica las características y propiedades del fenómeno sometido al análisis.

- **Descriptivo-analítico**

“En estos estudios se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis, es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre las variables a las que se refieren” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

3.1.6 Investigación explicativa

Este trabajo de investigación se adapta al estudio exploratorio ya que se debe de aplicar y adoptar las Normas internacionales de Información financiera con énfasis en la NIIF para PYMES, así como llegar a ser una guía de consulta a los estudiantes en Contaduría Pública.

Se adapta al enfoque descriptivo-analítico porque se busca el desarrollo constructivo, para conseguir transparencia de la información financiera para elaborar los estados financieros de la empresa y la analítica debido a que el objetivo de investigación es analizar el periodo para verificar fiabilidad de la información financiera suministrada.

3.2 SUJETOS Y FUENTES DE INVESTIGACIÓN

El sujeto, para este trabajo de investigación, es la persona física, ya que la información requerida se obtiene de personas físicas que comprenden las labores financieras y contables de la Entidad.

Además, se efectúa el análisis de la información con respecto de lo establecido en la NIIF para PYMES.

3.2.1 Fuentes primarias

“Las fuentes primarias determinan datos de primera mano, pues se trata de documentos que incluyen los resultados de los estudios correspondientes.” (Hernández, Fernández y Baptista), (2014).

Son aquellas que se obtienen de primera mano y de forma directa. “Todos los documentos como tesis de las universidades que se encuentran en línea y trabajos de investigación de organizaciones reconocidas” (Chinchilla et al., 2017).

En este trabajo de investigación, se utilizarán fuentes de primera mano, las cuales son las siguientes:

Tabla 6: Fuentes primarias

Autor o Autores	Universidad u Organización	País	Año
Molina Molina, J.	Universidad Hispanoamericana	Costa Rica	2016
Solís Jiménez, P.	Universidad Hispanoamericana	Costa Rica	2016
Farfán Lleváno, M.	Universidad de Buenos Aires	Argentina	2016
Lara Suárez, J. Peñafiel García, G.	Universidad Estatal de Bolívar	Ecuador	2015
Montoya Fuentes, L.	Universidad Nacional Autónoma Nicaragua	Nicaragua	2015

Fuente: Víquez, 2017

3.2.2 Fuentes secundarias

Las fuentes secundarias son aquellos textos basados en fuentes primarias, “Libros utilizados durante la investigación, tanto como fuentes de consulta como bibliográficos” (Chinchilla et al., 2017).

Como fuentes de segunda mano se utilizan las entrevistas realizadas al dueño, contador y vendedor de la empresa, además de consultas en sitios webs como el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y la Superintendencia General de Entidades Financieras.

3.3 SELECCIÓN DE POBLACIÓN Y MUESTRA

El procedimiento de muestreo aplicado en la investigación es no probabilístico dado que está orientado a las características cualitativas y cuantitativas específicas de la investigación.

A las muestras no probabilísticas, también, se les conoce como muestras dirigidas, “Suponen un procedimiento de selección orientado por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico de generalización, se utilizan en diversas investigaciones cualitativas y cuantitativas” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

De acuerdo con lo anterior, la investigación consideró a aquellos que tuvieran un mejor conocimiento del tema en estudio, entre ellos: el Administrador, el Contador y el Vendedor de la empresa; de esta forma la información que se recolectó es de suma importancia para la toma de decisiones.

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1 Entrevista

La entrevista para el tema en estudio, está diseñada para evaluar el conocimiento de la Administración sobre el manejo de la información requerida para fines contables, la cual se aplica al Contador, al Vendedor y la Administración ya que son los encargados del control y recolección de datos.

Es el instrumento más utilizado para recolectar los datos, “Consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir, el contenido de las preguntas es tan variado como los aspectos que mide, básicamente, se consideran dos tipos de preguntas: cerradas y abiertas” (Hernández, Fernández y Baptista), (2014).

3.4.2 Observación

Este método de recolección de datos “consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías” (Hernández, Fernández y Baptista), (2014).

“La observación recolecta información no obstrusiva respecto de procesos, se puede adoptar a los eventos tal y como ocurren; se evalúan hechos, comportamientos y no mediciones indirectas, así mismo, puede tener complejidad al categorizar las conductas observadas y algunas veces costosa” (Hernández, Fernández y Baptista), (2014).

La técnica que se utiliza, en esta investigación, es de observación, por medio de la cual se enfocará en la situación financiera diaria de la empresa Nomad Imports, con respecto de entradas y salidas de dinero, a través del análisis de contenido.

El análisis de contenido, “Es una técnica para estudiar cualquier tipo de comunicación de una manera “objetiva” y sistemática, que cuantifica los mensajes o contenidos en categorías y subcategorías, y los somete a análisis estadístico, recolecta información no obstrusiva respecto de mensajes. Se puede adaptar a los eventos tal y como ocurren y se evalúan mediciones indirectas” (Hernández, Fernández y Baptista), (2014).

En los análisis de contenido, se utilizó la herramienta de Excel para la implementación de hojas de trabajo que se adoptarán a los requerimientos de la Entidad, que brindarán un detalle más profundo del proceso de la aplicación y la interpretación de la normativa contable internacional.

3.5 DEFINICIÓN CONCEPTUAL, OPERATIVA E INSTRUMENTAL DE LAS VARIABLES

A continuación, se presentan algunas definiciones que servirán para la elaboración de las variables y el abordaje metodológico:

- **Definición conceptual:** se refiere a la calidad teórica de la variable y se extrae del marco teórico resumida (Chinchilla et al, (2017).
- **Definición operacional:** “constituye el conjunto de procedimientos que describe las actividades que un observador debe realizar para medir una variable e interpretar los datos obtenidos” (Hernández, Fernández y Baptista), (2014).
- **Definición instrumental:** se especifican las técnicas e instrumentos por utilizar para la recolección de la información, según las variables abordadas y los resultados esperados, se indican las preguntas que miden los indicadores de las variables (Chinchilla et al, (2017).

Como se indicó anteriormente, la variable independiente se refiere a la adopción de la contabilidad financiera de la empresa Nomad Imports.

- **Definición conceptual:** “Se conforma por una serie de elementos, tales como las normas de registro, criterios de contabilización y formas de presentación. A este tipo de contabilidad se le conoce como contabilidad financiera, debido a que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones” (Guajardo, 2014, p.19).
- **Definición operacional:** El cumplimiento de un 90% de los indicadores de la variable independiente determinará una hipótesis positiva.
- **Definición instrumental:** El método utilizado para la variable independiente es de Observación y Entrevista.

Por su parte, la variable dependiente se refiere a la situación financiera de la empresa Nomad Imports.

- **Definición conceptual:** “La particular y específica relación que guardan el activo, el pasivo y el capital en una determinada empresa. En vista de lo anterior, se puede hablar de buena o mala situación financiera, así como de situación financiera de poco riesgo o de alto riesgo” (Calleja, 2015, p.97).
- **Definición operacional:** El cumplimiento de un 90% de los indicadores de la variable dependiente determinará una hipótesis positiva.
- **Definición instrumental:** El método utilizado para la variable dependiente es de Observación y Entrevista.

Tabla 7: Operacionalización de las variables

Objetivo específico	Hipótesis	Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Definición instrumental
1. Establecer registros contables considerando la naturaleza del negocio de la empresa Nomad Imports.	Implementar una contabilidad financiera, mostrará la situación financiera real de pérdidas o ganancias que tenga el negocio	1. Contabilidad Financiera	“Se conforma por una serie de elementos, tales como las normas de registro, criterios de contabilización y formas de presentación.	El cumplimiento de un 90% de los indicadores de la variable independiente determinará una hipótesis positiva.	Observación y Entrevista
2. Elaborar una propuesta para la elaboración de los Estados Financieros con base en la Norma Internacional de Información Financiera 1.		2. Situación Financiera.	“La particular y específica relación que guardan el activo, el pasivo y el capital en una determinada empresa.	El cumplimiento de un 90% de los indicadores de la variable dependiente determinará una hipótesis positiva.	Observación y Entrevista

Fuente: Víquez, 2017

CAPÍTULO IV ANÁLISIS DE DATOS

4.1 ENTREVISTA PARA ANALIZAR LA POSIBLE APLICACIÓN CONTABLE

La siguiente entrevista está diseñada para evaluar el conocimiento del personal de la entidad sobre el manejo de la información requerida para fines contables, la cual se aplica al dueño de la empresa, el contador y el vendedor, con el fin de determinar las mejoras que se pueden realizar y una efectiva implementación del sistema contable.

1. Edad

Tabla 8 Edad

Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
3	25-34

Fuente: Víquez, 2017

2. Género

Tabla 9 Género

Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
2	Hombre
1	Mujer

Fuente: Víquez, 2017

3. Estado Civil

Tabla 10 Estado Civil

Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
3	Soltero

Fuente: Víquez, 2017

4. Grado Académico

Tabla 11 Grado Académico

Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
2	Bachiller
1	Secundaria

Fuente: Víquez, 2017

5. Puesto Laboral

Tabla 12 Puesto Laboral

Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
1	Gerencial
1	Administrativo
1	Operativo

Fuente: Víquez, 2017

6. ¿Conoce si en la empresa se lleva control diario de las entradas y salidas de dinero?

Tabla 13 Control diario de entradas y salidas de dinero

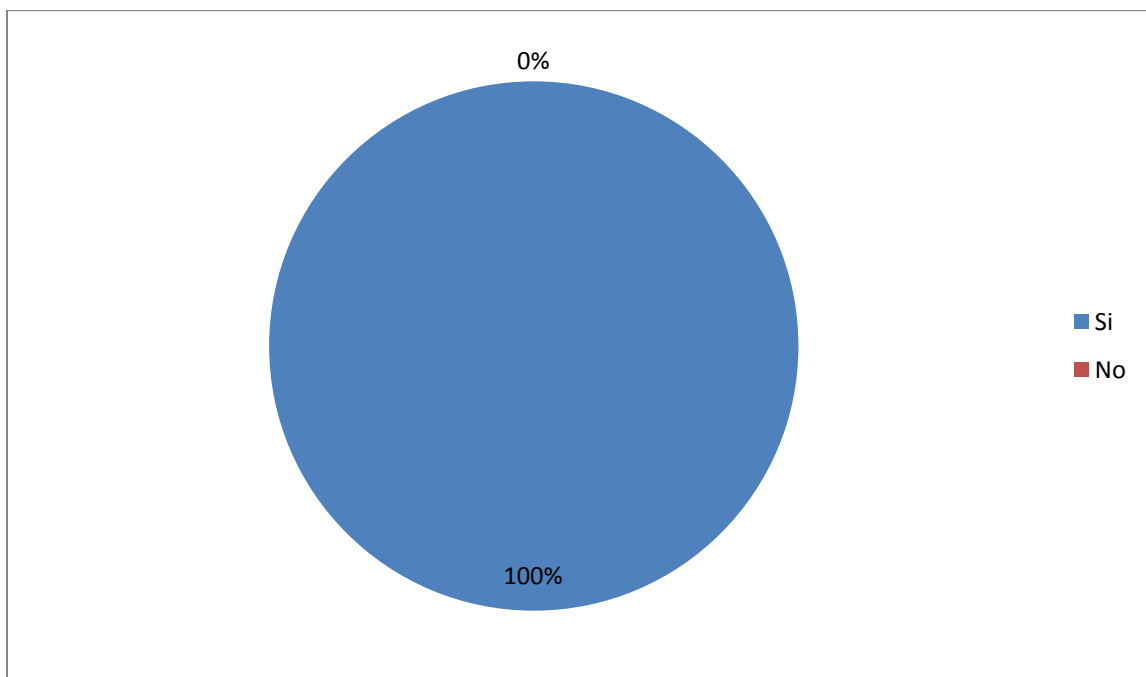
Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
3	Si

Fuente: Víquez, 2017

En la empresa se lleva un control con recibos de dinero informales con la firma de cada cliente, en el caso de ventas de contado, ventas a crédito y abonos a facturas. En cuaderno se lleva un control informal para otros ingresos como lo son comisiones por ventas de productos de suvenires, y para registros de gastos.

En este caso, lo ideal es que el administrador mantenga un control mensual en Excel de preferencia que esté encriptado; el cual contenga entre otros: fecha, nombre del cliente, monto y el estado de la factura (cancelada o pendiente); ya que, tanto los recibos de dinero como los controles en cuaderno, son muy perspectives a su pérdida o manipulación.

Figura 1 Control diario de entradas y salidas de dinero



Fuente: Víquez, 2017

7. ¿Las correspondientes utilidades de la empresa se separan de los gastos personales del dueño? ¿Existe alguna política dentro de la Entidad para regular esta situación?

Tabla 14 Política de Gastos

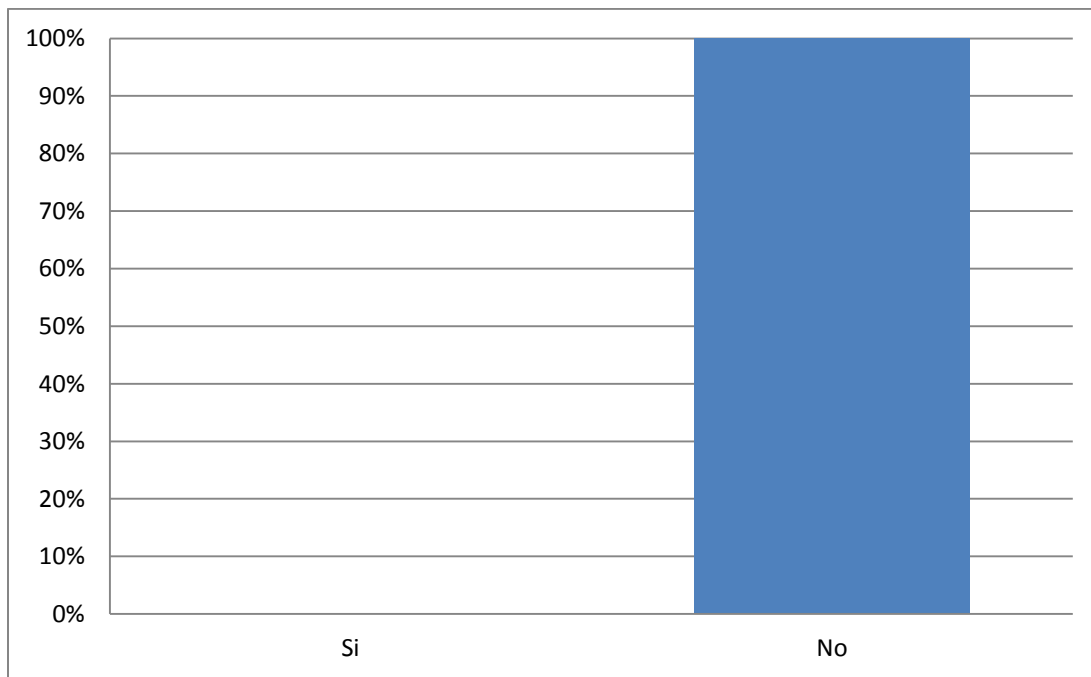
Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
3	No

Fuente: Víquez, 2017

En la Entidad todo se deposita en la misma cuenta bancaria, por este motivo, el dueño de la empresa dispone de ésta cuando lo desee y lleva el control total de la ésta.

Separar las utilidades de la empresa y determinar un salario mensual para el dueño, quien, también, es colaborador dentro de la empresa al brindar servicios profesionales como vendedor y administrador, sería de gran utilidad y mejoraría el control de ingresos y gastos de la empresa, así como la transparencia y la veracidad de los datos.

Figura 2 Política de Gastos



Fuente: Víquez, 2017

8. ¿Se realizan cálculos para establecer los costos de los productos y se corrobora la fiabilidad del mismo?

Tabla 15 Cálculo para Costos de los productos

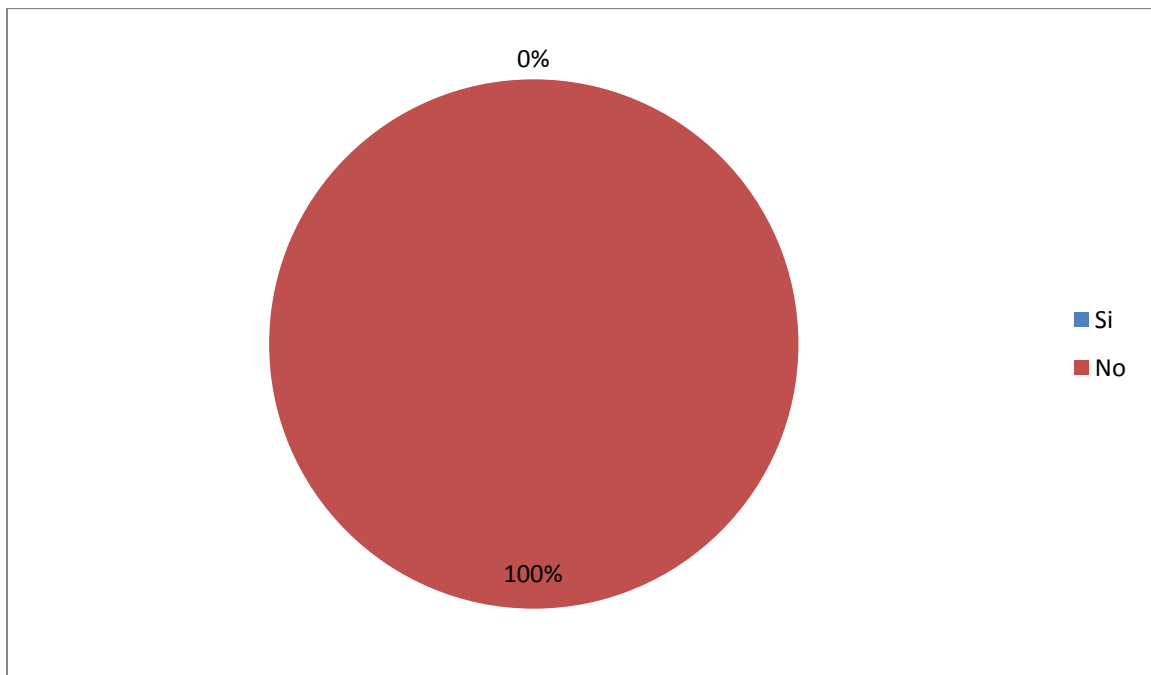
Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
3	No

Fuente: Víquez, 2017

Se deberían realizar los cálculos correspondientes tomando en cuenta el pago de la mercadería, los pagos por fletes, aduanas, comisiones por envío de dinero y de la persona encargada de hacer la compra del producto en India.

Se necesita tener un control específico y detallado sobre el costo de cada producto, ya que el dueño no puede diferenciar entre lo que es el costo de la mercadería y el precio de cada producto; así mismo, determinar qué costos se deben adherir al precio de cada producto y cuáles no.

Figura 3 Cálculo para Costos de los productos



Fuente: Víquez, 2017

9. ¿Tiene conocimiento si en la empresa se cuenta con algún fondo establecido para pagar gastos o compras urgentes, que se den en el momento?

Tabla 16 Fondo para cubrir gastos

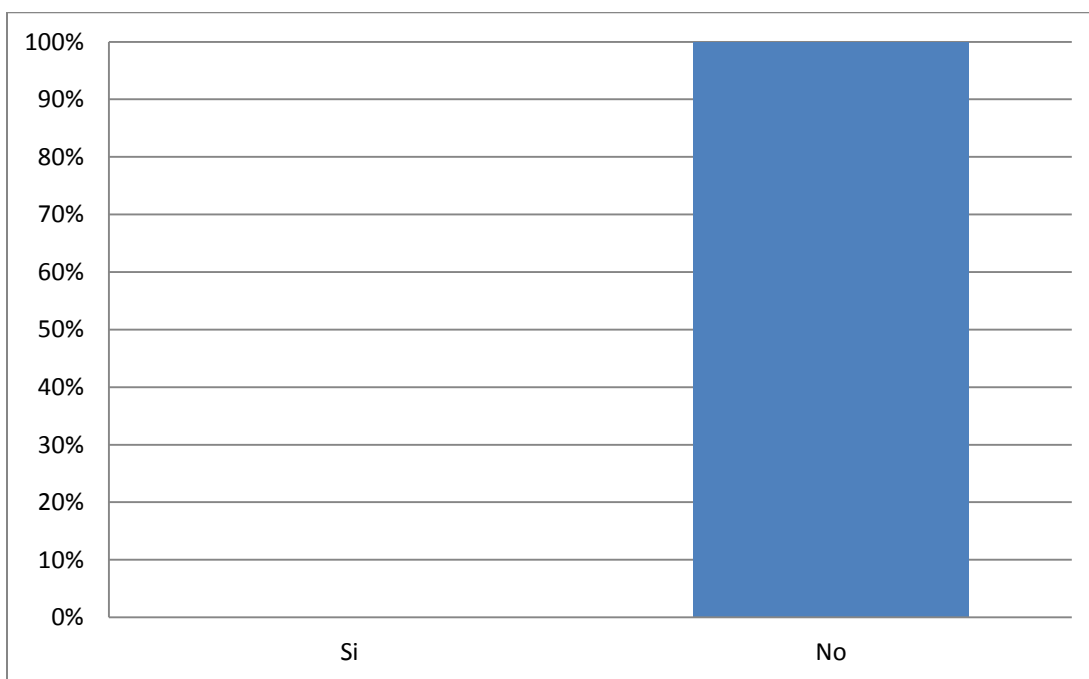
Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
3	No

Fuente: Víquez, 2017

La empresa no cuenta con un fondo de dinero para pagos urgentes.

Según un análisis de los movimientos diarios de la empresa se logra determinar que la empresa cuenta con un constante movimiento de gastos varios, por lo que establecer un fondo semanal para gastos diversos, sería de mucha utilidad para un mejor desempeño y crecimiento empresarial.

Figura 4 Fondo para cubrir gastos



Fuente: Víquez, 2017

10. ¿Está familiarizado con la terminología contable? ¿Se maneja la diferencia entre costo y gasto dentro de la Entidad?

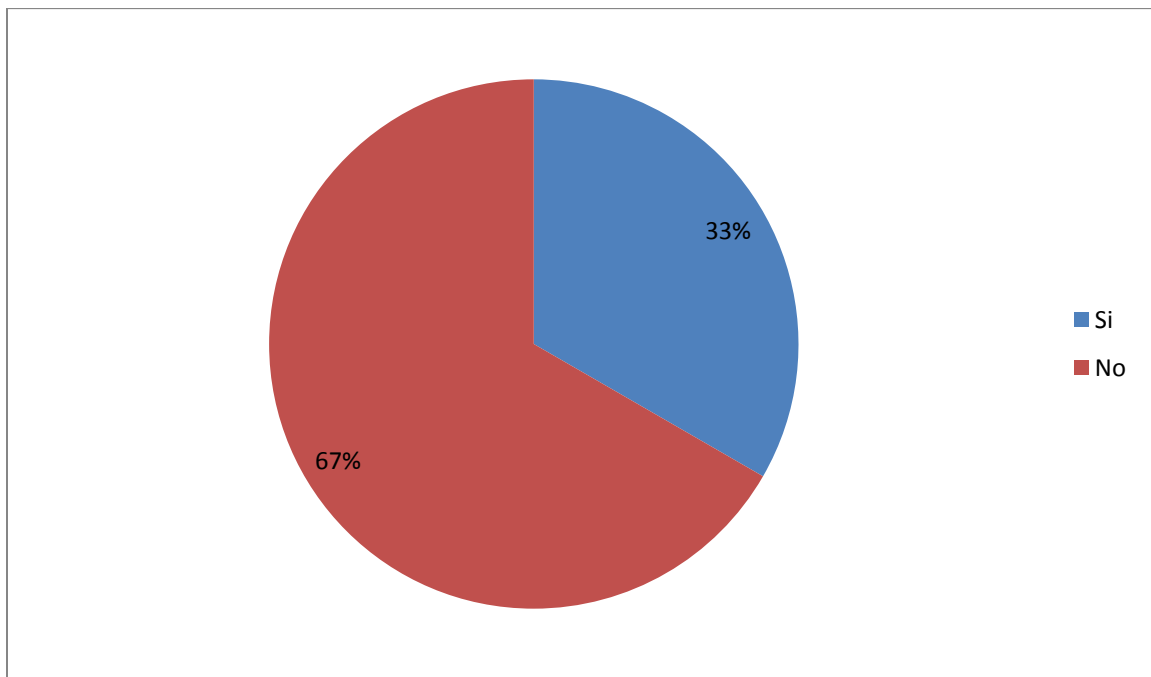
Tabla 17 Conocimiento sobre terminología contable

Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
1	Si
2	No

Fuente: Víquez, 2017

En la Entidad solamente el contador tiene conocimiento de la diferencia entre costo y gasto; sin embargo, no se aplica en la operación de la Entidad; por ende, estimar y establecer el porcentaje de ganancias que se desea obtener es de suma importancia, para realmente determinar los precios adecuados y mejorar la situación financiera y toma de decisiones dentro de la Entidad.

Figura 5 Conocimiento sobre terminología contable



Fuente: Víquez, 2017

11. ¿Para aplicar las partidas del balance financiero, se basan en políticas contables establecidas en un documento formal dentro la empresa?

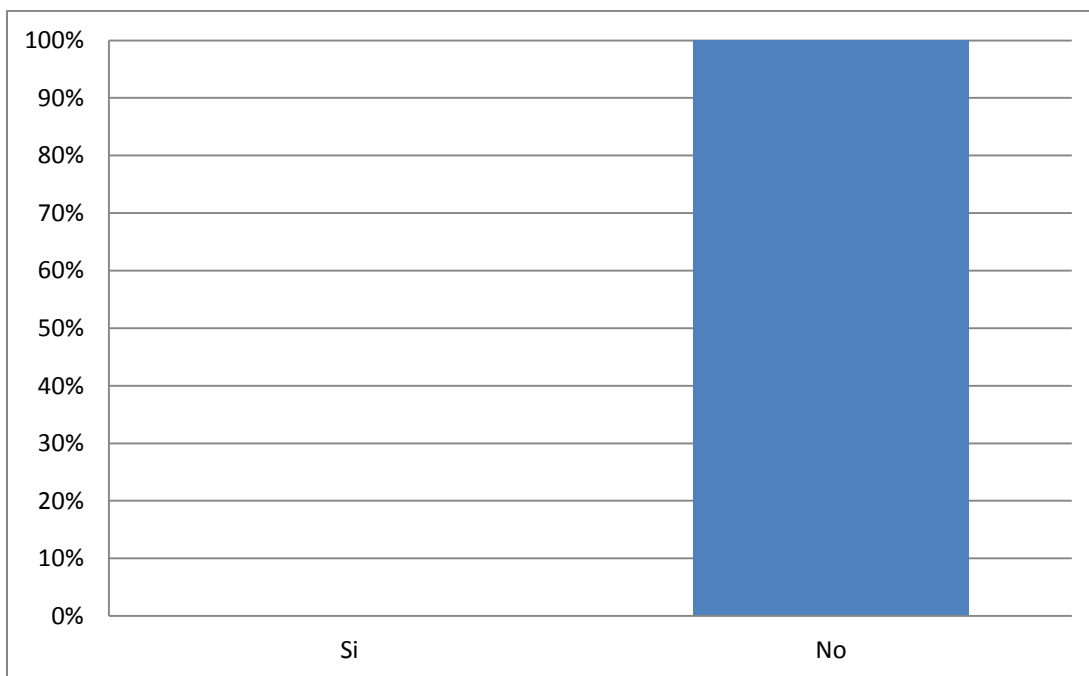
Tabla 18 Políticas Contables para las partidas del balance financiero

Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
3	No

Fuente: Víquez, 2017

La empresa no cuenta con una contabilidad formal implementada, por ende, no cuentan con el catálogo de cuentas establecido.

Figura 6 Políticas Contables para las partidas del balance financiero



Fuente: Víquez, 2017

12. ¿Tiene conocimiento si los gastos son programados diariamente o mensualmente?

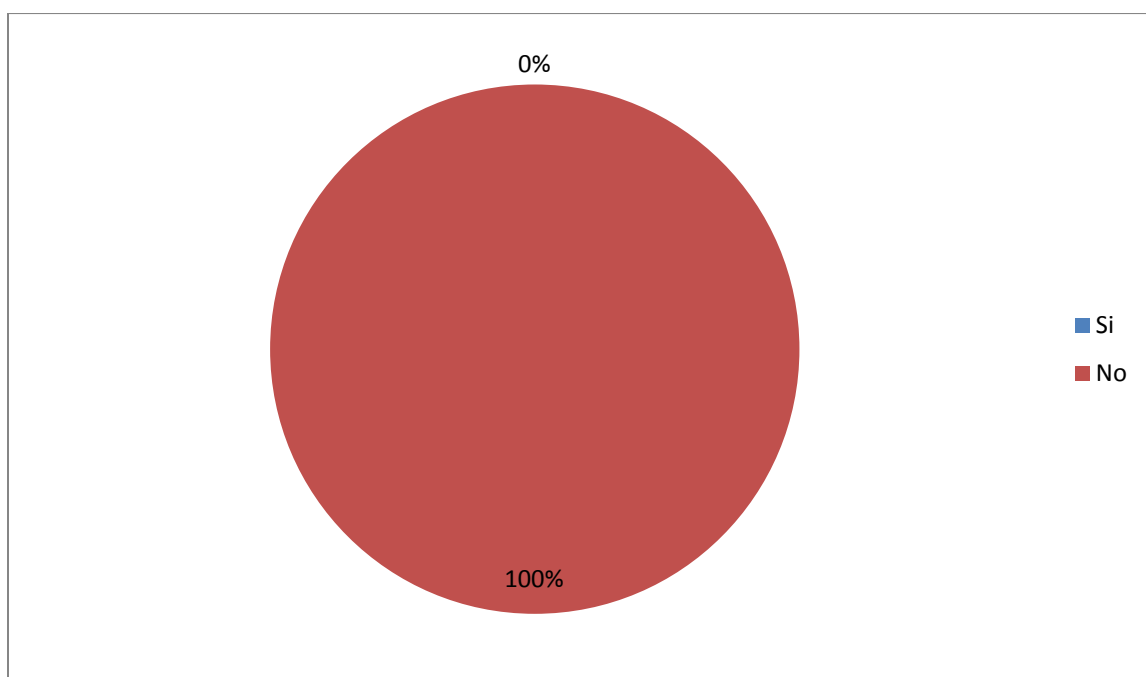
Tabla 19 Programación diaria o mensual de gastos

Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
3	No

Fuente: Víquez, 2017

En la empresa no se presupuestan los gastos, se lleva un control de gastos de manera informal en un cuaderno de apuntes donde cualquier empleado de la Entidad tiene acceso a la manipulación de éste.

Figura 7 Programación diaria o mensual de gastos



Fuente: Víquez, 2017

13. ¿Se lleva algún registro manual o digital de los gastos fijos al mes?

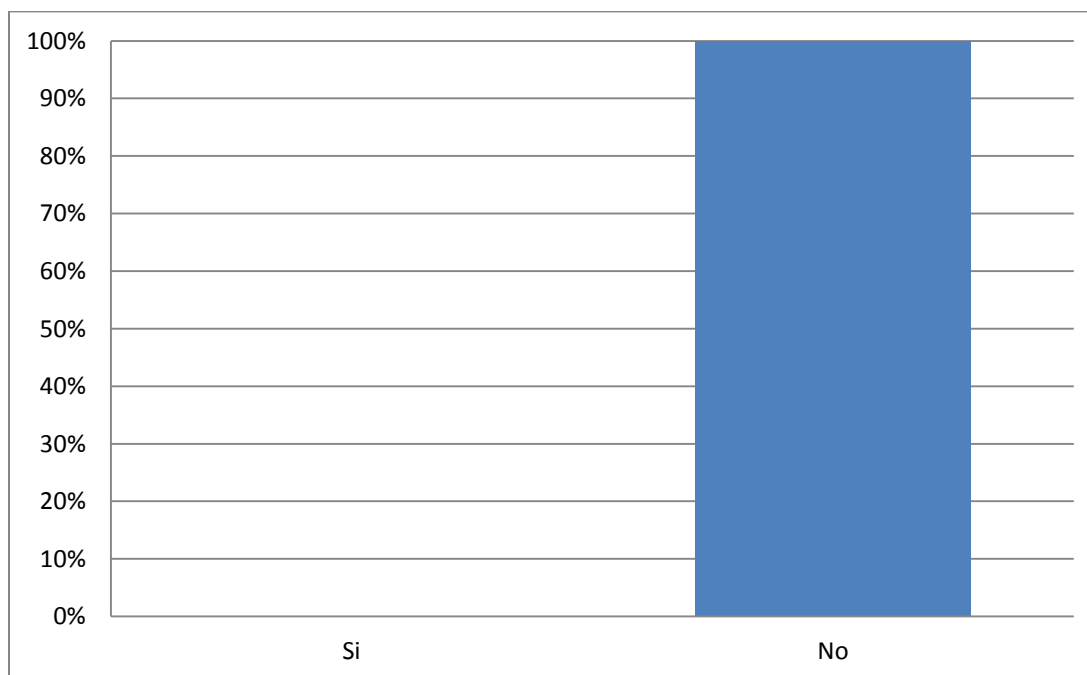
Tabla 20 Registro manual o digital de gastos fijos

Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
3	No

Fuente: Víquez, 2017

Como se indicó anteriormente los gastos se llevan en un cuaderno de apuntes de manera diaria y mensual, no se lleva un control de estos, lo ideal sería mantener un control con el promedio de los gastos fijos, de esta forma presupuestar los gastos a final de cada mes.

Figura 8 Registro manual o digital de gastos fijos



Fuente: Víquez, 2017

14. ¿Tiene conocimiento si existen documentos en Excel, hojas de trabajo digitales o recibos consecutivos para llevar un control de las salidas o ingreso de efectivo?

Tabla 21 Control de ingresos o salidas de efectivo

Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
2	Si
1	No

Fuente: Víquez, 2017

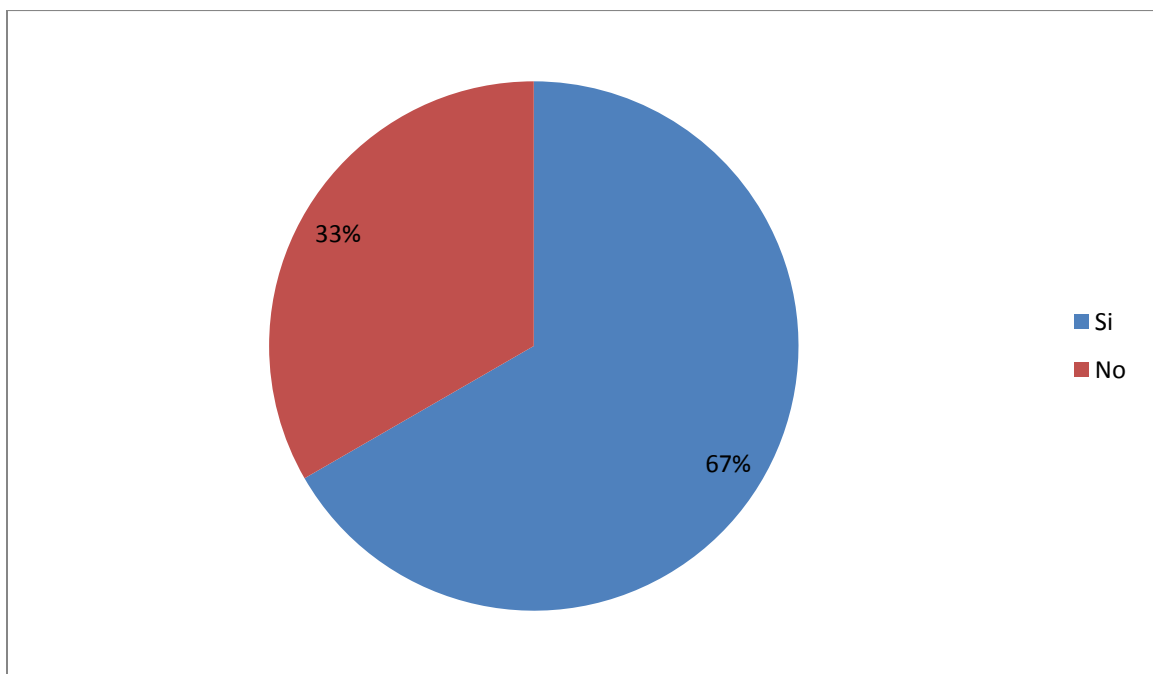
En la empresa no existen fórmulas prenumeradas que mantengan un consecutivo; se compran recibos de dinero, tanto para el dueño como para el vendedor, y ellos llevan el consecutivo del mismo; sin embargo, al gastarse, se pierde el consecutivo, por ende, podría decirse que el consecutivo se podría mantener en un mes, sin embargo, para las salidas de dinero solo se usa un cuaderno de apuntes donde se detalla la compra, costo y fecha, y no se guardan facturas para cada gasto.

El consecutivo de las facturas se pierde porque, tanto el vendedor como el administrador realizan ventas todos los días y cada uno cuenta con un facturero por separado, por lo que los recibos de dinero no tienen un consecutivo congruente más que con la fecha cuando se realizó la venta.

Como lo indica el Contador, se llevan fórmulas como lo son recibos de dinero, para el caso de ventas a contado, ventas a crédito y abonos, y se detalla el tipo de venta en cada uno de ellos, sin embargo, al recolectar los datos se vuelve un poco confuso ya que, también, se reciben ingresos por comisiones de productos comprados en otras bodegas, como ya antes se mencionó se llevan en un cuaderno de apuntes en conjunto con los gastos de la empresa.

Lo ideal sería mantener fórmulas diarias para ingresos de dinero y otras para salidas de dinero debidamente prenumeradas.

Figura 9 Control de ingresos o salidas de efectivo



Fuente: Víquez, 2017

15. ¿Tiene conocimiento de si se manejan cuentas bancarias? Si su respuesta es positiva ¿Recibe el estado de cuenta y corrobora que lo presentado en éste es correcto?

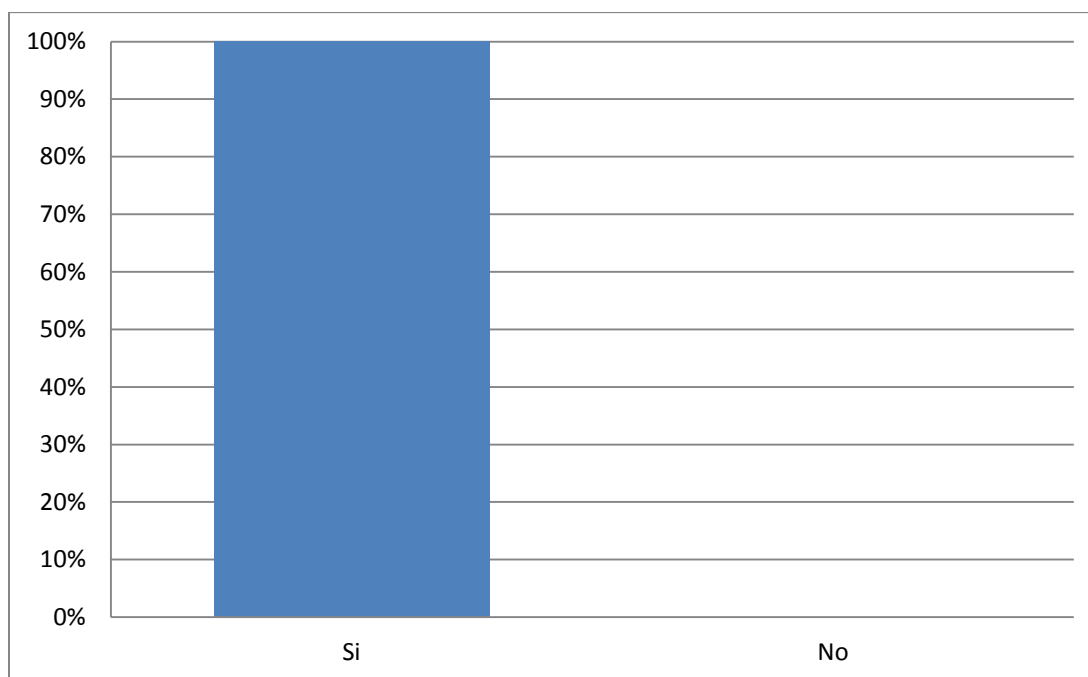
Tabla 22 Existencia y Control de cuentas bancarias

Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
3	Si

Fuente: Víquez, 2017

En la empresa se manejan cuentas bancarias con el Banco Nacional y el BAC, las cuales se utilizan mensualmente para gastos del mes; así mismo, de éstas se reciben periódicamente los estados de cuenta bancarios, en donde, también, se confirman los depósitos que se reciben de las ventas. No son cuentas con chequera, ni se cuenta con datafono.

Las cuentas están a nombre del dueño de la empresa, se trata de mantener una única cuenta en donde se realizan los depósitos de los ingresos por venta de Nomad Imports; como se comentó en la pregunta anterior, el dueño dispone de ese dinero en el momento que lo desee, y el estado de cuenta revela que las utiliza para trámites personales, lo ideal sería mantener un control de los depósitos realizados.

Figura 10 Existencia y Control de cuentas bancarias

Fuente: Víquez, 2017

16. ¿Se mantiene un pago por concepto de alquiler por el lugar donde opera la empresa?

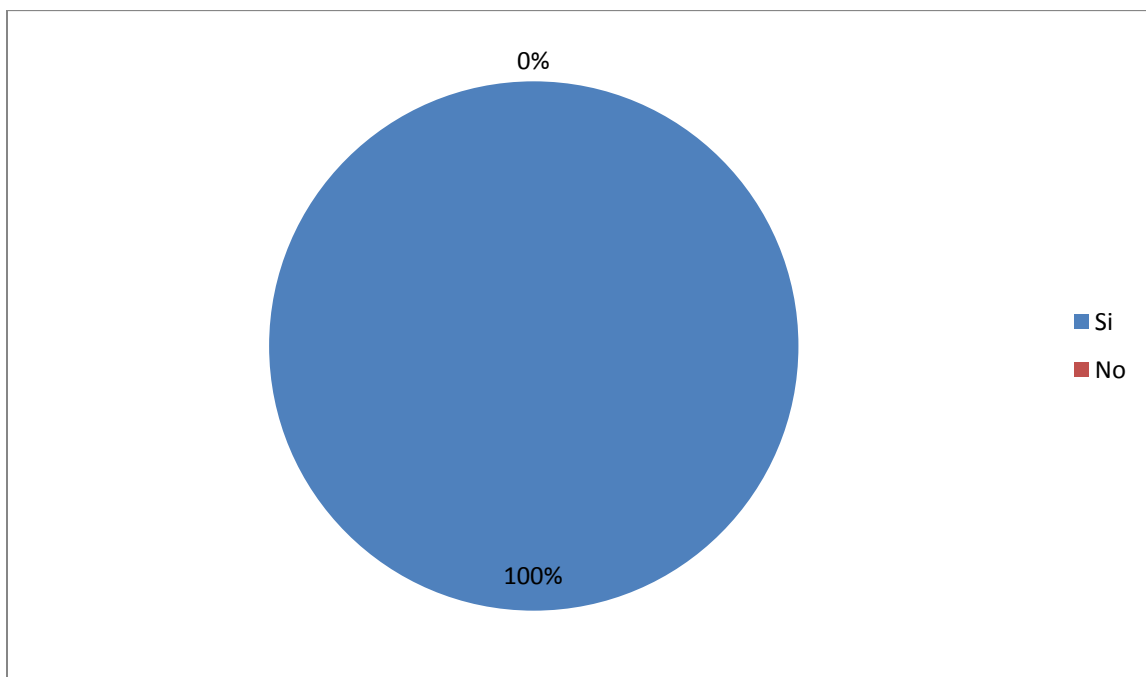
Tabla 23 Pago de Alquiler

Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
3	Si

Fuente: Víquez, 2017

El lugar donde opera la Entidad es alquilado, sin embargo, no se han realizado mejoras ni inversión alguna en local.

Figura 11 Pago de Alquiler



Fuente: Víquez, 2017

17. ¿Tiene conocimiento si se está aplicando una contabilidad financiera en su empresa?

Tabla 24 Existencia de contabilidad financiera en la empresa

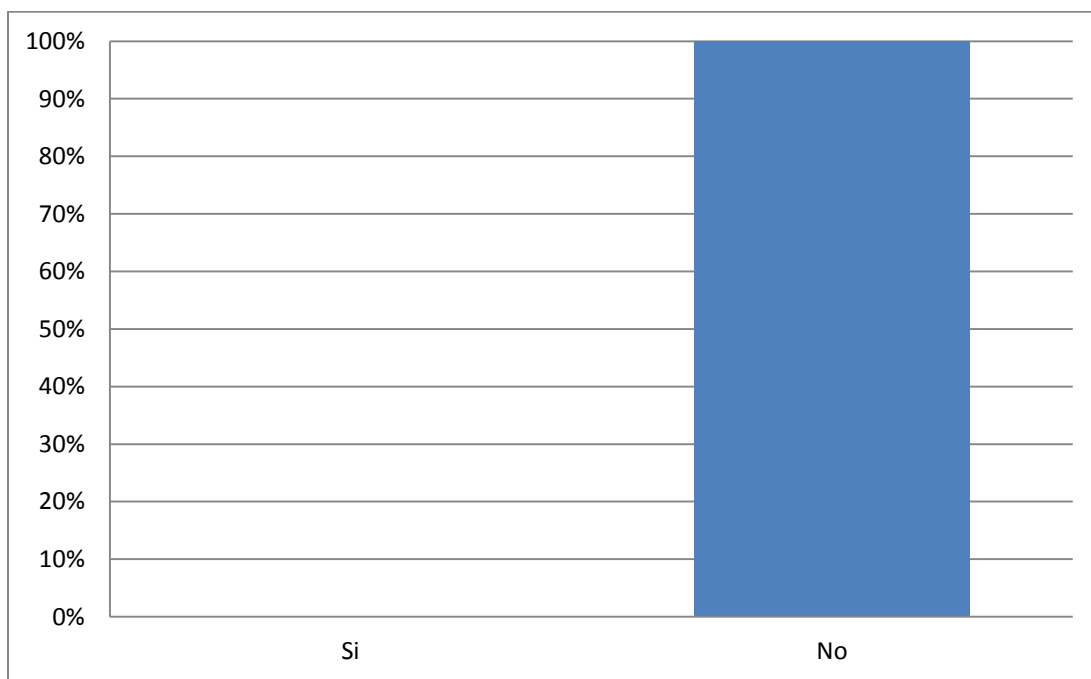
Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
3	No

Fuente: Víquez, 2017

Actualmente, la Entidad no cuenta con un sistema contable establecido.

El encargado de la contabilidad de la microempresa Nomad Center, lleva un control diario de las entradas y salidas de dinero, por medio de recibos de dinero y cuaderno de apuntes, por ende, la necesidad de crear formularios únicos de control para evitar pérdida de información o una mala recolección de datos a la hora de implementar una contabilidad.

Figura 12 Existencia de contabilidad financiera en la empresa



Fuente: Viquez, 2017

18. ¿Dentro de la empresa se encuentra establecido una persona bajo la responsabilidad del control de las cuentas por cobrar?

Tabla 25 Control de cuentas por cobrar

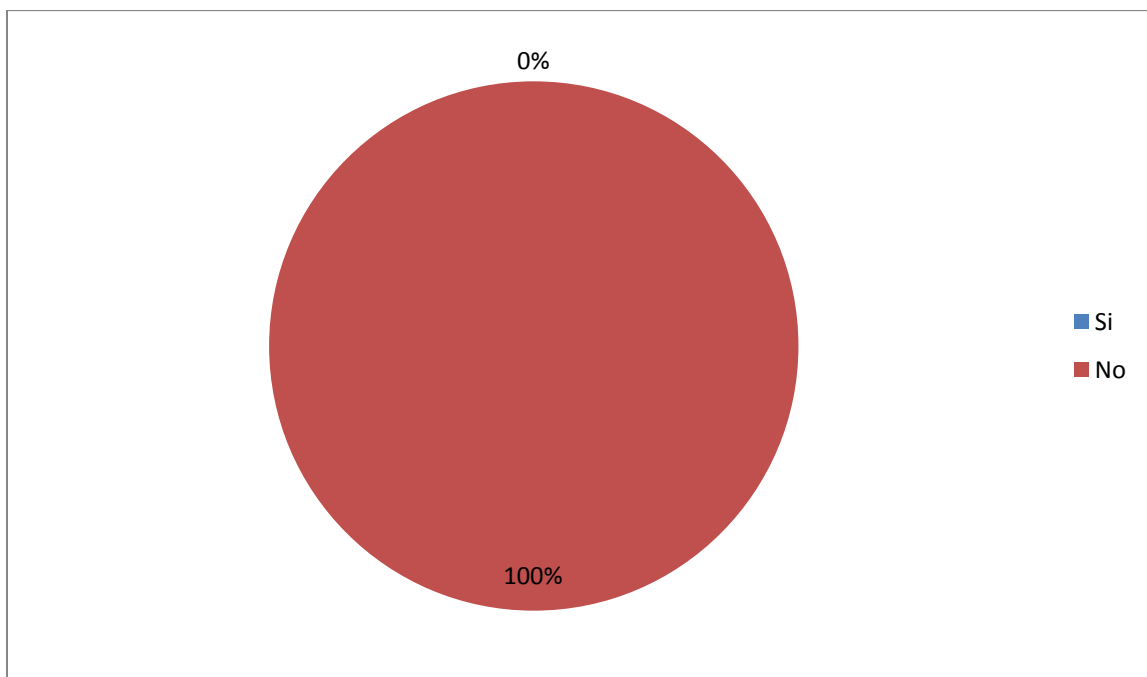
Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
3	No

Fuente: Víquez, 2017

En la empresa no se realiza un control formal y completo de las cuentas por cobrar; el contador maneja en un cuaderno un control con cada recibo y la información de éste con la información brindada por el vendedor y el dueño.

El Contador es el único que realiza dicho registro; sin embargo, carece de datos ordenados y fiables ya que todo el personal tiene acceso a la manipulación de esta información.

Figura 13 Control de cuentas por cobrar



Fuente: Víquez, 2017

19. ¿Se tiene establecido en la empresa la misión y visión? Si su respuesta es positiva, ¿Todos los empleados tienen conocimiento de la éste?

Tabla 26 Existencia de Misión y Visión en la empresa

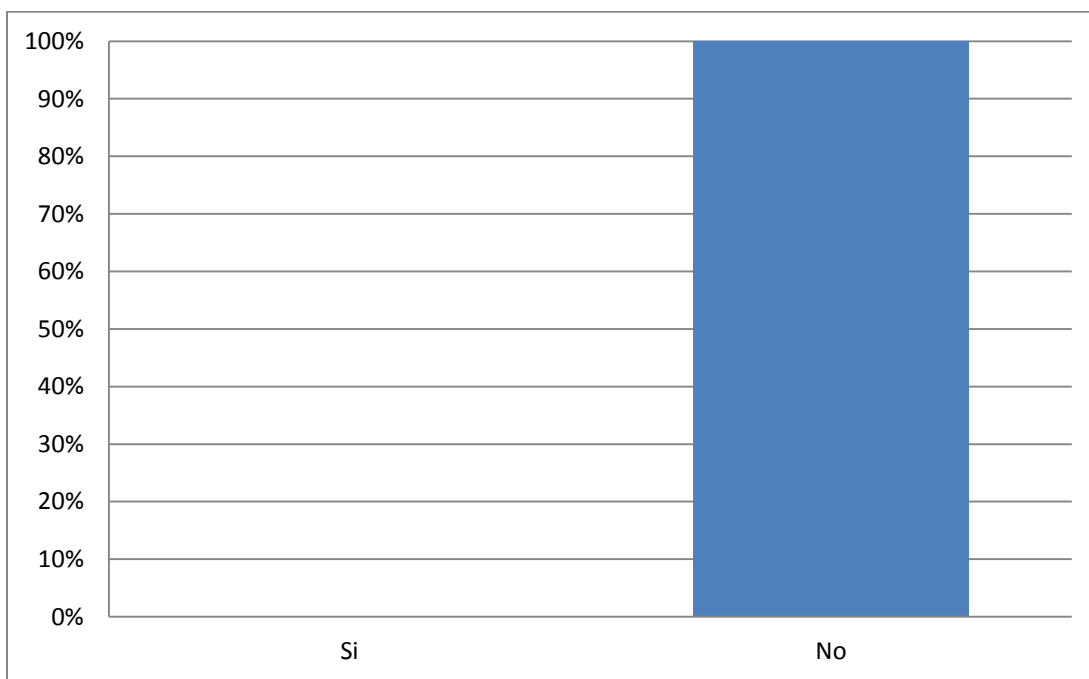
Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
3	No

Fuente: Víquez, 2017

No, la empresa no cuenta con una misión y visión definida.

Tener una misión, visión y objetivos en la empresa proporciona credibilidad para sus empleados, una orientación y metas a la entidad, además de hacerle sentir el compromiso que la empresa quiere que tengan.

Figura 14 Existencia de Misión y Visión en la empresa



Fuente: Víquez, 2017

20. ¿Está familiarizado con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

Tabla 27 Conocimiento de las NIIF

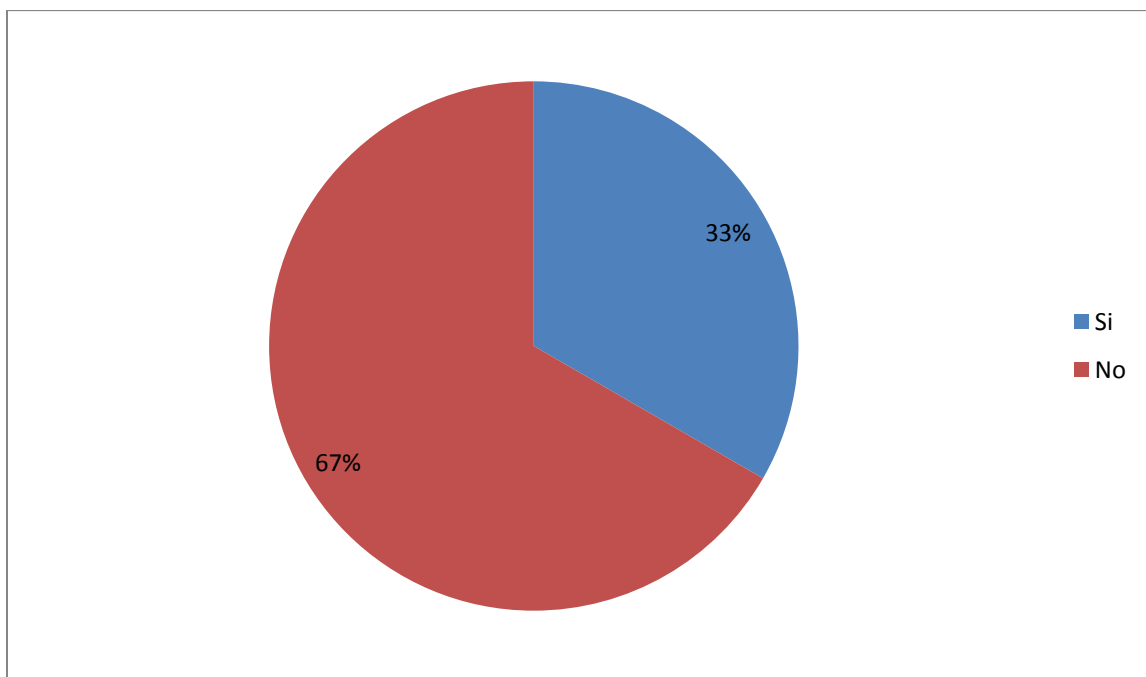
Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
1	Si
2	No

Fuente: Víquez, 2017

Dentro de la entidad solamente el contador tiene conocimiento sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sin embargo, no se da la implementación de éstas.

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la contabilidad de una entidad es esencial para obtener fiabilidad de la información financiera que ésta presenta, así mismo, esta información le sería de suma importancia en la toma de decisiones.

Figura 15 Conocimiento de las NIIF



Fuente: Víquez, 2017

21. ¿Existen políticas donde se estipule un plazo determinado para los créditos?

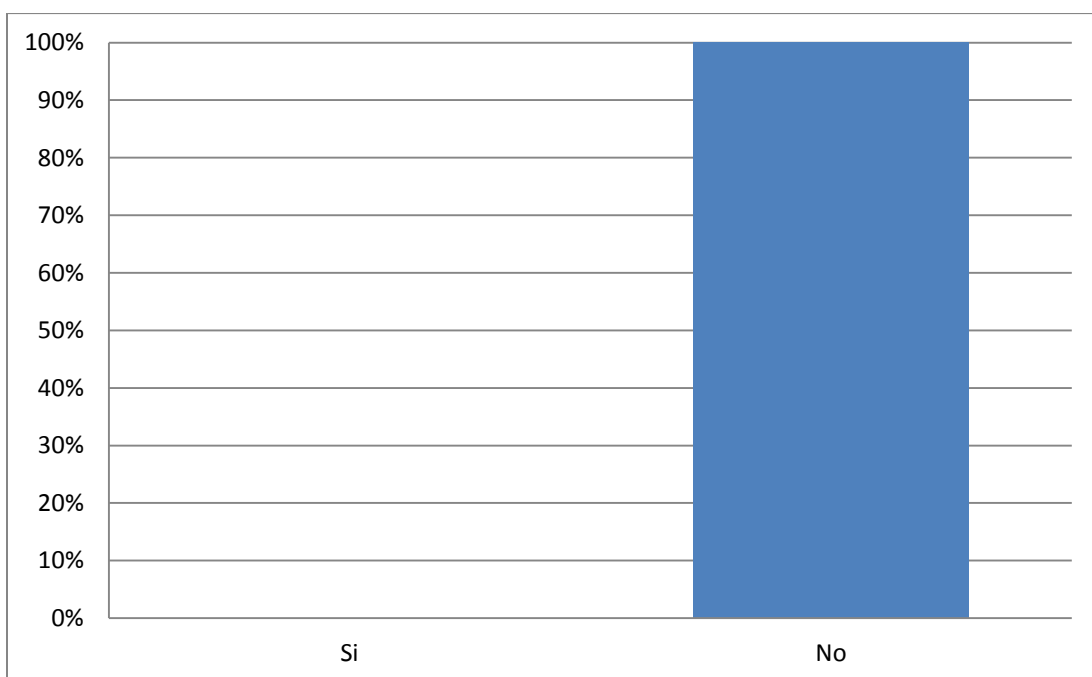
Tabla 28 Políticas de créditos

Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
3	No

Fuente: Víquez, 2017

En la Entidad no se mantiene un plazo determinado para mantener clientes morosos, generalmente, el cliente cancela entre dos a tres meses a partir de la entrega de la mercadería, el único control implementado es que, hasta que no cancele el total del monto pendiente no se le vende más mercadería.

Figura 16 Políticas de créditos



Fuente: Víquez, 2017

22. ¿Si el cliente no cancela en el plazo estipulado, cuál es el trámite por seguir?
 ¿Se realizan cobros de intereses sobre el monto adeudado?

Tabla 29 Cobro de intereses

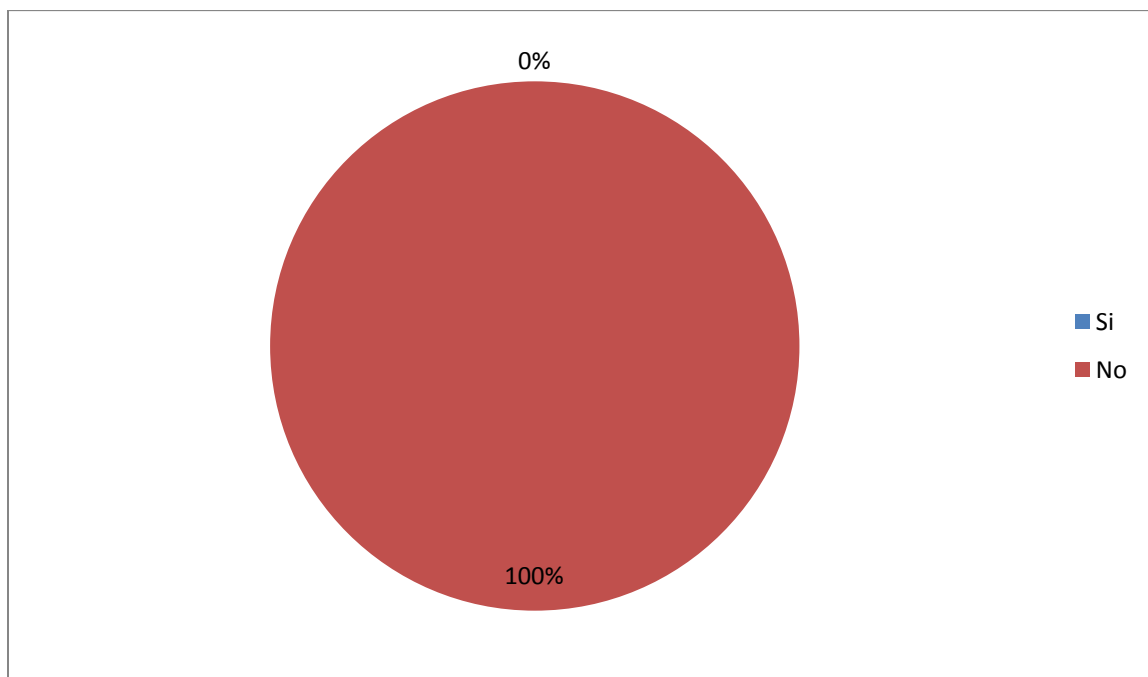
Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
3	No

Fuente: Víquez, 2017

La empresa no realiza cobros por intereses, como se especificó anteriormente, si el cliente no paga el día que debe de realizar el pago, no se le vende más producto hasta que cancele el total de la factura pendiente.

La práctica informal en el registro de las cuentas por cobrar genera incertidumbre respecto del monto de la deuda que corresponde a cada cliente; tampoco se tiene un dato completo y exacto de las fechas de las deudas y el pago de éstos, ya que la mayoría de los clientes cancela en efectivo y no por depósito; muchas veces el dueño hace un solo depósito en el banco con todos los cobros realizados, o utiliza ese dinero para gastos y nunca llega a haber un registro definido del pago.

Figura 17 Cobro de intereses



Fuente: Víquez, 2017

23. ¿Tiene conocimiento si se realiza un análisis mensual o anual sobre la situación financiera de su empresa?

Tabla 30 Análisis de la Situación financiera

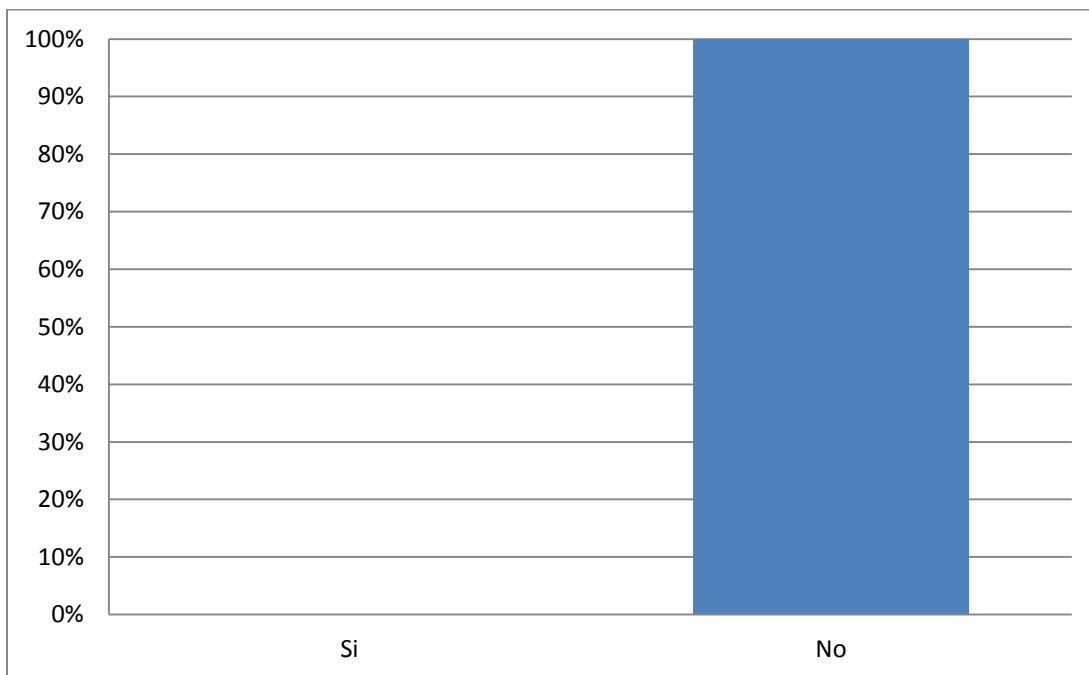
Respuestas obtenidas	Categoría de respuesta
3	No

Fuente: Víquez, 2017

En la Entidad no se realiza ningún tipo de análisis financiero; el Contador lleva un control informal, para determinar si se lograron cubrir con los pagos del mes como lo son el alquiler, salarios y las deudas, así mismo, determinar la ganancia de las ventas y el nivel de inventario que se mantiene; sin embargo, nadie corrobora la fiabilidad de éste.

Dado que solo se cuenta con un control informal, Nomad Imports tiene la necesidad de implementar nuevos controles para un óptimo control de sus actividades financieras.

Figura 18 Análisis de la Situación financiera



Fuente: Víquez, 2017

Con base en el método de observación utilizado, se pudo determinar grandes deficiencias en el registro y contabilización de los asientos de la microempresa Nomad imports .

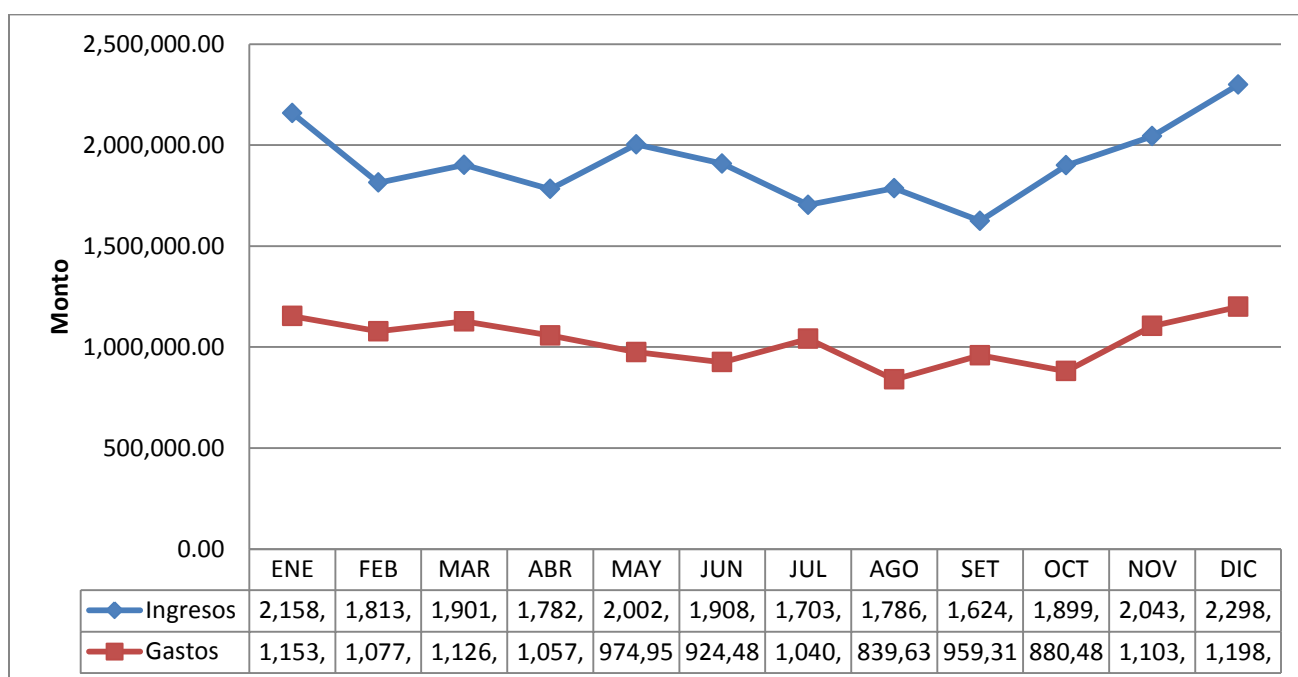
Se realizó una recolección de datos en donde se destacan los ingresos y gastos en los que incurrió Nomad Imports, en los años 2014, 2015 Y 2016, los cuales se detallan a continuación:

Tabla 31 Control de ingresos y de gastos mensuales-Año 2014
En colones costarricenses

	INGRESOS	GASTOS
ENERO	2.158.494,25	1.153.322,50
FEBRERO	1.813.526,00	1.077.706,50
MARZO	1.901.335,25	1.126.827,15
ABRIL	1.782.088,75	1.057.284,40
MAYO	2.002.829,50	974.950,00
JUNIO	1.908.091,90	924.489,75
JULIO	1.703.468,00	1.040.289,50
AGOSTO	1.786.015,75	839.630,00
SETIEMBRE	1.624.606,70	959.310,00
OCTUBRE	1.899.312,25	880.489,50
NOVIEMBRE	2.043.175,60	1.103.686,75
DICIEMBRE	2.298.106,75	1.198.755,00

Fuente: Víquez, 2017

Figura 19 Ingresos y Gastos mensuales 2014



Fuente: Viquez, 2017

Como se observa en el gráfico anterior, hay un pico transaccional positivo en los ingresos percibidos de Nomad Imports, en los meses de enero y diciembre 2014, por el aumento de ventas en las tiendas, ya que estos son meses de temporada alta; seguidamente, las disminuciones más pronunciadas son en los meses de agosto y setiembre, ya que generalmente, son meses de temporada baja, sin embargo, los ingresos de Nomad Imports son bastante constantes entre un mes y otro; y, su comparación con respecto de los gastos demuestra la estabilidad de ésta.

Con respecto a los gastos, se puede observar una variación mensual que va de la mano con los ingresos, siendo de la misma manera para los meses de enero y diciembre donde se presentan los picos más altos de gastos, esto debido a que la

tienda permanece más tiempo abierta, los empleados trabajan horas extras y el dueño sale a vender a las playas, por lo que aumentan, también, los gastos varios, esto por motivo, como se mencionó anteriormente, de ser meses de temporada alta.

En los meses donde se presenta menor movimiento de gastos, corresponden a mayo, junio, agosto, setiembre y octubre, esto debido a que por ser temporada baja la tienda se cierra por tiempos más prolongados y los empleados no realizan horas extras, así mismo, el dueño de la empresa planea los viajes para la compra de mercadería en estos meses, por lo que las ventas, también, disminuyen.

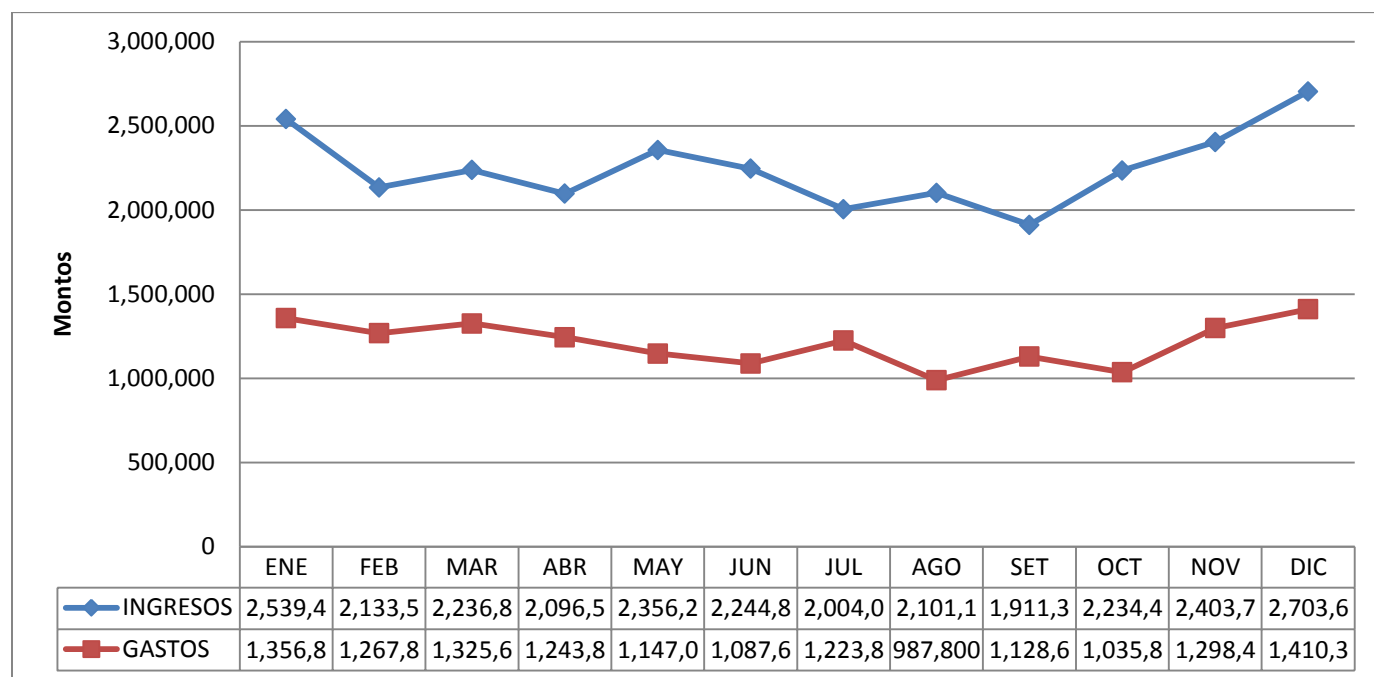
Tabla 32 Control de ingresos y de gastos mensuales-Año 2015

En colones costarricenses

	INGRESOS	GASTOS
ENERO	2.539.405,00	1.356.850,00
FEBRERO	2.133.560,00	1.267.890,00
MARZO	2.236.865,00	1.325.679,00
ABRIL	2.096.575,00	1.243.864,00
MAYO	2.356.270,00	1.147.000,00
JUNIO	2.244.814,00	1.087.635,00
JULIO	2.004.080,00	1.223.870,00
AGOSTO	2.101.195,00	987.800,00
SETIEMBRE	1.911.302,00	1.128.600,00
OCTUBRE	2.234.485,00	1.035.870,00
NOVIEMBRE	2.403.736,00	1.298.455,00
DICIEMBRE	2.703.655,00	1.410.300,00

Fuente: Víquez, 2017

Figura 20 Ingresos y Gastos mensuales 2015



Fuente: Víquez, 2017

En el gráfico anterior, se muestra que en el año 2015 se mantienen los ingresos más altos percibidos de Nomad Imports, en los meses de enero y diciembre por el aumento de ventas en las tiendas; como se mencionó anteriormente, estos son meses de temporada alta; por su parte, la disminución más pronunciada prevalece en el mes de setiembre, seguida de igual manera que en el año 2014, el mes de agosto, ya que generalmente, son meses de temporada baja, sin embargo, los ingresos de Nomad Imports se mantienen bastante constantes en el año 2015, y de igual manera, su comparación con respecto de los gastos demuestra la estabilidad de la ésta.

En relación con los gastos, se puede observar una variación mensual que va de la mano con los ingresos, siendo que en los meses de enero y diciembre se presentan

los picos más altos de gastos, esto debido a que, como se mencionó anteriormente, la tienda permanece más tiempo abierta, los empleados trabajan horas extras y el dueño sale a vender a las playas, por lo que aumentan, también, los gastos varios, dada la temporada alta.

En los meses donde se presenta menor movimiento de gastos, permanecen los mayo, junio, agosto, setiembre y octubre, prevaleciendo con el monto más bajo el mes de agosto, esto debido a que, como se mencionó anteriormente, con meses temporada baja la tienda y el tiempo laboral, así como el uso de recursos disminuye, por lo que las ventas, también, se ven impactadas.

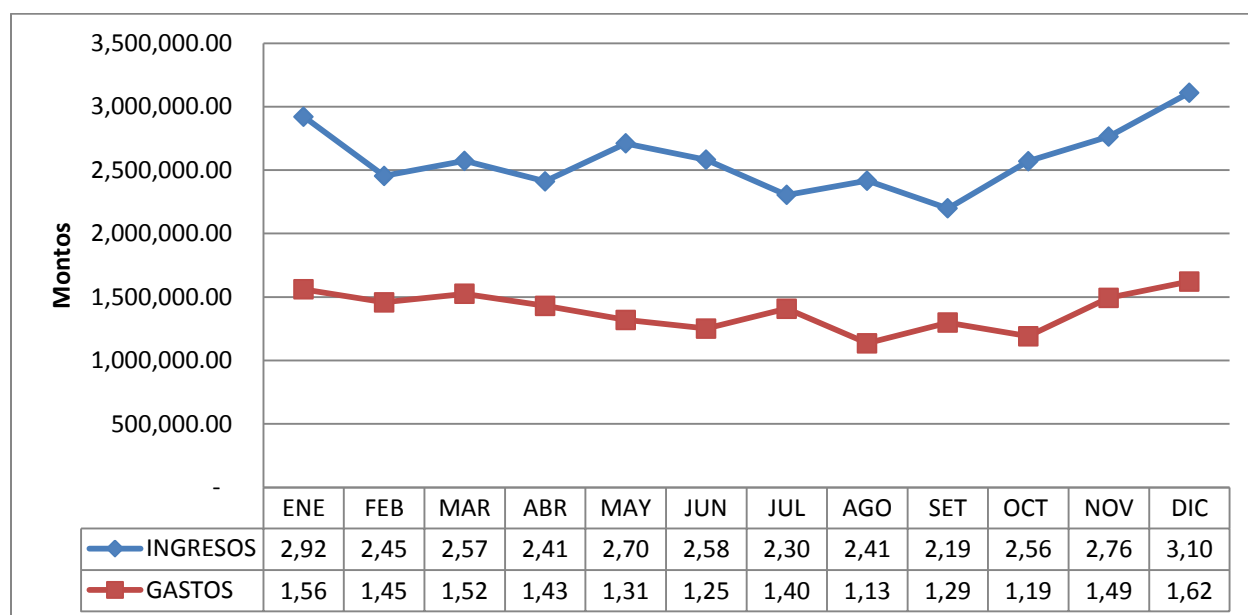
Tabla 33 Control de ingresos y de gastos mensuales-Año 2016

En colones costarricenses

	INGRESOS	GASTOS
ENERO	2.920.315,75	1.560.377,50
FEBRERO	2.453.594,00	1.458.073,50
MARZO	2.572.394,75	1.524.530,85
ABRIL	2.411.061,25	1.430.443,60
MAYO	2.709.710,50	1.319.050,00
JUNIO	2.581.536,10	1.250.780,25
JULIO	2.304.692,00	1.407.450,50
AGOSTO	2.416.374,25	1.135.970,00
SETIEMBRE	2.197.997,30	1.297.890,00
OCTUBRE	2.569.657,75	1.191.250,50
NOVIEMBRE	2.764.296,40	1.493.223,25
DICIEMBRE	3.109.203,25	1.621.845,00

Fuente: Víquez, 2017

Figura 21 Ingresos y Gastos mensuales 2016



Fuente: Víquez, 2017

Con referencia al gráfico anterior, se puede observar que tanto los ingresos como los gastos se mantienen constantes con respecto de los dos años anteriores; en referencia a los ingresos percibidos, enero y diciembre se mantienen como los meses más prevalecientes para la Entidad, de igual forma setiembre se mantiene como uno de los más bajos, y se puede percibir el mismo comportamiento con respecto de los gastos.

Es importante para la empresa observar los movimientos para que les sirva de retroalimentación y poder cambiar aspectos que eviten que las ventas disminuyan.

Además, es importante destacar que, según los gráficos anteriores, Nomad Imports tiene la capacidad económica para cubrir sus gastos, ya que se pudo

demostrar que sus ingresos son constantes y no existen alteraciones de montos altos entre los meses que puedan afectar de forma negativa la operación de la empresa.

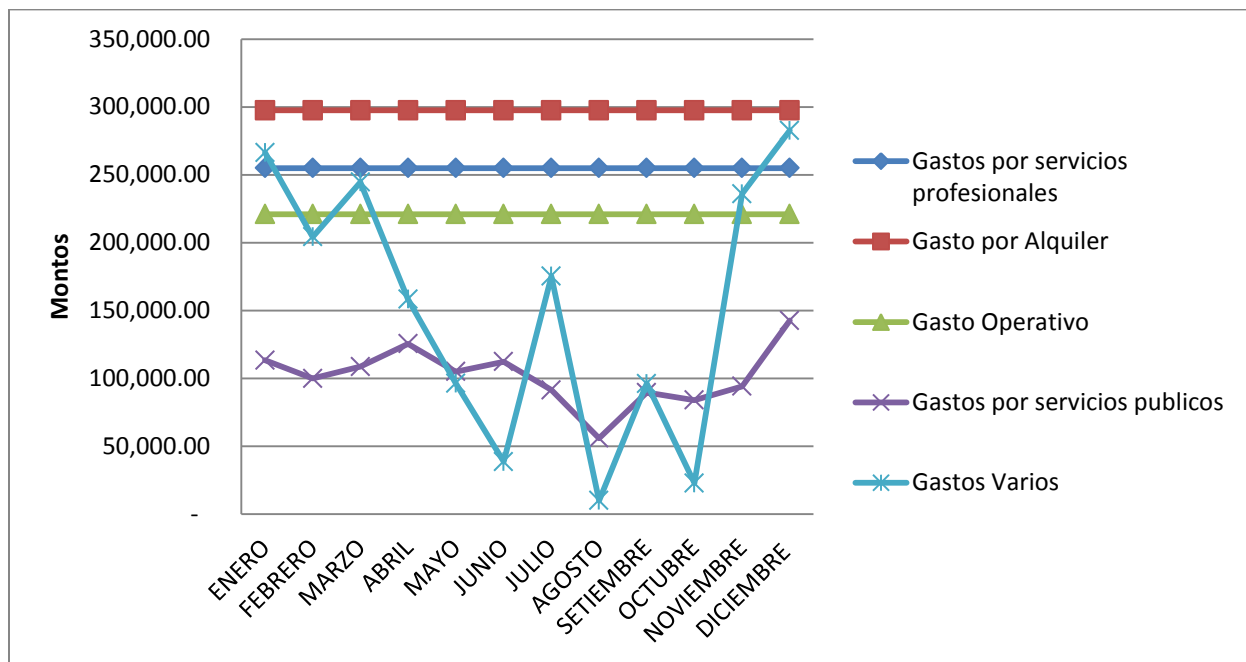
A continuación, se detallan los gastos en los que incurrió Nomad Imports, en los años 2014, 2015 y 2016:

Tabla 34 Gastos Año 2014
En colones costarricenses

	GASTO POR SERVICIOS PROFESIONALES	GASTO POR ALQUILER	GASTOS OPERATIVOS	GASTO POR SERVICIOS PÚBLICOS	GASTOS VARIOS
ENERO	255.000,00	297.500,00	221.000,00	113.432,50	266.390,00
FEBRERO	255.000,00	297.500,00	221.000,00	99.926,00	204.280,50
MARZO	255.000,00	297.500,00	221.000,00	108.698,00	244.629,15
ABRIL	255.000,00	297.500,00	221.000,00	125.519,50	158.264,90
MAYO	255.000,00	297.500,00	221.000,00	105.013,25	96.436,75
JUNIO	255.000,00	297.500,00	221.000,00	112.314,75	38.675,00
JULIO	255.000,00	297.500,00	221.000,00	91.477,00	175.312,50
AGOSTO	255.000,00	297.500,00	221.000,00	56.068,55	10.061,45
SETIEMBRE	255.000,00	297.500,00	221.000,00	89.615,50	96.194,50
OCTUBRE	255.000,00	297.500,00	221.000,00	84.044,60	22.944,90
NOVIEMBRE	255.000,00	297.500,00	221.000,00	94.214,00	235.972,75
DICIEMBRE	255.000,00	297.500,00	221.000,00	142.647,00	282.608,00

Fuente: Víquez, 2017

Figura 22 Gastos Año 2014



Fuente: Viquez, 2017

Como se puede observar en el gráfico anterior, los gastos de la empresa Nomad Imports, en el año 2014, se mantienen constantes, en referencia a los gastos por concepto de servicios profesionales, alquiler y operativos ya que estos corresponden al pago del alquiler de la tienda, donde opera el negocio, y el pago de los empleados como lo es el contador y el vendedor.

Haciendo referencia a los gastos por servicios públicos se mantienen constantes entre cada mes; los cambios se deben a la influencia de las ventas por las temporadas altas y bajas, ya que en los meses de temporada baja, la tienda se encuentra cerrada por más tiempo, y por lo tanto, los gastos por servicios en los que se incurren disminuyen; como lo son en el mes de agosto, setiembre y octubre, respectivamente.

Con respecto de los gastos varios, los cuales están compuestos por viáticos, alimentación y otros gastos en los que se incurren cuando el vendedor y el dueño salen a vender a las tiendas directamente, o en las playas, en estos gastos se puede observar una variación mensual que va de la mano con los ingresos, siendo de la misma manera el mes de enero y diciembre donde se presentan los picos más altos de gastos, debido a que son los meses de temporada alta, y junio, agosto y octubre los meses más bajos.

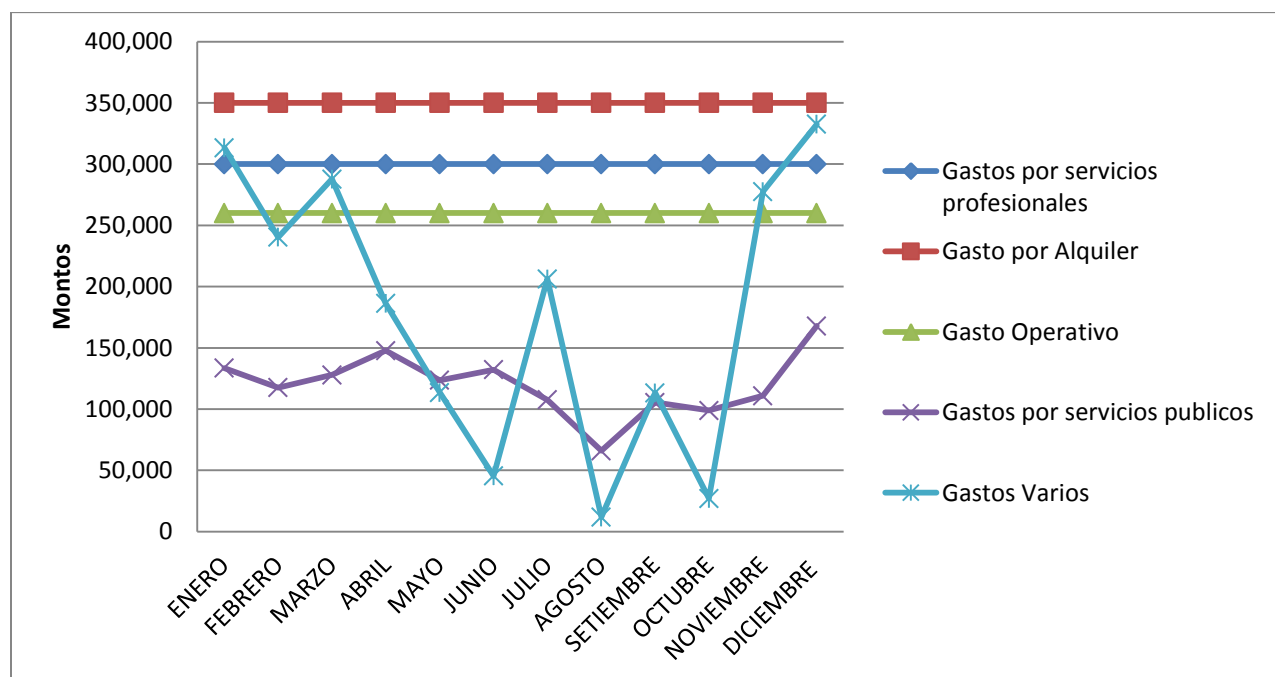
Tabla 35 Gastos Año 2015

En colones costarricenses

	GASTO POR SERVICIOS PROFESIONALES	GASTO POR ALQUILER	GASTOS OPERATIVOS	GASTO POR SERVICIOS PÚBLICOS	GASTOS VARIOS
ENERO	300.000,00	350.000,00	260.000,00	133.450,00	313.400,00
FEBRERO	300.000,00	350.000,00	260.000,00	117.560,00	240.330,00
MARZO	300.000,00	350.000,00	260.000,00	127.880,00	287.799,00
ABRIL	300.000,00	350.000,00	260.000,00	147.670,00	186.194,00
MAYO	300.000,00	350.000,00	260.000,00	123.545,00	113.455,00
JUNIO	300.000,00	350.000,00	260.000,00	132.135,00	45.500,00
JULIO	300.000,00	350.000,00	260.000,00	107.620,00	206.250,00
AGOSTO	300.000,00	350.000,00	260.000,00	65.963,00	11.837,00
SETIEMBRE	300.000,00	350.000,00	260.000,00	105.430,00	113.170,00
OCTUBRE	300.000,00	350.000,00	260.000,00	98.876,00	26.994,00
NOVIEMBRE	300.000,00	350.000,00	260.000,00	110.840,00	277.615,00
DICIEMBRE	300.000,00	350.000,00	260.000,00	167.820,00	332.480,00

Fuente: Víquez, 2017

Figura 23 Gastos Año 2015



Fuente: Víquez, 2017

En el gráfico anterior, los gastos de la empresa Nomad Imports, en el año 2015, de igual forma, se mantienen constantes, con un leve aumento con respecto del año anterior.

En referencia a los gastos por concepto de servicios profesionales, alquiler y operativos, sufrieron un aumento con respecto del año anterior, pero de igual forma se mantienen constantes durante el año, ya que estos corresponden al pago del alquiler de la tienda, donde opera el negocio, y el pago de los empleados como lo es el contador y el vendedor.

Con respecto de los gastos por servicios públicos se mantienen constantes entre cada mes, al igual que el año anterior se debe a la influencia de las ventas por las temporadas altas y bajas.

Con respecto de los gastos varios, en comparación con el año anterior, sufrieron aumentos debido a que cada año se adquieren más clientes y más tiendas, por lo que los viajes a éstas se hacen más constantes, de igual forma se mantienen con variaciones de la mano con los ingresos, siendo de la misma manera el mes de enero y diciembre donde se presentan los picos más altos de gastos, debido a que son los meses de temporada alta, y junio, agosto y octubre los meses más bajos.

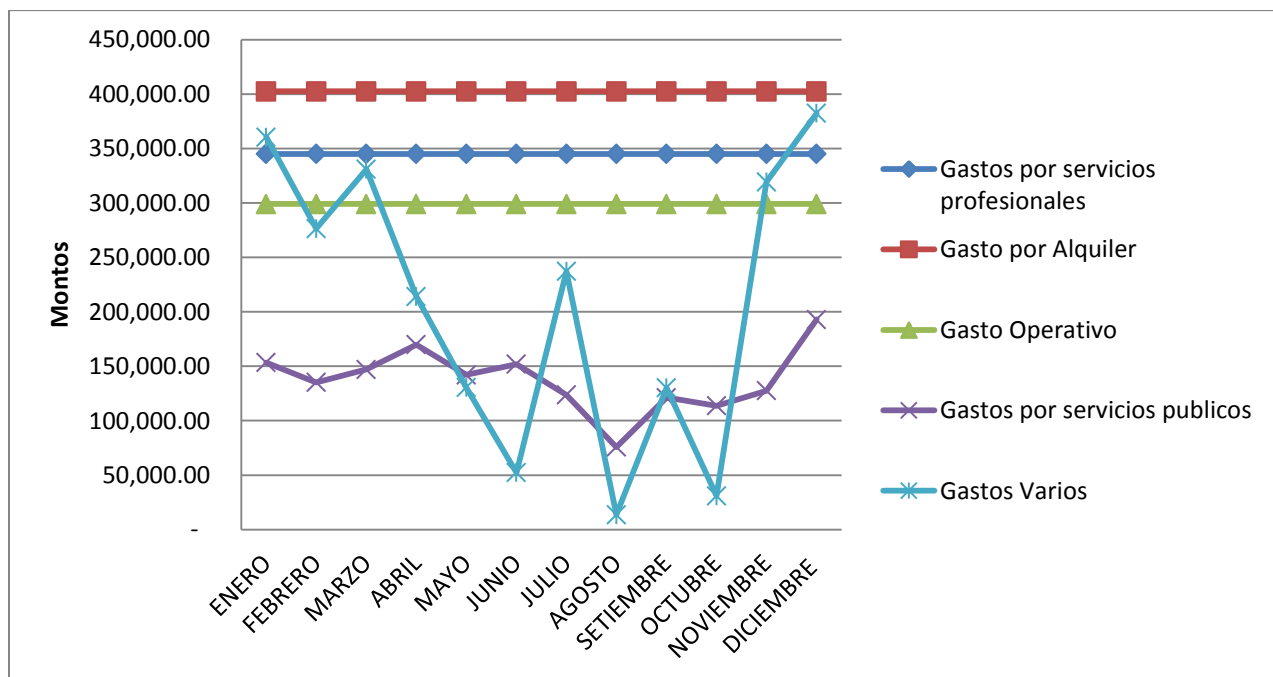
Tabla 36 Gastos Año 2016

En colones costarricenses

	GASTO POR SERVICIOS PROFESIONALES	GASTO POR ALQUILER	GASTOS OPERATIVOS	GASTO POR SERVICIOS PÚBLICOS	GASTOS VARIOS
ENERO	345.000,00	402.500,00	299.000,00	153.467,50	360.410,00
FEBRERO	345.000,00	402.500,00	299.000,00	135.194,00	276.379,50
MARZO	345.000,00	402.500,00	299.000,00	147.062,00	330.968,85
ABRIL	345.000,00	402.500,00	299.000,00	169.820,50	214.123,10
MAYO	345.000,00	402.500,00	299.000,00	142.076,75	130.473,25
JUNIO	345.000,00	402.500,00	299.000,00	151.955,25	52.325,00
JULIO	345.000,00	402.500,00	299.000,00	123.763,00	237.187,50
AGOSTO	345.000,00	402.500,00	299.000,00	75.857,45	13.612,55
SETIEMBRE	345.000,00	402.500,00	299.000,00	121.244,50	130.145,50
OCTUBRE	345.000,00	402.500,00	299.000,00	113.707,40	31.043,10
NOVIEMBRE	345.000,00	402.500,00	299.000,00	127.466,00	319.257,25
DICIEMBRE	345.000,00	402.500,00	299.000,00	192.993,00	382.352,00

Fuente: Víquez, 2017

Figura 24 Gastos Año 2016



Fuente: Víquez, 2017

En el gráfico anterior, los gastos de la empresa Nomad Imports, en el año 2016, sufrieron un aumento con respecto del año anterior, el aumento más relevante se da en los gastos por alquiler, gastos por servicios profesionales y los gastos operativos.

En referencia a los gastos por servicios públicos y los gastos varios se mantienen constantes entre cada mes, al igual que en años anteriores, con aumentos que ya son esperados por año.

Es importante para la empresa Nomad Imports tener un control más específico de los gastos, ya que es indispensable que la empresa tenga control de la dirección de sus recursos y cuáles son los gastos más importantes en los que se incurre, para determinar la manera adecuada de controlarlos, por ende, en los gráficos anteriores se puede visualizar los aumentos y caídas que han sufrido los gastos a través de los años y de manera comparativa encontrar las razones detrás de estos.

A continuación, se detallan los ingresos generados por Nomad Imports, en los años 2014, 2015 y 2016:

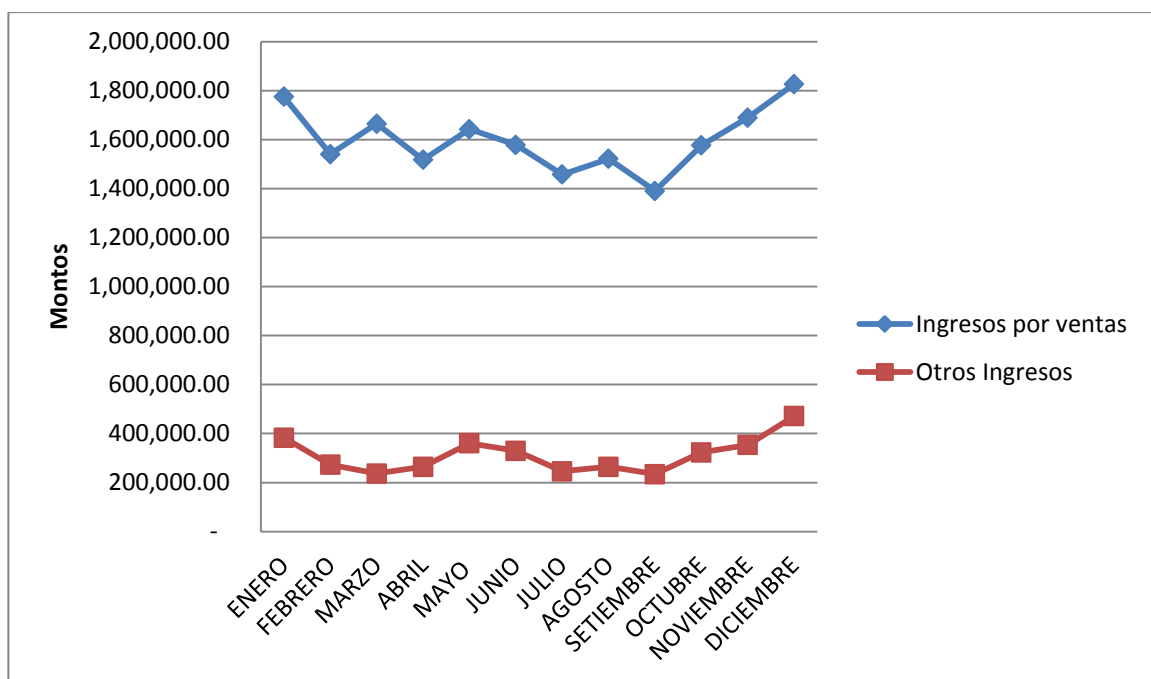
Tabla 37 Ingresos Año 2014

En colones costarricenses

	INGRESOS POR VENTAS	OTROS INGRESOS
ENERO	1.775.182,50	383.311,75
FEBRERO	1.540.812,00	272.714,00
MARZO	1.664.640,00	236.695,25
ABRIL	1.517.760,00	264.328,75
MAYO	1.642.455,00	360.374,50
JUNIO	1.578.586,00	329.505,90
JULIO	1.457.414,25	246.053,75
AGOSTO	1.521.793,25	264.222,50
SETIEMBRE	1.390.146,95	234.459,75
OCTUBRE	1.576.380,25	322.932,00
NOVIEMBRE	1.689.596,00	353.579,60
DICIEMBRE	1.826.509,75	471.597,00

Fuente: Víquez, 2017

Figura 25 Ingresos Año 2014



Fuente: Víquez, 2017

En el gráfico anterior, se presentan los ingresos de la empresa Nomad Imports, para el 2014, estos se dividen en ingresos por ventas, que abarcan las ventas de contado y a crédito y los otros ingresos que corresponden a comisiones por venta de productos de otras bodegas como lo son los artículos de suvenires.

Respecto de los ingresos por concepto de ventas, estos se mantienen constantes y bastantes altos, considerando que fue su primer año de operación; así mismo, los otros ingresos aunque no son tan altos, generan una buena entrada a la Entidad que mejora su situación económica e incide en el cubrimiento de los gastos.

Como se observa en el gráfico anterior, los meses más prevalecientes son enero y diciembre, esto por la influencia de las ventas por las temporadas altas, así mismo,

los meses que tuvieron una disminución pronunciada fue en agosto y setiembre esto debido a la entrada de la temporada baja.

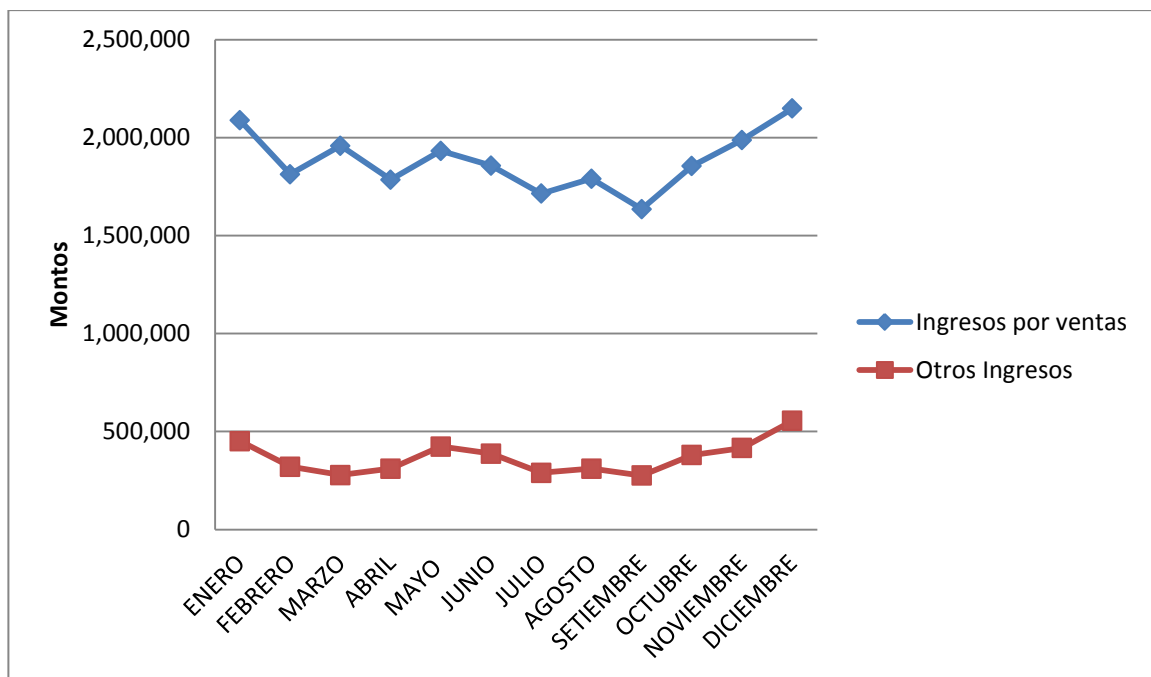
Tabla 38 Ingresos Año 2015

En colones costarricenses

	INGRESOS POR VENTAS	OTROS INGRESOS
ENERO	2.088.450,00	450.955,00
FEBRERO	1.812.720,00	320.840,00
MARZO	1.958.400,00	278.465,00
ABRIL	1.785.600,00	310.975,00
MAYO	1.932.300,00	423.970,00
JUNIO	1.857.160,00	387.654,00
JULIO	1.714.605,00	289.475,00
AGOSTO	1.790.345,00	310.850,00
SETIEMBRE	1.635.467,00	275.835,00
OCTUBRE	1.854.565,00	379.920,00
NOVIEMBRE	1.987.760,00	415.976,00
DICIEMBRE	2.148.835,00	554.820,00

Fuente: Víquez, 2017

Figura 26 Ingresos Año 2015



Fuente: Víquez, 2017

Con respecto del gráfico, se presentan los ingresos de la empresa Nomad Imports, para el 2015.

En referencia a los ingresos por concepto de ventas y otros ingresos, se mantienen constantes y bastante altos con respecto de los ingresos del año anterior; ambos sufrieron un aumento, lo que demuestra que la empresa tiene un buen rendimiento y una buena posición financiera.

Como se observa en el gráfico anterior, al igual que en el 2014, los meses más prevalecientes son enero y diciembre, esto por la influencia de las ventas por las temporadas altas, así mismo, los meses con menos ventas prevalecen agosto y setiembre.

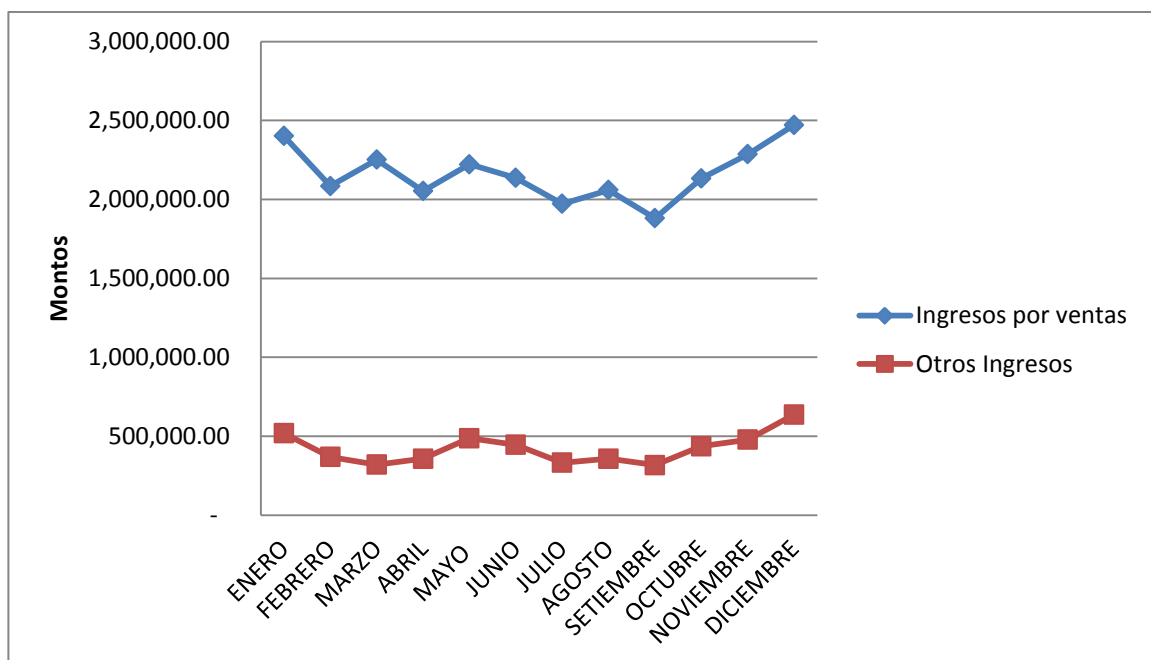
Tabla 39 Ingresos Año 2016

En colones costarricenses

	INGRESOS POR VENTAS	OTROS INGRESOS
ENERO	2.401.717,50	518.598,25
FEBRERO	2.084.628,00	368.966,00
MARZO	2.252.160,00	320.234,75
ABRIL	2.053.440,00	357.621,25
MAYO	2.222.145,00	487.565,50
JUNIO	2.135.734,00	445.802,10
JULIO	1.971.795,75	332.896,25
AGOSTO	2.058.896,75	357.477,50
SETIEMBRE	1.880.787,05	317.210,25
OCTUBRE	2.132.749,75	436.908,00
NOVIEMBRE	2.285.924,00	478.372,40
DICIEMBRE	2.471.160,25	638.043,00

Fuente: Víquez, 2017

Figura 27 Ingresos Año 2016



Fuente: Víquez, 2017

En referencia al gráfico anterior, se presentan los ingresos de la empresa Nomad Imports, para el 2016.

Con respecto de los ingresos por concepto de ventas y otros ingresos se mantienen constantes y bastante altos en relación con los de años anteriores, ambos en aumento lo que demuestra que la empresa se mantiene con altos rendimientos.

Como se observa en el gráfico, al igual que el año anterior, los meses más prevaecientes son enero y diciembre esto por la influencia de las ventas por las temporadas altas, así mismo, los meses con menos ventas fueron agosto y setiembre.

Es importante para la empresa Nomad Imports conocer el monto de sus ingresos y cuáles son los más importantes y prevaecientes cada año, esto para determinar su situación financiera y si el negocio se está manteniendo y le está generando rendimientos con respecto de sus gastos.

En los gráficos anteriores, se demuestra, que la Entidad mantiene una buena posición financiera año tras año, con aumentos anuales en sus ingresos.

A continuación, se detallan las ventas generados por Nomad Imports, en el año 2014, 2015 y 2016:

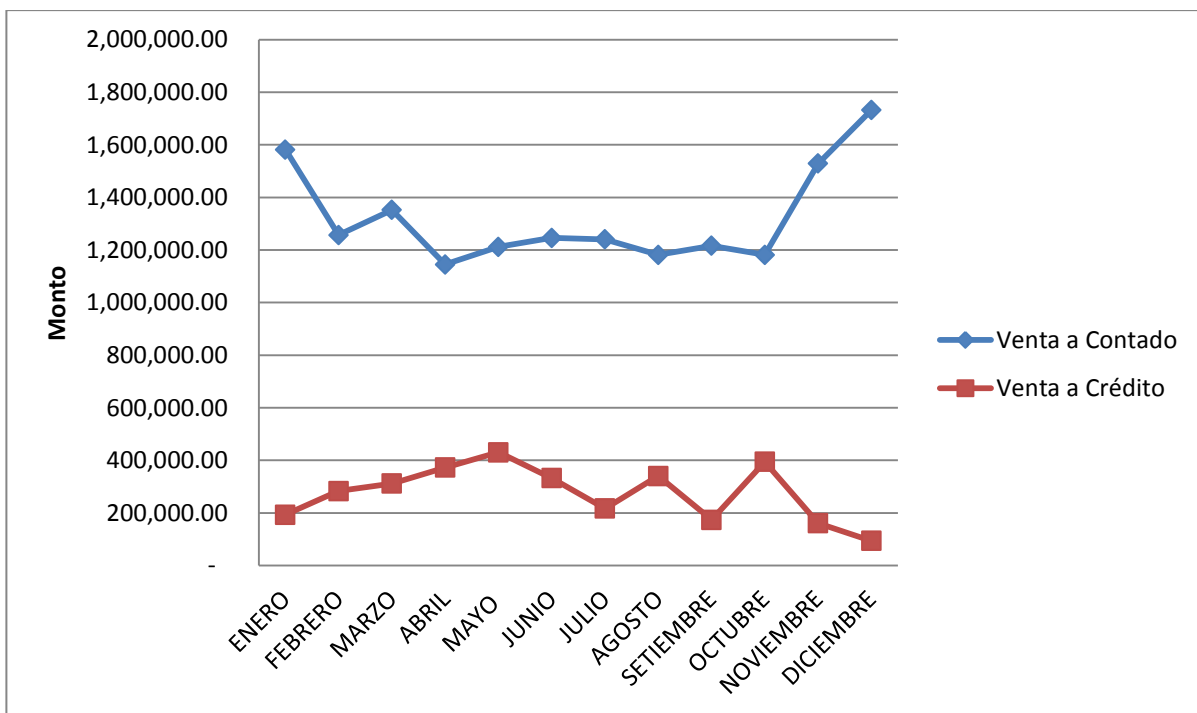
Tabla 40 Índice de Ventas Año 2014

En colones costarricenses

	VENTAS CONTADO	A	VENTAS CREDITO	A
ENERO	1.581.828,75		193.353,75	
FEBRERO	1.257.099,00		283.713,00	
MARZO	1.352.340,65		312.299,35	
ABRIL	1.144.856,50		372.903,50	
MAYO	1.212.088,95		430.366,05	
JUNIO	1.246.091,50		332.494,50	
JULIO	1.240.141,50		217.272,75	
AGOSTO	1.181.406,50		340.386,75	
SETIEMBRE	1.216.338,95		173.808,00	
OCTUBRE	1.181.487,25		394.893,00	
NOVIEMBRE	1.528.691,00		160.905,00	
DICIEMBRE	1.732.212,45		94.297,30	

Fuente: Víquez, 2017

Figura 28 Índice de Ventas Año 2014



Fuente: Víquez, 2017

Los ingresos por ventas de la empresa Nomad Imports se dividen en ventas a contado y en ventas a crédito. En el gráfico anterior, se expone el índice de ventas por tipo de venta que brinda la empresa Nomad Imports, y se puede observar las variaciones por mes dependiendo de la forma como los clientes decidan hacer su compra durante el 2014.

Como se puede observar en el gráfico, el nivel más alto de ventas es a contado, lo que coloca a la empresa en una buena situación financiera ya que maneja una buena liquidez para inversión y pago de gastos, así mismo, las ventas reflejan una muy buena consistencia. Las ventas a crédito se tratan de manejar en volúmenes más pequeños debido al riesgo que representan.

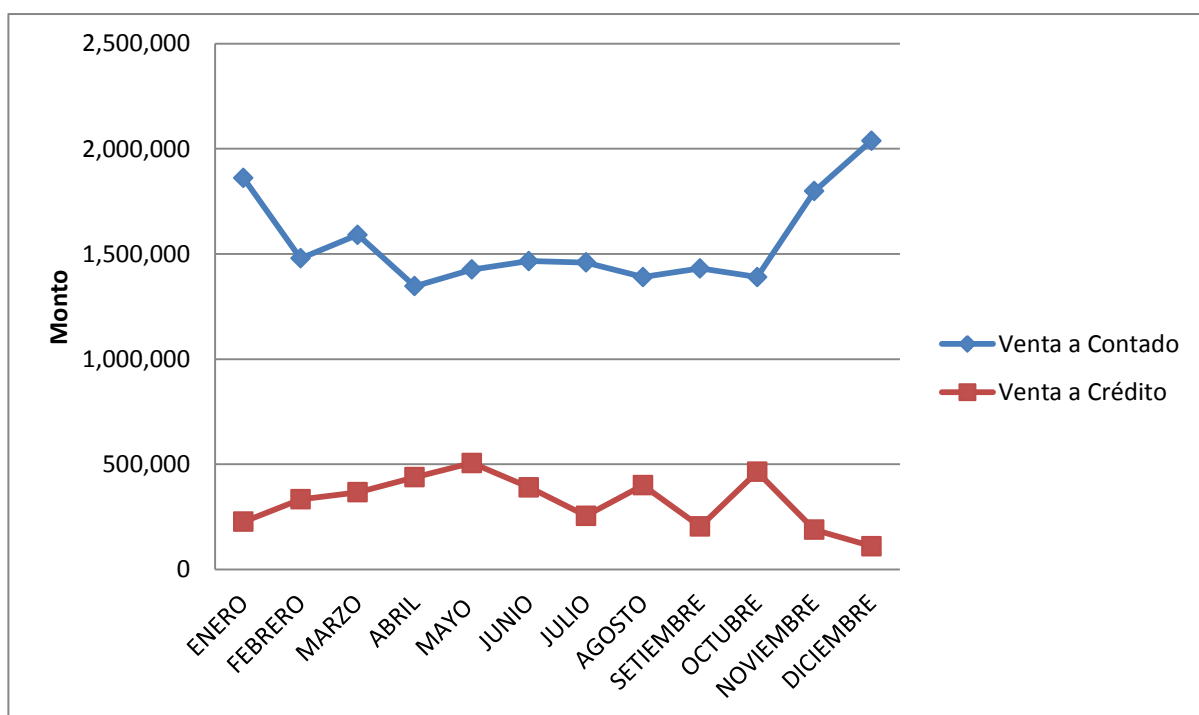
Tabla 41 Índice de Ventas Año 2015

En colones costarricenses

	VENTAS CONTADO	A	VENTAS CREDITO	A
ENERO	1.860.975,00		227.475,00	
FEBRERO	1.478.940,00		333.780,00	
MARZO	1.590.989,00		367.411,00	
ABRIL	1.346.890,00		438.710,00	
MAYO	1.425.987,00		506.313,00	
JUNIO	1.465.990,00		391.170,00	
JULIO	1.458.990,00		255.615,00	
AGOSTO	1.389.890,00		400.455,00	
SETIEMBRE	1.430.987,00		204.480,00	
OCTUBRE	1.389.985,00		464.580,00	
NOVIEMBRE	1.798.460,00		189.300,00	
DICIEMBRE	2.037.897,00		110.938,00	

Fuente: Víquez, 2017

Figura 29 Índice de Ventas Año 2015



Fuente: Víquez, 2017

En el gráfico anterior se expone el índice de ventas por tipo de venta que brinda la empresa Nomad Imports, y se puede observar un aumento pronunciado con respecto de las ventas del 2014.

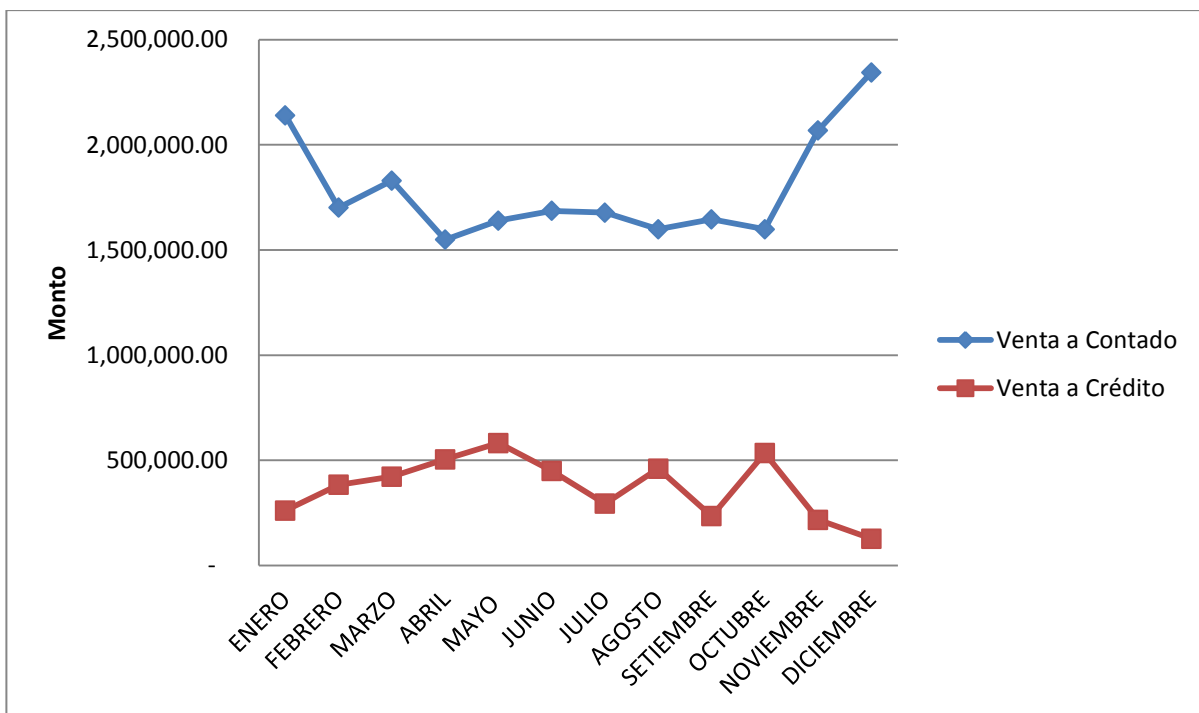
El nivel de ventas que sigue prevaleciendo es a contado, por lo que la empresa se mantiene en una buena posición de liquidez y las ventas permanecen con una muy buena consistencia. Las ventas a crédito se mantiene en un volumen bastante bajo con respecto de las ventas de contado.

Tabla 42 Índice de Ventas Año 2016
En colones costarricenses

	VENTAS CONTADO	A	VENTAS A CREDITO
ENERO	2.140.121,25		261.596,25
FEBRERO	1.700.781,00		383.847,00
MARZO	1.829.637,35		422.522,65
ABRIL	1.548.923,50		504.516,50
MAYO	1.639.885,05		582.259,95
JUNIO	1.685.888,50		449.845,50
JULIO	1.677.838,50		293.957,25
AGOSTO	1.598.373,50		460.523,25
SETIEMBRE	1.645.635,05		235.152,00
OCTUBRE	1.598.482,75		534.267,00
NOVIEMBRE	2.068.229,00		217.695,00
DICIEMBRE	2.343.581,55		127.578,70

Fuente: Víquez, 2017

Figura 30 Índice de Ventas Año 2016



Fuente: Víquez, 2017

Con respecto del gráfico anterior, se refleja el índice de ventas por tipo de venta que brinda la empresa Nomad Imports, y se puede observar un aumento pronunciado en relación con las ventas del 2014 y 2015.

Las ventas a crédito se mantienen en control, pero siempre constantes y el nivel de ventas de contado permanece alto, por lo que la empresa se mantiene en una buena posición financiera.

Comparando las ventas de los años 2014, 2015 y 2016 se mantuvieron constantes mes a mes y en un muy buen aumento con respecto de cada año. La

Entidad se encuentra en una buena situación financiera y se halla en crecimiento por lo que le sería de mucha utilidad un adecuado control de las ventas.

Se procede a realizar los estados financieros con la única información que se cuenta, que es la que se recolectó de los años 2014, 2015 y 2016 ya que el contador que se encarga de la declaración de impuesto no ha presentado ningún balance.

Nomad Imports, S.A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2014, 2015 y 2016
 (Expresados en colones costarricenses)

	2016	2015	2014
ACTIVO			
ACTIVO CIRCULANTE:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	¢ 21.477.377,00	¢ 18.675.980,00	¢ 15.874.583,00
Cuentas por cobrar - Neto	4.473.761,05	3.890.227,00	3.306.692,95
Inventarios - neto	3.389.144,24	3.081.040,22	2.800.945,66
Total activo circulante	<u>29.340.282,29</u>	<u>25.647.247,22</u>	<u>21.982.221,61</u>
TOTAL ACTIVOS	¢ <u>29.340.282,29</u>	¢ <u>25.647.247,22</u>	¢ <u>21.982.221,61</u>
PASIVO Y CAPITAL CONTABLE			
PASIVO CIRCULANTE:			
Deuda a Corto plazo	¢ <u>9.061.867,13</u>	¢ <u>10.068.741,25</u>	¢ <u>10.598.675,00</u>
Total pasivo	9.061.867,13	10.068.741,25	10.598.675,00
CAPITAL CONTABLE:			
Capital social	¢ <u>20.278.415,16</u>	¢ <u>15.578.505,97</u>	¢ <u>11.383.546,61</u>
Total capital contable	20.278.415,16	15.578.505,97	11.383.546,61
TOTAL PASIVO Y CAPITAL CONTABLE	¢ <u>29.340.282,29</u>	¢ <u>25.647.247,22</u>	¢ <u>21.982.221,61</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Nomad Imports, S.A.
ESTADOS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2016, 2015 Y 2014

(Expresado en colones costarricenses)

	2016	2015	2014
VENTAS NETAS	¢ 25.951.138,05	¢ 22.566.207,00	¢ 19.181.275,95
GASTOS:			
Gastos por servicios profesionales	(4.140.000,00)	(3.600.000,00)	(3.060.000,00)
Gasto por Alquiler	(4.830.000,00)	(4.200.000,00)	(3.570.000,00)
Gasto Operativo	(3.588.000,00)	(3.120.000,00)	(2.652.000,00)
Gasto por servicios públicos	(1.654.607,35)	(1.438.789,00)	(1.222.970,65)
Gastos Varios	<u>(2.478.277,60)</u>	<u>(2.155.024,00)</u>	<u>(1.831.770,40)</u>
TOTAL GASTOS	(16.690.884,95)	(14.513.813,00)	(12.336.741,05)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	¢ 9.260.253,10	¢ 8.052.394,00	¢ 6.844.534,90
OTROS INGRESOS Y GASTOS:			
Ingresos financieros, netos	<u>5.059.695,25</u>	<u>4.399.735,00</u>	<u>3.739.774,75</u>
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO DE VENTAS	¢ 14.319.948,35	¢ 12.452.129,00	¢ 10.584.309,65
IMPUESTO DE VENTAS	<u>(3.373.647,95)</u>	<u>(2.933.606,91)</u>	<u>(2.493.565,87)</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	<u>¢ 10.946.300,40</u>	<u>¢ 9.518.522,09</u>	<u>¢ 8.090.743,78</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

Nomad Imports, S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2018, 2017, 2016, 2015
Y 2014
(Expresado en colones costarricenses)

	2018	2017	2016	2015	2014
INGRESOS					
Ingresos por ventas	¢ 34.320.380,07	¢ 29.843.808,76	¢ 25.951.138,05	¢ 22.566.207,00	¢ 19.181.275,95
Otros Ingresos	6.691.446,97	5.818.649,54	5.059.695,25	4.399.735,00	3.739.774,75
TOTAL INGRESOS	¢ 41.011.827,04	¢ 35.662.458,30	¢ 31.010.833,30	¢ 26.965.942,00	¢ 22.921.050,70
EGRESOS					
Gastos por Servicios Profesionales	(5.475.150,00)	(4.761.000,00)	(4.140.000,00)	(3.600.000,00)	(3.060.000,00)
Gasto por Alquiler	(6.387.675,00)	(5.554.500,00)	(4.830.000,00)	(4.200.000,00)	(3.570.000,00)
Gasto Operativo	(4.745.130,00)	(4.126.200,00)	(3.588.000,00)	(3.120.000,00)	(2.652.000,00)
Gasto por servicios públicos	(2.188.218,22)	(1.902.798,45)	(1.654.607,35)	(1.438.789,00)	(1.222.970,65)
Gastos Varios	(3.277.522,13)	(2.850.019,24)	(2.478.277,60)	(2.155.024,00)	(1.831.770,40)
TOTAL EGRESOS	¢ (22.073.695,35)	¢ (19.194.517,69)	¢ (16.690.884,95)	¢ (14.513.813,00)	¢ (12.336.741,05)
UTILIDAD BRUTA	18.938.131,69	16.467.940,60	14.319.948,35	12.452.129,00	10.584.309,65
IMPUESTO DE VENTAS	(4.461.649,41)	(3.879.695,14)	(3.373.647,95)	(2.933.606,91)	(2.493.565,87)
UTILIDAD NETA	¢ 14.476.482,28	¢ 12.588.245,46	¢ 10.946.300,40	¢ 9.518.522,09	¢ 8.090.743,78

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros.

CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

5.1.1 Conclusión general

En respuesta al objetivo general de esta investigación, se logró implementar una contabilidad financiera con base en la Norma Internacional de Información Financiera 1 (NIIF) Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para esto se adoptaron herramientas y controles para la recolección y adopción de la información, con el fin de determinar los resultados de la operación anual y la situación financiera para la empresa Nomad Imports durante los periodos 2014, 2015 y 2016.

Para el cumplimiento de este objetivo, se implementó una recolección de los datos con la información suministrada por el propietario, el contador y el vendedor, los cuales corresponden a recibos de dinero para las ventas de contado y apuntes en cuadernos para las ventas a crédito, cuentas por cobrar y gastos, para los periodos 2014, 2015 y 2016; para proceder con el registro de esta información se ingresó y clasificó en un archivo en formato de Excel.

Para el detalle de las entradas de dinero, se recolectó la información con el monto, especificación del producto que vende la empresa Nomad Imports y el nombre del cliente a quien se le realizó la venta.

Con respecto del detalle de las salidas de dinero se determinó la fecha cuando se realizó el pago y el monto que se pagó, con lo cual se determinaron las bases para realizar los registros correspondientes.

El objetivo de la empresa es continuar en crecimiento, por este motivo, la implementación de un sistema contable es un requerimiento, ya que con éste se puede lograr tener control adecuado sobre los ingresos y gastos, lo cual reflejará la situación financiera para la adecuada toma de decisiones. Al tener un conocimiento de la empresa en general, le permitirá al dueño la adecuada toma de decisiones, anticiparse a situaciones difíciles o prever oportunidades de inversión que podrá aprovechar.

El lograr implementar una contabilidad financiera para la empresa Nomad Imports es de suma importancia, debido a que le permite conocer la realidad sobre su situación financiera y los resultados de sus operaciones.

A través de esta aplicación se determinó que la empresa Nomad Imports tiene una situación estable, debido a que su activo circulante es superior a su pasivo circulante, además la empresa está en capacidad de corregir desequilibrios que se puedan presentar.

Durante la investigación se contó únicamente con la colaboración del Dueño, el Contador y el vendedor de la empresa, con la cual, se determinó que la empresa Nomad Imports carece de información básica para su adecuada operación como lo son: saldos de cuentas de efectivo, saldos de cuentas por cobrar, saldos de cuentas por pagar, manejo de caja chica, capital social y manejo de los productos en inventario,

todo esto genera altas limitaciones, en especial para generar datos a la hora de tomar decisiones y analizar sus resultados de operación.

5.1.2 Conclusiones específicas

La empresa Nomad Imports no cuenta con registros contables para el control de sus actividades diarias y mensuales; se realizaron los registros contables como los son asientos de diario y la mayorización, de acuerdo con la recolección de datos, considerando la naturaleza del negocio de la empresa Nomad imports para los periodos 2014, 2015 y 2016, identificándose las partidas más relevantes de la administración del dinero.

De la misma forma se dio la implementación de formularios que ayudara a la empresa Nomad Imports en la optimización de sus procesos, y mejorara el desempeño de sus actividades diarias y mensuales, ya que al mantener un mejor control de sus actividades, los registros de la información contable serán específicos, verídicos y confiables.

Se realizó una propuesta para la elaboración de los estados financieros para los periodos 2014, 2015 y 2016, con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); para esto se tomó en cuenta la información recolectada. Según el Estado de Resultados de los periodos 2014, 2015 y 2016, la empresa Nomad Imports obtuvo utilidad.

La presentación de los estados financieros es un requerimiento para la óptima operación de la empresa, ya que le permite observar las transacciones, estados y los efectos de la empresa en estos periodos, lo cual genera información útil para la planeación y la toma de decisiones.

Además, brinda información relevante no solo para los usuarios internos como lo es el dueño y el contador, sino también, a usuarios externos como los son las entidades financieras.

La falta de manuales, procedimientos y formularios en la empresa se atribuye a que el dueño carece de suficientes formalidades, lo que no necesariamente conlleva a las mejores decisiones, esto le impide a la empresa contar con guías que le permitan definir con claridad una forma de trabajo diario, para lograr información contable confiable y completa que permita un fácil seguimiento.

La sistematización de la información contable le va permitir a la empresa Nomad Imports implementar métodos y procedimientos para controlar sus actividades diarias y mensuales, y de esta forma mejorar la recopilación de datos sobre la oferta y la demanda de los productos ofrecidos, así como disponer de una base de datos que permita comparar los presupuestos con los gastos reales del período.

5.2 RECOMENDACIONES

Con base en los resultados de la investigación, se establecen las siguientes recomendaciones para la consideración del propietario de la empresa Nomad Imports:

- Establecer una ficha física o electrónica para cada cliente, tanto en ventas de contado como a crédito, la cual contenga toda la información acerca de los créditos concedidos y pagos efectuados; así como, tipo de venta, información de contacto y los productos que frecuenta comprar. Con esto se puede lograr mantener una relación fluida con el cliente, personalizar el trato, fidelizarlo y conseguir ventas potenciales aumentando los ingresos de la Entidad. Para esto, se deben llevar a cabo buenas prácticas, es decir, combinar relevancia, actualización y accesibilidad.
- Implementar nuevos controles para el manejo y administración del efectivo, esto podría ejecutarse a través del uso de una caja de seguridad donde solo una persona tenga acceso a ésta y se lleve un control electrónico de las entradas y salidas de ésta de forma que se logre tener en custodia el dinero recibido, de esta manera se minimizaran los saldos de efectivo ociosos y lograr la obtención del equilibrio entre los beneficios y los costos de la liquidez.

- Implementación de un fondo de caja chica, con una sola persona a cargo, donde todas las entradas y salidas de efectivo se encuentren justificadas. Esto va a optimizar la facilidad para la justificación y registro de pagos menores, un adecuado registro contable de ésta, archivar los gastos en forma agrupada, lo que agiliza su deducibilidad y mejorar la asignación y control de los presupuestos.
- Establecer una única cuenta corriente bancaria donde se mantenga la exclusividad del dinero de la empresa para lograr diferenciar los recursos de la empresa de los recursos del propietario. De esta forma los recursos económicos se mantendrán seguros, evitando robos o pérdidas por falta de información o control; además, tendrán documentos de respaldo y datos específicos sobre ingreso de efectivo, como nombre de la persona que paga, la fecha, número de recibo de dinero que se paga, monto pendiente, entre otros.
- Realizar el catálogo de cuentas en el cual se desarrolla y se hace un análisis de la estructura codificada de cuentas, esto con el propósito de mantener un orden de las cuentas de mayor, y subsubcuenta que se utilizarán para el registro de las operaciones de la Entidad.
- Determinar un registro actualizado de las cuentas por cobrar de manera completa, en fichas físicas o electrónicas. La administración de las cuentas por cobrar debe ser efectiva ya que influye de forma importante en la rentabilidad y el riesgo de la empresa, sin un eficiente proceso controlado de éste se puede llegar a aumentar a niveles incontrolables, trayendo a la empresa menos

entradas de efectivo y con esto menor liquidez para cumplir con sus compromisos financieros.

- Establecer un registro y control de los gastos de manera electrónica, esto facilita la contabilidad y ayuda a la planificación financiera; además, una vez que el dinero se ha gastado, será más fácil para el contador determinar cómo se gastó éste, esto, también, puede ser útil para análisis de tendencia histórica, así como para fines estadísticos o presupuestarios.
- Implementar una conciliación bancaria con frecuencia mensual, con el fin, de conciliar y confrontar los valores económicos establecidos en sus registros sobre sus cuentas corrientes y de ahorros, con los movimientos bancarios; de forma que permita identificar las diferencias y las causas de éstas, para proceder a realizar los correspondientes ajustes, teniendo como resultado documentos claros y precisos para mantener un equilibrio del estado de cuenta

5.3 PROPUESTA

5.3.1 Propuesta de modelo de registro de clientes

En la tabla 43, se muestra el modelo de registro para la información de cada cliente que se propone, para ser utilizado en la empresa Nomad Imports, tomando en cuenta los resultados que se reflejaron en la presente investigación.

Esta ficha contendrá la fecha del día cuando se realizó la venta, el abono, el tipo de venta, ya sea a crédito o de contado, el número de facturas pendientes de pago, los abonos que han llevado a cabo y la fecha de vencimiento de pago para cada factura.

Así mismo, al final de ésta en la casilla de observaciones, se podrá detallar cualquier información que se considera importante y que pueda influir en los datos y en composición de ésta.

La empresa determinará si se va a realizar de forma física o electrónica, o de ambas formas, para mantener un control más amplio y tener un respaldo de la información, esto con el objetivo de que ésta se mantenga fiable y poder evitar cualquiera alteración que se pueda presentar.

Tabla 43 Ficha del Cliente

Consecutivo 1				
Nomad Imports				
Base de datos de Cliente				
Nombre:				
Nombre de la tienda:				
Provincia:				
Dirección:				
Teléfono personal:				
Teléfono de Tienda:				
Email:				
Fecha	Tipo de venta	Facturas pendientes de pago	Abonos	Fecha de vencimiento
Observaciones				

Fuente: Víquez, 2017

5.3.2 Propuesta de un modelo de administración del efectivo

En la tabla 44, se puede observar el modelo de registro para los ingresos y depósitos, que se propone para ser utilizado en la empresa Nomad Imports, tomando en cuenta los resultados que se reflejaron en la presente investigación. Esta ficha contendrá el nombre del cliente, número de recibo de la compra, el monto total de la compra, detalle de cobro, tipo de venta, ya sea de contado o a crédito, y si es a crédito, especificar el abono que ingresa; si el ingreso es en efectivo o en tarjeta y si es un depósito en banco, especificar el número de depósito.

Así mismo, al final de ésta en la casilla de observaciones, se podrá detallar cualquier información que se considera importante y que pueda influir en los datos y en composición de ésta.

La empresa determinará si se va a realizar de forma física o electrónica, o ambas, para mantener un control más amplio y tener un respaldo de la información, esto con el objetivo de que ésta se mantenga fiable y poder evitar cualquier alteración que se pueda presentar.

5.3.3 Propuesta de un modelo para la implementación de un fondo de caja chica

A continuación, se detalla en la tabla 45 un modelo de registro para establecer y mantener el control de fondo de caja chica diariamente, el cual se propone para ser utilizado en la empresa Nomad Imports; éste tendría a una sola persona a cargo quien será responsable de todo el dinero que ingrese y salga de éste, y quien deberá firmar la ficha del día que tiene a cargo.

Esta ficha contendrá, además del nombre de la persona a cargo, mes y fecha cuando se realiza, especificación detallada de las monedas, la cantidad y el total del monto de éstas, especificación detallada de los billetes, la cantidad y el total del monto de éstas y una especificación detallada de las facturas, con número de recibo, el monto de cada una y el total de éstas. Así mismo, al final de ésta en la casilla de observaciones, se podrá detallar cualquier información que se considera importante y que pueda influir en los datos y en la composición de la misma.

La empresa determinará si se va a realizar de forma física o electrónica, o ambas, para mantener un control más amplio y tener un respaldo de la información, esto con el objetivo de que ésta se mantenga fiable y poder evitar cualquier alteración que se pueda presentar.

Tabla 45 Control diario de Fondo de Caja Chica

Consecutivo 1		
Nomad Imports		
Control diario de Caja chica		
Responsable		
Verificación		
Mes:		
Fecha:		
Monedas		
Denominación	Cantidad	Importe
5.00		
10.00		
25.00		
50.00		
100.00		
500.00		
Total monedas:		
Billetes		
Denominación	Cantidad	Importe
1 000.00		
2 000.00		
5 000.00		
10 000.00		
20 000.00		
Total billetes:		
Comprobantes	Monto	Importe
Total en Facturas:		
Observaciones:		

Fuente: Víquez, 2017

5.3.4 Propuesta del modelo del catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas que se propone, se realiza con el objetivo de que sea sencillo, de forma que le permita a la persona encargada memorizar y recordar fácilmente los símbolos precisos, ya que cada símbolo representa un único significado, evitando que se realicen errores debido a ambigüedades por semejanza con otros símbolos; flexibles, de manera que permita la inclusión de nuevas cuentas a medida que las circunstancias lo exijan; racionalidad, de forma que se pueda efectuar el agrupamiento de cuentas relacionadas, facilitando la integración de los rubros.

Existen diferentes sistemas de codificación y ordenamiento de un catálogo de cuentas, dentro de los sistemas nemotécnicos, el más perfeccionado es el numérico decimal, ya que permite de manera ilimitada, agrupar todas las cuentas que sean necesarias y la integración de nuevas.

Para el catálogo de cuentas, se debe determinar el primer grado o nivel de análisis que, siguiendo la clasificación de cuentas, según su naturaleza, implica asignar un número a las cuentas recompuestas o de menor grado de análisis, éste corresponde al primer dígito o nivel; de forma que, 1, 2 y 3 son las cuentas que pertenecen al estado de situación financiera, y 4, 5 y 6, al estado de resultados o ganancias y pérdidas:

- 1 Activo
- 2 Pasivo
- 3 Patrimonio
- 4 Ingresos
- 5 Gastos
- 6 Costos

De igual forma, se debe determinar el segundo grado o nivel de análisis, se le debe asignar el segundo dígito a las cuentas compuestas, las cuales establecen las diversas clasificaciones en los estados financieros, según se detalla a continuación:

- 11 Activo Corriente
- 12 Activo no Corriente
- 13 Otros Activos
- 21 Pasivo Corriente
- 22 Pasivo no Corriente
- 23 Otros Pasivos
- 31 Capital Social
- 41 Ingresos operacionales
- 42 Ingresos no operacionales

51 Gastos operacionales

52 Gastos no operacionales

Las cuentas del tercer grado o nivel de análisis, se refieren a cuentas colectivas o sintéticas, que son aquellas representativas de los rubros:

111 Caja y bancos

112 Inversiones Corrientes

113 Créditos

114 Bienes de cambio

Las cuentas de cuatro dígitos corresponden a las cuentas que identifican las cuentas del mayor, según se establece a continuación:

1110 Caja principal

1115 Caja chica

1125 Inventarios

1130 Cuentas por cobrar

1135 Anticipos

2105 Cuentas por pagar

2110 Planillas por pagar

2205 Cuentas por pagar a largo plazo

3105 Capital aportado

3205 Superávit

4105 Servicios profesionales

4205 ingresos financieros

5105 Gastos administrativos

5205 Viáticos

6105 Materiales y suministros

6205 Insumos de proyectos

A partir del quinto o más grado o nivel de análisis, se determinan las subcuentas asignándoles el quinto o más dígitos a dichas cuentas; éstas permiten identificar las respectivas sub-cuentas del mayor, según se detalla, a continuación, con algunos ejemplos:

11051 Banco Nacional de Costa Rica

11052 Banco de Costa Rica

11053 Caja en moneda nacional

11054 Caja en moneda extranjera

21050 Clientes

31051 Aporte de socios

41052 Servicios de profesionales

42053 Intereses

Una vez establecido el análisis de la confirmación de la estructura del catálogo de cuentas de la empresa, se procede a realizar la propuesta del catálogo de cuentas; en éste, se establecen cuentas analíticas de distintos grados de análisis que cumplen con la función de registrar los cambios que se den en la Entidad.

A continuación, se detalla la propuesta del catálogo de cuentas codificado de acuerdo con lo establecido en la NIIF – PYME. La persona a cargo de la operación de la empresa podrá determinar e implementar las cuentas necesarias para su contabilidad.

Tabla 46 Propuesta Catálogo de Cuentas

Cuenta	Descripción
10000000	Activos
11000000	Activos Corrientes
11100000	Efectivo y Equivalentes de efectivo
11110000	Efectivo
11120000	Vales de caja chica
11200000	Cuentas por cobrar
11210000	Documentos por cobrar a corto plazo
11220000	Estimación por incobrables (Acreedora)
11300000	Inventarios
11310000	Clientes
11400000	Inversiones
11410000	Fondos de inversión a corto plazo
11500000	Gastos pagados por adelantado
11600000	Anticipos a Terceros
11700000	Patentes a proveedores
12000000	Activos no corrientes
12100000	Propiedad, Planta y Equipo
12200000	Terrenos
12300000	Edificaciones
12310000	Depreciación Acumulada edificaciones
12400000	Instalaciones
12410000	Depreciación Acumulada Instalaciones
12500000	Vehículo
12510000	Depreciación Acumulada Vehículo
12600000	Equipo de oficina
12610000	Depreciación Acumulada
12700000	Equipo de cómputo
12710000	Depreciación Acumulada
12800000	Muebles de oficina
13000000	Otros Activos
13100000	Patentes
20000000	Pasivos
21000000	Pasivos Corrientes
21100000	Cuentas por pagar
21110000	Intereses por pagar

21120000	Planilla por pagar
21200000	Proveedores
21210000	Proveedores generales
21300000	Préstamos
21310000	Préstamos a corto plazo
21320000	Bancarios a corto plazo
21400000	Anticipos de clientes
21500000	Impuestos
21510000	Impuesto de venta
21520000	Impuesto de renta
21600000	Municipales
21700000	CCSS
21800000	Retenciones
21810000	Retención por embargo
21820000	Retenciones por pagar
21900000	Pólizas
22000000	Pasivos no corrientes
22100000	Documentos por pagar
22200000	Cuentas por pagar a largo plazo
22300000	Préstamo bancario a largo plazo
22400000	Hipotecas por pagar
22500000	Préstamos prendarios
23000000	Diversos
30000000	Capital
31000000	Capital Social
32000000	Capital Aportado
32100000	Aportes de socios
33000000	Reserva Legal
34000000	Superávit
34100000	Superávit aportado
34200000	Superávit por revaluación
35000000	Pérdidas o Ganancias Acumuladas
36000000	Utilidades no distribuidas
37000000	Utilidad Neta
40000000	Ingresos
42000000	Ingresos por ventas
43000000	Devoluciones por ventas
44000000	Ingresos financieros

44100000	Intereses ganados
45000000	Ingresos no operacionales
46000000	Otros Ingresos
50000000	Gastos
51000000	Gastos Operativos
52000000	Gastos por ventas
52100000	Viáticos
52200000	Publicidad
52300000	Comisiones
53000000	Gastos Administrativos
53100000	Salarios
53200000	Seguros
53300000	Depreciación
53400000	Cuentas Incobrables
53500000	Suministros de oficina
53600000	Caja chica
54000000	Gastos no Operativos
54100000	Servicios públicos
54110000	Teléfonos
54120000	Agua
54130000	Energía eléctrica
54140000	Celular
54150000	Alquiler
54200000	Patentes
54300000	Municipales
54400000	Gastos Honorarios
54500000	Servicios profesionales
55000000	Gastos Financieros
55100000	Gastos por intereses
55200000	Comisiones
55300000	Seguros Bancarios
56000000	Gastos Tributarios
56100000	Impuestos
56200000	Multas
57000000	Otros Gastos
57100000	Cobros Judiciales
57200000	Gastos Acumulados por pago

Fuente: Víquez, 2017

5.3.5 Propuesta de un modelo de registro de las cuentas por cobrar

En la tabla 47, se propone un modelo de registro diario y mensual para establecer y mantener el control de las cuentas por cobrar, para ser utilizado en la empresa Nomad Imports; éste tendría a una sola persona a cargo quien será responsable de la información determinada en éste, y quien deberá firmar la ficha del día que tiene a cargo con el fin de que dicha información no sea alterada.

Esta ficha contendrá, además del nombre de la persona a cargo, el mes, la fecha cuando se realiza la venta a crédito, el nombre del cliente, el monto total de la venta, el monto del abono si realiza alguno, el saldo pendiente de la factura, la fecha de vencimiento de pago, y el nombre de la persona que efectuó la venta. Así mismo, al final de ésta, en la casilla de observaciones, se podrá detallar cualquier información que se considere importante y que pueda influir en los datos y en composición de ésta.

La empresa determinará si se va a realizar de forma física o electrónica, o ambas, para mantener un control más amplio y tener un respaldo de la información, esto con el objetivo de que ésta se mantenga fiable y poder evitar cualquiera alteración de la información que se pueda presentar.

5.3.6 Propuesta de modelo de registro de gastos

A continuación, se presenta la tabla 48, en la cual se propone un modelo de registro diario y mensual para establecer y mantener el control sobre los gastos, para ser utilizado en la empresa Nomad Imports; éste tendrá a una sola persona a cargo quien será responsable de la información determinada en éste, y quien deberá firmar la ficha con el fin de que la información no sea alterada.

Esta ficha contendrá, además el mes, la fecha cuando se realizó el gasto, el concepto del gasto, como pago de luz, viáticos, alquiler, etc, la calificación del gasto a nivel interno de la empresa, como gastos por servicios públicos, gastos varios, etc., el monto total del gasto, el nombre de la persona que aprobó el pago y la firma de éste, esto para controlar más las salidas de dinero que se realicen y que no cualquier persona pueda manejar sin la debida autorización.

Así mismo, al final de la ficha en la casilla de observaciones, se podrá detallar cualquier información que se considere importante y que pueda influir en los datos y en composición de ésta.

La empresa determinará si se va a realizar de forma física o electrónica, o ambas, para mantener un control más amplio y tener un respaldo de la información, esto con el objetivo de que ésta se mantenga fiable y poder evitar cualquiera alteración que se pueda presentar; de igual manera, se recomienda que se realice de ambas formas, de forma que se puedan conservar las firmas.

5.3.7 Propuesta de conciliación bancaria

A continuación, se presenta la tabla 49, en la cual se propone un modelo de conciliación de cuenta bancaria mensual para establecer y mantener el control sobre los registros en libros en comparación con los movimientos bancarios, para ser utilizado en la empresa Nomad Imports; éste tendrá a una sola persona a cargo quien será responsable de la información determinada en éste, y quien deberá firmar la ficha con el fin de que la información no sea alterada.

Esta ficha contendrá, además el mes, los movimientos reflejados en los estados bancarios y los movimientos registrados en libros, esto con el fin de identificar las diferencias y las causas de éstas.

Así mismo, al final de la ficha en la casilla de observaciones, se podrá detallar cualquier información que se considere importante y que pueda influir en los datos y en composición de ésta.

La empresa determinará si se va a realizar de forma física o electrónica, o ambas, para mantener un control más amplio y tener un respaldo de la información, esto con el objetivo de que ésta se mantenga fiable y poder evitar cualquier alteración que se pueda presentar; de igual manera, se recomienda que se realice de ambas formas, de forma que se puedan conservar las firmas.

Tabla 49 Conciliación bancaria

Nomad Imports		
Conciliación Bancaria		
Mes:		
Balance según banco al 01/xx/xx		0.00
Más: Depósitos en tránsito	0.00	
Sub total		0.00
Menos: Cheques en tránsito	0.00	
Balance Conciliado según banco al 31/xx/xx		0.00
Balance según libro al 01/xx/xx		0.00
Más: Depósitos emitidos	0.00	
Notas de crédito	0.00	
Total depósitos y notas de crédito		0.00
Sub total		0.00
Menos: Cheques emitidos	0.00	
Notas de débito	0.00	
Total cheques y notas de débito		0.00
Balance Conciliado según libro al 31/xx/xx		0.00
Observaciones:		

Fuente: Víquez, 2017

BIBLIOGRAFÍA

Calleja Bernal, F. (2014). *Contabilidad Administrativa Contabilidad Gerencial*. 2ª ed. México: Pearson Educación.

Calleja Bernal, F., Calleja Bernal, A. (2015). *Contabilidad 1*. 2ª ed. México: Pearson Educación.

Farfán Lleváno, M. (2016). *Diseño de un Sistema Contable de direccionamiento estratégico aplicable a las pequeñas y medianas empresas Latinoamericanas*. (Tesis inédita de Licenciatura). Universidad de Buenos Aires, Argentina.

García Collin, J. (2014). *Contabilidad de Costos*. 4ª ed. México: McGraw-Hill Interamericana.

Guajardo Cantú, G. (2014). *Contabilidad Financiera*. 6ª ed. México: Ed. McGraw Hill Interamericana S.A.

Gustavo, A. (15 de Enero de 2014). *NIIF para Pymes Vigentes en Costa Rica*. Deloitte, pág.16.

Guzmán, G. (2014). *Adopción por primera vez de las NIIFs*. San José, Costa Rica: Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

González Vallejo, L.; Evans Meza, R. y Pérez Fallas, D.; (2017) *Manual Vancouver*. APA. 3ª Edición. San José Costa Rica.

Lara Suárez, J., Peñafiel García, G. (2015). *Sistema Contable para la gestión Administrativa-Financiera de la Junta Administradora de agua potable, de la parroquia La Magdalena, cantón San José de Chimbo, provincia Bolívar, año 2014*. (Tesis inédita de Licenciatura). Universidad Estatal de Bolívar, Guaranda, Ecuador.

Ley No 6826. *Ley del Impuesto General sobre las ventas*, La Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica, 8 de Noviembre de 1982, San José, Costa Rica, (1982).

Ley No 7092. *Ley del Impuesto sobre la renta*, La Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica, 21 de Abril de 1988, San José, Costa Rica, (1988).

Ministerio de Economía, Industria y Comercio. *Plataforma virtual de apoyo a pymes*. San José, Costa Rica. Disponible en: <http://www.pyme.go.cr/cuadro5.php?id=1>

Montoya Fuentes, L. (2015). *Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa Cosmos Servicenter Autolavado de la ciudad de Estelí durante el mes de octubre del año 2014*. (Tesis inédita de Licenciatura). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.

Molina Llopis, R. (2013). *Contabilidad y Negocios*. Perú: ISNN

Molina Molina, J. (2016). *Implementación de un sistema de administración contable de inventarios para la Empresa Grupo SAMBROSO S.A. según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC-2 "Inventarios"*. (Tesis inédita de Licenciatura). Universidad Hispanoamericana, Heredia, Costa Rica

Serabia, F. (2013). *Métodos de investigación social y de la empresa*. Madrid: Ediciones Pirámide.

Solís Jiménez, P. (2016). *Implementación por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa RSBO CR S.A., para el año 2016*. (Tesis inédita de Licenciatura). Universidad Hispanoamericana, San José, Costa Rica.

Romero López, A. (2014). *Principios de Contabilidad*. 5ª ed. México: McGraw-Hill Interamericana.

ANEXOS

Anexo N° 1. Encuesta aplicada al dueño, el contador y el vendedor de la empresa

Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública

Encuesta para la tesis Implementación de una contabilidad, para conocer la situación financiera de la PYME Nomad Imports ubicada en San Pedro de Montes de Oca, para los periodos 2014, 2015 y 2018

Instrucciones

El presente formulario tiene como objetivo evaluar el conocimiento del personal de la entidad sobre el manejo de la información requerida para fines contables, con el fin de determinar las mejoras que se pueden realizar y una efectiva implementación del sistema contable. Se le solicita responder acorde a lo que se le pregunta.

1. Edad

18 - 24 25 - 34 35 - 44 45 - 54 55 - 64 65 o más

2. Género

Mujer Hombre

3. Estado Civil

Soltero Viudo Divorciado Unión Libre Casado

4. Grado Académico

Secundaria Bachiller Licenciatura Maestría Otros

5. Puesto Laboral

Operativo Técnico Ingeniero Administrativo Gerencial

6. ¿Conoce si en la empresa se lleva control diario de las entradas y salidas de dinero?
- No Si
7. ¿Las correspondientes utilidades de la empresa se separan de los gastos personales del dueño? ¿Existe alguna política dentro de la entidad para regular esta situación?
- No Si
8. ¿Se realizan cálculos para establecer los costos de los productos y se corrobora la fiabilidad del mismo?
- No Si
9. ¿Tiene conocimiento si en la empresa se cuenta con algún fondo establecido para pagar gastos o compras urgentes, que se den en el momento?
- No Si
10. ¿Está familiarizado con la terminación contable? ¿Se maneja la diferencia entre costo y gasto dentro de la entidad?
- No Si
11. ¿Para aplicar las partidas del balance financiero, se basan en políticas contables establecidas en un documento formal dentro la empresa?
- No Si

12. ¿Tiene conocimiento si los gastos son programados diariamente o mensualmente?

No Si

13. ¿Se lleva algún registro manual o digital de los gastos fijos al mes?

No Si

14. ¿Tiene conocimiento si existen documentos en Excel, hojas de trabajo digitales o recibos consecutivos para llevar control de las salidas o ingreso de efectivo?

No Si

15. ¿Tiene conocimiento de si se manejan cuentas bancarias? Si su respuesta es positiva ¿Recibe el estado de cuenta y corrobora que lo presentado en este es correcto?

No Si

16. ¿Se mantiene un pago por concepto de alquiler por el lugar donde opera la empresa?

No Si

17. ¿Tiene conocimiento si se está aplicando una contabilidad financiera en su empresa?

No Si

18. ¿Dentro de la empresa se encuentra establecido una persona bajo la responsabilidad del control de las cuentas por cobrar?

No Si

19. ¿Se tiene establecido en la empresa la misión y visión? Si su respuesta es positiva, ¿Todos los empleados tienen conocimiento de la misma?

No Si

20. ¿Está familiarizado con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

No Si

21. ¿Existen políticas donde se estipule un plazo determinado para los créditos?

No Si

22. ¿Si el cliente no cancela en el plazo estipulado, cual es el trámite a seguir? ¿Se realizan cobros de intereses sobre el monto adeudado?

No Si

23. ¿Tiene conocimiento si se realiza un análisis mensual o anual sobre la situación financiera de su empresa?

No Si

Anexo N° 2. Carta de aprobación de la realización de la investigación por parte del dueño de la empresa

Miércoles 27 de Setiembre de 2017

Señores:

Universidad Hispanoamerica

Por este medio hago constar que yo Juan Pablo Gutiérrez Chaves, cédula 1-1542-0438, propietario de la empresa Nomad Imports, ubicada en San Pedro de Montes de Oca, concedo mi autorización a la señorita María Jesús Viquez Cortés, cédula 4-0223-0482 para realizar el trabajo de investigación para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública en dicha institución.

Se despide,



Juan Pablo Gutiérrez Chaves

Cédula 1-1542-0438