

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL
DE LAS AMÉRICAS**

**ESCUELA DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
EMPRESA D.W. INTERNACIONAL S. A. AL PERIODO
FISCAL TERMINADO AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2016.

AUTORA YESENIA SANDÍ REYES

SAN JOSÉ, COSTA RICA, 21 de ABRIL 2017

CONTENIDO

TRIBUNAL EXAMINADOR	ii
DECLARATORIA JURADA	iii
<i>Agradecimiento</i>	iv
<i>Dedicatoria</i>	v
CALIFICACIÓN DEL TUTOR	vi
RESUMEN EJECUTIVO	1
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	3
Planteamiento del Problema de Investigación	3
Objetivo General	4
Objetivos Específicos	5
Justificación de la Investigación	5
Antecedentes de la Investigación	6
Proyecciones de la Investigación	14
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	16
Contabilidad	16
Tipos de Contabilidad	17
Contabilidad Financiera	17
Contabilidad Fiscal	17
Contabilidad Administrativa	18
Información Financiera	18
Estados Financieros	20
Los Cuatro Estados Financieros Básicos	20
Estado de Resultados	20
Estado de Cambios en el Capital Contable	21
Estado de Situación Financiera o Balance General	21
Estado de Flujos de Efectivo	21
Elementos Básicos de los Estados Financieros	21
Activos	22
Pasivos	22
Capital	22
Ingresos	23
Gastos	23
Información contenida en los Estados Financieros	24

Según lo estipulado en el IASB (2009, los estados financieros deben contener la siguiente información:	24
Información por revelar en las notas:	24
Inventarios	24
Historia de la Compañía D.W. INTERNACIONAL S. A.	25
Descripción del Micro entorno	25
MISIÓN	26
VISIÓN	26
Valores de la Empresa	26
Estructura Organizacional de la empresa D.W. Internacional	27
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	28
Enfoques	28
Enfoque Cuantitativo	28
Enfoque Cualitativo	28
Enfoque Mixto	29
Métodos de la Investigación	29
Estudios Exploratorios	29
Estudio Descriptivo	30
Estudios Correlacionales	30
Estudio Explicativo	31
Población	31
Muestra	32
Muestreo Probabilístico	32
Muestreo no Probabilístico	32
Muestra por Investigar	32
Variables de Investigación	33
Instrumentos por utilizar en la Investigación	33
El Cuestionario	33
Tipos	33
Preguntas Cerradas	33
Preguntas Abiertas	34
Entrevista	34
Entrevista Estructurada	34
Entrevista Semiestructurada	35
Entrevista Abierta	35
La Observación	35

Proceso para la Recolección de Datos	35
Método de Análisis de la Investigación	36
Variables.....	36
Cuadro de Variables.....	37
CAPÍTULO IV	38
Análisis e Interpretación de Resultados.....	38
La primera entrevista se realizó a la persona que está desempeñándose como administrador de la empresa D. W. Internacional.	38
La segunda entrevista se realizó a la persona que está desempeñándose como Contador de la empresa D. W. Internacional.	39
Evaluación a los Estados Financieros.....	41
CAPÍTULO V.....	43
Conclusiones y recomendaciones.....	43
Conclusiones.....	43
Con la entrevista realizada a la persona nombrada como administrador se obtienen las siguientes conclusiones.....	43
Con la entrevista realizada al contador de la empresa, se obtienen las siguientes conclusiones	44
Se obtienen las siguientes conclusiones sobre la Evaluación de los Estados Financieros	46
Recomendaciones	48
Al Administrador.....	48
Al contador.....	49
Se ofrecen las siguientes recomendaciones para la elaboración de los estados financieros de la empresa D.W. Internacional de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. .	50
Recomendaciones al Contador.....	50
CAPÍTULO VI PROPUESTA	52
Implementación de NIIF para PYMES	52
Catálogo de Cuentas	53
Manual de Cuentas	59
Manual de Políticas y Procedimientos Contables	89
Estados financieros	108
Bibliografía.....	122
ANEXOS.....	124

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación se realizó en la empresa D.W. INTERNACIONAL S. A. que inició la comercialización de sus productos en Costa Rica en el año 2006 con su nombre comercial Willy Jhons, sus principales productos son de cinco líneas: Oro Golfilled, oro laminado o enchapado en oro de 18k, Plata, Acero y Relojería.

Este estudio comprende un análisis de los estados financieros de la empresa D.W. Internacional S. A. al periodo fiscal terminado al 30 de setiembre del 2016.

Puesto el negocio en marcha, obtienen ganancias que superan las expectativas de los mismos socios, sin embargo con el tiempo, los administradores observan que pesar de que sus ventas son constantes, en los últimos 2 periodos fiscales las utilidades obtenidas no han sido tan favorables como lo que se esperaba.

Dado lo anterior, surge la necesidad de identificar o determinar:

¿Cumplen los estados financieros presentados por la Empresa D.W. INTERNACIONAL S. A. durante el periodo fiscal terminado al 30 de setiembre de 2016 con lo estipulado por la normativa?

Para poder llevar a cabo la investigación, se procedió a aplicar una entrevista al Administrador y al Contador de la empresa, de igual forma se solicita la documentación necesaria que sirviera de herramienta, y permitiera desarrollar el análisis, para poder conocer la situación financiera de la compañía así como su historia.

El enfoque que tiene la investigación del presente trabajo es de tipo cuantitativa, cada etapa precede a la siguiente y no se puede “brincar” o eludir pasos. El orden es riguroso, aunque desde luego, se puede redefinir alguna fase.

De acuerdo con las principales conclusiones, a pesar que la empresa está registrada como una PYME, los estados financieros de la empresa no se elaboran de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para PYMES), por lo que la propuesta será el diseño de una guía de la elaboración de los estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

Planteamiento del Problema de Investigación

Las empresas comerciales representan una parte muy significativa en la economía y desarrollo de un país, por ser generadoras de empleo así como en la contribución de pagos de tributos que son pilares fundamentales en el crecimiento económico de una sociedad. Toda compañía sea pequeña, mediana o grande debe cumplir con las leyes y reglamentos establecidos en el lugar donde desempeñan sus actividades o negocios de carácter lucrativo como vender mercancías o prestar servicios; con el fin de identificar las actividades económicas principales y secundarias de las cuales se definirán las obligaciones tributarias a que estarán sujetos, y su representación legal.

D.W. INTERNACIONAL S. A. inició la comercialización de sus productos en Costa Rica en el año 2006 con su nombre comercial Willy Jhons, sus principales productos son de cinco líneas: Oro Golfilled, oro laminado o enchapado en oro de 18k, Plata, Acero y Relojería. Al iniciar sus operaciones en Costa Rica observan un mercado muy positivo para invertir, por el cual amplían el mismo abriendo tiendas en la provincia de San José, Heredia, Alajuela y Cartago.

Actualmente cuentan con 7 puntos de venta en 4 provincias y una bodega principal donde se encuentra todo el inventario de la compañía; el mismo será distribuido entre sus diferentes tiendas. D.W. Internacional cuenta con un sistema contable llamado Cristal donde se registran sus compras con cada línea de sus productos y al actualizar sus costos de adquisición. El método de costeo es el promedio ponderado; además el mismo sistema realiza una descarga en el momento de facturar la mercancía y cargar una cuenta por cobrar a la distribuidora a la que realiza la venta.

En este ciclo están relacionadas 5 personas; Gerente General encargado de hacer los pedidos por el método cíclico, que estará diferenciado por fechas específicas para temporadas de alta demanda como son el Día de los Enamorados, Día de la Madre y Navidad; también el pago de los mismos y el cálculo de costo de compra y venta. Un administrador de inventarios; su función

principal es la recepción y comprobación de mercadería comparándola con la factura y pedido, además del control de inventarios y la toma de pedidos de las tiendas.

El asistente de facturación que se encarga del ingreso del inventario al digitar las unidades adquiridas con su respectivo costo de compras y un mensajero que se encarga de alistar los pedidos y después de facturados los entregará a la tienda respectiva. El principal activo de la compañía son los inventarios y su comercialización representa el 100% de sus ingresos.

Así mismo un contador general y una asistente que se encargan de realizar mensualmente la contabilidad de la compañía e informar a los socios cada cuatro meses sobre la cuantificación, análisis y registros contables, al mostrar la realidad económica de la compañía y de esta forma van midiendo si el negocio es rentable.

Puesto el negocio en marcha, obtienen ganancias que superan las expectativas de los mismos socios y por ende el rendimiento sobre la inversión realizada en el país.

Con el tiempo, los administradores observan que pesar de que sus ventas son constantes, en los últimos 2 periodos fiscales las utilidades obtenidas no han sido tan favorables como lo que se esperaba.

Dado lo anterior, surge la necesidad de identificar o determinar:

¿Cumplen los estados financieros presentados por la Empresa D.W. INTERNACIONAL S. A. durante el periodo fiscal terminado al 30 de setiembre de 2016 con lo estipulado por la normativa?

Objetivo General

Analizar el proceso contable empleado por la Empresa D.W. INTERNACIONAL S. A. durante el periodo fiscal terminado al 30 de setiembre de 2016.

Objetivos Específicos

- Estudiar los estados financieros presentados por la Empresa D.W. INTERNACIONAL S. A. al periodo fiscal terminado al 30 de setiembre de 2016.
- Confrontar la información financiera presentada por la Empresa D.W. INTERNACIONAL S. A. al periodo fiscal terminado al 30 de setiembre de 2016 con lo estipulado por la normativa vigente.
- Comprobar si existe diferencias entre la información financiera presentada por la Empresa D.W. INTERNACIONAL S. A. al periodo fiscal terminado al 30 de setiembre de 2016 con lo estipulado por la normativa vigente.

Justificación de la Investigación

La presente investigación busca analizar los Estados Financieros de la Empresa D.W. INTERNACIONAL S. A. para identificar si cumple con lo estipulado por la normativa vigente al periodo fiscal terminado al 30 de setiembre de 2016.

La misma será aplicada en los Estados Financieros de la Empresa D.W. INTERNACIONAL S. A., y así poder determinar la razonabilidad contable de la información financiera, ya que para la gerencia es de suma relevancia conocer la situación de la empresa y poder tomar decisiones fundamentadas en información contable real y fiel, al cumplir de esta manera con la normativa vigente.

Esta investigación contempla únicamente conocer si la información financiera presentada por la Empresa D.W. INTERNACIONAL S. A. al periodo fiscal terminado al 30 de setiembre de 2016 cumple con lo estipulado por la normativa vigente, en el nivel nacional.

Antecedentes de la Investigación

A continuación se presenta un resumen de los principales aspectos de tres investigaciones; dos tesis nacionales y una tesis internacional, relacionadas con la presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (en adelante NIIF para PYMES).

La primera es un trabajo final de graduación de la Universidad Internacional de Las Américas (UIA) en San José, Costa Rica realizado por Marín (2015) y se titula “Análisis del proceso de implementación de la sección 13 “inventarios” de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en la empresa Distribuidora R & M, S.A. a partir del período 2014-2015”. Basado en este estudio se definió un objetivo general y 4 objetivos específicos.

Objetivo General.

Evaluar el proceso de implementación de la sección 13 “inventarios” de la NIIF para PYMES en el proceso contable de la empresa Distribuidora R & M, S.A. a partir del período 2014-2015.

Objetivos Específicos.

- a) Verificar si la Distribuidora R & M, S.A está inscrita como una PYME en el Ministerio de Economía, Industria y Comercio.
- b) Analizar los estados financieros actuales de la empresa Distribuidora R & M, S.A. para identificar si existen diferencias en la presentación de los inventarios de acuerdo con lo que establece la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.
- c) Comparar el sistema de registro de los inventarios de la Distribuidora R & M, S.A. con lo que establece la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

- d) Proponer un método de valuación de los inventarios en la Distribuidora R & M, S.A. de acuerdo con lo estipulado en la sección 13 de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

De acuerdo con el marco metodológico de la investigación se utiliza una metodología del tipo cualitativo con algunas características cuantitativas y en relación con el alcance de la investigación, será del tipo explicativo, ya que se considerará el cumplimiento de la sección 13 “inventarios” de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, así como elementos del comercio internacional y de la administración de inventarios en la causa- efecto que producirá en los costos de la mercadería disponible para la venta.

También menciona que en el análisis comprendido en la investigación en síntesis de información se extrae de fuentes primarias ya que se toma directamente del Asistente de Gerencia, la Administradora y el Asesor Contable de la Distribuidora R & M, S.A., por lo que se convierte en información de primera mano que busca medir de manera objetiva el grado de credibilidad en relación con la información utilizada de los estados financieros.

Así mismo mediante la instrumentalización de las variables, al utilizar como herramientas la observación con el propósito de analizar el proceso que realiza la Distribuidora R & M, S.A., específicamente, con la cuenta de inventarios; el cuestionario que será empleada a diferentes personas claves de la empresa Distribuidora R & M, S.A.; como la Administradora y el Asesor Contable, para obtener información valiosa que ayude a verificar el cumplimiento del inventario con respecto de la NIIF para PYMES; y la entrevista que pretende obtener más información sobre la investigación, se determinó que se le aplicará este instrumento al Asistente de Gerencia de la compañía Distribuidora R & M, S.A.

Se detallan las conclusiones de acuerdo con la investigación, análisis realizado y las consideraciones expuestas sobre el tema: “Análisis del proceso de implementación de la sección 13 “inventarios” de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en la empresa Distribuidora R & M, S.A. a partir del período 2014-2015” se determina que, en respuesta al

problema de investigación planteado con respecto del cumplimiento de la NIIF para PYMES de la sección 13 “inventarios” no se está cumpliendo, por lo cual se está exponiendo la empresa a problemas tributarios.

De la información extraída se considera que; al determinar el costo de adquisición del producto los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares no se deducen, lo que provoca que el monto del artículo esté sobrevaluado. Por eso la importancia del uso de la NIIF para PYMES de la sección 13 “Inventarios” para cualquier tipo de empresa sea esta pequeña o mediana porque considera aspectos relevantes en la presentación de sus estados financieros ya que incumple uniformidad en registro de partidas y revelación de información considerables que pueden influir de forma negativa en la toma de decisiones.

Se recomienda Inscribir a la Distribuidora R & M, S.A. como una pequeña o mediana empresa en el Ministerio de Economía Industria y Comercio de Costa Rica para que pueda recibir los beneficios que brinda el estar registrada como una PYME; así mismo capacitar al personal que requiera tener el conocimiento necesario de la normativa contable (NIIF para PYMES) para que realicen la contabilidad de acuerdo con la norma mencionada y se puedan tomar buenas decisiones.

Se sugiere que al personal que toma las decisiones en la empresa se debe capacitar en la normativa contable vigente para los inventarios con el fin de tener buenas prácticas sobre el activo en mención. También la posibilidad de migrar a un sistema de registro de inventario permanente con la ventaja de tener los saldos actualizados de las cuentas de inventario y el costo de la mercadería vendida, lo que facilitaría la toma de decisiones.

La segunda es un trabajo final de graduación de la Universidad Internacional de Las Américas (UIA) en San José, Costa Rica realizado por Salas (2015) y se titula “Análisis del proceso de implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, en la compañía Servicios Tecnológicos Nolcorp S.A., a partir del período fiscal 2014”. Basado en este estudio se definió un objetivo general y 3 objetivos específicos.

Objetivo General.

Analizar el proceso de implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en la empresa Servicios Tecnológicos Nolcorp S.A. con el propósito de verificar la presentación de los estados financieros acordes al tipo de empresa, que sirvan como una herramienta razonable, competente y fiable para la presentación de la información financiera y que cumpla con la normativa que la rige.

Objetivos Específicos.

- a) Realizar un diagnóstico de las políticas, procedimientos y registros contables de la empresa Servicios Tecnológicos Nolcorp S.A., con el fin de identificar inconsistencias en sus prácticas contables actuales, en relación con lineamientos establecidos en las NIIF para PYMES, que impiden la preparación de estados financieros adecuados.
- b) Analizar el catálogo de cuentas y el manual descriptivo con el que actualmente cuenta la empresa, para llevar un registro y clasificación de las diferentes cuentas contables según lo establecen las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa Servicios Tecnológicos Nolcorp S.A.
- c) Diseñar una estructura basada en las NIIF para PYMES, para la presentación y revelación de los estados financieros, que le permita a la junta directiva mayor claridad para la toma de decisiones financieras y administrativas relativas al giro normal de su negocio.

De acuerdo con el marco metodológico de la investigación se utiliza una metodología del tipo cuantitativo, puesto que usará la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías, y en relación con el alcance de la investigación, será del tipo no experimental debido a que las variables ya están dadas en cuanto a los procedimientos que la organización utiliza para sus operaciones referentes a control interno y los hechos ya han tenido lugar en el pasado y por ende no son modificables.

También menciona que en el análisis comprendido en la investigación en síntesis de información se extrae de fuentes primarias y fuentes secundarias ya que el autor considera que las fuentes primarias no son necesariamente más confiables que las secundarias, proveen información directa sobre el tema, el punto de vista que ofrece está dentro del tiempo que se estudia, es decir, las fuentes secundarias son aquellas que contienen datos reelaborados, comentan y estudian las fuentes primarias.

Así mismo mediante la instrumentalización de las variables, utilizando como herramientas la observación, entrevista y el cuestionario con el propósito de determinar cuál es la estructura básica, periodicidad y nivel de detalle con el que se presentarán los estados financieros empresa Servicios Tecnológicos Nolcorp S.A.

Las conclusiones que llegó el autor durante el proceso de elaboración de la investigación, de la empresa Servicios Tecnológicos Nolcorp S.A., se definen a continuación:

- a) No cuenta con los respectivos manuales y procedimientos de las políticas contables que son relevantes para llevar la contabilización de forma uniforme y que permita contar con políticas definidas.
- b) Mediante la investigación realizada y de acuerdo a la observación y análisis de documentos entregados por la empresa Servicios Tecnológicos Nolcorp S.A., no cuenta con un manual descriptivo de cuentas contables.
- c) La estructura que tienen actualmente los estados financieros de la empresa Servicios Tecnológicos Nolcorp S.A., estos no reflejan la realidad económica de la empresa de conformidad con los lineamientos de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES según la sección 3.

El autor recomienda implementar los manuales y procedimientos de políticas contables para mostrar razonablemente la situación financiera y la posición económica de la Compañía de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

La tercera es un trabajo final de graduación de la Universidad Politécnica Salesiana en Guayaquil, Ecuador. Realizado por Lindao y Pérez (2013) y se titula “Implementación de NIIF para PYMES para la presentación de los Estados Financieros del año 2012 y su influencia en la toma de decisiones de la empresa INVESTOR S.A.”. Basado en este estudio se definió un objetivo general y 5 objetivos específicos.

Objetivo General.

Implementar NIIF para PYMES en la empresa INVESTOR S.A. mediante la conversión de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) según las exigencias del IASB y analizar los resultados finales obtenidos para una toma de decisiones económicas eficientes.

Objetivos Específicos.

- a) Desarrollar la transición de los Estados Financieros ajustando los resultados que afectan los años anteriores a partir del 31/12/2012.
- b) Preparar los primeros estados financieros bajo las NIIF para PYMES, aplicando consistentemente las políticas y criterios contables.
- c) Identificar y desarrollar los ajustes relacionados que afecten al resultado del ejercicio 2012 implementado las NIIF para PYMES.
- d) Comparar los resultados obtenidos con la aplicación de la NIIF para PYMES, con respecto a los Estados Financieros presentados según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

- e) Analizar el impacto obtenido de los resultados finales para la gerencia.

De acuerdo con el marco metodológico de la investigación no se define con claridad cuál utilizó, sin embargo, por el tipo de información se identifica una metodología del tipo cuantitativo, y en relación con el alcance de la investigación, será del tipo descriptivo.

Así mismo mediante la instrumentalización de las variables, al utilizar como herramientas la observación, entrevista y el cuestionario con el objeto de tener información sobre las políticas y aplicaciones contables existentes en la empresa el cual fue aplicado a miembros y contador general involucrados en la contabilidad de la compañía.

Las conclusiones que llegaron las autoras durante el proceso de elaboración de la investigación, de la empresa INVESTOR S.A., se definen a continuación:

- a) La implementación y aplicación de las NIIF para PYMES ocasiona una inversión en tiempo, recursos humanos y económicos por el cual esta situación es más significativa en las pequeñas y medianas empresas, la intención para el desarrollo de este estudio es optimizar gastos y alinear a la empresa INVESTOR. S.A. a la adopción de NIIF para PYMES. La respuesta a esta propuesta es incierta, ya que para afrontar un cambio de tal magnitud se requiere una capacitación íntegra en el tema de las NIIF, un plan estratégico de implementación y el uso de recursos, la cual no existe en la empresa, ya que toda la responsabilidad la lleva el Contador General.
- b) En el desarrollo de la transición de los Estados Financieros ajustar los resultados que afectan a los años anteriores a partir del 31 de diciembre de 2012, se pudo detectar que los activos necesitaban de revaloración y reclasificación de acuerdo con lo que establecen las NIIF, se determinó que el Costo Atribuido por medio del valor razonable del mismo fue realizado por una empresa autorizada por la Superintendencia de Compañías, denominada AVALUAC Cía. Ltda., para la cual se procedió a dar un tratamiento contable que refleja de manera confiable la nueva valoración de estos Activos en los Estados Financieros. Se pudo concluir que el

tratamiento contable en Cuentas por Cobrar fue cruzado con las provisiones de años anteriores ya que se estaba provisionando un valor que luego va a ser cobrado a una de las accionistas de la empresa.

- c) Al momento que se identificó y se desarrolló los ajustes relacionados que afecten al Resultado del Ejercicio 2012, ya con la adopción de las NIIF para PYMES, se pudo concluir que los Ingresos de Actividades Ordinarias se ha realizado de acuerdo a la NIC 18, la cual se ajustó porque las cuentas por Cobrar de INVESTOR S.A. no estaban diferidas a un valor razonable ni regidas por una tasa de interés según lo indicado en la NIC 18 en su párrafo 10 y 11. Asimismo se evaluó las Cuentas por Cobrar Vencidas según las NIC 39 acorde con lo presupuestado en las provisiones al afectar así al Patrimonio de la Compañía.

- d) Se pudo detectar al momento de realizar el análisis del impacto que tuvo en el proceso de adopción, la empresa INVESTOR S.A. no cuenta con un sistema de control administrativo, financiero y operativo, por el cual no se encuentra correctamente orientado para el cumplimiento de los objetivos, al generar un impacto negativo y afectar a la gestión por la falta de organización, planificación, dirección y control del tipo de información que se maneja. Una de las desventajas de la parte organizativa de la empresa es la falta de planeación, la cual ocasiona un inadecuado direccionamiento estratégico observándose en los resultados económicos obtenidos en los últimos años.

Las autoras finalizan con las siguientes recomendaciones a la empresa INVESTOR S.A.

- a) Implementar este Tratamiento Contable, utilizado en este estudio, el mismo que le servirá como guía para la entera implementación y adopción de NIIF para PYMES en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012. Se sugiere de la misma manera implementar un sistema de administración para automatizar los procesos y mitigar riesgos, de tal manera que la entidad pueda evolucionar y adaptarse a los requerimientos de información globalizada.

- b) Para que los Estados Financieros de INVESTOR S.A. suministren información fiable, relevante y comprensible sobre la Situación Financiera, el Rendimiento y los Flujos de Efectivo es necesario utilizar las delimitaciones y exenciones que están en el manual de políticas contables conforme con las Normas Internacionales de Información Financiera.
- c) Para la adopción efectiva de los Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera se debe revisar y actualizar periódicamente los rubros de Terrenos y Edificios e identificar indicios de deterioro del mismo, para eso deberá difundir en todas las direcciones de la organización las políticas contables y monitorear su cumplimiento. Los Ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrarse. El tratamiento contable para este caso es reconocer a un ingreso por venta de bienes cuando se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y ventajas que posee sobre ellos.
- d) Para llevar un registro integral de las transacciones de INVESTOR S.A. es aconsejable la adopción de un Sistema de Software y que se capacite al personal de la empresa con criterio contable, de tal manera que el uso del mismo sea eficiente y eficaz para el suceso de los movimientos contables.

Proyecciones de la Investigación

La presente investigación busca conocer el proceso contable empleado por la Empresa D.W. INTERNACIONAL S. A. durante el periodo fiscal terminado al 30 de setiembre de 2016, con el fin de informar a la empresa sobre la situación actual y puedan mitigar algún riesgo que está afectando su actividad comercial.

Así mismo, se pretende determinar si los estados financieros están preparados conforme con la normativa vigente y estos reflejan la realidad económica de la compañía.

Identificar las políticas y procedimientos contables usados en la actualidad y si estas son la base para la presentación financiera, al determinar el tratamiento y registro de cada cuenta contable, verificar si se está cumpliendo con lo establecido en la normativa vigente o si por falta de conocimiento o capacitación del personal estos son omitidos.

Se pretende hacer un análisis de los informes financieros de la empresa, así como los efectos derivados de los mismos, si se contabilizan de forma que correspondan con el período económico en que ocurren, para que las informaciones contables muestren con claridad el resultado de cada ejercicio económico y que sirva de guía para otras empresas relacionadas.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

Se denomina la contabilidad como la disciplina de la sistematización, análisis, interpretación y presentación mediante informes contables de la situación financiera de una empresa la cual es una herramienta fundamental en el desarrollo y crecimiento de la misma, para poder valorar los resultados económicos y así poder tener una proyección futura sobre el negocio.

CONTABILIDAD

Según Gerardo Guajardo Cantú y Nora Andrade De Guajardo (2014)

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 como los accionistas, acreedores, inversionistas potenciales, administradores así como gobiernos. En consecuencia, como la contabilidad sirve a un conjunto de usuarios, se originan diferentes ramas o subsistemas como los son: la contabilidad financiera, la fiscal y la administrativa (p.17).

La Contabilidad también se conoce como ciencia porque permite el proceso de medición de la información financiera, control de actividades y muestra la situación económica de una empresa y como técnica porque permite el registro de cuentas y resumir las operaciones del negocio con el fin de interpretar los resultados que son información útil para la toma de decisiones en un determinado periodo.

La contabilidad se divide en tres tipos y cada uno proporciona un enfoque diferente, que se definen a continuación:

Tipos de Contabilidad

Contabilidad Financiera

Según Guajardo y Andrade la contabilidad financiera se conforma de una serie de elementos tales como las normas de registro, criterios de contabilidad, formas de presentación, entre otros; ya que expresan en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afecten con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos e internos para la toma de decisiones. Este tipo de contabilidad es útil para accionistas, acreedores, público inversionista y entidades reguladores (2014, p.18).

Contabilidad Fiscal

Según Guajardo y Andrade la contabilidad fiscal es un sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias respecto de un usuario específico. A las autoridades gubernamentales les interesa contar con información financiera de las diferentes organizaciones económicas para cuantificar el monto de la utilidad que haya obtenido como producto de sus actividades y así poder determinar la cantidad de impuestos que le corresponde pagar de acuerdo con las leyes fiscales en vigor (2014, p.18).

Contabilidad Administrativa

Según Guajardo y Andrade 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, orientada a facilitar las funciones administrativas de planeación y control; así como la toma de decisiones. Entre las aplicaciones más típicas de esta herramienta se cuenta 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 el desempeño de los distintos ejecutivos de la misma (2014, p.18).

Como se mencionó anteriormente de que existen varios tipos de contabilidades, es necesario para la presentación de la información contable, que esta deba ser preparada y presentada razonablemente, por lo tanto se deben utilizar las normas, reglamentos o leyes vigentes.

El artículo 57 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta y el artículo 128 de la Ley 4755 del Código Tributario indica que todas las organizaciones en Costa Rica deben llevar la contabilidad con base en la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

La contabilidad financiera presenta la información de una empresa en los estados financieros, que en conjunto conforman la información financiera.

Información Financiera

Según Guajardo y Andrade (2014) el propósito principal de la contabilidad es preparar información financiera de calidad, y para lograr esa calidad debe cumplirse con una serie de características que le dan valor y se consideran básicas, pues reviste la mayor importancia. Estas características básicas de la información financiera tratan de la normativa financiera establecida en diferentes países para la preparación y presentación de los estados financieros (p. 35), además están claramente definidas en el documento del IASB, referenciado a la NIIF # 1, que dice que esta debe cumplir con las siguientes características:

- a) **Comprensibilidad**, la información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad.
- b) **Relevancia**. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.
- c) **Materialidad o importancia relativa**. La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen con base en los estados financieros.
- d) **Fiabilidad**: La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.
- e) **La esencia sobre la forma**, 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.
- f) **Prudencia**. Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo 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 subvaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo, con la finalidad de falsear la realidad de la situación financiera de la entidad.
- g) **Integridad**. Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser 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.
- h) **Comparabilidad**, 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 lo que la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben realizarse de forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa empresa y también de una

forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar 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.

- i) Oportunidad. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable.(pp.16-18)

Como la información financiera está conformada por el conjunto de los estados financieros, se procede a definir cada uno de ellos

Estados Financieros

Según Guajardo y Andrade “los estados financieros son el producto final del proceso contable, elemento imprescindible para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones con respecto a la evaluación de la situación financiera, rentabilidad y liquidez” (2014, p.44).

Los Cuatro Estados Financieros Básicos

Estado de Resultados

Según Guajardo y Andrade el primero de los estados financieros básicos es el estado de resultados, que pretende determinar el monto por el cual los ingresos contables difieren de los gastos contables y este resultado, puede ser positivo o negativo, si es positivo se conoce como utilidad y si es negativo se denomina pérdida. La diferencia entre el ingreso o gasto, utilidad o pérdida; resume los resultados de las operaciones de la compañía durante un periodo y este se reflejará posteriormente en la sección de capital dentro del balance general (2014, p.46).

Estado de Cambios en el Capital Contable

Según Guajardo y Andrade estado de cambios en el capital contable, también conocido como estado de variaciones en el capital contable, es un estado financiero básico que pretende explicar, de forma desglosada, las cuentas que han generado variaciones en la cuenta de capital contable (2014, p.47).

Estado de Situación Financiera o Balance General

Según Guajardo y Andrade este estado representa en un mismo reporte, la información necesaria para tomar decisiones, en las áreas de inversión y financiamiento. Dicho estado incluye en el mismo informe ambos aspectos, pues se basa en los recursos con que cuenta el negocio, lo adeudado y el capital aportado por los dueños (2014, p.48).

Estado de Flujos de Efectivo

Según Guajardo y Andrade el estado de flujos de efectivo 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, el cual es un factor decisivo al evaluar la liquidez de un negocio (2014, p.49).

Además de estos estados, la empresa debe elaborar un conjunto de notas aclaratorias en cada estado, las que sirven para informar sobre las diferentes cuentas, su registro y otras consideraciones relacionadas.

Elementos Básicos de los Estados Financieros

Los elementos básicos del estado de situación financiera son:

Activos

Según Guajardo y Andrade un activo es un recurso económico propiedad de una entidad, que se espera rinda beneficios en el futuro; su valor 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 según la naturaleza de la empresa; un negocio pequeño de servicios puede tener un equipo de transporte de materiales, mientras que una gran entidad, puede tener edificios, mobiliario, maquinaria y equipo, entre otros (2014, p.42).

Pasivos

Según Guajardo y Andrade el pasivo representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores. Estos tienen derechos prioritarios sobre los activos del negocio, antes que los dueños, quienes siempre ocuparan el último lugar. En caso de una disolución o cierre del negocio, con el producto de la venta de los activos debe pagarse primero a los trabajadores; en segundo lugar a los acreedores y el gobierno, y el último remanente queda para los dueños (2014, p.43).

Capital

Según Guajardo y Andrade el capital es la aportación de los dueños, conocidos como accionistas; representan la parte de los activos que pertenecen a los dueños del negocio y es la diferencia entre el monto de los activos que posee el negocio y los pasivos que deben (2014, p.43).

El capital contable puede aumentar de dos formas:

- Por la aportación en efectivo o de otros activos del negocio.

- Por las utilidades retenidas provenientes de la operación del negocio.

Así mismo el capital contable puede disminuir en dos formas:

- Por el retiro de efectivo y otros activos del negocio por los accionistas, que pueden ser un reembolso del capital aportado o un reparto de utilidades obtenidas o
- Por las pérdidas provenientes de la operación del negocio.

Las cuentas que conforman el estado de resultados, se denominan

Ingresos

Según Guajardo y Andrade los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito. Los ingresos se consideran como tales en el momento que se presta el servicio o se vende el producto y no cuando se recibe el efectivo (2014, p.44).

Gastos

Según Guajardo y Andrade los gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio para obtener ingresos y que disminuyen el capital de la empresa. Algunos gastos en los que se incurren son los sueldos pagados a los empleados, las primas de los seguros pagados para protegerse de ciertos riesgos, la renta, los servicios públicos, impuestos entre otros, como consecuencias de comparar los ingresos con los gastos se genera una utilidad o pérdida del negocio (2014, p.43).

Información contenida en los Estados Financieros

Según lo estipulado en el IASB (2009), los estados financieros deben contener la siguiente información:

- a) El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.
- b) En Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.
- c) La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.
- d) La moneda de presentación, tal como se define en la Sección 30, Conversión de Moneda Extranjera.
- e) El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros (p. 30)

Información por revelar en las notas:

- f) El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolló sus actividades, si fuese diferente de la sede social.
- g) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades (p. 31)

Para D.W. INTERNACIONAL S. A. que se ha dedicado a la comercialización de productos en Costa Rica desde el año 2006, tiene como objetivo primordial, los resultados que como negocio pretende alcanzar en un periodo de tiempo determinado a través del uso de los recursos con los que dispone como lo son los inventarios disponibles para la venta directamente a los clientes.

Inventarios

Según Guajardo y Andrade (2014) hay empresas que se dedica a la compraventa de mercancías con el fin de ser vendidas en el curso normal de la operación, así mismo menciona que las mercancías no vendidas se conocen como inventario de mercancías. Este inventario final de un periodo contable se convertirá en el inventario inicial del siguiente periodo y aparecerá en el balance general en una cuenta activo circulante como inventario de mercancías (p.221).

Historia de la Compañía D.W. INTERNACIONAL S. A.

D.W. INTERNACIONAL S. A. inició su comercialización de sus productos en Costa Rica en el año 2006 con su Nombre Comercial Willy Jhons, sus principales productos de cinco líneas: Oro Golfilled, oro laminado o enchapado en oro de 18k, Plata, Acero y Relojería . Desde sus inicios y hasta hoy se ha dedicado a la comercialización de estos productos con altos estándares de calidad. La casa matriz se encuentra en Colombia donde se realiza toda consolidación financiera, hace más de veinte años están especializadas en la distribución y venta de joyería y bisutería, ubicada en el centro de las ciudades o en las zonas de comercio con mucha afluencia de público. Sus principales plantas de fabricación propias, Quality Gold ubicada en Limeira Brasil, dedicada a la fabricación de accesorios en Oro Golfy, enchapado o laminado en Oro de 18 k y HR Corporation ubicada en la Zona Franca de Bogotá Colombia, dedicada a la fabricación de joyería en Plata 9.25.

Adicionalmente a las plantas propias y con el fin de atender con mayor variedad y moda a todos los mercados donde la marca se ha establecido, en D.W. INTERNACIONAL S. A. se importan las joyas en Plata 9.25 y accesorios en Acero 316L, al lograr durante estas dos décadas, construir relaciones de confianza con sus proveedores, ubicados en diferentes países del mundo, como: Italia, China, Tailandia, México, Perú, Turquía e India.

Descripción del Micro entorno

El mercado meta está compuesto por mujeres entre los 15 y 55 años, residentes en Costa Rica y se enfoca en la clase social baja, media y alta, para que todos tengan la posibilidad de adquirir los productos. Al diseñar el producto es importante dirigir primero la atención al mercado y al segmento de consumidores que se atenderá, a fin de cuentas, son los que adquieren los productos, aunque comprender cómo satisfacer al consumidor no es tan sencillo como parece; sin embargo, la marca Brilho está dirigida a todas aquellas personas que les gusta lucir bien, elegantes y distinguidos en toda ocasión al combinar el vestuario con sus accesorios. Para la compañía toda actividad relacionada con los clientes es muy importante porque son los que generan los flujos de efectivo por las ventas realizadas.

MISIÓN

Crear, desarrollar, comercializar joyas y accesorios de excelente calidad para satisfacer oportunamente las necesidades y expectativas de nuestros clientes, con el fin de lograr el fortalecimiento y liderazgo organizacional, la integración y coordinación de su unidad estratégica de negocio (U.E.N) en el nivel nacional e internacional, el compromiso, pertenencia y bienestar de sus colaboradores, así como una adecuada retribución para los accionistas y la sociedad en general.

VISIÓN

Para el 2018 D.W. Internacional será la organización más reconocida nacional e Internacionalmente por la fabricación, distribución y comercialización de accesorios de uso personal dirigidos a la mayor parte de la población de los países donde operamos. Apoyados en una ágil respuesta comercial a nuestros clientes, con una tecnología que nos permitirá ser eficientes y eficaces en cada uno de nuestros procesos productivos con colaboradores expertos.

Valores de la Empresa

Responsabilidad

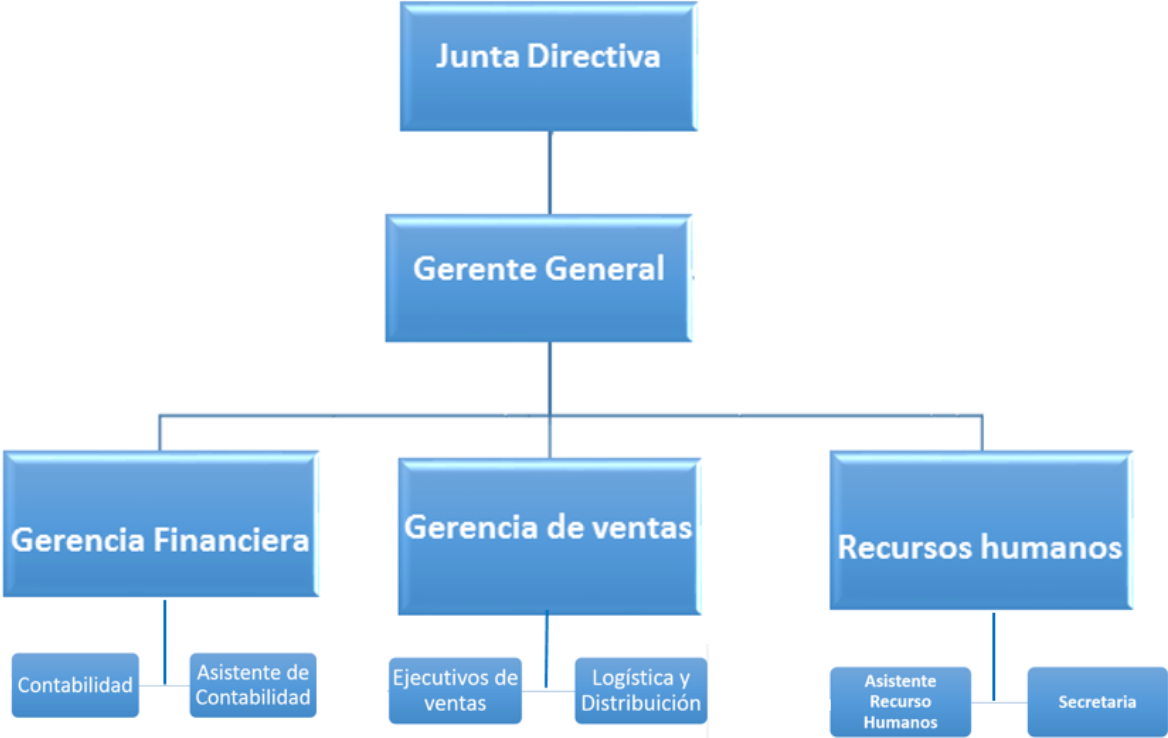
Servicio al cliente

Honestidad

Respeto

Fuente: Información obtenida en entrevista al Gerente General.

Estructura Organizacional de la empresa D.W. Internacional



Fuente: Empresa DW Internacional.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

Se presenta las definiciones de los métodos de investigación, enfoques, población, muestra, elementos, instrumentos de recolección, análisis de la información y las variables del estudio.

Enfoques

Enfoque Cuantitativo

Según Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández y Pilar Baptista (2014), el enfoque cuantitativo es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema. El enfoque cuantitativo es secuencial y probatorio. Cada etapa procede a la siguiente y no podemos “brincar” o eludir pasos. El orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna fase. Parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables; se traza un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos, y se extrae una serie de conclusiones (p.4).

Enfoque Cualitativo

Según Hernández et al (2014), el enfoque cualitativo utiliza la recolección de datos y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de investigación. Los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. Con frecuencia estas actividades, primero, para descubrir cuáles son las preguntas de investigación más importantes; y después, para perfeccionarlas y responderlas. La acción indagatoria se mueve de manera dinámica en ambos sentidos: entre los

hechos y su interpretación, y resulta un hecho más bien “circular” en el que la secuencia no siempre es la misma ,pues varia con cada estudio (p.7).

Enfoque Mixto

Según Hernández et al (2014), el enfoque mixto representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativo y cualitativo, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada (meta inferencias) y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio (p. 534).

Para la presente investigación se hace referencia al enfoque cuantitativo porque a través de análisis numéricos se busca cuantificar, reportar, medir qué sucede en la compañía y al mismo tiempo proporciona información específica orientándose a resultados y revelar la información financiera de la empresa en la actualidad.

Métodos de la Investigación

Estudios Exploratorios

Según Hernández et al (2014), El estudio exploratorio se realiza cuando el objetivo tiene como propósito examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tiene muchas dudas o no se han abordado antes. Es decir, cuando la revisión de la literatura reveló que tan solo hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de estudio, o bien si se desea indagar sobre temas y áreas desde nuevas perspectivas. Tal sería el caso de investigadores que pretendieran analizar fenómenos desconocidos o novedosos; una enfermedad de reciente aparición, una catástrofe ocurrida en un lugar donde nunca había sucedido algún desastre, inquietudes planteadas a partir del desciframiento del código genético humano y la

clonación de seres vivos, una nueva propiedad observada en los hoyos negros del universo, el sufrimiento de un medio de comunicación completamente innovador o la visión de un hecho histórico transformado por el descubrimiento de evidencia que estaba oculta (p.91).

Estudio Descriptivo

Según Hernández et al (2014), con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de las personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar como se relacionan estas (p. 92).

Estudios Correlacionales

Según Hernández et al (2014), los estudios correlacionales asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población, pretende responder preguntas de investigación como las siguientes: ¿aumenta la autoestima de los pacientes conformen reciben una psicoterapia gestáltica? ¿A mayor variedad y autonomía en el trabajo corresponde mayor motivación intrínseca respecto de las tareas laborales? (todas en un contexto específico). Este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. Para evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, en los estudios correlacionales primero se mide cada una de estas y después se cuantifican, analizan y establecen las vinculaciones (p. 93).

Estudio Explicativo

Según Hernández et al (2014), El estudio explicativo va más allá de una descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables. También pretende establecer los orígenes de los eventos (P. 95).

De acuerdo con la información sobre estudios de investigación se utilizará el estudio descriptivo y explicativo para conocer como están elaborados los estados financieros de la Empresa D. W. INTERNACIONAL al periodo fiscal terminado al 30 de septiembre 2016 ya que únicamente se pretende recopilar información y analizarla para obtener un resultado, lo cual indicará cómo se relacionan entre sí.

Población

Según Hernández et al (2014) un estudio o investigación de una población tiene como referencia conjunto o unidades de estudio; pueden ser personas, organizaciones, empresas u objetos. Existen dos tipos de población finita o infinita. La población finita tiene un número limitado de elementos diferente a la población infinita porque sus elementos son ilimitados (pp.174, 175).

La población de la investigación para la empresa D.W. INTERNACIONAL comprende toda la documentación contable fiscal y administrativa; así como los colaboradores involucrados en la elaboración de la contabilidad.

Muestra

Según Hernández et al (2014) mencionan que una muestra de investigación se utiliza por economía de tiempo y recurso. Define la unidad de análisis como un subgrupo de la población de intereses sobre el cual se recolectarán los datos y requiere delimitarla de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población. El investigador pretende que los resultados encontrados en la muestra se generalicen o extrapolen a la población (en el sentido de la validez que se comentó al hablar de experimentos). El interés es que la muestra sea estadísticamente representativa (p.173).

Así mismo para Hernández et al (2014), existen dos tipos de muestra:

Muestreo Probabilístico

Es un subgrupo de la población donde todos los elementos de esta, tienen la misma posibilidad de ser elegidos para la muestra y se obtiene definiendo las características de la población y el tamaño de la muestra, y por medio de una selección aleatoria o mecánica de las unidades muestreo/análisis (Hernández et al 2014, p. 175).

Muestreo no Probabilístico

De acuerdo con Hernández, et al (2014), la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las causas relacionadas con las características de la investigación o de los propósitos del investigador, lo que hace que la escogencia de la muestra sea subjetiva, pero sin caer en sesgos (p. 176).

Muestra por Investigar

Para la presente investigación no se determinará la muestra ya que se trabajará con la totalidad de la población.

Variables de Investigación

Hernández et al. (2014) “en una investigación las variables se pueden definir como aquellos objetos que pueden medirse u observarse por lo tanto el investigador debe tener muy claro sobre lo que desea estudiar con el fin de no perder el objetivo del estudio” (p. 172).

Instrumentos por utilizar en la Investigación

Se medirá por medio de cuestionarios, para conocer el proceso contable empleado por la Empresa y se aplicarán a toda la documentación contable fiscal y administrativa; así como los colaboradores involucrados en la elaboración de la contabilidad, también se utilizará la entrevista y el método de observación.

El Cuestionario

De acuerdo con Hernández et al (2014) Menciona el cuestionario “tal vez sea el instrumento más utilizado para recolectar datos, consiste en el conjunto de preguntas respecto de una o más variables por medir” (p. 217).

Tipos

Preguntas Cerradas

Según Hernández et al (2014), las preguntas cerradas contienen categorías u opciones de respuesta que han sido previamente delimitadas, es decir que se sugiere lo encuestado la posible respuesta por ofrecer, pudiendo ser preguntas dicotómicas (con solo dos opciones de respuesta) o con varias alternativas para que escoja la respuesta (p.217).

Preguntas Abiertas

Según Hernández et al (2014) “no delimitan de antemano las alternativas de respuesta, por lo cual el número de categorías de respuesta es muy elevado; en teoría, es infinito, y puede variar de población en población” (p. 220).

Entrevista

Según Hernández et al 2014 las entrevistas son individuales, aunque podrían aplicarse a un grupo pequeño (si ésta fuera la unidad de análisis). Es decir, el cuestionario lo responden entre todos sus miembros o parte de ellos. En la entrevista si la pregunta se va a presentar oralmente, no debe contener más de cinco opciones de respuesta, ya que por encima de este límite se suelen olvidar las primeras (p. 235).

Las entrevistas se pueden clasificar en estructuradas, semiestructuradas y no estructuradas o abiertas.

Entrevista Estructurada

Según Hernández et al 2014 “el entrevistador realiza su labor siguiendo una guía de preguntas específicas y se sujeta exclusivamente a ésta (el instrumento prescribe qué cuestiones se preguntarán y en qué orden)” (p. 403).

Entrevista Semiestructurada

Según Hernández et al 2014 “las entrevistas semiestructuradas se basan en una guía de asuntos o preguntas y el entrevistador tiene la libertad de introducir preguntas adicionales para precisar conceptos u obtener mayor información” (p. 403).

Entrevista Abierta

Según Hernández et al 2014 las entrevistas abiertas se fundamentan en una guía general de contenido y el entrevistador posee toda la flexibilidad para manejarla. Regularmente en la investigación cualitativa, las primeras entrevistas son abiertas y de tipo “piloto”, y van estructurándose conforme avanza el trabajo de campo (p. 403).

La Observación

Según Hernández et al 2014 en la investigación cuantitativa, la observación se va enfocando para responder al planteamiento, las pláticas son cada vez más dirigidas y las anotaciones más completas. En ocasiones (esto depende de la investigación en particular), se hacen las primeras entrevistas, observaciones con una guía, sesiones de grupos o recolección de materiales y objetos (p. 421).

Proceso para la Recolección de Datos

Según Hernández et al, (2014), “Aquí el interés se centra en “qué o quiénes”, es decir, en los participantes, objetos, sucesos o colectividades de estudio, lo cual depende del planteamiento y los alcances de la investigación” (p. 172).

Método de Análisis de la Investigación

Por medio de entrevista, observación y cuestionario realizados, se tendrá un conocimiento más amplio relacionado con la contabilidad de la empresa D. W. Internacional y poder realizar los análisis correspondientes para identificar si la información financiera presentada cumple lo estipulado por la normativa vigente en los estados financieros de la empresa.

Variables

Según Hernández et al, (2014), “Una variable es una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse” (p. 172).

A continuación se presenta una tabla con las variables establecidas para la presente investigación:

CUADRO DE VARIABLES.

Objetivos	Variable	Definición conceptual	Definición operativa	Definición instrumental
<p>Confrontar la información financiera presentada por la Empresa D.W. INTERNACIONAL al periodo fiscal terminado al 30 de setiembre de 2016 con lo estipulado por la normativa vigente.</p>	<p>información financiera</p>	<p>Según Guajardo y Andrade el propósito principal de la contabilidad es preparar información financiera de calidad, y para lograr esa calidad debe cumplirse con una serie de características que le dan valor y se consideran básicas, pues reviste la mayor importancia. Estas características básicas de la información financiera tratan de la normativa financiera establecida en diferentes países para la preparación y presentación de los estados financieros. (2014, p.31)</p>	<p>Se analizará los Informes presentados por la Empresa D.W. INTERNACIONAL al periodo fiscal terminado al 30 de setiembre de 2016</p>	<p>Por medio de observación y entrevista al Contador y gerente de la compañía</p>
<p>Estudiar los estados financieros presentados por la Empresa D.W. INTERNACIONAL al periodo fiscal terminado al 30 de setiembre de 2016.</p>	<p>estados financieros</p>	<p>Según Guajardo y Andrade "los estados financieros son el producto final del proceso contable, elemento imprescindible para que los diversos usuarios puedan tomar decisiones con respecto a la evaluación de la situación financiera, rentabilidad y liquidez" (2014, p.44).</p>	<p>Se analizará todas las partidas contables del estado de Resultado y estado de situación financiera.</p>	<p>Por medio de observación entrevista al Contador y gerente de la compañía</p>

Fuente: Elaboración Propia

CAPÍTULO IV

Análisis e Interpretación de Resultados

En el presente capítulo se analiza e interpreta los resultados obtenidos mediante los instrumentos aplicados con el fin de lograr los objetivos planteados a inicios de esta tesis.

El objetivo de este análisis es detallar los resultados que pueden ser objeto de corrección o mejora por parte de la empresa D.W. Internacional.

A continuación, se detallan los resultados obtenidos por medio de la información suministrada por las personas encuestadas para conocer la realidad de la empresa.

La primera entrevista se realizó a la persona que está desempeñándose como administrador de la empresa D. W. Internacional.

A la pregunta número 1 sobre si cuenta la empresa D.W. Internacional con manuales y catálogo de cuentas, el administrador respondió que no, al indicar un riesgo en el registro y movimientos contables de acuerdo con la actividad realizada.

A la pregunta 2 sobre si la empresa está inscrita como una PYMES el encargado responde que sí, al indicar que la empresa está registrada de acuerdo con su actividad y tamaño.

A la pregunta 3 si conoce las ventajas de estar inscrita como una PYMES, el administrador respondió que no, por lo que desconoce los beneficios que obtienen al estar inscritos como PYMES.

A la pregunta 4 si los estados financieros de la empresa se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, el administrador respondió que no, indicando que desconoce cómo se elaboran los mismos.

A la pregunta 5 si para las cuentas por cobrar existe estimación para incobrables, el administrador respondió que no.

A la pregunta 6 si la empresa provisiona los derechos laborales de los empleados, el administrador respondió que sí, porque ellos velan por el bienestar y derecho laboral adquirido con los empleados.

A la pregunta 7 sobre si presenta los estados financieros por cada punto de venta o se consolidan, el administrador responde que reúnen la información de cada tienda y presentan un solo estado financiero consolidado.

La segunda entrevista se realizó a la persona que está desempeñándose como Contador de la empresa D. W. Internacional.

A la pregunta número 1 sobre si cuenta la empresa D.W. Internacional con manuales y catálogo de cuentas, el contador respondió que no.

A la pregunta 2 sobre si la empresa está inscrita como una PYMES el contador responde que sí, indica que la empresa está registrada de acuerdo con su actividad y tamaño.

A la pregunta 3 sobre si conoce las ventajas de estar inscrita como una PYMES, el contador respondió que sí, pero que nunca le ha comunicado a la empresa los beneficios, porque su función es únicamente elaborar la documentación por presentar a la Dirección General de Tributación.

A la pregunta 4 sobre si los estados financieros de la empresa se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, el contador menciona que él desconoce cómo aplicarlos correctamente porque no entiende las normas.

A la pregunta 5 sobre si confecciona la empresa D.W. Internacional el conjunto completo de los estados financieros, él menciona que no debido a que al ser un contador independiente, el

administrador únicamente le solicita que elabore la información necesaria para presentar a la Dirección General de Tributación.

A la pregunta 6 sobre si la empresa provisiona los derechos laborales de los empleados, el contador respondió que sí, indica que velan por el bienestar y derecho laboral adquirido con los empleados de la empresa.

A la pregunta 7 sobre el método que utilizan para calcular la estimación para incobrables, el contador menciona que no realizan ninguna estimación con ese fin.

A la pregunta 8 sobre si registran los intangibles como una cuenta separada de la propiedad planta y equipo, el contador menciona que no, que hacen un solo registro consolidado de estos activos.

Si, pase a pregunta 9

No, pase a la pregunta 10

9. ¿Cómo los registra, a valor neto o valor razonable?

A la pregunta 10 sobre qué sistema utiliza para el registro de los inventarios si es periódico o perpetuo, el contador respondió que utilizan el sistema de inventarios periódico porque la mercadería de las tiendas no está sincronizada con el sistema contable de la empresa.

A la pregunta 11 sobre cuál método utiliza para valuar los inventarios, el contador indica que el método utilizado es el costo promedio ponderado.

A la pregunta 12 sobre si presenta los estados financieros por cada punto o se consolidan, el contador responde que recibe la información por punto de venta y después elabora y presenta un solo estado financiero consolidado.

Evaluación a los Estados Financieros

A la pregunta 1 sobre los estados financieros de la empresa se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, estos no se prepararan de acuerdo con la NIIF ya que no cumplen la estructura correcta.

A la pregunta 2 sobre si cumple razonabilidad contable los estados financieros de la empresa D.W. Internacional, estos no cumplen razonabilidad.

A la pregunta 3 si la empresa D.W. International presenta el conjunto completo de los estados financieros, la empresa únicamente presenta el balance general y un estado de resultados.

A la pregunta 4 si se presenta el estados de resultados como estado integral o como dos estados de resultados, únicamente presentan un estado de resultados.

A la pregunta 5 si presenta el estado de resultados los gastos clasificados por su naturaleza o por su función, los presentan por su función.

A la pregunta 6 cómo se encuentran registrados los activos no corrientes en el estado de situación financiera, los registran como un solo conjunto de activos no corrientes y no como categorías separadas.

A la pregunta 7 cómo se encuentran calculada la depreciación de los activos planta y equipo en el estado de situación financiera, no se refleja ningún cálculo de depreciación en los estados financieros.

A la pregunta 8 de cómo se presenta el estado cambios en el patrimonio, la empresa no elabora este estado.

A la pregunta 9 de cómo se clasifican las cuentas por actividades de operación, inversión y financiamiento en el estado de flujos de efectivo, la empresa no elabora este estado.

A la pregunta 10 si el estado de flujo se confecciona por el método directo o indirecto, la empresa no elabora este estado.

A la pregunta 11 si en cada estado financiero existen las notas aclaratorias o presenta un solo conjunto de notas, lo presentan como un conjunto de notas.

CAPÍTULO V

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

En este apartado se presentarán las principales conclusiones a que se llega con el análisis de la información suministrada por las personas encuestadas y el análisis que se le haga a los estados financieros de la empresa D.W. Internacional.

Con la entrevista realizada a la persona nombrada como administrador se obtienen las siguientes conclusiones

Con la respuesta brindada a la pregunta de si cuenta con manuales y catálogo de cuentas, se concluye que la empresa no tiene una estructura contable definida sobre la clasificación y registro contables necesarios para detallar los movimientos diarios que presente cada cuenta al afectar la generación de información de primer nivel para la toma decisiones.

Con relación a la pregunta 2 se concluye que al estar registrada como pequeña o mediana empresa, puede operar como sociedad local o comercial individual, actividades con fines de lucro.

Con relación a la pregunta 3 si conoce las ventajas de estar inscrita como una PYMES, se concluye que al no tener conocimientos sobre esas ventajas, no están aprovechando los beneficios que le brinda la ley como: posibilidad de crecimiento, créditos más fáciles con entidades financieras, programas de apoyo impulsados por PROCOMER entre otros.

Con relación a la pregunta 4 se concluye que desconoce por completo cómo se elaboran los estados financieros de la empresa, lo cual evidencia que al desconocer lo referente, están expuestos a ser sancionados por parte de la Dirección General de Tributación.

A la pregunta 5 se concluye que no están mitigando riesgos en la recuperación en las cuentas por cobrar lo que puede afectar la utilidad de la empresa.

Con relación a la pregunta 6 se concluye que el procedimiento es normal ya que la empresa está provisionando para cancelar una futura liquidación.

Con relación a la pregunta 7 se concluye que el procedimiento no es correcto ya que la empresa debe obtener la información de cada punto de venta y posteriormente hacer el reporte de cada punto y posteriormente consolidarlo.

Con la entrevista realizada al contador de la empresa, se obtienen las siguientes conclusiones

Con la respuesta brindada a la pregunta de si cuenta con manuales y catálogo de cuentas, se concluye que él como contador de la empresa no le está indicando al administrador la necesidad de tener una estructura contable definida sobre la clasificación y registro contables necesarios para detallar los movimientos diarios que afectará cada cuenta y que involucra la generación de información de primer nivel para la toma decisiones.

Con relación a la pregunta si la empresa está inscrita como una PYMES, se concluye que la empresa está registrada como pequeña o mediana empresa y puede operar normalmente.

Con relación a la pregunta 3 si conoce las ventajas de estar inscrita como una PYMES, se concluye que él como contador únicamente se limita a registrar la información contable y no se ha preocupado por informar a los administradores de la empresa de los beneficios que tienen al estar inscrita como PYMES.

De acuerdo con la respuesta si los estados financieros de la empresa se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, se concluye que no es una persona preocupada en actualizarse para una correcta presentación de lo financiero.

Con la respuesta brindada si confecciona la empresa D.W. Internacional el conjunto completo de los estados financieros, se concluye que el contador únicamente se limita a registrar la información contable solicitada, también aparenta desconocimiento o falta de interés para cumplir con lo que requiere para Tributación, dado que la Ley General del Impuesto sobre la Renta indica que la contabilidad se debe llevar de acuerdo con las NIIF y estas obligan a la elaboración de los 4 estados financieros y si Tributación los visitara en caso de dudas con la información que emiten en sus declaraciones, no está cumpliendo con lo que solicita la Ley.

Con relación a la pregunta 6 se concluye que el procedimiento es normal ya que la empresa está provisionando para la futura liquidación de los derechos laborales de sus colaboradores.

De acuerdo con la respuesta sobre el método que utilizan para calcular la estimación para incobrables, se concluye que no le están dando importancia a un activo corriente que en empresas como esta con el fin de conservar clientes y atraer nuevos realizan ventas a crédito que en muchos casos son difíciles de recuperar.

De acuerdo con la respuesta de si registran los intangibles como una cuenta separada de la propiedad planta y equipo, se concluye que no se da el debido tratamiento contable a los activos intangibles.

Basado en la respuesta de qué sistema utiliza para el registro de los inventarios si es periódico o perpetuo, se concluye que el contador al llevar la contabilidad por servicios profesionales no maneja el programa contable de la empresa, por lo que registra el inventario por el sistema periódico.

De acuerdo con la respuesta de la pregunta 11, se concluye que el método utilizado es fácil de aplicar además de tener un control del costo de los inventarios, proporciona información fiable, así mismo el valor de los inventarios disponibles para la venta.

Basado en la respuesta si presenta los estados financieros por cada punto o se consolidan, se concluye que el procedimiento no es correcto ya que el contador de la empresa al obtener la información por cada punto de venta debería elaborar los reportes de cada punto y posteriormente a eso los consolida.

Se obtienen las siguientes conclusiones sobre la Evaluación de los Estados Financieros

De acuerdo con el análisis de la pregunta 1 y 2, se concluye que los estados financieros no cumplen razonabilidad contable ya que los mismos no están elaborados de acuerdo con la NIIF para PYMES porque una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera sin embargo de acuerdo con el balance general presentado por la empresa D.W. Internacional estas cuentas se presentan como activos circulantes y activos no circulantes, y pasivo circulante y no hay una clasificación detallada de cada cuenta registrada.

De acuerdo con análisis de la pregunta 3, se concluye que la empresa no presenta el conjunto completo de los estados financieros ya que están omitiendo el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo.

De acuerdo con el análisis de la pregunta 4, se concluye que la empresa al elaborar un único estado de resultados presentará las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, excepto las que estén reconocidas en el resultado integral como lo requiere NIIF para PYMES.

De acuerdo con el análisis de la pregunta 5, se concluye que los gastos los presentan por su función. Sin embargo, deberían clasificarlos por su naturaleza ya que no están reflejando los gastos administrativos que tienen que ver con la operatividad administrativa del negocio, remuneraciones del personal administrativo, útiles de oficina, servicio de luz, agua, teléfono, Internet etc. Así mismo al ser una empresa de ventas de producto terminado no están contemplando estos gastos que intervienen en las operaciones de venta como, publicidad, comisiones entre otros.

De acuerdo con el análisis de la pregunta 6, se concluye que estos activos no se clasifican por su naturaleza ya que entre los activos no corrientes están los activos fijos como equipo, vehículos, edificios y terrenos, y dentro de los activos no corrientes tenemos los activos intangibles e inversiones a largo plazo, lo cual es un elemento importante de la estructura financiera de la empresa.

De acuerdo con el análisis de la pregunta 7, se concluye que no le están dando importancia a la depreciación de los activos que es el reconocimiento contable y financiero del desgaste que sufren los activos fijos por su uso, por su contribución por generar ingresos o renta para la empresa.

De acuerdo con el análisis de la pregunta 8, se concluye que al no elaborar el estado cambios en el patrimonio que además de estar dentro del conjunto de estados financieros por presentar de acuerdo por la NIIF para PYMES, no tienen información exacta sobre las pérdidas y ganancias de la empresa.

De acuerdo con el análisis de la pregunta 9 y 10, se concluye que la empresa no tiene control sobre el efectivo poniendo en riesgo las operaciones de la compañía y poniendo en riesgo la obtención de una ganancia. La elaboración del estado de flujos de efectivo es de vital importancia para controlar los ingresos y egresos, de tal forma que permite enfrentar las obligaciones diarias, al tiempo que sirve para medir los fondos de los que dispone la empresa en el momento.

De acuerdo con el análisis de la pregunta 11, se concluye que al incluir un solo conjunto de notas en el estado financiero, la información no es específica sobre la cuenta que está siendo analizada.

Recomendaciones

En este apartado se presentarán las principales recomendaciones con base en la empresa D.W. Internacional sobre sus estados financieros y las medidas de control que se puedan incorporar.

Con base en las respuestas brindadas en la entrevista que se le realizó al administrador y al contador, se presentan las recomendaciones.

Al Administrador

Que se elabore un manual y un catálogo de cuentas, así mismo que lo ponga en práctica para la clasificación de sus operaciones diarias que detallará cada una de las cuentas en los estados financieros al dar claridad a los usuarios y con ello permitir un análisis oportuno de la situación financiera de la empresa.

Que busquen asesoría con entidades públicas como el Ministerio de Hacienda el MEIC, así mismo con Red de Apoyo PYME que es una agrupación de instituciones y entidades, públicas y privadas, cuyo denominador común es su interés por responder a las necesidades de las micros, pequeñas y medianas empresas del país.

Que pida asesoría a expertos en normas internacionales de información financiera para la correcta elaboración de los estados financieros de la empresa y así cumplir con la normativa vigente.

Que busque con otras empresas o contadores del mismo tipo de mercado información sobre métodos o porcentajes de aplicación para la estimación de incobrables.

Que elaboren un estado de resultado, un estado de situación financiera y el estado de flujos de efectivo por cada tienda, posteriormente se consoliden para identificar cuál tienda le está generando más utilidad.

Al contador

Que él como profesional contable, elabore un manual y un catálogo de cuentas, siguiendo el esquema del programa de contabilidad propio de la empresa, y que elabore el asiento de apertura con la finalidad de que cuando la asistente del administrador hace los registros la contabilidad se actualice automáticamente.

Que como contador de la compañía no se limite a solo procesar la información, si no que tenga iniciativa y como experto en contabilidad asesore al administrador de los beneficios y cómo sacar provecho de los mismos al ser una empresa con fines de lucro.

Que busque asesoría con expertos sobre el uso Normas Internacionales de Información Financiera y las aplique para la elaboración de los estados financieros, ya que son la base para la presentación de los mismos y brindar información que facilite la respectiva toma de decisiones por parte de los usuarios.

Que busque con otras empresas o contadores del mismo tipo de mercado información sobre métodos o porcentajes de aplicación para la estimación de incobrables, con la finalidad de presentar las cuentas por cobrar con un valor neto y así brinda una información más clara y concisa a los diferentes tipos usuarios.

Clasificar y registrar los activos intangibles, ya que estos se deben registrar en la contabilidad porque poseen la capacidad de generar beneficios económicos futuros que pueden ser controlados por la entidad económica, y para la empresa D.W. Internacional sus marcas registradas son de relativa importancia ya que a pesar que son bienes de uso que se caracterizan por carecer de sustancia física, tienen una valoración económica importante.

Que él como contador defina el sistema de cómo se van a registrar los inventarios, mismo que se debe tomar en cuenta a la hora de implementar el manual y catálogo de cuentas.

Que se implemente un sistema para realizar el cálculo del inventario en caso de situaciones de emergencia, que puede ser con base en la utilidad bruta o el método del detallista.

Que elaboren un estado de resultado, un estado de situación financiera y el estado de flujos de efectivo por cada tienda, posteriormente se consoliden para identificar cuál tienda le está generando más utilidad, además de las notas aclaratorias.

Se ofrecen las siguientes recomendaciones para la elaboración de los estados financieros de la empresa D.W. Internacional de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Recomendaciones al Contador

Que elabore el conjunto completo de estados financieros para que tengan claramente cada uno de los estados financieros y de la información que esté contenida en los mismos. El conjunto completo de estados financieros comprenden un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa, un estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos durante el periodo incluye aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado o un estado de resultados separado, un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa, un estado de flujos de efectivo así mismo las notas que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, además que los gastos se clasifiquen por su naturaleza y se presenten detallados para identificar aquellos que presenten un monto mayor.

Que los activos no corrientes se clasifiquen según lo indica la norma y se le registre su respectiva depreciación ya sea utilizando el método de línea recta o suma de dígitos para que en los estados de situación financiera aparezcan al valor neto realizable.

Es digno de acotar que la depreciación como gasto deducible es un escudo fiscal y favorece la utilidad de la empresa.

Que elabore el estado cambios en el patrimonio para que tengan certeza sobre la situación económica de la empresa, que su finalidad es mostrar las variaciones de los diferentes elementos que componen el patrimonio en un periodo determinado; así como detectar situaciones negativas o positivas que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas en el comportamiento del patrimonio.

Que para la elaboración del estado de flujos de efectivo, se base en la sección 7 de la NIIF para PYMES.

Que cada estado financiero presente sus propias notas aclaratorias.

CAPÍTULO VI PROPUESTA

A continuación, se desarrollará la propuesta elaborada para la empresa D.W. Internacional S.A., de acuerdo con la investigación anteriormente realizada, al dar así una guía de la elaboración de los estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

La Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en su párrafo 35.4 menciona que una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES debe presentar una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento en su primer conjunto completo anual de estados financieros que cumplen con la NIIF para las PYMES.

Así mismo en su párrafo 35.2 indica que una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que implementa la NIIF para las PYMES pero deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.

La entidad que vuelva a utilizar la NIIF para las PYMES debe cumplir con todos los requerimientos como si nunca hubiera dejado de utilizarla. Por lo tanto, la entidad reexpresa la información comparativa presentada a partir de la fecha que dejó de aplicar la NIIF para las PYMES; es decir, aplica retroactivamente a la fecha en que adoptó la norma por primera vez.

Implementación de NIIF para PYMES

A continuación se detalla el conjunto de herramientas útiles para la implementación de un sistema de información contable basado en la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

1. Catálogo de cuentas
2. Manual de cuentas

3. Manual de Políticas y Procedimientos Contables
4. Estados Financieros
 - a) Balance de Situación financiera
 - b) Estado del Resultado Integral
 - c) Estado de Flujos de Efectivo
 - d) Estado de cambios en el patrimonio
 - e) Notas a los estados financieros

Catálogo de Cuentas

Es un documento que contiene una lista detallada de las partidas contables que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y costos de una entidad. El catálogo de cuentas es una guía para las personas involucradas en el proceso contable por entender los sucesos económicos, con la que podrán registrar y clasificar de manera adecuada, cada una de las transacciones que se generan dentro de la contabilidad de la empresa durante el período contable.

El catálogo de cuenta está estructurado en cinco niveles, los cuales se presentan a continuación:

clase	Primer dígito	1		
Grupo	Primeros tres dígitos	1	01	
Rubro	Primeros cinco dígitos	1	01	01
Cuenta	Primeros siete dígitos	1	01	01 01
Subcuenta	Primeros nueve dígitos	1	01	01 01 001

D.W. INTERNACIONAL S. A.
Catálogo de Cuentas Contables

Código		Nombre
1		Activo
1	01	Activo Corriente
1	01 01	Efectivo y Equivalentes del Efectivo
1	01 01 01	Caja Chica
1	01 01 01 001	Caja Chica ¢
1	01 01 02	Cuentas Bancarias
1	01 01 02 001	Banco Nacional de Costa Rica ¢ cta xxxxx
1	01 01 02 002	BAC San José ¢ cta xxxxx
1	01 02	Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a corto plazo
1	01 02 01	Deudores comerciales a corto plazo
1	01 02 01 00	Deudores físicos
1	01 02 01 002	Deudores corporativos
1	01 02 03	Otras cuentas por cobrar a corto plazo
1	01 02 03 001	Cuentas por cobrar socios
1	01 02 03 002	Cuentas por cobrar empleados
1	01 02 04	Estimación por incobrables
1	01 03	Inventario
1	01 03 01	Inventario
1	01 03 01 001	Anillos
1	01 03 01 002	Pulseras
1	01 03 01 003	Cadenas
1	01 03 01 004	Dijes
1	01 03 01 005	Aretes
1	01 03 01 006	Relojes
1	01 03 01 007	Tobilleras
1	01 03 02	Estimación por obsolescencia de Inventarios
1	01 04	Otros Servicios Pagados por Adelantado
1	01 04 01	Seguros
1	01 04 02	Adelanto a proveedores
1	01 04 03	Adelanto de impuesto de renta
1	01 04 04	Impuesto de crédito fiscal en ventas

1	02	Activo No Corriente
1	02 01	Propiedad, planta y equipo
1	02 01 01	Terrenos
1	02 01 02	Edificios
1	02 01 02 001	Costo de Edificio
1	02 01 02 002	Depreciación acumulada Edificio
1	02 01 03	Vehículo
1	02 01 03 001	Costo del Vehículo
1	02 01 03 002	Depreciación acumulada Vehículo
1	02 01 04	Mobiliario y equipo
1	02 01 04 001	Mobiliario y equipo de oficina
1	02 01 04 002	Depreciación acumulada de Mobiliario y equipo de oficina
1	02 01 04 003	Mobiliario y equipo de Tiendas
1	02 01 04 004	Depreciación acumulada de Mobiliario y equipo de Tiendas
1	02 02	Activos Intangibles
1	02 02 01	Marcas
1	02 02 01 001	Marcas Registradas
1	02 02 02	Software
1	02 02 01 001	Sistema Contable
1	02 03	Activo por impuesto de renta diferido
1	02 03 01	Activo por impuesto de renta diferido
2		Pasivos
2	01	Pasivo Corriente
2	01 01	Prestamos y Sobregiros bancarios
2	01 01 01	Cuentas Bancarias ¢
2	01 02	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar a corto plazo
2	01 02 01	Acreedores comerciales
2	01 02 01 001	Cuentas por pagar a proveedores
2	01 02 02	Otras cuentas por pagar a corto plazo
2	01 02 02 001	Cuentas por pagar a los socios
2	01 03	Ingresos no devengados
2	01 03 01	Anticipo de clientes
2	01 04	Gastos acumulados
2	01 04 01	Salarios por pagar
2	01 04 02	Vacaciones por pagar
2	01 04 03	Aguinaldos por pagar
2	01 04 04	Retenciones obreras por pagar
2	01 04 01	Retenciones patronales por pagar
2	01 05	Pasivo por impuesto corriente

2	01 05 01	Impuesto sobre la renta por pagar
2	01 05 02	Impuesto de ventas por pagar
2	02	Pasivo No Corrientes
2	02 01	Deudas por pagar a largo plazo
2	02 01 01	Préstamos bancarios
2	02 01 01 001	Préstamos bancarios ¢
2	02 02	Pasivo por impuesto de renta diferido
2	02 02 01	Pasivo por impuesto de renta diferido
3		Patrimonio
3	01	Capital social
3	01 01	Capital acciones comunes
3	02	Aportes extraordinarios
3	02 01	Aportes de socios
3	03	Reservas
3	03 01	Reservas legales
3	04	Resultados
3	04 01	Resultados acumulados de periodos anteriores
3	04 01 01	Ganancias o pérdidas de los periodos anteriores
3	04 02	Resultados del ejercicio
3	04 02 01	Ganancia o pérdida neta del período
Cuentas de Resultados		
4		Ingresos
4	01	Ingresos Ordinarios
4	01 01	Ingresos por ventas
4	01 01 01	Ingresos por ventas ¢
4	01 01 01 002	Devoluciones sobre ventas ¢
4	01 01 01 003	Descuentos sobre ventas ¢
4	02	Ingresos financieros
4	02 01	Intereses
4	02 01 01	Intereses bancarias
5		Costos
5	01	Costos Ordinarios
5	01 01	Costo de Ventas
5	01 01 01	Costo de Ventas ¢

6		Gastos
6	01	Gastos operativos y administrativos
6	01 01	Gastos de operación
6	01 01 01	Beneficios a empleados
6	01 01 01 001	Salario ordinario
6	01 01 01 002	Salario extraordinario
6	01 01 01 003	Vacaciones
6	01 01 01 004	Aguinaldo
6	01 01 01 005	Cuotas patronales
6	01 01 01 006	Comisiones
6	01 01 01 007	Regalías
6	01 01 01 008	Otros beneficios a empleados
6	01 01 02	Gastos de transporte
6	01 01 02 001	Combustibles
6	01 01 02 002	Peajes y estacionamiento
6	01 01 02 003	Fletes y acarreos
6	01 01 03	Gastos de mantenimiento
6	01 01 03 001	Mantenimiento Edificios
6	01 01 03 002	Mantenimiento de vehículo
6	01 01 03 003	Mantenimiento equipo de oficina
6	01 01 03 004	Mantenimiento equipo de Tiendas
6	01 01 04	Gastos por depreciación
6	01 01 04 001	Gastos por depreciación acumulada Edificio
6	01 01 04 002	Gastos por depreciación acumulada Vehículo
6	01 01 04 003	Gastos por depreciación acumulada Mobiliario y equipo de oficina
6	01 01 04 004	Gastos por depreciación acumulada Mobiliario y equipo de Tiendas
6	01 02	Gastos administrativos
6	01 02 01	Beneficios a empleados
6	01 02 01 001	Salario ordinario
6	01 02 01 002	Salario extraordinario
6	01 02 01 003	Vacaciones
6	01 02 01 004	Aguinaldo
6	01 02 01 005	Cuotas patronales
6	01 02 01 006	Comisiones
6	01 02 01 007	Regalías
6	01 02 01 008	Otros beneficios a empleados
6	01 02 02	Gastos por seguros
6	01 02 02 001	Póliza de riesgos del trabajo
6	01 02 02 002	Póliza de responsabilidad civil
6	01 02 02 003	Otras pólizas

6	01 02 03	Suministros
6	01 02 03 001	Oficina
6	01 02 03 002	Limpieza
6	01 02 03 003	Uniformes
6	01 02 03 004	Viáticos
6	01 02 04	Servicios profesionales
6	01 02 04 001	Asesoría contable y tributaria
6	01 02 04 002	Asesoría legal y tributaria
6	01 02 05	Servicios públicos
6	01 02 05 001	Agua
6	01 02 05 002	Electricidad
6	01 02 05 003	Internet
6	01 02 05 004	Telefonía fija
6	01 02 05 005	Telefonía celular
6	01 02 06	Otros servicios
6	01 02 06 001	Publicidad
6	01 02 06 002	Suscripciones
6	01 02 07	Gastos de mantenimiento
6	01 02 07 001	Mantenimiento de edificio
6	01 02 08	Gastos por depreciación
6	01 02 08 001	Gastos por depreciación Edificio
6	01 02 08 002	Gastos por depreciación Vehículo
6	01 02 08 003	Gastos por depreciación Mobiliario y equipo de oficina
6	01 02 08 004	Gastos por depreciación Mobiliario y equipo de Tiendas
6	01 02 09	Estimaciones para cuentas incobrables
6	01 02 09 001	Estimaciones para cuentas incobrables
6	01 02 10	Pérdida por deterioro
6	01 02 11	Impuestos
6	01 02 11 001	Impuesto sobre la renta
6	01 02 11 002	Impuestos municipales
6	01 02 11 003	Patente municipal
6	02	Gastos financieros
6	02 01	Intereses bancarios
6	02 02	Comisiones bancarias
7		Otros gastos
7	01	Otros gastos
7	01 01	Pérdida en ventas de activos
7	01 02	Multas y recargos
7	01 03	Gastos no Deducibles

8		Otros ingresos
8	01	Otros ingresos
8	01 01	Ganancia en venta de activos
8	01 02	Comisiones ganadas
8	01 03	Ingresos por otros servicios

Manual de Cuentas

Es un listado que comprende todas las cuentas contables en el cual le permite a los usuarios obtener información referente a las distintas cuentas para el correcto registro de las transacciones, lo cual brindan una explicación sobre cada una de las cuentas creadas en el catálogo, indicando si hay un aumento o disminución de acuerdo con la naturaleza de la transacción.

Este manual contable y el catálogo de cuentas están elaborados con base en la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES, para que los usuarios encargados de registrar las transacciones económicas de la empresa D.W. Internacional presenten y revelen la información financiera de manera fiable y oportuna, lo cual servirá para la toma de decisiones y como un elemento de control interno para la empresa.

Descripción de las cuentas

1 Activos

Son recursos que posea la entidad, los cuales, han surgido como resultado de sucesos pasados, y de los cuales se espera obtener beneficios económicos en el futuro. Estos recursos se conforman por bienes tanto tangibles como intangibles, los cuales se clasifican en corrientes y no corrientes, según el nivel de liquidez que estos posean.

La naturaleza del Saldo siempre tendrá saldo deudor, con la excepción de las depreciaciones acumuladas y la estimación de incobrables.

1 01 Activos Corrientes

Está compuesto por el efectivo y las demás partidas que se espera convertir en efectivo por medio de venta de productos o servicios, representa la disponibilidad de la compañía para el uso en el curso normal de sus operaciones.

La naturaleza de su saldo es deudor.

Los activos corrientes se conforman por las siguientes cuentas:

1 01 01 Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Es dinero que posee la compañía, ya sea en efectivo o inversiones a corto plazo, entre otras partidas, que se encuentran disponibles para uso inmediato de la entidad.

Los ingresos se registran al debe, el cual puede ser dinero obtenido en la prestación de servicios a contado, recuperación de las cuentas por cobrar, ganancias por intereses, aporte de socios, financiamientos, finalización del plazo de las inversiones a corto plazo, depósitos en las cuentas corrientes, así como por el efectivo proveniente de otros ingresos.

Los desembolsos al haber por la salida de fondos de la compañía producto del pago de gastos y obligaciones, aumento del fondo de caja chica, inversión en valores tales como certificados de depósito a plazo, compra de activos e inventarios entre otros para descargar la cuenta.

La naturaleza de su saldo es deudor.

1 01 01 01 Caja Chica

1 01 01 01 001 Caja Chica ¢

Es el efectivo que posee la empresa, el cual consiste en un fondo fijo de dinero, para cancelar los pagos menores, que se presenten diariamente como resultado de las actividades del negocio.

La naturaleza de su saldo es deudor.

Se debita en el momento de la creación y aumenta el fondo fijo de la caja chica.

Se acredita en el momento de la disminución, es decir, se cancela algún gasto, o cierre del fondo de la caja chica.

1 01 01 02 Cuentas Bancarias

1 01 01 02 001 Banco Nacional de Costa Rica ¢ cta xxxxx

1 01 01 02 002 BAC San José ¢ cta xxxxx

Este constituido por todo el efectivo y los cheques que la compañía que tiene depositados en las instituciones bancarias o financieras tanto en moneda nacional como en moneda extranjera en sus cuentas de Ahorro y Corrientes.

La naturaleza de su saldo es deudor.

Los débitos se dan por depósitos realizados en la cuenta del banco en el momento ya sea por venta de productos o servicios o pago de las facturas de crédito y por notas de crédito recibidas por conceptos de intereses.

Los créditos se dan por emisión de cheques o transferencias de pagos, comisiones bancarias y otras obligaciones similares.

1 01 02 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a corto plazo

Representa los importes adeudados por clientes producto de la prestación de servicios o ventas a crédito, así como de los intereses que devenguen las cuentas morosas. También comprende otras cuentas por cobrar por préstamos a empleados y socios y los montos que pueda exigir la compañía por concepto de pagos anticipados y saldos a favor.

La naturaleza de su saldo es deudor.

1 01 02 01 Deudores comerciales a corto plazo

1 01 02 01 001 Deudores físicos

1 01 02 01 002 Deudores corporativos

Son obligaciones obtenidas con la empresa producto de la prestación de servicios o ventas a crédito, de los cuales se espera recibir el efectivo por su cancelación en período no mayor a 12 meses. Está compuesta por deudores físicos a corto plazo, deudores corporativos a corto plazo y personas jurídicas que tengan una obligación de pago con la empresa.

La naturaleza de su saldo es deudor.

Aumenta el débito por la venta realizada a crédito, además de los intereses normales y moratorios según lo pactado, en caso de que el cliente no cancele en el tiempo establecido.

Disminuye el crédito en el momento de recibir el efectivo por el abono o la cancelación de las ventas a crédito.

1 01 02 03 Otras cuentas por cobrar a corto plazo

1 01 02 03 001 Cuentas por cobrar empleados

1 01 02 03 002 Cuentas por cobrar socios

Son obligaciones obtenidas con la empresa por terceras personas, que no pueden ser consideradas como clientes, por lo cual no entra dentro de las cuentas anteriormente mencionadas.

Dentro de esta cuenta se encuentran las subcuentas de cuentas por cobrar empleados, la cual representa a las cuentas por cobrar que provienen de los trabajadores de la empresa, ya sea por concepto de adelantos salarios, vales u otros cobros por préstamos, así como las cuentas por cobrar a socios por créditos concedidos cuyo vencimiento debe ser menor a un año.

La naturaleza de su saldo es deudor.

Aumenta el débito cuando se aprueba el crédito al empleado o socio, el cual debe tener como respaldo algún contrato o documento probatorio sobre la deuda pactada.

Disminuye el crédito al momento de recibir el efectivo por el abono o la cancelación de la deuda adquirida.

1 01 02 04 Estimación por incobrables

Comprende una previsión estimada de las cuentas deudoras a corto plazo, que pueden resultar incobrables es así una valuación que afecta directamente a esta cuenta. Para su cálculo es necesario utilizar un método de estimación específico, el cual debe ser definido por la empresa.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito se da cuando se compensa la cuenta deudores comerciales a corto plazo.

El crédito se da cuando se ajusta la cuenta estimación por incobrables, de la cuenta deudora.

1 01 03 Inventario

Son los bienes tangibles que se tienen almacenados para la venta en el curso ordinario del negocio.

1 01 03 01 Inventario

1 01 03 01 001 Anillos

1 01 03 01 002 Pulseras

1 01 03 01 003 Cadenas

1 01 03 01 004 Dijes

1 01 03 01 005 Aretes

1 01 03 01 006 Relojes

1 01 03 01 007 Tobilleras

Estas subcuentas están compuestas de acuerdo con los tipos de productos que la empresa distribuye y es una mercadería disponible para la venta en el curso normal de sus operaciones.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta por la adquisición de productos para su posterior venta.

El crédito disminuye por las ventas realizadas, ajustes por deterioro u obsolescencia, pérdidas generadas por faltantes o por regalías.

1 01 03 02 Estimación por obsolescencia de Inventarios

Es una previsión estimada de las pérdidas ocasionadas por el deterioro del inventario.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito se da cuando se compensa la cuenta de inventarios con el porcentaje definido por la empresa.

El crédito se da cuando se ajusta la cuenta de inventarios.

1 01 04 Otros Servicios Pagados por Adelantado

Está constituida por aquellos desembolsos efectuados por la empresa para recibir un servicio en periodos posteriores, es decir en forma anticipada, cuyo beneficio se recibirá posteriormente y se cancela el servicio antes de que el gasto se haya realizado.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito se carga con el pago efectuado anticipadamente.

El crédito se abona por los ajustes de los servicios devengados.

Esta cuenta se encuentra conformada por las siguientes subcuentas:

1 01 04 01 Seguros

Son los desembolsos que realiza la empresa, de primas de seguros, por ejemplo, la póliza de riesgos del trabajo, póliza de incendios, póliza de gastos médicos, entre otros, previo a la recepción parcial o total del servicios.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito incrementa cuando se cancela de manera anticipada el servicio, el cual se recibirá en el futuro.

El crédito disminuye cuando se cumple con el beneficio del servicio, por lo cual se realiza el ajuste correspondiente y ese monto se convierte en gasto.

1 01 04 02 Adelanto a proveedores

Es el pago por adelantado a los proveedores como anticipo de una compra.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito se da cuando la empresa cancela al proveedor de manera anticipada.

El crédito se da cuando se recibe el producto del proveedor.

1 01 04 03 Adelanto de impuesto de renta

Corresponde al monto cancelado por anticipado de renta, que deben pagarse de manera obligatoria, y estos pagos parciales deben realizarse durante los meses de marzo, junio y setiembre de cada año.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta cuando se cancela el adelanto de renta.

El crédito disminuye cuando se compensa a la hora de cancelar el impuesto sobre la renta, el cual se debe cancelar en el mes de diciembre de cada año.

1 01 04 04 Impuesto de crédito fiscal en ventas

Corresponde del impuesto determinado en las facturas de compras y los saldos a favor que haya resultado de las declaraciones anteriores.

La naturaleza de su saldo es deudor.

Se debita cuando al presentar la declaración general del impuesto de ventas, resulta un saldo a favor para la entidad.

Se acredita cuando la entidad solicita compensar el saldo a favor para el pago del impuesto de ventas.

1 02 Activos No Corrientes

Agrupar los bienes, valores o derechos que son distintos de los activos corrientes. Son aquellos activos que por su naturaleza, se esperan convertir en efectivo en un periodo mayor a doce meses, para el desarrollo de la actividad del negocio.

La naturaleza de su saldo es deudor.

Esta cuenta se encuentra conformada por las siguientes subcuentas:

1 02 01 Propiedad, planta y equipo

Se constituye por aquellos bienes tangibles que se encuentran a nombre de la compañía para el desarrollo de sus operaciones diarias por más de un período, no están destinados para su venta, sin embargo pueden arrendarse a terceros. Tienen una vida útil superior a un año y no se agotan con el primer uso.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta por la adquisición de activos relacionados a la propiedad, planta y equipo y por revaluaciones.

El crédito disminuye por la venta de activos relacionados a la propiedad, planta y equipo, también por el reconocimiento de depreciación y deterioro del valor.

Cuentas que integran el rubro contable:

1 02 01 01 Terrenos

Parcelas adquiridas en las que se ubican los edificios y las infraestructuras de la compañía, las cuales son utilizadas para el desarrollo de sus actividades.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta por la adquisición de un nuevo terreno o bien el valor de la propiedad.

El crédito disminuye cuando se vende algún terreno o el valor del mismo disminuye.

1 02 01 02 Edificios

Está constituida por todas aquellas edificaciones controladas por la entidad. Son activos adquiridos o construidos por la empresa y son utilizados permanentemente en la producción de bienes y servicios, para arrendarlos o para llevar a cabo las operaciones de la compañía. Tienen una vida útil superior a un año y no se agotan con el primer uso.

La naturaleza de su saldo es deudor.

1 02 01 02 001 Costo de Edificio

Consiste en el valor con el que se adquirió la propiedad

1 02 01 02 002 Depreciación acumulada Edificio

Es una cuenta compensatoria que reduce o disminuye la cuenta de activos no corrientes. Esta cuenta no se cierra al terminar el periodo contable, por el contrario, continúa aumentando hasta que el activo se haya depreciado por completo, vendido o dado de baja, así mismo el método para el cálculo de dicha depreciación debe ser establecido por las políticas de la empresa.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta por la adquisición de un nuevo edificio, mejoras a las propiedades existentes o bien el valor de la propiedad.

El crédito disminuye por la venta, depreciación o deterioro.

1 02 01 03 Vehículo

Son activos adquiridos para llevar a cabo las operaciones de la compañía.

1 02 01 03 001 Costo del Vehículo

Consiste en el valor con el que se adquirió el mismo.

1 02 01 03 002 Depreciación acumulada Vehículo

Es una cuenta compensatoria que reduce o disminuye la cuenta de activos no corrientes. Esta cuenta no se cierra al terminar el periodo contable, por el contrario, continúa aumentando hasta que el activo se haya depreciado por completo, vendido o dado de baja, así mismo el método para el cálculo de dicha depreciación debe ser establecido por las políticas de la empresa.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta por la adquisición del vehículo.

El crédito disminuye por la venta, depreciación o deterioro.

1 02 01 04 Mobiliario y equipo

Está constituida por todo el equipo de oficina y tiendas adquirido por la empresa.

1 02 01 04 001 Mobiliario y equipo de oficina

1 02 01 04 002 Depreciación acumulada de Mobiliario y equipo de oficina

1 02 01 04 003 Mobiliario y equipo de Tiendas

1 02 01 04 004 Depreciación acumulada de Mobiliario y equipo de Tiendas

Dentro de esta cuenta se encuentran las subcuentas: mobiliario y equipo de oficina y mobiliario y equipo de Tiendas, la cual está registrado con el valor con el que se adquirió para el desarrollo de las actividades de la empresa. Depreciación acumulada de equipo de oficina y tiendas, ésta disminuye del valor del equipo, se constituye por el monto total de las cuotas mensuales la cual va en aumento hasta que el activo se deprecia en su totalidad o se venda. El método para el cálculo de dicha depreciación debe ser establecido por las políticas de la empresa.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta por la adquisición equipo de oficina y tiendas.

El crédito disminuye por la venta, depreciación o deterioro.

1 02 02 Activos Intangibles

1 02 02 01 Marcas

1 02 02 01 001 Marcas Registradas

1 02 02 02 Software

1 02 02 01 001 Sistema Contable

Son activos que tienen una naturaleza inmaterial, de carácter no monetario y sin apariencia física. Propiedad de la compañía, posee capacidad para generar beneficios económicos futuros que pueden ser controlados por la entidad.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta por la adquisición o desarrollo de sistema informático que son empleados en los sistemas computadorizados de la compañía, registro de marca propiedad de la empresa.

El crédito disminuye por la venta y amortización de dichos activos.

1 02 03 Activo por impuesto de renta diferido

1 02 03 01 Activo por impuesto de renta diferido

Son impuestos a recuperar en períodos futuros, se da como resultado que la entidad recupere o liquide sus activos y pasivos por su valor actual en libros, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de períodos anteriores.

La naturaleza de su saldo es deudor.

2 Pasivos

Corresponde a las obligaciones presentes; derivados de hechos pasados, que al vencimiento para cancelarlas, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal, que tienen la empresa con proveedores, empleados, bancos y el Estado. Se clasifican en pasivos corrientes y no corrientes, dependiendo de su naturaleza.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

2 01 Pasivo Corriente

Se define como aquellas deudas y obligaciones presentes pagaderas por la empresa a un plazo no mayor de un año. La empresa no tiene derecho de incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante los doce meses siguientes a la fecha en el que se informa.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

A continuación el detalle de las subcuentas:

2 01 01 Préstamos y Sobregiros bancarios

2 01 01 01 Cuentas Bancarias ¢

Representa el dinero adeudado que la empresa debe a la entidad bancaria, dado que no tiene los fondos suficientes y ha realizado transferencias bancarias, cheques o bien retiros de dinero que exceden el saldo de su cuenta bancaria.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito se da cuando la empresa recibe dinero en la cuenta bancaria por lo cual el saldo queda positivo y cubre la deuda con el banco.

El crédito se da cuando la cuenta bancaria posee fondos insuficientes.

2 01 02 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar a corto plazo

Son todas las obligaciones por pagar que tiene la compañía a favor de proveedores y otras partes, debido a la adquisición a crédito de bienes o servicios para el desarrollo del negocio, en un período menor a un año.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

2 01 02 01 Acreedores comerciales

2 01 02 01 001 Cuentas por pagar a proveedores

Son todas las obligaciones con acreedores comerciales por compras a crédito de mercadería o servicios y deben ser cancelados en un plazo menor a un año.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito disminuye por los pagos que se efectuarán a los acreedores.

El crédito aumenta por aquellas deudas que se han aceptado por compras a crédito.

2 01 02 02 Otras cuentas por pagar a corto plazo

2 01 02 02 001 Cuentas por pagar a los socios

Se refiere a otras obligaciones de corto plazo, asumidas por la empresa pero no se pueden clasificar dentro de la cuenta por pagar a proveedores a corto plazo. En esta cuenta se encuentra la subcuenta cuentas por pagar a los socios, la cual consiste en una deuda que se tiene con los socios de la entidad.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito disminuye cuando se abona o se cancela la deuda.

El crédito aumenta por aquellas deudas que se han aceptado por compras a crédito o cuando no se cancela sus obligaciones en un período menor a doce meses, entonces aumentará por el pago de intereses moratorios.

2 01 03 Ingresos no devengados

Son adelantos recibidos por clientes sobre compras de productos de joyería que no les han sido entregados.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

2 01 03 01 Anticipo de clientes

Consiste en el dinero recibido como adelanto por parte de una persona física o jurídica para asegurarse la entrega de mercadería.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito disminuye cuando al concretarse la venta, el producto es entregado al cliente.

El crédito aumenta al recibir de los clientes adelantos del valor total o parcial del producto solicitado y que esperan recibirlo en un período menor a doce meses.

2 01 04 Gastos acumulados

Son los gastos devengados por la entidad, relacionados directamente con el personal, los cuales se encuentran pendientes de cancelación conforme las disposiciones legales vigentes del país.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

2 01 04 01 Salarios por pagar

Son montos que debe la empresa a su personal por concepto de salario, indemnizaciones que quedan pendientes de pago al cierre del mes, por lo que deben registrarse como pasivos.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito disminuye por el pago del salario o indemnización de los trabajadores.

El crédito aumenta por el registro de salarios o indemnización que serán pagados luego del cierre mensual.

2 01 04 02 Vacaciones por pagar

Corresponde al reconocimiento contable mensual del monto correspondiente a las vacaciones, adquiridas por los colaboradores de la compañía, en función de los días trabajados.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito se da cuando el empleado opta por su beneficio de disfrutar de sus vacaciones correspondientes por ley.

El crédito se da cuando mensualmente se realiza el cálculo para provisionar el monto de las vacaciones.

2 01 04 03 Aguinaldos por pagar

Corresponde al reconocimiento contable mensual del monto correspondiente al aguinaldo, devengado por los colaboradores de la compañía, en función del tiempo trabajado.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito se da cuando el empleado opta por dejar de laborar para la compañía.

El crédito se da cuando mensualmente se realiza el cálculo para provisionar el monto del aguinaldo.

2 01 04 04 Retenciones obreras por pagar

Son las retenciones de los salarios mensuales brutos de los trabajadores por concepto de seguro social, enfermedad, maternidad, invalidez, vejez y muerte para posteriormente transferirlo a la Caja Costarricense de Seguro Social.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito se da por el pago de las retenciones.

El crédito se da por el registro de las retenciones sobre los salarios que serán pagados después del cierre mensual.

2 01 04 05 Retenciones patronales por pagar

Son las retenciones de los salarios mensuales brutos que debe cancelar el patrono de la compañía conforme lo indica la Ley Constitutiva de la Caja Costarricense de Seguro Social.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito disminuye por el pago de la retención mensual.

El crédito aumenta cuando mensualmente se realiza el cálculo de la retención sobre los salarios a cancelar.

2 01 05 Pasivo por impuesto corriente

Está constituida por aquellas obligaciones tributarias adquiridas por la empresa en el cumplimiento de las normas tributarias vigentes y en su carácter de agente responsable de retención de los impuestos nacionales fiscales.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

Esta cuenta se encuentra conformada por las siguientes subcuentas que a continuación se detallan:

2 01 05 01 Impuesto sobre la renta por pagar

Corresponde al pago del impuesto que grava las rentas originadas. En la fuente costarricense; por un lado, la compañía cancela los impuestos sobre las utilidades fiscales obtenidas durante un periodo determinado, y por otra parte, actúa como agente de retención de los impuestos, sobre la renta con base en los rangos establecidos por la administración tributaria.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito disminuye por los pagos parciales y la cancelación total del impuesto correspondiente.

El crédito aumenta al existir una base imponible la cual deba ser gravada y se contabilice el cálculo correspondiente según la Administración Tributaria.

2 01 05 02 Impuesto de ventas por pagar

Corresponde al pago mensual del impuesto que grava las ventas realizadas por la compañía y este en su función que actúa como agente retenedor de la Administración Tributaria que debe realizar los pagos sobre dicha retención.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito disminuye cuando se paga o liquida el impuesto correspondiente.

El crédito aumenta cada vez que la empresa realice una venta generando una factura que incluya impuesto de ventas.

2 02 Pasivos No Corrientes

Son las obligaciones y deudas que posea la entidad que no son consideradas como pasivos corrientes, las cuales deben ser canceladas en un período mayor a un año.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

2 02 01 Deudas por pagar a largo plazo

Se originan por los préstamos u obligaciones contraídas por la empresa con entidades de crédito; para el desarrollo del negocio, adquiriendo bienes y servicios necesarios por un plazo mayor a un año.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito disminuye por los abonos o la cancelación total de la deuda.

El crédito aumenta por la solicitud de préstamos para la adquisición de bienes y servicios.

2 02 01 01 Préstamos bancarios

2 02 01 01 001 Préstamos bancarios €

Son las deudas adquiridas por préstamos recibidos por entidades bancarias con un vencimiento mayor a doce meses.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito disminuye por los abonos o la cancelación total del préstamo bancario.

El crédito aumenta cuando la entidad adquiere un préstamo.

2 02 02 Pasivo por impuesto de renta diferido

2 02 02 01 Pasivo por impuesto de renta diferido

Corresponde a las diferencias temporarias imponibles, derivadas de valoraciones contables distintas a la base fiscal, es decir, corresponde al impuesto por pagar o recuperar en períodos futuros, esto se da debido a las diferencias existentes entre la entidad y la Administración Tributaria.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito disminuye por la cancelación de impuestos pendientes en períodos futuros.

El crédito aumenta por el reconocimiento de impuestos por pagar en períodos futuros.

3 Patrimonio

Representa las obligaciones que tiene la empresa con sus accionistas o propietarios. Es la diferencia entre los activos y pasivos de la compañía, el cual se conforma principalmente por las ganancias obtenidas originadas por la actividad del negocio y el aporte de capital realizado por los socios.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

Esta cuenta se encuentra conformada por las siguientes subcuentas que a continuación se detallan:

3 01 Capital social

3 01 01 Capital acciones comunes

Corresponde al aporte inicial realizado directamente por los socios para la constitución y funcionamiento de la compañía.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito disminuye por reducción en la cantidad de acciones ordinarias o por retiro de los socios.

El crédito aumenta por aporte de los socios, capitalización de reservas o utilidades.

3 02 Aportes extraordinarios

3 02 01 Aportes de socios

Corresponde a los recursos adicionales proporcionados por los socios con la finalidad de incrementar el capital de la compañía. Son recursos que presentan un derecho para quien los proporciona y que normalmente, constituye para el receptor un aumento de su capital social.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito disminuye por reducción en la cantidad de acciones extraordinarias o cuando deciden pasar sus aportes a capital accionario común.

El crédito aumenta por aporte de los socios.

3 03 Reservas

3 03 01 Reservas legales

Constituye fondos propios de la empresa, que son creados con la finalidad de responder a obligaciones inmediatas de la organización, o en cumplimiento de las directrices establecidas en el marco legal costarricense. De acuerdo con lo establecido en el artículo 401 del Código de Comercio, corresponde a una obligación que tienen las empresas para destinar un 5% de sus utilidades netas de cada período fiscal para la creación de una reserva legal, hasta alcanzar un 20% del Capital Social.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito se da por disminución del capital social.

El crédito aumenta en el capital social o por el incremento anual del 5% sobre las utilidades del período.

3 04 Resultados

Comprende la acumulación de ganancias o pérdidas obtenidas por la entidad, como resultado de sus operaciones. Es decir, la diferencia entre los ingresos obtenidos y los gastos devengados por la actividad de la compañía durante cada período fiscal.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

Esta cuenta se encuentra conformada por las siguientes subcuentas que a continuación se detallan:

3 04 01 Resultados acumulados de períodos anteriores

3 04 01 01 Ganancias o pérdidas del períodos anteriores

Comprende la acumulación de ganancias o pérdidas obtenidas por la entidad, como resultado de las operaciones anteriores.

La naturaleza de su saldo es acreedor si se diera una ganancia, o deudor si existiera una pérdida.

El débito disminuye cuando se declaren dividendos.

El crédito aumenta cuando haya ganancias generadas por las operaciones del negocio.

3 04 02 Resultados del ejercicio

3 04 02 01 Ganancia o pérdida neta del período

Representa el resultado del ejercicio actual, ya sea una utilidad o una pérdida generada en el curso normal de las operaciones de la empresa durante el período fiscal actual.

La naturaleza de su saldo es acreedor si se diera una ganancia, o deudor si existiera una pérdida.

El débito disminuye por la pérdida del período.

El crédito aumenta por la ganancia del período.

4 Ingresos

Son los recursos monetarios provenientes del desarrollo de la actividad económica de la empresa o de ganancias obtenidas de otras transacciones.

La naturaleza de su saldo es acreedor

Esta cuenta se encuentra conformada por las siguientes subcuentas que a continuación se detallan:

4 01 Ingresos Ordinarios

4 01 01 Ingresos por ventas

4 01 01 01 Ingresos por ventas ¢

4 01 01 01 002 Devoluciones sobre ventas ¢

4 01 01 01 003 Descuentos sobre ventas ¢

Corresponde a los ingresos obtenidos por la venta de productos, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y los descuentos otorgados sobre dichas ventas.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

El débito disminuye por las devoluciones de mercadería realizadas por los clientes.

El crédito aumenta cuando se realiza la venta de los productos.

4 02 Ingresos financieros

Son todos los ingresos generados por los diferenciales cambiarios y por los intereses percibidos de las cuentas bancarias.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

Esta cuenta se encuentra conformada por las siguientes subcuentas que a continuación se detallan:

4 02 01 Intereses

4 02 01 01 Intereses bancarias

Beneficios obtenidos por la empresa al mantener su dinero en entidades bancarias.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

En el débito no hay disminución debido a la naturaleza de la cuenta.

El crédito aumenta cuando se registran los intereses ganados.

5 Costos

5 01 Costos Ordinarios

5 01 01 Costo de Ventas

5 01 01 01 Costo de Ventas ¢

Corresponde al costo en que se incurre para comercializar un bien para su posterior venta.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta por el costo de ventas realizadas de bienes y servicios durante el período.

El crédito disminuye por las devoluciones de la mercadería vendida efectuadas por los clientes.

6 Gastos

Son todas las salidas de efectivo en los que incurre la empresa para el desarrollo de la actividad principal del negocio durante el período, entre estas salidas de efectivo, se encuentra los gastos de nómina, depreciación y suministros, entre otros.

La naturaleza de su saldo es deudor.

Esta cuenta se encuentra conformada por las siguientes subcuentas que a continuación se detallan:

6 01 Gastos operativos y administrativos

Corresponde aquellos gastos relacionados directamente con la operación del negocio tanto la suma de los gastos operativos como administrativos del período fiscal.

La naturaleza de su saldo es deudor.

6 01 01 Gastos de operación

Son aquellos gastos relacionados directamente con la operación del negocio el cual es necesario para su funcionamiento.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta cuando incurra el gasto.

En crédito esta cuenta no disminuye, excepto en aquellos casos en los que se haya registrado el gasto por un monto incorrecto.

6 01 02 Gastos administrativos

Son aquellos gastos relacionados directamente con la parte administrativa del negocio los cuales no están directamente relacionados con la operación de la empresa, pero sirven de apoyo para poder cumplirlos.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta cuando incurra el gasto.

En el crédito esta cuenta no disminuye, excepto en aquellos casos en los que se haya registrado el gasto por un monto incorrecto.

6 02 Gastos financieros

Constituye aquellos gastos que deben reconocerse en relación al pago de intereses por financiamiento u otros, también por la generación de multas, recargos, comisiones bancarias y por diferencias cambiarias.

La naturaleza de su saldo es deudor.

6 02 01 Intereses bancarios

Es el pago de intereses que debe realizarse debido a la administración de las cuentas bancarias, también por concepto de intereses bancarios provenientes de préstamos solicitados por la compañía.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito disminuye cuando se registran intereses generados por las obligaciones financieras.

En el crédito esta cuenta no disminuye, excepto en aquellos casos en los que se haya registrado el gasto por un monto incorrecto.

6 02 03 Comisiones bancarias

Este gasto incurre por los servicios brindados en las transacciones económicas, cuyo cálculo usualmente se basa en un porcentaje aplicado por la entidad bancaria predeterminada, que deben de cancelarse, así como por producto de la administración de las cuentas bancarias por las entidades financieras.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta por el registro de las comisiones bancarias.

En el crédito esta cuenta no disminuye, excepto en aquellos casos en los que se haya registrado el gasto por un monto incorrecto.

7 01 Otros gastos

7 01 01 Pérdida en ventas de activos

7 01 02 Multas y recargos

Son otros gastos del período que no provienen de la actividad principal, debido a que no se generaron en la operación del negocio ni como producto de transacciones financieras.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta por el reconocimiento de otros gastos que no provienen de la actividad principal de la empresa.

En el crédito esta cuenta no disminuye, excepto en aquellos casos en los que se haya registrado el gasto por un monto incorrecto.

7 01 03 Gastos no Deducibles

Son aquellos gastos que fiscalmente la Administración Tributaria no permite rebajar para el cálculo del impuesto sobre la renta.

La naturaleza de su saldo es deudor.

El débito aumenta cuando se incurre en gastos que según el Reglamento de la Ley del Impuesto General sobre la Renta no son deducibles.

En el crédito esta cuenta no disminuye, excepto en aquellos casos en los que se haya registrado el gasto por un monto incorrecto.

8 01 Otros ingresos

8 01 01 Ganancia en venta de activos

8 01 02 Comisiones ganadas

8 01 03 Ingresos por otros servicios

Son aquellos ingresos, los cuales se generan de transacciones que no forman parte de las operaciones normales de la empresa.

La naturaleza de su saldo es acreedor.

En el débito esta cuenta no disminuye, excepto en aquellos casos en los que se haya registrado el gasto por un monto incorrecto.

En el crédito aumenta cuando se reconoce un ingreso que no proviene de la actividad principal de la empresa.

Manual de Políticas y Procedimientos Contables

Se presenta el manual de políticas y procedimientos contables generales que permita una aplicación apropiada y sencilla y que constituye una herramienta para los colaboradores que laboran en el área contable de la compañía, de manera que, todas las transacciones económicas sean registradas de conformidad con el marco de referencia financiero vigente, NIIF para las PYMES en su párrafo 10, así mismo se hace la aclaración en el párrafo 10.3 que la entidad no necesitará seguir un requerimiento de esta NIIF, si el efecto de hacerlo no fuera material.

Esta guía ayudara a los colaboradores encargados de la contabilidad de la empresa, al correcto registro de las cuentas contables y por lo tanto, tengan certeza que cada registro contable lo realizaron de manera adecuada.

La información contenida en este manual se elaboró con base en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas así como la legislación costarricense vigente a la fecha de la investigación.

Objetivo

Establecer el tratamiento contable sobre las cuentas que se presentan en los Estados Financieros, así como su estructura y el cumplimiento con los requerimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), con el fin de asegurar que los usuarios internos y externos de la información financiera, tomen decisiones acertadas de acuerdo con sus necesidades.

Alcance

El manual se encuentra dirigido a los colaboradores, quienes forman parte del Departamento de Contabilidad, los cuales se encargan del desarrollo, presentación y testimonio de la información financiera de la compañía es real y fiel.

Descripción de políticas contables generales

D.W. INTERNACIONAL S. A.		
Manual de Políticas y Procedimientos Contables		
Procedimiento	Realizado por:	Y S R
Registro Contable	Aprobado por:	Gerencia
	Fecha:	31/03/2016

Objetivo: Establecer el tratamiento del registro contable, que se presentan en los Estados Financieros, así como su estructura y el cumplimiento con los requerimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Alcance: Todo registro contable debe cumplir con los requerimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Reconocimiento: Todo registro contable debe cumplir con la base de acumulación o devengo, garantizando que los registros correspondientes se van a efectuar cuando ocurra el hecho generador, y no cuando se cancele o se reciba el efectivo o su equivalente.

D.W. INTERNACIONAL S. A.		
Manual de Políticas y Procedimientos Contables		
Procedimiento	Realizado por:	Y S R
Presentación Contable	Aprobado por:	Gerencia
	Fecha:	31/03/2016

Objetivo: La información contable debe ser presentada a través de un grupo de estados financieros, los cuales deben mostrar razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo que la entidad que genere durante un plazo establecido, así como su estructura y el cumplimiento con los requerimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Alcance: La información contable debe cumplir con los requerimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Reconocimiento: Estado de Situación presenta los activos, pasivos y patrimonio de la compañía, en una fecha específica, en el final del periodo sobre el cual se informa.

El Estado de Resultados muestra los costos, gastos e ingresos de la compañía, dentro de un periodo específico.

El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta los movimientos de las partidas que conforman el patrimonio, durante un periodo específico.

El Estado de Flujos de Efectivo presenta los movimientos de efectivo y sus equivalentes (entradas y salidas), en un periodo determinado.

Y por último las Notas a los Estados Financieros que muestran las principales operaciones y políticas contables de la compañía, en un periodo determinado y a través de las notas, la entidad debe establecer una declaración del cumplimiento de las NIIF.

D.W. INTERNACIONAL S. A.		
Manual de Políticas y Procedimientos Contables		
Procedimiento	Realizado por:	Y S R
Ajustes Y Reclasificaciones Contables	Aprobado por:	Gerencia
	Fecha:	31/03/2016

Objetivo: Una guía de acuerdo al párrafo 35.7 de cuál es el procedimiento que se debe realizar, los ajustes y reclasificaciones contables, cuando se prepara sus estados financieros, en la fecha de transición de las NIIF para las PYMES.

Alcance: La información contable presentada debe cumplir con los requerimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Reconocimiento: El Estado de Situación presenta los activos, cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES, y no reconocer los activos o pasivos, que no están permitidos.

Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio; pero que son de un tipo diferente de acuerdo con la NIIF.

Reconocer los ajustes contables por políticas contables, surgidos de condiciones anteriores a la fecha de transición a esta NIIF; directamente, en las ganancias acumuladas de acuerdo al párrafo 35.8 NIIF para las PYMES.

D.W. INTERNACIONAL S. A.		
Manual de Políticas y Procedimientos Contables		
Procedimiento	Realizado por:	Y S R
Efectivo y equivalente de efectivo	Aprobado por:	Gerencia
	Fecha:	31/03/2016

Objetivo: Establecer el tratamiento contable sobre el manejo de la cuenta de efectivo y sus equivalentes, que se presentan en los Estados Financieros, así como su estructura y el cumplimiento con los requerimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Alcance: Se clasificará como cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo, el efectivo en caja chica, y los depósitos y salidas de dinero de las cuentas bancarias en colones de la entidad.

Reconocimiento: El efectivo debe medirse en la moneda funcional al valor nominal de la fecha de la transacción, y Se reconoce como efectivo y equivalentes de efectivo, el dinero mantenido en las cuentas bancarias así como aquellas inversiones de corto plazo las cuales son de gran liquidez, ya que estas son fácilmente convertibles en efectivo.

Para poder identificar partidas que no han sido registradas en libros, la compañía debe efectuar conciliaciones entre los saldos de los estados de cuentas bancarias y los saldos registrados en la contabilidad a la fecha de cierre, y las partidas que son identificadas en esta conciliación deben ser ajustadas en la contabilidad en el mes que corresponden. Estas conciliaciones bancarias se deben realizar mensualmente.

Revelación de la Información: La empresa deberá revelar, junto con un comentario de la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo significativos.

D.W. INTERNACIONAL S. A.		
Manual de Políticas y Procedimientos Contables		
Procedimiento	Realizado por:	Y S R
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a corto	Aprobado por:	Gerencia
	Fecha:	31/03/2016

Objetivo: Establecer el tratamiento contable sobre deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a corto plazo, que se presentan en los Estados Financieros, así como su estructura y el cumplimiento con los requerimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Alcance: Las cuentas por cobrar surgen de las ventas realizadas por la empresa, adelantos a proveedores, así como otras cuentas por cobrar a los colaboradores de la empresa que surgen de préstamos personales.

Reconocimiento: Todas las cuentas por cobrar se reconocen una vez realizada una venta a crédito, cuyas características serán definidas por la gerencia general en la negociación de las ventas.

De acuerdo al párrafo 11.12 de la NIFF para PYMES, el reconocimiento inicial de un activo financiero, corresponde al momento en que se convierta en una parte de acuerdo con las clausuras del instrumento.

Las cuentas por cobrar también serían medidas inicialmente al importe de los bienes vendidos a un cliente a crédito en el corto plazo, específicamente el precio de la factura al momento de concretar la venta.

A continuación el asiento para el reconocimiento inicial:

Cuenta	Debe	Haber
Deudores Comerciales a Corto Plazo	xx	
Impuesto de Ventas por pagar		xx
Ingresos Financieros		xx

Revelación de la Información: La empresa deberá revelar en sus Estados Financieros los deudores y otras cuentas por cobrar que muestren importes por cobrar a terceros y las procedentes de ingresos acumulados pendientes de facturar, así como los plazos y las condiciones de los documentos por cobrar.

D.W. INTERNACIONAL S. A.		
Manual de Políticas y Procedimientos Contables		
Procedimiento	Realizado por:	Y S R
Inventarios	Aprobado por:	Gerencia
	Fecha:	31/03/2016

Objetivo: Establecer el tratamiento contable de los inventarios , que se presentan en los Estados Financieros, así como su estructura y el cumplimiento con los requerimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Alcance: Manejo físico adecuado de los inventarios de la empresa, así como la emisión de información correcta, oportuna y confiable que debe proporcionar a las áreas respectivas para la adecuada toma de decisiones.

Reconocimiento: Son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones. El costo de los inventarios se calcula por el método del costo promedio ponderado y son expresados al importe menor entre el costo y su valor razonable.

De acuerdo a su párrafo 27.2 la entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario (o grupo) a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

Al final de cada período sobre el que se informa se evalúan los inventarios para determinar si existe deterioro, obsolescencia u otras pérdidas en el valor.

El Método de depreciación: El método debe ser línea recta por el cual la entidad espera consumir los beneficios económicos futuros del activo, este método siempre tiene una depreciación constante en el transcurso de su vida útil y se realiza de la siguiente forma: Valor del activo/ número de años (tiempo de vida útil)

A continuación se presenta el cálculo de la depreciación mediante el procedimiento de línea recta:

Valor del activo	Vida útil del activo	Depreciación anual	Depreciación mensual
120.000.000	5 años	24.000.000	2.000.000
<p>Cálculo : Para calculo anual Debes tomar valor del activo = 120.000.000 y los divide por la vida util, es decir 5 años y así obtiene la depreciación anual. Mismo procedimiento a seguir para su cálculo mensual, para lo cual se divide los 120.000.000 entre 60 meses que son los meses que hay en 5 años.</p>			

Revelación de la Información: La empresa deberá revelar en sus Estados Financieros:

- a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- b) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período.
- c) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27.

- d) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.

D.W. INTERNACIONAL S. A.		
Manual de Políticas y Procedimientos Contables		
Procedimiento	Realizado por:	Y S R
Propiedad, Planta y Equipo	Aprobado por:	Gerencia
	Fecha:	31/03/2016

Objetivo: Establecer el tratamiento contable de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, que se presentan en los Estados Financieros, así como su estructura y el cumplimiento con los requerimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Alcance: Son activos tangibles que requieren control físico por parte de la empresa, de los cuales se espera usar por más de un período contable, es decir, su vida útil será superior a un año y se espera obtener de estos activos un beneficio económico en el futuro y es viable cuantificar su costo, además son activos depreciables.

Reconocimiento: Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

De acuerdo con la NIFF para PYMES en el párrafo 17.4, Se reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como activo, si y sólo si es probable que se obtengan los beneficios económicos futuros asociados con el elemento y que el costo puede medirse con fiabilidad.

A continuación el asiento para el reconocimiento inicial:

Cuenta	Debe	Haber
Propiedad, planta y equipo	xx	
Efectivo O Documentos por pagar		xx

El Método de depreciación: La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta, según la vida útil estimada de cada activo, basándose en la tabla contenido en el Reglamento a la ley del impuesto sobre la renta. El resultado se carga a cada período para distribuir el valor de los activos a los largo de su vida útil.

De acuerdo al párrafo 27.7 la NIFF para PYMES, al terminar el período sobre el cual se informa, la empresa evaluará si existe la evidencia objetiva de deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo, medidos al costo menos la depreciación acumulada, y que en el caso de existir, se reconocerá la pérdida por deterioro del valor en resultados.

Revelación de la Información: La empresa deberá revelar en sus Estados Financieros cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo según párrafos 17. 31y 17. 32:

- a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b) Los métodos de depreciación utilizados.
- c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final de periodo sobre el que se informa.
- e) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo de la empresa con alguna restricción o con alguna ignoración como garantía de deudas.
- f) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

D.W. INTERNACIONAL S. A.		
Manual de Políticas y Procedimientos Contables		
Procedimiento	Realizado por:	Y S R
	Aprobado por:	Gerencia
Cuentas por pagar a corto plazo	Fecha:	31/03/2016

Objetivo: Establecer el tratamiento contable de la cuenta por pagar a corto plazo, que se presenta en los Estados Financieros, así como su estructura y el cumplimiento con los requerimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Alcance: Establecer el procedimiento contable para la cuentas por pagar a corto plazo, correspondientes a las obligaciones adquiridas por la empresa para obtener beneficios en el futuro y así como para cancelación, en el cual la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos a la empresa.

Reconocimiento: El reconocimiento inicial de un pasivo financiero, ocurre al momento de adquirir un bien o servicio a crédito, y para la empresa con la adquisición de mercadería, donde se reconoce el inventario, la cuenta por pagar y el impuesto de ventas.

Al momento que la empresa realice la compra de mercadería debe separar el impuesto sobre las ventas del total de la compra, esto según lo establecido en la Ley del Impuesto General sobre las Ventas, donde se estipula que al vender o comprar mercadería gravada se debe cancelar el 13% sobre el monto bruto de la factura.

A continuación el asiento a realizar:

Cuenta	Debe	Haber
Inventario	xx	
Impuesto de Ventas por pagar	xx	
Cuentas por pagar comerciales		xx

En el caso de que la factura realizada por el proveedor no incluye cargos, o algún cobro extraordinario efectuado a la compañía, como, fletes, comisiones, intereses o errores en la facturación, por lo que emite una nota de débito, de manera que este documento incremente el saldo por pagar registrado inicialmente por la compañía se debe registrar de la siguiente manera.

A continuación el asiento a realizar:

Cuenta	Debe	Haber
Inventarios	xx	
Cuentas por pagar comerciales		xx

Caso contrario si la empresa recibe una nota de crédito por situaciones como devoluciones de mercadería, descuentos o corrección de errores por facturación el saldo por pagar a los proveedores disminuye.

A continuación el asiento a realizar:

Cuenta	Debe	Haber
Cuentas por pagar comerciales	xx	
Inventarios		xx
Impuesto de Ventas por pagar		xx

Las cuentas por pagar se deben registrar conforme al monto indicado en la factura y en la fecha en la cual se emitió la factura por parte del proveedor, así mismo cuando la obligación haya sido pagada, cancelada por parte de la compañía se debe registrar de la siguiente manera.

A continuación el asiento a realizar:

Cuenta	Debe	Haber
Cuentas por pagar comerciales	xx	
Efectivo y equivalentes de efectivo		xx

Se deben realizar conciliaciones mensuales de cuentas por pagar para determinar si existen diferencias entre el registro auxiliar con lo registrado en las cuentas contables del Estado de

Situación Financiera, y en caso de existir diferencias las mismas deben ser justificadas y ajustadas, si corresponde.

Revelación de la Información: De acuerdo con la NIFF para PYMES en su párrafo 4.4, se deben presentar en los estados financieros los pasivos corrientes y no corrientes como categorías separadas, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante, de ser así todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada.

D.W. INTERNACIONAL S. A.		
Manual de Políticas y Procedimientos Contables		
Procedimiento	Realizado por:	Y S R
Gastos acumulados por pagar	Aprobado por:	Gerencia
	Fecha:	31/03/2016

Objetivo: Establecer el tratamiento contable de la cuenta gastos acumulados por pagar, que se presenta en los Estados Financieros, así como su estructura y el cumplimiento con los requerimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Alcance: Establecer el procedimiento de los gastos acumulados que representan costos no pagados como resultado de compromisos pactados, de servicios recibidos en el pasado o de la aplicación de una ley fiscal, entre estos gastos se encuentran las retenciones obreras por pagar, retenciones patronales por pagar y salarios por pagar.

Reconocimiento: Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados de los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados.

A continuación el asiento a realizar de los gastos acumulados salarios:

Cuenta	Debe	Haber
Gasto por Salario	xx	
Cargas Patronales CCSS	xx	
Retenciones patronales por pagar		xx
Retenciones obreras por pagar		xx
Efectivo y Equivalente de Efectivo		xx

Revelación de la Información: De acuerdo con la NIFF para PYMES en su párrafo 28.39, no se requiere información a revelar específica sobre beneficios a los empleados.

D.W. INTERNACIONAL S. A.		
Manual de Políticas y Procedimientos Contables		
Procedimiento	Realizado por:	Y S R
Amortización Patente Comercial	Aprobado por:	Gerencia
	Fecha:	31/03/2016

Objetivo: Establecer el tratamiento contable de la cuenta amortización patente comercial, que se presenta en los Estados Financieros, así como su estructura y el cumplimiento con los requerimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Alcance: Establecer el procedimiento de la amortización de patente que se refiere a la distribución del costo de un activo intangible durante su vida útil. Esta amortización se refiere a la distribución del costo del activo tangible durante su vida estimada.

Reconocimiento: Una entidad reconocerá la patente cuando el derecho es otorgado por el gobierno para hacer uso exclusivo de empresa comercial y esta debe amortizarse ya sea trimestral o mensual.

D.W. INTERNACIONAL S. A.		
Manual de Políticas y Procedimientos Contables		
Procedimiento	Realizado por:	Y S R
Ingresos Ordinarios	Aprobado por:	Gerencia
	Fecha:	31/03/2016

Objetivo: Establecer el tratamiento contable de la cuenta ingresos ordinarios, que se presenta en los Estados Financieros, así como su estructura y el cumplimiento con los requerimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Alcance: Los ingresos por ventas de la compañía surgen por la venta de sus productos de Joyería.

Reconocimiento: Una entidad reconocerá el ingreso por ventas cuando:

- a) Se despacha la mercadería al cliente.
- b) Se factura la mercadería al cliente.
- c) Se transfiera la propiedad de los bienes al cliente.
- d) Se emita la factura de venta al cliente.

Todas las ventas que se hayan realizado deben ser registradas, y se deberá efectuar los siguientes procedimientos:

- a) Realizar una revisión del consecutivo de facturación pre-impreso contra el consecutivo manejado a nivel de sistema contable de la empresa.
- b) Efectuar mensualmente una conciliación del ingreso sobre ventas y costo de ventas registrado a nivel de mayor, contra el ingreso y costo de ventas indicado en los auxiliares de facturación y costo de ventas.

c) Hacer conciliaciones de saldos con clientes, ya sea de forma semanal o mensual.

Descuento sobre Ventas: Son descuentos originados por negociaciones establecidas con los clientes al momento de la facturación. Estos descuentos son registrados por la compañía como disminuciones de los ingresos reconocidos.

A continuación el asiento a realizar:

Cuenta	Debe	Haber
Cuentas por cobrar comerciales	xx	
Descuento sobre ventas	xx	
Impuesto sobre ventas por pagar		xx
Ventas		xx

Impuesto de ventas: De acuerdo a lo indicado en el artículo 10 de la Ley General del Impuesto sobre las Ventas este representa el 13% que retiene la empresa al realizar una venta de los productos grabados; dicho monto debe ser declarado y cancelado mediante el formulario D-104 (Declaración Jurada del Impuesto sobre las Ventas).

Costo de Ventas: Al realizar y facturar una venta de mercadería la entidad debe reconocer un costo de venta el cual se asocia con cada emisión de factura.

A continuación el asiento a realizar:

Cuenta	Debe	Haber
Costo de Ventas	xx	
Inventario		xx

Devoluciones sobre Ventas: Ocurre por insatisfacción del cliente sobre la mercadería adquirida o también puede pasar por un doble registros realizado por error.

D.W. INTERNACIONAL S. A.		
Manual de Políticas y Procedimientos Contables		
Procedimiento	Realizado por:	Y S R
Gastos Generales	Aprobado por:	Gerencia
	Fecha:	31/03/2016

Objetivo: Establecer el tratamiento contable de la cuenta gastos generales, que se presenta en los Estados Financieros, así como su estructura y el cumplimiento con los requerimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Alcance: El gasto surge producto de las actividades ordinarias de la entidad.

Reconocimiento: El gasto deberá ser registrado en el momento en el que sucede, debitando la cuenta de gastos correspondiente y acreditando la contrapartida. Los gastos se pueden clasificar dependiendo de su naturaleza en gastos administrativos, los cuales son aquellos gastos en los que incurre la compañía pero no se encuentran relacionados directamente con la actividad principal del negocio y los gastos de operación que son en los que se incurre para el desarrollo de las actividades normales de la compañía. Los gastos se medirán a su costo histórico.

Revelación de la Información: Se revelará en los Estados Financieros un detalle de los gastos más representativos para la empresa.

D.W. INTERNACIONAL S. A.		
Manual de Políticas y Procedimientos Contables		
Procedimiento	Realizado por:	Y S R
Patrimonio	Aprobado por:	Gerencia
	Fecha:	31/03/2016

Objetivo: Establecer el tratamiento contable de la cuenta de patrimonio, que se presenta en los Estados Financieros, así como su estructura y el cumplimiento con los requerimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Alcance: Se establece el procedimiento de los principios para clasificar los instrumentos financieros como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio.

Reconocimiento: Una entidad reconocerá la emisión de acciones como patrimonio, cuando emita esos instrumentos y otra parte esté obligada a responder con efectivo u otros recursos a cambio de los títulos valores según lo mencionado en el párrafo 22.7.

Se realizará el asiento para registrar el cierre de las cuentas de resultados, ingresos y gastos que originan la utilidad o pérdida respectivamente, al concluir cada período.

A continuación el asiento a realizar para cerrar la cuenta de gastos:

Cuenta	Debe	Haber
Pérdidas y Ganancias	xx	
Gastos		xx

A continuación el asiento a realizar para cerrar la cuenta de ingresos:

Cuenta	Debe	Haber
Ingresos	xx	
Pérdidas y Ganancias		xx

A continuación el asiento a realizar para cerrar la cuenta temporal de pérdidas y ganancias, registrándose la Utilidad o Pérdida del período:

Cuenta	Debe	Haber
Pérdidas y Ganancias	xx	
Utilidades del período		xx

Cuenta	Debe	Haber
Pérdidas del período	xx	
Pérdidas y Ganancias		xx

Como se mencionó en el manual de cuentas la empresa anualmente acumulará el 5% de Reserva Legal, hasta obtener un máximo del 20% del capital social, lo anterior según lo indica el artículo 401 del código de Comercio de Costa Rica.

A continuación el asiento a realizar:

Cuenta	Debe	Haber
Utilidades Retenidas	xx	
Reserva Legal		xx

Revelación de la Información: De acuerdo con la NIFF para PYMES en su párrafo 4.12, una entidad con capital en acciones revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, lo siguiente:

- a) Para cada clase de capital de acciones.
 - El número de acciones autorizadas.
 - El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidos pero aun no pagadas en su totalidad.
 - El valor nominal de las acciones.
 - Una conciliación entre el número de acciones en circulación al inicio y al final del período.
 - Los derechos, privilegios y restricciones que corresponda a cada clase de acciones.

- b) Una descripción de cada reserva que figure en patrimonio.

Estados financieros

A continuación se presenta la estructura propuesta de los estados financieros para la empresa D.W. Internacional S.A., los cuales se realizaron conforme a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones, unidad monetaria de la República de Costa Rica y la moneda funcional de la Compañía.

Estado de Situación Financiera

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, de acuerdo con los párrafos 4.5 a 4.8 de la NIIF para las PYMES. A continuación se presenta el formato recomendado para la elaborar el Estado de Situación Financiera, en congruencia con esta NIIF.

D.W. INTERNACIONAL S. A.
Cédula Jurídica N° 3 - 101 - XXXXXX
Estado de Situación Financiera
Al Periodo Terminado 30 de Setiembre del 2016
(Expresado en colones costarricenses)

ACTIVO	NOTAS	2016	2017
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes del efectivo	4	-	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a corto plazo	5	-	-
Inventarios	6	-	-
Contratos y otros servicios pagados por adelantado	7	-	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<hr/>	<hr/>
		-	-
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo neto	8	-	-

Activos Intangibles		-	-
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>-</u>	<u>-</u>
ACTIVO TOTAL		<u>¢ -</u>	<u>¢ -</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Sobregiros bancarios		-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar a corto plazo	9	-	-
Ingresos no devengados		-	-
Gastos acumulados	10	-	-
Pasivo por impuesto corriente	11	-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>-</u>	<u>-</u>
PASIVO NO CORRIENTE			
Deudas por pagar a largo plazo		-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>-</u>	<u>-</u>
TOTAL PASIVO		<u>¢ -</u>	<u>¢ -</u>
PATRIMONIO			
Capital Social	12	-	-
Aportes Extraordinarios	12	-	-
Reserva Legal		-	-
Resultados acumulados de periodos anteriores	12	-	-
Resultados del ejercicio	12	-	-
TOTAL PATRIMONIO		<u>¢ -</u>	<u>¢ -</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>¢ -</u>	<u>¢ -</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Estado de Resultado Integral

Una entidad presentará su estado de resultado integral total para un periodo; es decir, presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo según su párrafo 5.2 de la NIIF para las PYMES. A continuación se presenta el formato recomendado para la elaborar el Estado de Situación Financiera, en congruencia con esta NIIF.

D.W. INTERNACIONAL S. A.
Cédula Jurídica N° 3 - 101 - XXXXXX
Estado de Resultado Integral
Al Periodo Terminado 30 de Setiembre del 2016
(Expresado en colones costarricenses)

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	NOTAS	2016	2017
Ingresos por ventas	13	-	-
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		<u>-</u>	<u>-</u>
COSTOS ORDINARIOS			
Costo de ventas		<u>-</u>	<u>-</u>
TOTAL COSTOS ORDINARIOS		-	-
UTILIDAD BRUTA		<u>-</u>	<u>-</u>
GASTOS OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS			
Gastos de operación	14	-	-
Gastos administrativos	15	-	-
Gastos financieros		-	-
TOTAL GASTOS OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS		<u>-</u>	<u>-</u>
UTILIDADES DE OPERACIÓN		<u>-</u>	<u>-</u>

OTROS GASTOS

Otros gastos

-	-
<hr/>	<hr/>

TOTAL OTROS GASTOS

-	-
---	---

OTROS INGRESOS

Otros ingresos

-	-
<hr/>	<hr/>

TOTAL OTROS INGRESOS

-	-
---	---

UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO

-	-
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

-	-
<hr/>	<hr/>

UTILIDAD NETA DEL PERIODO

¢	¢
-	-
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Estado de Cambios en el Patrimonio

Una entidad presenta su Estado de Cambios en el Patrimonio, el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, según su párrafo 6.2 de la NIIF para las PYMES.

A continuación se presenta el formato recomendado para la elaborar el Estado de Cambios en el Patrimonio, en congruencia con esta NIIF.

D.W. INTERNACIONAL S. A.
Cédula Jurídica N° 3 - 101 - XXXXXX
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al Periodo Terminado 30 de Setiembre del 2016
(Expresado en colones costarricenses)

	Notas	Capital Social		Aportes Extraordinarios	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
		N° de acciones	Monto					
Saldo al 30 de setiembre del 20XX								
Aportes efectuados	12							
Reserva Legal	12							
Pérdidas o ganancias de períodos anteriores	12							
Pérdida o ganancia del ejercicioMenos: Dividendos	12							
Saldo al 30 de setiembre del 20XX								

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

Estado de Flujo de Efectivo

Una entidad presenta su Estado de flujos de efectivo, que proporcionará información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, de inversión y actividades de financiación de acuerdo con los párrafos 7.2 a 7.6 de la NIIF para las PYMES.

De acuerdo a la NIC 7 de Estados de Flujos de Efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros, las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

Actividades de operación

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas.

Actividades de inversión

Son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo. La presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

Actividades de financiación

Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la entidad. Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad.

Método Directo

De acuerdo al párrafo 7.9 de la NIIF para las PYMES, en el método directo, el flujo de efectivo neto de las actividades de operación se presenta revelando información sobre las

principales categorías de cobros (cobros a clientes) y pagos (pagos a proveedores o a empleados) en términos brutos.

Método Indirecto

De acuerdo al párrafo 7.8 de la NIIF para las PYMES, en el método indirecto, el flujo de efectivo neto por actividades de operación se determina ajustando el resultado, en términos netos.

De acuerdo con las operaciones de la empresa D.W. Internacional S.A., es recomendable que se utilice el método indirecto para elaborar el Estado de flujos de efectivo. A continuación se presenta el formato recomendado para elaborar el Estado de flujos de efectivo, en congruencia con esta NIIF.

D.W. INTERNACIONAL S. A.
Cédula Jurídica N° 3 - 101 - XXXXXX
Estado de Flujo de Efectivo
Al Periodo Terminado 30 de Setiembre del 2016
(Expresado en colones costarricenses)

Flujos de efectivo por utilidades de operación	2016	2017
Ganancia/pérdida neta del periodo	-	-
Partidas aplicadas a resultados que no requieren utilización de recursos		
Estimación por incobrables	-	-
Depreciación y deterioro	-	-
Ganancia o pérdida en venta de activos	-	-
Total	-	-
Partidas que requieren la utilización de recursos		
Aumento/Disminución amortización patente	-	-
Aumento/Disminución deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-	-
Aumento/Disminución en inventarios	-	-
Aumento/Disminución contratos y otros servicios pagados por adelantado	-	-

Aumento/Disminución sobregiros bancarios	-	-
Aumento/Disminución acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	-	-
Aumento/Disminución ingresos no devengados	-	-
Aumento/Disminución gastos acumulados	-	-
Total	-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	-	-
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Adiciones y compra de propiedad, planta y equipo	-	-
Retiro y venta de propiedad, planta y equipo	-	-
Aumento/Disminución de activos intangibles	-	-
Aumento/Disminución gastos acumulados	-	-
Total	-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión	-	-
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Reembolso de préstamos	-	-
Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento	-	-
Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes del efectivo	-	-
Efectivo y equivalentes del efectivo al comienzo del año	-	-
Efectivo y equivalentes del efectivo al final del año	-	-

Notas a los Estados Financieros

De acuerdo al párrafo 8 de la NIIF para las PYMES las notas contienen información adicional a la presentada en los estados financieros que son aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no, que presentan en el movimiento de las cuentas, las cuales se identifican mediante números o letras con el fin de facilitar su lectura y estas deben leerse conjuntamente a los estados financieros para una correcta interpretación.

Nota 1. Información General

D.W. INTERNACIONAL S. A., es una sociedad anónima con cédula jurídica N° 3 -101 – XXXXXX, se constituyó en Costa Rica en el año 2006 con su nombre comercial Willy Jhons, de acuerdo a las leyes de la República de Costa Rica y se encuentra ubicada en la provincia de San José, Heredia, Alajuela y Cartago. La empresa se dedica a la comercialización de sus productos de joyería de cinco líneas: Oro Golfilled, oro laminado o enchapado en oro de 18k, Plata 9.25, Acero y Relojería.

El período fiscal con el cual se rige la empresa comienza el 01 de octubre de un año y finaliza el 30 de setiembre del año siguiente año.

Nota 2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la empresa D.W. INTERNACIONAL S. A., han sido elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB”), y adoptadas por Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

Nota 3. Moneda Funcional y de presentación

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones, unidad monetaria de la República de Costa Rica y la moneda funcional de la Compañía.

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo; se considera efectivo y equivalentes de efectivo a las cuentas bancarias y la caja chica.

Los saldos en este rubro de conforma por las siguientes cuentas:

	2016	2017
Caja Chica		
Caja Chica ¢		
Cuentas Bancarias		
Banco Nacional de Costa Rica ¢ cta xxxxx		
BAC San José ¢ cta xxxxx		
Total efectivo y equivalentes de efectivo	x	x

Nota 5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar; estas cuentas se registran a su valor nominal, al final de cada período fiscal se revisan los saldos contables con el fin de determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables y de ser así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida.

Los saldos en este rubro de conforma por las siguientes cuentas:

	2016	2017
Deudores comerciales a corto plazo		
Deudores físicos		
Deudores corporativos		
Otras cuentas por cobrar a corto plazo		
Cuentas por cobrar socios		
Cuentas por cobrar empleados		
Total Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar a corto plazo	x	x

Nota 6. Inventarios; están compuestos por las existencias disponible para la venta. El costo de los inventarios se calcula por el método del costo promedio ponderado y se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

	2016	2017
Inventario		
Anillos		
Pulseras		
Cadenas		
Dijes		
Aretes		
Relojes		
Tobilleras		
Total Inventarios disponibles para la venta	x	x

Nota 7. Contratos y otros servicios pagados por adelantado.

Los saldos en este rubro de conforma por las siguientes cuentas:

	2016	2017
Seguros		
Adelanto a proveedores		
Adelanto de impuesto de renta		
Impuesto de crédito fiscal en ventas		
Total Contratos y otros servicios pagados por adelantado	X	X

Nota 8. Propiedad, planta y equipo; el importe de las partidas de propiedad, planta y equipo se registran al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor que haya sufrido.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta, según la vida útil estimada de cada elemento, basándose en la tabla contenido en el Reglamento a la ley del impuesto sobre la renta. El resultado se carga a cada período para distribuir el valor de los activos a los largo de su vida útil.

Esta cuenta se compone de los siguientes activos:

	2016	2017
Terrenos		
Edificios		
Vehículo		
Mobiliario y equipo de oficina		
Mobiliario y equipo de Tiendas		
Menos sus depreciaciones correspondientes		
Total Propiedad, planta y equipo	X	X

Nota 9. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar a corto plazo; estas cuentas se registran a su valor nominal, son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Esta cuenta se compone de la siguiente manera:

	2016	2017
Acreedores comerciales		
Cuentas por pagar a proveedores		
Otras cuentas por pagar a corto plazo		
Cuentas por pagar a los socios		
Total Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar a corto plazo	X	X

Nota 10. Gastos acumulados por pagar.

Esta cuenta se encuentra conformada por las siguientes cuentas de gastos acumulados

	2016	2017
Salarios por pagar		
Vacaciones por pagar		
Aguinaldos por pagar		
Retenciones obreras por pagar		
Retenciones patronales por pagar		
Total Gastos acumulados por pagar	X	X

Nota 11. Pasivo por impuesto corriente; la entidad está sujeta a la determinación del impuesto sobre la renta, se basa en la utilidad gravable del período, y este se calcula conforme a lo estipulado en la Ley y Reglamento del Impuesto General sobre la Renta.

Este rubro se encuentra conformado por las siguientes cuentas:

	2016	2017
Impuesto sobre la renta por pagar		
Impuesto de ventas por pagar		
Total Pasivo por impuesto corriente	X	X

Nota 12. Patrimonio; capital social conformados por xx acciones comunes con un valor nominal de ¢ xx cada una, las cuales fueron emitidas al constituirse la sociedad.

La reserva legal está constituida un 5% de las utilidades anuales hasta alcanzar un 20% del capital social de la entidad de acuerdo al artículo 401 del Código de Comercio.

Este rubro se encuentra conformado por las siguientes cuentas:

saldo al 1 Octubre 20xxx + Aumentos - Disminuciones = saldo al 30 setiembre 20xx	
Capital social	
Aportes de socios	
Reservas legales	
Resultados acumulados	
Total Patrimonio	

Nota 13. Ingresos Ordinarios y gastos; se valúan al valor real de la venta, se reconocen desde el momento en el cual la compañía vende sus productos y los gastos desde el momento en que incurrir.

Este rubro se encuentra conformado por las siguientes cuentas:

	2016	2017
Ingresos por ventas		
Ingresos por ventas ¢		
Devoluciones sobre ventas ¢		
Descuentos sobre ventas ¢		
Total Ingresos Ordinarios	x	x

Nota 14. Gastos de operación

Este rubro se encuentra conformado por las siguientes cuentas:

2016

2017

Beneficios a empleados

Salario ordinario

Salario extraordinario

Vacaciones

Aguinaldo

Cuotas patronales

Comisiones

Regalías

Otros beneficios a empleados

Gastos de transporte

Combustibles

Peajes y estacionamiento

Fletes y acarreos

Gastos de mantenimiento

Mantenimiento Edificios

Mantenimiento de vehículo

Mantenimiento equipo de oficina

Mantenimiento equipo de Tiendas

Gastos por depreciación

Gastos por depreciación acumulada Edificio

Gastos por depreciación acumulada Vehículo

Gastos por depreciación acumulada Mobiliario y equipo de oficina

Gastos por depreciación acumulada Mobiliario y equipo de Tiendas

Total Gastos de operación

X

X

Nota 15. Gastos administrativos

Este rubro se encuentra conformado por las siguientes cuentas:

2016

2017

Beneficios a empleados

Gastos por seguros

Suministros

Servicios profesionales

Servicios públicos

Otros servicios

Publicidad

Suscripciones

Gastos de mantenimiento

Mantenimiento de edificio

Gastos por depreciación activos

Estimaciones para cuentas incobrables

Pérdida por deterioro

Impuestos

Total Gastos Administrativos

X

X

Bibliografía

Guajardo, G. y Andrade, N. (2014). Contabilidad Financiera. (Sexta edición). México. Distrito Federal: McGraw-Hill.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2009. Estados Financieros Ilustrativos Lista de Comprobación de Información a Revelar y Presentar Fundamentos de las conclusiones NIIF para las PYMES Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

Hernández R., Fernández C., Baptista P. (2014). Metodología de la Investigación, Miembro de la Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana, Reg. Núm. 736.

Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (2009). Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas.

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (07 de Octubre de 2009). Acuerdo N° 484-2009 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. San José, Costa Rica.

Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC). (06 de Abril de 2006). Ley N° 8262 y Reglamento General a la Ley N° 8262 de Fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas bajo el decreto N° 33111. Capítulo II: De los beneficios de las PYME, artículo 9. San José, Costa Rica: La Gaceta.

Ley 3284 Código de Comercio de Costa Rica (1964). República de Costa Rica. Artículo 401 reservas

Ley No.6826 del Impuesto General sobre las Ventas y su reglamento – Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica (2011). En Diario Oficial La Gaceta 188. Costa Rica.

Ley No.7092 del Impuesto sobre la Renta y su reglamento – Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica (2011). En Diario Oficial La Gaceta 188. Costa Rica.

ANEXOS

CUESTIONARIO

Preguntas realizadas al Administrador

1. ¿Cuenta la empresa DW International con manuales y catálogo de cuentas?
 - a. Si
 - b. No

2. ¿Sabe usted si la empresa está inscrita como una PYMES?
 - a. Si
 - b. No

3. ¿Conoce las ventajas de estar inscrita como una PYMES?
 - a. Si
 - b. No

4. ¿Conoce si los estados financieros de la empresa se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera?
 - a. Si
 - b. No

5. ¿Conoce si con relación a las cuentas por cobrar existe estimación para incobrables?
 - a. Si
 - b. No

6. ¿La empresa provisiona los derechos laborales de los empleados?
 - a. Si
 - b. No

7. ¿Presenta los estados financieros por cada punto o se consolidan?
- a. Si
 - b. No

Preguntas realizadas al Contador de la empresa D W International

1. ¿Cuenta la empresa DW International con manuales y catálogo de cuentas?
- a. Si
 - b. No
2. ¿Sabe usted si la empresa está inscrita como una PYMES?
- a. Si
 - b. No
3. ¿Conoce las ventajas de estar inscrita como una PYMES?
- a. Si
 - b. No
4. ¿Los estados financieros de la empresa se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera?
- a. Si
 - b. No
5. ¿Confecciona la empresa DW International el conjunto completo de los estados financieros?
- a. Si
 - b. No
6. ¿Con relación a las cuentas por cobrar tiene estimación para incobrables?
- a. Si

b. No

7. ¿Qué método utiliza para calcular la estimación para incobrable?

R/ No realizan ninguna estimación para incobrable

8. ¿Registran los intangibles como una cuenta separada de la propiedad planta y equipo?

a. Si

b. No

Si, pase a pregunta 9

No, pase a la pregunta 10

9. ¿Cómo los registra, a valor neto o valor razonable?

10. ¿Qué sistema utiliza para el registro de los inventarios si es periódico o perpetuo?

11. ¿Cuál método utiliza para valorar los inventarios?

12. ¿Presenta los estados financieros por cada punto de venta o se consolidan?

Evaluación a los Estados Financieros.

1. ¿Los estados financieros de la empresa se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES?
 - a. Si
 - b. No

2. ¿Cumple razonabilidad contable los estados financieros de la empresa DW International?
 - a. Si
 - b. No

3. ¿Presenta la empresa DW International el conjunto completo de los estados financieros?
 - a. Si
 - b. No

4. ¿Se presenta el estados de resultados como estado integral o como dos estados de resultados?

5. ¿Presenta el estado de resultados los gastos clasificados por su naturaleza o por su función?
 - a. Si
 - b. No

6. ¿En el estado de situación financiera como se encuentran registrados los activos no corrientes?

7. ¿En el estado de situación financiera como se encuentran calculada la depreciación de los activos planta y equipo?

8. ¿Cómo se presenta el estado cambios en el patrimonio?

9. ¿En el estado de flujos de efectivo se clasifican las cuentas por actividades de operación, inversión y financiamiento?

10. ¿El estado de Flujo se confecciona por el método directo o indirecto?

11. En cada estado financiero existen las notas aclaratorias o presenta un solo conjunto de notas?

Estados Financieros

D.W.INTERNCIONAL S.A.
3-101-689512
Balance General
Por el período terminado al 30 de ABRIL DEL 2016
(en colones)

Activos	Nota	2016
Activos Circulantes		
Caja y Bancos	4-A	8.391.826
Cuentas por cobrar	4-B	0
Seguros pagados por adelantado	4-B	325.415
Anticipo de Renta Ley 7092	4-B	0
Inventarios	4-B	80.918.646
Total Activos Circulantes		89.635.887
Activos no Circulantes		
Propiedad, planta y equipo	4-C	13.782.752
Total Activos no Circulantes		13.782.752
Total de Activos		<u>103.418.639</u>
Pasivo y Patrimonio		
Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar Comerciales	4-D	0
Provisiones	4-D	5.039.453
Impuestos por Pagar	4-D	19.475.837
Total pasivo circulante		24.515.290
Patrimonio		
Capital Social	4-E	1.000.000
Aporte Extraordinario de Socios	4-E	0
Utilidades Periodos Anteriores		0
Utilidad (Pérdida) del periodo		77.903.349
Total Patrimonio		78.903.349
Total (Pasivo y Patrimonio)		<u>103.418.639</u>

D.W.INTERNACIONAL S.A.
Estado de Resultados
Por el período terminado al 30 de ABRIL del 2016
(en colones)

Ingresos	Nota	2016
Ingresos	4-F	222.051.138
Costo de Ventas	4-G	<u>66.605.397</u>
Utilidad Bruta		155.445.741
Gastos de Operación:	4-H	58.066.555
Gastos Depreciación Amortización		732.363
Gastos de Operación		52.663.533
Gastos Financieros		<u>4.670.659</u>
Utilidad Neta de Operación antes ISR		97.379.186
Impuesto sobre la Renta		<u>19.475.837</u>
Utilidad Neta		<u>77.903.349</u>