

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL
DE LAS AMÉRICAS**

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ECONOMÍA,
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**Análisis del tratamiento contable a los ingresos procedentes
de contratos con clientes al 30 de septiembre de 2017, en la
empresa D.T.I. Consultores de Costa Rica S.A.**

**AUTOR:
Alessia Gómez Ureña**

SAN JOSÉ, DICIEMBRE 2017

Declaración Jurada

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Alessia Gómez Ureña portadora de la Cédula de Identidad número. 1-1618-0352, conocedora de las sanciones legales con que la Ley Penal de la República de Costa Rica castiga el falso testimonio.

DECLARO bajo la fe de juramento lo siguiente: Que soy estudiante de la Carrera de Contaduría Pública de la Universidad Internacional de la Américas y como requisito de graduación debo defender mi Trabajo Final de Graduación, para optar por el grado académico de Bachiller en Contaduría Pública, el cual versa sobre el tema: Análisis del tratamiento contable a los ingresos procedentes de contratos con clientes al 30 de septiembre de 2017, en la empresa D.T.I. Consultores de Costa Rica S.A. Por esto, manifiesto que el mismo ha sido elaborado siguiendo las disposiciones exigidas por la Universidad.

Además, declaro solemnemente que, dicho Trabajo Final de Graduación, es fruto de mi esfuerzo e investigación en su totalidad, que en el no han participado personas ajenas a mi Tutor y Lector, instituciones ni organizaciones extrañas. ES TODO.

Firmo en la ciudad de San José a las 10 horas del 06 del mes de diciembre del año dos mil diecisiete.



Alessia Gómez Ureña

1-1618-0352

Sustentante

Contenido

Hoja del Tribunal Examinador	2
Declaración Jurada	3
Calificación del Tutor.....	4
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	12
Planteamiento del Problema	12
Objetivos de la Investigación	13
Objetivo general	13
Objetivos específicos	13
Justificación de la Investigación	14
Antecedentes de la Investigación	16
Proyecciones de la Investigación.....	22
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	23
Contabilidad.....	23
Historia	23
Tipos de usuarios	24
Estados Financieros	24
Control Interno.....	27
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	30
Implementación de las NIIF en las empresas	30
NIIF 15	32
Derechos de Autor	43
Ley Derecho de Autor y Derechos Conexos.....	44
Historia de la Empresa	46
Misión.....	48
Visión.....	48
Valores.....	49
Industria del software en Costa Rica	49
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	51
Método de la Investigación	51
Muestra de la investigación	53
Población	53

Muestra	53
Variables de Análisis de la Investigación	54
Ingresos	54
Contrato	55
Precio.....	55
Procedimientos	55
Instrumentos Utilizados en la Investigación.....	57
Cuestionario	58
Entrevistas.....	58
Análisis de Contenido	58
Procesos para la Recolección de Datos.....	58
Método de Análisis de la Investigación	59
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS	60
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	89
Conclusiones de la Investigación.....	89
Recomendaciones	92
CAPITULO VI: PROPUESTA	98
Manual de Procedimientos para la Gestión de Operaciones de Proyectos por Contrato.	98
Tabla de Análisis para Cálculo de Utilidad por Contrato	101
REFERENCIAS.....	104
APÉNDICES.....	107
Apéndice A: Cuestionario Gerencia.....	107
Apéndice B: Cuestionario Contador	110
Apéndice C: Perfil de Funcionarios para el Departamento de Desarrollo de Software.	113
Apéndice D: Carta Filóloga	120

Figuras

Figura 1. Servicios.....	47
Figura 2. Automatización de Procesos.....	48

Gráficos

Gráfico 1. Comité de Análisis, Estudio y Aprobación de Contratos.....	63
Gráfico 2. Aceptación de Contratos.....	67
Gráfico 3. Estudio de Costeo.....	68
Gráfico 4. Perfil de Funcionarios.....	70
Gráfico 5. Comparación entre Costo Estimado y Costo Real Incurrido.....	74
Gráfico 6. Cláusulas en los Contratos.....	76

Tablas

Tabla 1. Variables.....	56
Tabla 2. Manual de Licitaciones.....	61
Tabla 3. Oferta por un Servicio.....	62
Tabla 4. Comité de Análisis, Estudio y Aprobación de Contratos.....	63
Tabla 5. Manual de Procedimientos en el Proceso de Negociación, Toma de Decisiones y Registro Contable para los Contratos de Servicios.....	64
Tabla 6. Conocimiento NIIF 15.....	66
Tabla 7. Aceptación de Contratos.....	66
Tabla 8. Estudio de Costeo.....	68
Tabla 9. Perfil de Funcionarios.....	69
Tabla 10. Administrador de Proyectos.....	71
Tabla 11. Registro Separado por Contrato.....	72
Tabla 12. Determinación de Cobro por Proyecto.....	73
Tabla 13. Comparación entre Costo Estimado y Costo Real Incurrido.....	74
Tabla 14. Cláusulas en los Contratos.....	75
Tabla 15. Grado Académico del Contador.....	77
Tabla 16. Presentación de Estados Financieros de Conformidad con las NIIF.....	78
Tabla 17. Principio de Devengo.....	78
Tabla 18. Manual de Cuentas Contables.....	79
Tabla 19. Manual de Descripción de Funciones Departamento de Contabilidad.....	80
Tabla 20. Etapas del Desarrollo Según Contrato.....	81
Tabla 21. Características de Contrato Muestra.....	83
Tabla 22. Asiento de Registro Contrato Empresa.....	83
Tabla 23. Distribución Horas de Esfuerzo por Analista.....	84
Tabla 24. Análisis Salarial.....	85
Tabla 25. Costos por Distribuir.....	86
Tabla 26. Costos Reales del Proyecto ABC	87

Tabla 27. Proyecto ABC.....	87
Tabla 28. Asiento Contable Etapa 1, Proyecto ABC.....	94
Tabla 29. Recuperación Cuenta por Cobrar Etapa 1, Proyecto ABC.....	95
Tabla 30. Asiento Contable Etapa 2, Proyecto ABC.....	95
Tabla 31. Asiento Contable Etapa 3, Proyecto ABC.....	96
Tabla 32. Procedimientos.....	100
Tabla 33. Análisis de Utilidad por Contrato.....	102
Tabla 34. Definición y Cálculo.....	103

Resumen Ejecutivo

Las empresas actuales deben contar con fuentes de información que permitan identificar cuál es la situación en la que se encuentran, para ello, el mantener un adecuado registro contable es un pilar clave para ser competitivos en el mercado, se realiza una investigación cuantitativa que lleva como objetivo general “Analizar el tratamiento contable a los ingresos procedentes de contratos con clientes al 30 de septiembre de 2017, en la empresa D.T.I. Consultores de Costa Rica S.A.”

D.T.I. Consultores Costa Rica S.A. es una empresa que nace con la idea de crear herramientas tecnológicas que permitan hacer de un proceso complicado, una manera fácil y eficiente de realizar tareas. La entidad tiene 6 años de experiencia y ha desarrollado servicios de software a la medida, a diferentes empresas. Conforme ha ido evolucionando, los procesos se han vuelto cada vez más complejos, dado el crecimiento en sus operaciones prevalece la necesidad de mantener un adecuado seguimiento a los registros de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.

Para comprender la operativa de la empresa, se desarrollaron cuestionarios que fueron aplicados a fuentes de información primaria, con la aplicación de la herramienta se determinó que existe una deficiencia en los procesos por falta de guías que permitan crear información útil para la toma de decisiones, realizando un adecuado proceso de negociación, análisis y registro contable en cada una de las operaciones de la entidad.

Para lograr cuantificar los registros por ingresos procedentes de contratos con clientes de manera correcta y preparar información fiable, al alcance de los diferentes usuarios de la contabilidad, se sugirió una serie de recomendaciones tales como un manual de procedimientos para la gestión de operaciones de proyectos, una tabla de análisis de utilidad por contrato y un perfil de puestos.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

Planteamiento del Problema

Por la naturaleza de la actividad que se desarrolla en la empresa y debido a que la dirección de la misma se lleva a cabo por técnicos en informática, se dificulta un adecuado registro contable para determinar de forma eficiente y eficaz las operaciones que se realizan, así como la carencia de conocimiento por parte de los dueños en este tipo de manejo contable. Por tal razón, se pretende realizar una revisión de los controles en los registros contables, medición de desempeño y procesos que se aplicaron durante el periodo fiscal 2017, en la empresa D.T.I. Consultores Costa Rica S.A., también valorar si en esos procedimientos aplicados existen inconsistencias en los registros, obteniendo resultados y creando una propuesta de acuerdo con la normativa vigente, para una adecuada asignación de precios a diferentes proyectos con los que se trabaje, para obtener información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con clientes.

Se cuenta con los contratos procedentes de las operaciones ordinarias de la empresa, así como los registros contables que se han realizado en las etapas de los proyectos de desarrollo de software que ya se trabajaron, con esta información, el investigador pretende determinar de qué manera se lleva a cabo la operativa de la empresa y encontrar deficiencias en el proceso, logrando integrar los resultados y realizar recomendaciones para que se genere información útil y oportuna.

Para la empresa es relevante contar con la mejor práctica contable que le permita a la administración tener una herramienta para la toma de decisiones, no solo para responder ante diferentes usuarios, sino que si se logran llevar de forma eficiente los movimientos contables para cada contrato, se puede obtener un mayor control para alcanzar que el trabajo se realice de forma eficiente y poder prever los ajustes pertinentes que coadyuven a mejorar las utilidades para el interés de los usuarios internos y externos, mostrando una buena administración de recursos y

posicionar una imagen satisfactoria. La administración de la organización cuenta con alto grado de conocimiento y experiencia en la actividad que desarrolla la empresa; sin embargo, en la parte contable, se denotan carencias que no permiten lograr un manejo eficaz de la actividad.

De conformidad con lo indicado anteriormente, se hace necesario establecer la pregunta, a la cual se busca dar respuesta con la presente investigación, la cual queda delimitada de la siguiente forma: ¿Por qué analizar el tratamiento contable a los ingresos procedentes de contratos con clientes al 30 de septiembre de 2017, en la empresa D.T.I. Consultores de Costa Rica S.A.?

Objetivos de la Investigación

Objetivo general

Analizar el tratamiento contable a los ingresos procedentes de contratos con clientes al 30 de septiembre de 2017, en la empresa D.T.I. Consultores de Costa Rica S.A.

Objetivos específicos

- Revisar los registros de ingresos procedentes de contratos con clientes durante el periodo fiscal 2017.
- Evaluar el control, registro y mediciones de los contratos con clientes.
- Identificar las variables necesarias para la aplicación adecuada de precios a contratos con clientes.
- Evaluar los requerimientos para la implementación de un procedimiento que establezca las obligaciones y responsabilidades en los contratos con clientes.

Justificación de la Investigación

Las empresas actuales deben contar con fuentes de información que permitan identificar cuál es la situación en la que se encuentran, para ello, el mantener un adecuado registro contable es un pilar clave, pues esto va a lograr dar un seguimiento y medición de sus finanzas así como su rentabilidad, una vez que esto se logra, se podrán tomar decisiones de forma rápida y oportuna, que permitan entender cuándo y cuánto dinero ingresa y sale de la empresa, así como determinar la rentabilidad de cada contrato suscrito y poder aplicar el conocimiento a posteriores trabajos.

Es fundamental contar con información confiable y veraz para poder negociar sin quedar fuera del mercado, si bien es cierto, uno de los objetivos primordiales de la organización es obtener utilidades, lo cual no consiste únicamente en recibir dinero sin tener control de lo que se está haciendo; va más allá de esto, significa tener la capacidad de llevar un registro adecuado con veracidad de la cifras para mantener el negocio seguro. Parte de esto se origina desde el momento en que se generan los registros, mientras que la otra parte corresponde a aquellas estimaciones y proyecciones basadas en los criterios y comportamientos en la empresa.

D.T.I. Consultores Costa Rica S.A. es una empresa que nace con la idea de crear herramientas tecnológicas que permitan facilitar las tareas. Originalmente fue constituida por tres socios, siendo todos de nacionalidad costarricense, graduados en la carrera de Ingeniería Informática, la empresa ha ido creciendo hasta contar actualmente con treinta colaboradores. La entidad tiene 6 años de experiencia y ha desarrollado servicios de software a diferentes empresas, logrando así un reconocimiento en dicho mercado.

Inicialmente, se requirió de mucho esfuerzo y dedicación para posicionarse en el mercado tecnológico de desarrollo de software, logrando tener como cliente a uno de los bancos privados de mayor importancia en el país, así como a algunas otras empresas en los campos de la salud, financiero, educativo, comercial, industria ferretera, alimenticio y hogar, entre otros. Ofreciendo desarrollos de software que se ajusten a las necesidades, también aplicaciones para dispositivos móviles, diseños de páginas web. Es debido a la diversidad de operaciones que se realiza a diario,

que surge la necesidad de entender qué procesos debe seguir la empresa para aplicar un adecuado control y manejo contable de su actividad.

Conforme la empresa ha ido evolucionando, los procesos se han vuelto cada vez más complejos, dado el crecimiento en sus operaciones prevalece la necesidad de mantener un adecuado seguimiento a cada una de las operaciones que la guíen en el cumplimiento de sus objetivos, no solamente a la parte de desarrollo de los sistemas informáticos, sino además desde el punto de vista contable y financiero. Por carencia de capacitación, los procesos de registro no se apegan a la realidad económica del negocio, lo cual conlleva a inexactitudes en lo programado en el contrato suscrito y la realidad al finalizar el trabajo, debido a esto, no se logra una objetividad y una comparabilidad de los datos que arrojan las transacciones de la empresa.

Muchas de las empresas que están en su etapa de crecimiento, se enfocan únicamente en su operación, olvidan la importancia de la información contable actualizada y veraz para poder tomar decisiones de la mejor forma y no ven a la contabilidad como un proceso para rendición de cuentas, sino que una fuente de información para una buena toma de decisiones. Para las empresas encargadas del desarrollo de software, al brindar un servicio, no tienen que llevar un control de inventarios para determinar cuál es la cantidad de productos que se debe mantener disponible para la venta, tal como lo hacen las empresas comerciales. Para las empresas que brindan servicios de programas de cómputo, es apropiado llevar un adecuado registro contable de cada uno de los diferentes contratos con los cuales se trabaja; desde un inicio, darse la tarea de entender cuáles son los contratos con clientes, cuáles son las obligaciones que se ven involucradas en el desarrollo de los diferentes proyectos, valorar cuánto debe invertir la empresa, así como determinar el precio de la transacción para, finalmente, asignar esos precios y los costos relacionados con cada contrato.

Se pretende llevar a cabo la presente investigación con el propósito de guiar a la empresa en una correcta aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera número 15 (en adelante NIIF 15) correspondiente a Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, por medio de diferentes procesos que mejoren la estrategia de negocio, logrando una

estructura integral para obtener información técnica contable uniforme o estándar para la elaboración de los estados financieros y la toma de decisiones.

Antecedentes de la Investigación

El contrato actualmente sirve como respaldo ante un acto de comercio, en el cual participan diferentes miembros, según el artículo 413 del Código de Comercio de Costa Rica menciona que “Los contratos que por disposición de la ley deban consignarse por escrito, llevarán las firmas originales de los contratantes.” (Código de Comercio, art.413).

Cada contrato contiene una serie de obligaciones, las cuales se espera sean cumplidas, establecidas desde el inicio del acuerdo y el no cumplimiento de las mismas, puede generar efectos jurídicos “Cuando se haya estipulado que la obligación ha de ser pagada por tratos sucesivos, salvo convenio en contrario, la falta de un pago dará por vencida y hará exigible toda la obligación” (Código de Comercio, art.420).

Se indagó en tesis internacionales, las cuales se detallan a continuación, en diversos medios de información, con el propósito de basarse en referencias que se asocien directamente con los objetivos que se desean alcanzar en la presente investigación, varios de los resultados obtenidos arrojaron herramientas de interés que se podrían implementar de manera correcta, sin embargo se optó por elegir las que se detallan a continuación, ya que las formas que emplearon en el desarrollo, se consideran las más idóneas:

Como primera tesis Recinos (2008) en su trabajo para optar al grado de licenciatura en contaduría pública en la Universidad Dr. José Matías Delgado, que lleva el nombre de “Guía de procedimientos contables aplicables a las empresas que se dedican a la ejecución de contratos de construcción en cumplimiento de la norma internacional de contabilidad N.11 en El Salvador”, realiza un enfoque cuantitativo.

Objetivo general

Elaborar un diagnóstico de la necesidad que tienen las compañías constructoras referente a la aplicabilidad de las Normas Internacionales de Contabilidad sobre contratos de construcción. Recinos (2008)

Objetivos específicos

- Efectuar una investigación histórica sobre las empresas que ejecutan Contratos de Construcción
- Llevar a cabo un proceso de investigación bibliográfica, sobre el marco conceptual y legal aplicable a las empresas que ejecutan Contratos de Construcción
- Efectuar un proceso de investigación de campo
- Las conclusiones y recomendaciones
- Proponer una guía de procedimientos contables aplicables a las empresas que se dedican a la ejecución de contratos de construcción en cumplimiento a la norma internacional de contabilidad No. 11 en El Salvador”. Recinos (2008)

Las principales conclusiones son:

Una vez que se analizan los objetivos planteados en cada una de las preguntas del instrumento que se utilizó para recopilar los datos de la investigación, se llega a conclusiones que indican el problema en el área de la industria de la construcción referente al registro de las diferentes erogaciones e ingresos emanados de los contratos de construcción a largo plazo, así:

La contabilización de contratos de construcción a largo plazo de acuerdo al concepto de la Norma Internacional de Contabilidad No. 11, es aplicable para compañías constructoras, cuyas actividades generalmente caen en diferentes períodos contables debiendo asignar los ingresos y costos del contrato de los periodos contables en que se inicie y finalice el trabajo.

El problema que enfrentan las diversas compañías en su aspecto financiero y contable en el ramo de contratos de construcción a largo plazo son la decisión sobre cómo asignar los ingresos y costos del contrato de acuerdo a los periodos contables en que se realiza, estas decisiones pueden afectar algunos resultados al considerar los planteamientos técnicos involucrados en el proceso de contabilización de contratos de construcción. Recinos (2008)

Como segunda tesis Carrasco y Freile (2012) en su proyecto de grado previo a la obtención del título de ingeniería en contaduría pública y auditoría CPA en la Universidad Estatal de Milagro, titulado “Análisis y aplicación de la NIC 11 y sus sucesos en la determinación de los resultados de operación, en la constructora AFREISA S.A. ubicada en Guayaquil, durante el periodo fiscal 2011” esto dado en Guayaquil, Ecuador. Realizan un enfoque cuantitativo.

Objetivo general

Analizar el resultado de implementación de la NIC 11, para examinar la naturaleza propia de las actividades ligadas a contratos de construcción en el estado de resultado de la constructora AFREISA S.A. Carrasco y Freile (2012)

Objetivos específicos

- Analizar la teoría de la Normativa Internacional Contable NIC 11.
- Diagnosticar los factores que inciden, en la determinación de los ingresos y costos ordinarios de la constructora.
- Determinar y evaluar [sic] el mejor método contable aplicable a los contratos de construcción tal y como lo indica la NIC 11.
- Estructurar la presentación de los informes financieros de la constructora AFREISA S.A. Carrasco y Freile (2012)

Una vez que desarrollan el proyecto obtienen como principales conclusiones:

Analizada la situación financiera, se observó que la empresa AFREISA S.A., ya ha iniciado la adopción de la NIC, por lo que se prevé un análisis en los estados financieros al cierre del ejercicio desarrollado en la investigación, por lo que la alta dirección de la empresa ha aceptado el camino de adopción por primera vez de las Normas Internacionales Contables y principalmente comenzar con la NIC 11 en su general aplicación.

De acuerdo con las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías se determina que en el Ecuador existe el cambio de normativa de NEC a NIC, en los tiempos y formas establecidos por los organismos que lideran este proceso. El cambio de la medición de los contratos de construcción resulta de gran

beneficio, por cuanto se podrá estimar adecuadamente los ingresos y costos que se incurren para la determinación 135 de los contratos de construcción. También permite que la empresa pueda elaborar el mejor método contable que le convenga ya sea el método de precio fijo aceptado en Ecuador. Carrasco y Freile (2012)

Como tercera tesis Saldaña y Vélez (2016) en su trabajo de titulación previo a la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría CPA en la Universidad Católica de Santiago, titulado “Auditoría financiera enfocada en el ciclo de ventas-ingresos de efectivo para empresas al retail.” en Guayaquil Ecuador, dieron un enfoque cualitativo a la investigación.

Objetivo general

Describir los procedimientos de auditoría que se deben analizar en las fases de planificación, ejecución y finalización de la auditoría financiera, enfocada en el ciclo de ventas e ingresos de efectivo de una compañía, cuya actividad operacional es la venta al detalle. Saldaña y Vélez (2016)

Objetivos específicos

- Describir programas de auditoría para el ciclo de ventas e ingresos de efectivo, en el cual se pueda visualizar cada uno de los procedimientos que se deben cumplir y efectuar.
- Describir la matriz de riesgos inherentes.
- Elaborar el flujo grama de procesos, y su descripción bajo el esquema narrativo y gráfico.
- Describir las principales pruebas sustantivas, pruebas de control, pruebas analíticas utilizadas en el área.
- Conocer los principales procesos y procedimientos de control interno que se ejecutan en dicha área. Saldaña y Vélez (2016)

Sus principales conclusiones, son: a través de las Normas Internaciones de Auditoría se ha podido planificar, ejecutar, concluir e informar adecuadamente sobre la situación de los ciclos ventas – ingresos de efectivo de la compañía de ventas al retail.

Como tesis nacionales se seleccionaron dos, sobre las cuales trabajaron para guiar a una empresa en crecimiento, la cual califica, de acuerdo con una de las principales características de D.T.I. Consultores Costa Rica S.A., la segunda se elige porque su principal actividad económica es el desarrollo de software, se aplicaron las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 11 y NIC 18, que anteriormente fueron utilizadas en ausencia de la NIIF 15.

Como primera tesis nacional Solórzano (2014) realizada en la Universidad Estatal a Distancia para optar al grado de licenciatura en administración de empresas con énfasis en contaduría titulado como “Aplicación NIIF para PYMES en pequeñas empresas del Cantón Central de Limón” Costa Rica, realiza un enfoque cuantitativo.

Objetivos generales

- Analizar la viabilidad de realizar un sistema contable con base a las NIIF para las Pymes, vigentes actualmente en nuestro país, que sea de utilidad a las micros, pequeñas y medianas empresas que realizan actividades comerciales en el Cantón Central de Limón.
- Proponer un sistema contable mediante la elaboración ejemplificada del mismo y acorde a las necesidades de una PYME del Cantón Central de Limón. Solórzano (2014)

Objetivos específicos

- Identificar la importancia de establecer un sistema contable que permita mantener un orden adecuado en los procesos contables periódicos que sostiene una, de acuerdo a lo especificado en el documento de “NIIF para las Pymes” en su sección 10 y a la NIC 08 “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores”
- Evaluar la utilidad y la eficiencia del sistema contable en las operaciones normales de una Pequeña y Mediana Empresa.
- Analizar y evaluar el control interno operativo de una PYME.
- Proponer recomendaciones para el fortalecimiento del control interno y de los procesos contables que maneja una PYME acorde a la normativa vigente y al juicio profesional. Solórzano (2014)

Obtiene como conclusiones que hay desconocimiento en la forma de medir científicamente la rentabilidad del negocio, la falta de control de los activos y pasivos tanto corrientes como no corrientes, los instrumentos utilizados para registrar los ingresos y egresos, la forma en que se resguarda el efectivo percibido por la venta de bienes y/o servicio, y el desconocimiento de la utilidad y el fin primordial de los estados financieros en la mayor parte de las PYME del Cantón Central de Limón. Se carece de sistemas de contabilidad y de control interno eficientes con el fin de ordenar el registro de sus operaciones y que permitan un monitoreo constante sobre la salud financiera de cualquier entidad.

Como segunda tesis nacional Esquivel (2014) en su tesis de graduación para optar por el grado de Licenciada en contaduría pública en la Universidad Internación de las Américas titulada como “Desarrollo y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad 11, 18 y 38 en la empresa Los Profesionales, S.A para el periodo fiscal 2013-2014” Costa Rica. Desarrolla su tesis con enfoque cuantitativo.

Objetivo general

Proponer una metodología contable para las empresas desarrolladoras de programas informáticos en Costa Rica, considerando la normativa vigente, que les permita revelar su información contable adecuadamente. Esquivel (2014)

Objetivos específicos

- Analizar el proceso de registro de los proyectos informáticos en la empresa Los Profesionales, S.A. durante el periodo 2014.
- Identificar los procesos y normativas tanto administrativas como contables que debe acoger la empresa Los Profesionales, S.A. para cumplir con las Normas Internacionales de Contabilidad 11, 18 y 38.
- Proponer los cambios y procesos necesarios que debe realizar la empresa Los Profesionales, S.A. para que pueda cumplir fielmente con las Normas Internacionales de Contabilidad 11, 18 y 38. Esquivel (2014)

Sus principales conclusiones son:

Se determinó que la forma en la cual se registran los ingresos no es la adecuada. Los ingresos no se registran según el principio contable de devengo, por lo que la base contable que está utilizando la empresa es con base a efectivo y esto provoca que no se esté cumpliendo la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

La empresa tiene la necesidad de establecer un procedimiento que ayude a llevar las tareas de forma ordenada, donde se especifiquen las obligaciones y responsabilidades de cada operación de tal manera que permita seguro, eficiente y eficaz en el flujo de información, desde los informáticos hasta el departamento de administración y contabilidad. Esquivel (2014)

Proyecciones de la Investigación

Una negociación buena o mala entre las partes puede llevar a la empresa al éxito o al fracaso, es un proceso basado en la comunicación, la empresa debe estar cómoda con sus deberes y obligaciones, es decir, saber identificar si cuenta con la capacidad para poder cumplir con lo que se promete en cada uno de los diferentes contratos, desde las herramientas, así como el conocimiento; si se logra plantear una buena planificación, se puede ofrecer todo aquello en lo que realmente se puede trabajar, y así como empresa evitar no cumplir con algún requerimiento y de repente obtener pérdidas. Para ello, a lo largo de la investigación, se va a realizar un análisis a los diferentes contratos con clientes que se encuentran vigentes al 30 de setiembre de 2017.

Existen diversos tipos de contratos; sin embargo, es importante valorarlos, desde el punto de vista de costos, ya que no todos requieren la misma cantidad de horas hombre, recursos materiales, herramientas tecnológicas, conocimiento por parte del personal. Una vez que se obtiene una base real, la empresa debe considerar un margen de utilidad para poder asignar un adecuado precio, que como toda empresa, lo que se busca es obtener utilidades. De acuerdo con la revisión, se valorará si se realiza una correcta asignación de costos en los diferentes proyectos.

Si se identifican diferentes variables se puede lograr un procedimiento que sea más eficiente, por medio de dos panoramas; un antes y un después. ¿qué se ha estado haciendo?, ¿se cuenta con un flujo de actividades estructurado el cual permita obtener un orden a la hora de desarrollar un requerimiento?, ¿qué se debe mejorar de eso para reducir costos de operación, para minimizar tiempos y ser más eficientes en cada uno de los procesos?. Una vez establecido esto, es importante estructurar de manera correcta la asignación de precios a cada uno de los diferentes contratos.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

Para lograr una fácil comprensión sobre los conceptos que se consideran relevantes y que se mencionarán durante el desarrollo del presente documento, se incorporan las definiciones y datos de interés que coadyuven al lector para comprender el contenido.

Contabilidad

Las empresas deben mantener un adecuado registro de sus operaciones, para obtener los resultados correctos sobre las transacciones realizadas en un periodo determinado y poder tomar decisiones, según Gómez (2016) “la contabilidad es un proceso con el cual se está familiarizando desde que se tiene contacto con el dinero y disponibilidad para adquirir bienes y servicios, este es transformado en transacciones contables... mediante el registro de cada una de ellas” (p.3)

Historia

La contabilidad ha acompañado al hombre desde mucho tiempo atrás, inclusive desde antes de la escritura, surge de la necesidad de llevar cuentas, dejar registro de lo que se hace y dejar constancia de lo relativo al patrimonio.

Los primeros documentos que se encontraron de antiguas civilizaciones fueron elaborados en tablillas de arcilla con inscripciones de caracteres protocuneiformes, elaboradas hace más de 5.000 años, contienen solo números y cuentas, es decir, sin textos.

La contabilidad ha tenido dos finalidades: la primera satisfacer obligaciones y la segunda rendir cuentas a sus principales acerca de la gestión de sus bienes confiados a su cuidado. Hernández (2017).

Tipos de usuarios

La contabilidad en las empresas es creada con el fin de mostrar resultados obtenidos por la operativa en determinados periodos de tiempo. Con los registros, se puede llevar a cabo la toma de decisiones desde diferentes medios, en este caso personas que formen parte de la organización o inclusive ajenas a la misma, estas personas son conocidas como los usuarios de la contabilidad. Según Guajardo y Andrade (2014) “la información que proporciona el sistema de contabilidad pretende satisfacer las necesidades de dos diferentes tipos de usuarios: externos e internos” (p.16)

Usuarios Externos.

La información financiera dirigida a usuarios externos pretende satisfacer las necesidades de inversión de un grupo diverso de usuarios, principalmente: inversionistas presentes, acreedores, proveedores, clientes, empleados, gobiernos, organismos públicos de supervisión financiera, analistas e intermediarios financieros y público general. (Guajardo et al, 2014, p.16)

Usuarios Internos.

Según Guajardo et al (2014) “los usuarios internos tienen necesidades de información, los administradores de una entidad económica, representados principalmente por los funcionarios de los niveles superiores como directores generales, directores funcionales, gerentes de área, jefes de departamento” (p.18)

Estados Financieros

Una correcta elaboración de los estados financieros en cualquier organización, no solo proporciona información útil, sino que hace a la empresa más competitiva. De acuerdo con la

Norma Internacional de Contabilidad número uno (NIC.1) referente a la presentación de estados financieros, indica que:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad: (a) activos; (b) pasivos; (c) patrimonio neto; (a) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias; (b) otros cambios en el patrimonio neto; y (c) flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos. (NIC 1, párr. 7)

Elementos de la contabilidad.

Los elementos de la contabilidad, indican de qué manera se clasifican las operaciones de la empresa, de acuerdo con la naturaleza del ejercicio, según Guajardo et al (2014) “El conocimiento de dichos conceptos es esencial para comprender cómo opera en la práctica un sistema de contabilidad” (p.41)

La estructura contable se sostiene bajo cinco conceptos o cuentas básicas:

- Activo
- Pasivo
- Capital
- Ingresos
- Gastos

Activo.

Un activo es un recurso económico propiedad de una entidad, que se espera rinda beneficios en el futuro. El valor del activo se determina con base en el costo de adquisición del artículo, más todas las erogaciones necesarias para su traslado, instalación y arranque de operación. (Guajardo et al, 2014, p.41)

Pasivo.

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

Capital.

El capital es la aportación de los dueños conocidos como accionistas. Representa la parte de los activos que pertenecen a los dueños del negocio. En síntesis, es la diferencia entre el monto de los activos que posee el negocio y los pasivos que debe. (Guajardo et al, 2014, p.42)

Ingresos.

Los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito. Cuando el cliente no paga en efectivo por el servicio o producto, se produce una venta a crédito y se genera una cuenta por cobrar. Los ingresos se consideran como tales en el momento en que se presta el servicio o se vende el producto, y no en el que se recibe el efectivo. (Guajardo et al, 2014, p.43)

Gastos.

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

Control Interno

Proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública. Procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la contaduría general de la nación. (2017)

Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización permite optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. Servin (2016).

Marco integrado de control interno COSO.

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treatway Comission se unió para proporcionar las herramientas necesarias para desarrollar, fortalecer y mantener un marco de control interno eficaz que ayude a todo tipo de organizaciones a cumplir sus objetivos.

Según Cabello, Control Interno de una Organización (2011) indica que por medio de la práctica del sistema de control interno definido por COSO en una organización, se puede obtener:

- Proporcionar un marco de referencia aplicable a cualquier organización.
- Para COSO, este proceso debe estar integrado con el negocio, de tal manera que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento.
- Transmitir el concepto de que el esfuerzo involucra a toda la organización:
- Desde la Alta Dirección hasta el último empleado. Cabello (2011)

Así como ventajas tales como lo son:

- Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.
- Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital.
- Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción.
- Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno.
- Permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo.
- Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo. Cabello (2011)

Según Cabello el sistema de control interno que define COSO está desarrollado por cinco componentes que permitirán que se lleve un mayor control en las empresas, se detalla a continuación como:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

Ambiente de control.

Define como ambiente de control el Internal Control Integrated Framework (2013) como:

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización. El directorio y la alta gerencia establecen el ejemplo en relación con la importancia del Control Interno y las normas de conducta esperada. Internal Control Integrated Framework (2013)

Evaluación de riesgos.

La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de objetivos de la entidad, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados. La gerencia considera posibles cambios en el contexto y en el propio modelo de negocio que impidan su posibilidad de alcanzar sus objetivos. Internal Control Integrated Framework (2013)

Actividades de control.

Actividades de Control son las acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo. Las Actividades de Control son realizadas a todos los niveles de la entidad y en varias etapas del proceso de negocio, y sobre el ambiente de tecnología. Internal Control Integrated Framework (2013)

Información y comunicación.

La Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades de Control Interno en soporte del logro de objetivos. La Comunicación ocurre tanto interna como externamente y provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diariamente. La Comunicación permite al personal comprender las responsabilidades del Control Interno y su importancia para el logro de los objetivos. Internal Control Integrated Framework (2013)

Monitoreo.

Evaluaciones concurrentes o separadas, o una combinación de ambas es utilizada para determinar si cada uno de los componentes del Control Interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando. Los hallazgos son evaluados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio. Internal Control Integrated Framework (2013)

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

Implementación de las NIIF en las empresas

En la publicación realizada por Chopra y Saint (2016), lleva el nombre “Por qué su empresa debe adoptar las NIIF” en el periódico El Financiero. Menciona que las NIIF son un “conjunto de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas.”

Están basadas en su mayoría en principios y no en reglas, por lo que se aumenta la aplicación del juicio profesional, que debe utilizar el encargado en contaduría pública, el gerente general, el gerente financiero, los accionistas y otros funcionarios de la organización.

Ofrecen mayor información financiera para uso no solo del contador, sino que también para beneficio de los tomadores de decisiones en la organización.

Una adecuada aplicación de las NIIF cumple funciones tales como:

- Es un medio eficiente para atraer nuevos capitales a la compañía.
- Son incluidas dentro de los principios, esquemas y códigos del gobierno corporativo
- Ofrecen un entendimiento de una forma más integral de la información financiera bajo NIIF.
- Presenta un valor más real de la empresa por medio de los registros contables y con las revaluaciones de los activos.
- Es una fuente de transparencia y se puede observar en el Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, en su IV postulado “Responsabilidad hacia la profesión” en el cual se establecen los cinco pilares: experiencia, transparencia, independencia, credibilidad y actualización profesional.

Según estadísticas del IFRS, actualmente existen 140 países en el mundo que han adoptado las NIIF. A nivel de países latinoamericanos, el GLENIF (Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera) registra 17 países con NIIF implementadas. (Chopra y Saint, 2016)

La Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, acordó ratificar la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, que fue realizada en la sesión del 27-2001 del 27 de agosto de 2001, la cual indica:

Que la Junta Directiva en la sesión No 27-2001 del 27 de agosto del 2001, publicado en la Gaceta No. 167 del 31 de agosto del 2001, adoptó en forma total las Normas Internacionales de Contabilidad, hoy conocidas como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con el propósito de fomentar la calidad, comparabilidad, claridad y la transparencia en la preparación de los estados financieros de las empresas. (CCPA, 2014)

La Norma Internacional de Información Financiera que se aplicará en el presente documento es la NIIF número quince, la cual se enfoca en los ingresos de actividades ordinarias

procedentes de contratos con clientes, esto debido a que los ingresos que se generan en la empresa D.T.I. Consultores de Costa Rica S.A. corresponde a servicios de desarrollo de software.

NIIF 15

Según Mena (2015) establece principios claros sobre cuándo y en qué cantidad deben ser reconocidos los ingresos provenientes de contratos con clientes, la norma sustituye la NIC 18 ingresos y la NIC 11 contratos de construcción.

Relaciona aspectos contables, tributarios, medición de desempeño y procesos, inclusive sistemas, se distancia del modelo de reconocimiento de ingresos basados en el proceso de ganancias, lo cambia por el enfoque de activos y pasivos, sobre la base de la transferencia de control.

Objetivo de la NIIF 15.

Establecer principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente. (NIIF 15, párr.1)

Alcance.

Una entidad aplicará esta Norma a todos los contratos con clientes, excepto en los siguientes casos:

- contratos de arrendamiento dentro del alcance de la NIC 17 Arrendamientos;
- contratos de seguro dentro del alcance de la NIIF 4 Contratos de Seguros;
- instrumentos financieros y otros derechos u obligaciones contractuales dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos Financieros, NIIF 10 Estados Financieros Consolidados, NIIF 11 Acuerdos Conjuntos, NIC 27 Estados Financieros Separados y NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos; e

- intercambios no monetarios entre entidades en la misma línea de negocios hechos para facilitar ventas a clientes o clientes potenciales. (NIIF 15, párr.5)

Identificación del contrato.

Una entidad contabilizará un contrato con un cliente que queda dentro del alcance de esta Norma solo cuando se cumplan todos los criterios siguientes:

- las partes del contrato han aprobado el contrato (por escrito, oralmente o de acuerdo con otras prácticas tradicionales del negocio) y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones;
- la entidad puede identificar los derechos de cada parte con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- la entidad puede identificar las condiciones de pago con respecto a los bienes o servicios a transferir;
- el contrato tiene fundamento comercial (es decir, se espera que el riesgo, calendario o importe de los flujos de efectivo futuros de la entidad cambien como resultado del contrato); y
- es probable que la entidad recaude la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios que se transferirán al cliente. (NIIF 15, párr.9)

Combinación de contratos.

Una entidad combinará dos o más contratos realizados aproximadamente al mismo tiempo, con el mismo cliente (o con partes relacionadas del cliente) y contabilizará los contratos como uno único, si se cumplen uno o más de los siguientes criterios:

- los contratos se negocian como un paquete con un objetivo comercial único;
- el importe de la contraprestación a pagar en un contrato depende del precio o desempeño del otro contrato; o
- los bienes o servicios comprometidos en los contratos (o algunos bienes o servicios comprometidos en cada uno de los contratos) (NIIF 15, párr.17).

Modificaciones del contrato.

Existe la modificación de un contrato cuando las partes aprueban un cambio que les crea nuevos derechos y obligaciones exigibles en el contrato, o bien cambios en los existentes. La modificación de un contrato podría aprobarse por escrito, por acuerdo oral o de forma implícita por las prácticas tradicionales del negocio. (NIIF 15, párr.18)

Identificación de las obligaciones de desempeño.

Al comienzo del contrato, una entidad evaluará los bienes o servicios comprometidos en un contrato con un cliente e identificará como una obligación de desempeño cada compromiso de transferir al cliente:

- un bien o servicio (o un grupo de bienes o servicios) que es distinto; o
- una serie de bienes o servicios distintos que son sustancialmente iguales y que tienen el mismo patrón de transferencia al cliente. (NIIF 15, párr.22)

Distintos bienes o servicios.

Un bien o servicio que se compromete con un cliente es distinto si se cumplen los dos criterios siguientes:

- el cliente puede beneficiarse del bien o servicio en sí mismo o junto con otros recursos que están ya disponibles para él (es decir, el bien o servicio puede ser distinto); y
- el compromiso de la entidad de transferir el bien o servicio al cliente es identificable por separado de otros compromisos del contrato (es decir, el bien o servicio es distinto en el contexto del contrato). (NIIF 15, párr.26)

Satisfacción de las obligaciones de desempeño.

Una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias cuando (o a medida que) satisfaga una obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos (es decir, uno o varios activos) al cliente. (NIIF 15, párr.31)

- el cliente recibe y consume de forma simultánea los beneficios proporcionados por el desempeño de la entidad a medida que la entidad lo realiza (véanse los párrafos B3 y B4);
- el desempeño de la entidad crea o mejora un activo (por ejemplo, trabajo en progreso) que el cliente controla a medida que se crea o mejora el activo (véase el párrafo B5);
- el desempeño de la entidad no crea un activo con un uso alternativo para la entidad (véase el párrafo 36) y la entidad tiene un derecho exigible al pago por el desempeño que se haya completado hasta la fecha.

Medición del progreso hacia la satisfacción completa de una obligación de desempeño.

De acuerdo con la NIIF 15 una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias a lo largo del tiempo midiendo el progreso hacia el cumplimiento completo de esa obligación de desempeño.

El objetivo al medir el progreso es representar el desempeño de una entidad al transferir el control de los bienes o servicios comprometidos con el cliente. Una entidad aplicará un método único de medir el progreso de cada obligación de desempeño satisfecha a lo largo del tiempo y lo aplicará de forma congruente a obligaciones de desempeño similares y en circunstancias parecidas (NIIF 15, párr.39)

Al final de cada periodo de presentación, una entidad medirá nuevamente su progreso hacia el cumplimiento completo de una obligación de desempeño satisfecha a lo largo del tiempo. (NIIF 15, párr.39)

Según la norma existen métodos para medir el progreso e indica que los apropiados para medir el progreso incluyen métodos de producto y métodos de recursos. Para determinar el método apropiado para medir el progreso, una entidad considerará la naturaleza del bien o servicio que se comprometió transferir al cliente. (NIIF 15, párr.39)

Determinación del precio de la transacción.

Importe de la contraprestación a la que una entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con cliente, excluyendo los importes recaudados en nombre de terceros (por ejemplo, algunos impuestos sobre las ventas). (NIIF 15, párr.47)

Contraprestación variable.

El importe de la contraprestación puede variar debido a descuentos, devoluciones, reembolsos, créditos, reducciones de precio, incentivos, primas de desempeño, penalizaciones u otros elementos similares. La contraprestación acordada puede también variar si el derecho de una entidad a recibirla depende de que ocurra o no un suceso futuro. (NIIF 15, párr.50)

Existencia de un componente de financiación significativo en el contrato.

El objetivo de ajustar el importe que se ha comprometido en la contraprestación para dar cuenta de un componente de financiación significativo es que una entidad reconozca los ingresos de actividades ordinarias por un importe que refleje el precio que un cliente habría pagado por los bienes o servicios comprometidos si hubiera pagado en efectivo por dichos bienes o servicios cuando (o a medida que) se transfieren al cliente (es decir, el precio de venta en efectivo). (NIIF 15, párr.60)

Una entidad considerará todos los hechos y circunstancias relevantes en la evaluación de si un contrato contiene un componente de financiación y si ese componente de financiación es significativo en relación con el contrato, los dos aspectos siguientes:

- la diferencia, si la hubiera, entre el importe de la contraprestación acordada y el precio de venta en efectivo de los bienes o servicios comprometidos con el cliente; y
- el efecto combinado de:
 - el periodo de tiempo esperado entre el momento en que la entidad transfiere los bienes o servicios comprometidos con cliente y el momento en que el cliente paga por dichos bienes o servicios; y
 - las tasas de interés dominantes en el mercado correspondiente.

Contraprestación distinta al efectivo.

Según la NIIF una entidad medirá la contraprestación distinta al efectivo (o compromiso de contraprestación distinta al efectivo) al valor razonable.

El valor razonable de la contraprestación distinta al efectivo puede variar debido a la forma de la contraprestación (por ejemplo, un cambio en el precio de una acción a la que una entidad tiene derecho a recibir de un cliente). (NIIF 15, párr.66)

Contraprestación pagadera a un cliente.

Incluye importes de efectivo que una entidad paga, o espera pagar, al cliente (u otras partes que compran los bienes o servicios de la entidad procedentes del cliente).

La contraprestación pagadera al cliente también incluye el crédito u otros elementos que puede aplicarse contra los importes adeudados a la entidad (o a terceros que compran los bienes o servicios de la entidad procedentes del cliente). (NIIF 15, párr.70)

Asignación del precio de la transacción a las obligaciones de desempeño.

El objetivo cuando se asigna el precio de la transacción es que una entidad distribuya el precio de la transacción a cada obligación de desempeño (a cada bien o servicio que sean distintos) por un importe que represente la parte de la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con el cliente. Para cumplir el objetivo de la asignación, una entidad distribuirá el precio de la transacción a cada obligación de desempeño identificada en el contrato basándose en el precio relativo de venta individual. (NIIF 15, párr.73)

Pueden existir diferentes mecanismos para realizar una adecuada asignación de precios de la transacción a las obligaciones de desempeño, pero la NIIF 15, hace referencia a tres, los cuales son:

- Asignación basada en el precio de venta independiente.
- Asignación de un descuento.
- Asignación de la contraprestación variable.

Cambios en el precio de la transacción.

Una entidad asignará a las obligaciones de desempeño del contrato los cambios posteriores en el precio de la transacción sobre la misma base que al comienzo del contrato. Por consiguiente, una entidad no reasignará el precio de la transacción para reflejar los cambios en los precios de venta independientes después del inicio del contrato. Los importes asignados a una obligación de desempeño satisfecha se reconocerán como ingresos de actividades ordinarias, o como una reducción en los ingresos de actividades ordinarias, en el periodo en que el precio de la transacción cambie. (NIIF 15, párr.87)

Costos incrementales de la obtención de un contrato.

Son los costos que en que incurre una entidad para obtener un contrato con un cliente en los que no habría incurrido si el contrato no se hubiera obtenido (una comisión de venta). (NIIF 15, párr.91)

Costos de cumplir un contrato.

Una entidad reconocerá un activo por los costos incurridos para cumplir un contrato solo siempre que dichos costos cumplan todos los criterios siguientes:

- los costos se relacionan directamente con un contrato o con un contrato esperado que la entidad puede identificar de forma.
- los costos generan o mejoran recursos de la entidad que se utilizarán para satisfacer (o para continuar satisfaciendo) obligaciones de desempeño en el futuro; y se espera recuperar los costos. (NIIF 15, párr.95)

Amortización y deterioro del valor.

Un activo reconocido de acuerdo con el párrafo 91 o 95 se amortizará de una forma sistemática que sea congruente con la transferencia al cliente de los bienes o servicios con los que se relaciona dicho activo. (NIIF 15, párr.99)

Presentación.

Cuando una de las partes de un contrato haya cumplido, una entidad presentará el contrato en el estado de situación financiera como un activo del contrato o un pasivo del contrato, dependiendo de la relación entre el desempeño de la entidad y el pago del cliente. Una entidad presentará los derechos incondicionales a recibir la contraprestación como una cuenta por cobrar separada. (NIIF 15, párr.105)

Información a revelar.

El objetivo es que una entidad revele información suficiente que permita a los usuarios de los estados financieros comprender la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de contratos con clientes. (NIIF 15, párr.110)

Para lograr ese objetivo, una entidad revelará información cualitativa y cuantitativa sobre los siguientes aspectos:

- sus contratos con clientes
- los juicios significativos, y cambios en dichos juicios, realizados en aplicación de esta Norma a dichos contratos; y
- los activos reconocidos por los costos para obtener o cumplir un contrato con un cliente de acuerdo con el párrafo 91 o 95. (NIIF 15, párr.110)

Contrato.

El contrato es el vínculo entre dos partes; usualmente se da al momento de establecer una relación con una empresa nacional o extranjera para efectuar un

negocio que eventualmente va a tener alguna trascendencia económica. Blanco (2017)

De acuerdo con el artículo 144 del Código de Comercio de Costa Rica, indica que:

Los contratos de comercio no están sujetos, para su validez, a formalidades especiales, cualesquiera que sean la forma, el lenguaje o idioma en que se celebren, las partes quedarán obligadas de manera y en los términos que aparezca que quisieron obligarse. Se exceptúan de esta disposición los contratos que, de acuerdo con este Código o con leyes especiales, deban otorgarse en escritura pública o requieran forma o solemnidades necesarias para su eficacia. (Así reformado por el artículo 68 de la Ley sobre Igualdad de Oportunidades para las Personas con Discapacidad N° 7600 de 2 de mayo de 1996). (Código de comercio Costa Rica, Art.144)

La Norma Internacional de Información Financiera número quince hace referencia al contrato como:

Acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles. La exigibilidad de los derechos y obligaciones de un contrato es una cuestión del sistema legal. Los contratos pueden ser escritos, orales o estar implícitos en las prácticas tradicionales del negocio de una entidad. Las prácticas y procesos para establecer contratos con clientes varían entre jurisdicciones legales, sectores industriales y entidades. Además, pueden variar dentro de una entidad (por ejemplo, pueden depender de la clase de cliente o de la naturaleza de los bienes o servicios comprometidos). Una entidad considerará esas prácticas y procesos para determinar sí y cuándo un acuerdo con un cliente crea derechos y obligaciones exigibles. (NIIF 15, párr.10)

Las partes que intervienen en el contrato son:

- El comprador: Es la persona física o jurídica que se compromete a pagar una cosa a cambio de un precio cierto expresado en dinero o símbolo que lo represente.
- El vendedor: Es la persona física o jurídica que se compromete a entregar la cosa, igual que en el caso anterior tiene que tener capacidad jurídica.
- La cosa: objeto material, en oposición a los derechos creados sobre él y a las prestaciones personales.
- El precio: Es la cantidad estipulada por ambas partes y objeto del negocio jurídico. Frau, (2013)

Activo del contrato.

De acuerdo con la NIIF 15 es el derecho de una entidad a una contraprestación a cambio de bienes o servicios que la entidad ha transferido a un cliente cuando ese derecho está condicionado por algo distinto al paso del tiempo. (NIIF 15, Apéndice A)

Pasivo del contrato.

La obligación de una entidad de transferir bienes o servicios a un cliente por los que la entidad ha recibido una contraprestación (o se ha vuelto exigible) del cliente. (NIIF 15, Apéndice A)

Cliente.

Una parte que ha contratado con una entidad la obtención de bienes o servicios que son resultado de las actividades ordinarias de la entidad a cambio de una contraprestación. (NIIF 15, Apéndice A)

Obligación de desempeño.

La NIIF 15 relaciona una obligación de desempeño como un compromiso en un contrato con un cliente para transferirle:

- un bien o servicio (o un grupo de bienes o servicios) que es distinto; o
- una serie de bienes o servicios distintos que son sustancialmente los mismos y que tienen el mismo patrón de transferencia al cliente. (NIIF 15, Apéndice A)

Ingresos de actividades Ordinarias.

Ingresos que surgen del curso de las actividades ordinarias de una entidad. (NIIF 15, Apéndice A)

Precio de venta independiente.

El precio al que una entidad vendería un bien o servicio comprometido de forma separada a un cliente. (NIIF 15, Apéndice A)

Precio de la transacción.

El importe de la contraprestación a la que una entidad espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos al cliente, excluyendo los importes recaudados en nombre de terceros. (NIIF 15, Apéndice A)

Costos.

Es una parte del sistema contable general que permite conocer cuánto cuesta producir un artículo, podría decirse que es un subsistema del sistema general cuyo ámbito de aplicación está definido, lógicamente para las empresas industriales; sin embargo en su contexto teórico posibilita ser aplicable para cualquier otro tipo de empresas u organizaciones, es decir su marco conceptual permite adquirir los criterios válidos en sector agrícolas, pecuarios, alimentos e inclusive identificar el costo de un servicio o actividad. (Marulanda, 2017)

Elementos del costo

En el costo de fabricación se identifican tres elementos: las materias primas, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, conceptos básicos que deben agrupar los valores de todo lo necesario para cumplir con el proceso productivo. Marulanda, O. Curso Costos y Presupuestos. (Marulanda, 2017)

Costo Fijo.

Son aquellos en los que incurre la empresa y que en el corto plazo o para ciertos niveles de producción, no dependen del volumen de productos. (Marulanda, 2017)

Costo Variable.

Costo que incurre la empresa y guarda dependencia importante con los volúmenes de fabricación. (Marulanda, 2017)

Hora hombre.

Unidad de medida establecida en función del trabajo realizado por un hombre normal durante una hora. Sirve para fijar los presupuestos de actividad como medida de productividad, especialmente cuando hay empleados a tiempo parcial o cuando la plantilla no está formada por un número más o menos fijo de personas. (Gómez, 2017)

Derechos de Autor

Según la Organización Mundial de la Propiedad Intelectual (OMPI) hace como referencia a derechos de autor como:

En la terminología jurídica, la expresión “derecho de autor” se utiliza para describir los derechos de los creadores sobre sus obras literarias y artísticas. Las obras que se prestan a la protección por derecho de autor van desde los libros, la música, la pintura, la escultura y las películas hasta los programas informáticos, las bases de datos, los anuncios publicitarios, los mapas y los dibujos técnicos. (Organización Mundial de la Propiedad Intelectual, 2017)

En cuanto a los derechos que confiere derecho de autor, se menciona que la legislación no tiene una lista exhaustiva de las obras que ampara el derecho de autor, no obstante las obras protegidas abarcan:

- las obras literarias como las novelas, los poemas, las representaciones escénicas, las obras de referencia, los artículos periodísticos;
- los programas informáticos y las bases de datos;
- las películas, las composiciones musicales y las coreografías;
- las obras artísticas como los cuadros, los dibujos, las fotografías y las esculturas;
- la arquitectura; y
- los anuncios, los mapas y los dibujos técnicos.

Derechos de autor únicamente protege expresiones, más no ideas, procedimientos, métodos de operación o conceptos matemáticos.

En la mayoría de los países existe un sistema de registro y depósito facultativo de obras; estos sistemas facilitan las aclaraciones de las controversias relacionadas con la titularidad o la creación, las transacciones financieras, las ventas, las cesiones y transferencias de derechos. (Organización Mundial de la Propiedad Intelectual, 2017)

Ley Derecho de Autor y Derechos Conexos

La ley encargada de velar por los derechos de autor en Costa Rica, así como derechos conexos, es la número 6683, la que fue reformada por la Ley número 7979, del 6 de enero de 2000. Protege las obras de autores costarricenses, domiciliadas o no en territorio nacional, y las de autores extranjeros domiciliados en el país. Art.1.Ley 7979 del 6 de enero del 2000.

Las obras de autores extranjeros, domiciliados en el exterior, gozarán en Costa Rica de la protección que les acuerden las convenciones internacionales a que el país se adhiera. Para este efecto, los apátridas serán equiparados a nacionales del país de residencia. Art.1.Ley 7979 del 6 de enero del 2000.

Independientemente de sus derechos patrimoniales, incluso después de su cesión, el autor conservará sobre la obra un derecho personalísimo, inalienable e irrenunciable y perpetuo, denominado derecho moral. Art.13.Ley 7979 del 6 de enero del 2000.

Los contratos sobre derechos de autor se interpretarán siempre restrictivamente y al adquirente no se le reconocerán derechos más amplios que los expresamente citados, salvo cuando resulten necesariamente de la naturaleza de sus términos. Por consiguiente, compete al autor autorizar:

- La edición gráfica.
- La reproducción.
- La traducción a cualquier idioma o dialecto.
- La adaptación e inclusión en fonogramas, video gramas, películas cinematográficas y otras obras audiovisuales.
- La comunicación al público, directa o indirectamente, por cualquier proceso y en especial por lo siguiente:
 - La ejecución, representación o declaración.
 - La radiodifusión sonora o audiovisual.
 - Los parlantes, la telefonía o los aparatos electrónicos semejantes.
 - La disposición de sus obras al público, de tal forma que los miembros del público puedan acceder a ellas desde el momento y lugar que cada uno elija.
 - La distribución.
 - La transmisión pública o la radiodifusión de sus obras en cualquier modalidad, incluyendo la transmisión o retransmisión por cable, fibra óptica, microonda, vía satélite o cualquier otra modalidad.
 - La importación al territorio nacional de copias de la obra, hechas sin su autorización.
 - Cualquier otra forma de utilización, proceso o sistema conocido o por conocerse.

Al autor le corresponde el derecho exclusivo de utilizarla. Art. 16. Ley 7979 del 6 de enero del 2000.

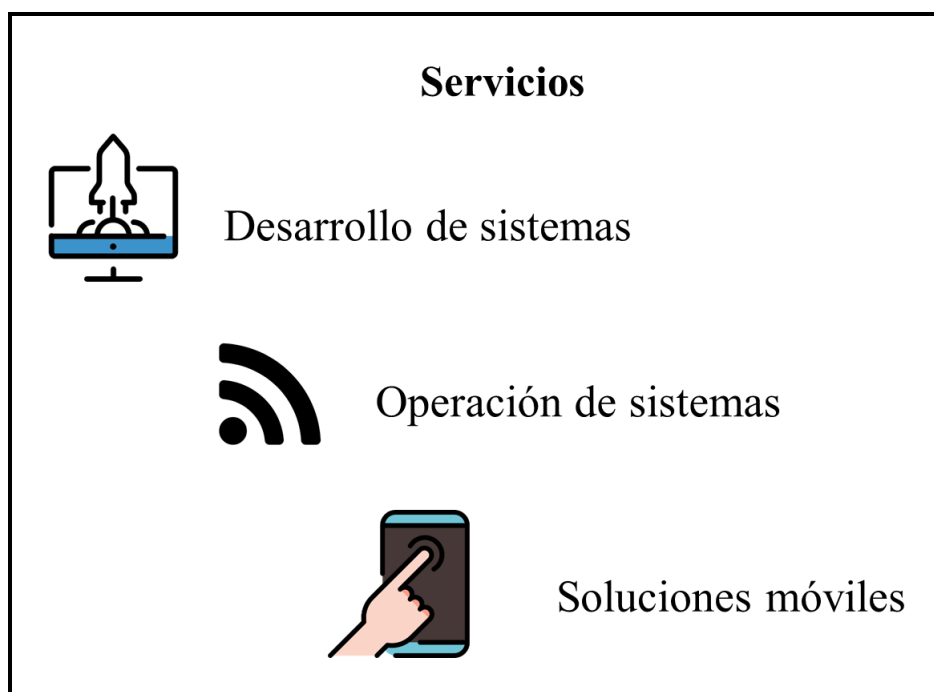
Historia de la Empresa

D.T.I. Consultores Costa Rica S.A. es una empresa de capital costarricense la cual inició operaciones el 20 de octubre de 2011, con la idea de sus tres socios: brindar en el mercado soluciones tecnológicas especializadas. La empresa tiene como lema “Nos ocupamos de sus soluciones de TI... para que usted se enfoque en su negocio”. Debido a esta estrategia de negocio, fue que logró iniciar en el mundo del outsourcing en el año 2012 brindando servicios al banco privado número uno en el país.

En el 2013 adquiere una aplicación para venta a través de dispositivos móviles. La que se instala en dispositivos Android y permite a los agentes de venta, llevar un control sobre el inventario de existencias, así como un mejor manejo de la facturación.

En el 2014 incursionan en el reclutamiento de personal especializado. Su estrategia, además, se centra en crear relaciones de negocio duraderas, esto le ha permitido convertirse en un aliado de cada uno de sus clientes, generando valor estratégico para sus negocios.

Algunos de sus principales servicios son:

Figura 1. Servicios

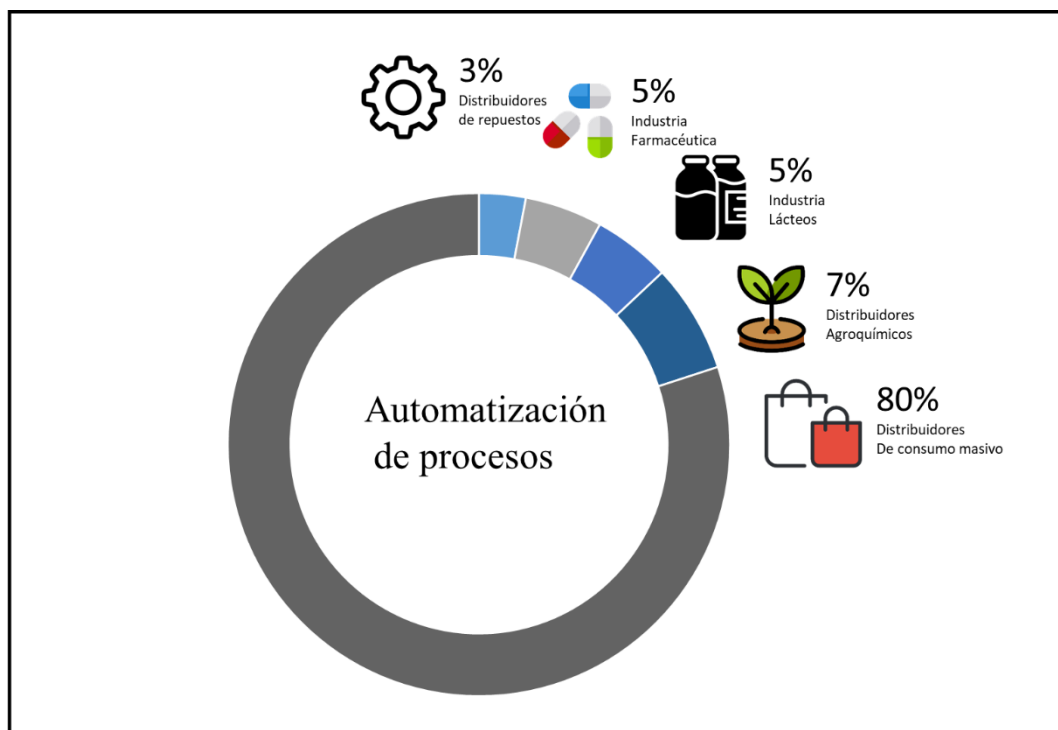
Fuente: Gómez (2017)

Actualmente, la empresa ha trabajado en 60.000 horas de desarrollo de sistemas, los cuales representan un 40% en desarrollos web, 25% desarrollo mobile, 20% integración, 10% diseño y 5% Windows.

Adicional a esto se trabajan 22.000 horas anuales monitoreando sistemas, un 30% correspondiente a open source y un 70% servidores Windows.

En lo que corresponde a automatización de procesos, se trabajan 9.000 horas anuales implementando proyectos, en diferentes áreas comerciales, centros de consumo masivo en primer lugar y en segundo, distribuidores de agroquímicos.

Figura 2. Automatización de Procesos



Fuente: Gómez, (2017)

Misión

“Consolidarnos como la empresa líder en soluciones tecnológicas innovadoras, caracterizándonos por altos estándares de calidad y servicio alcanzando la satisfacción y preferencia de nuestros clientes.” D.T.I. Consultores S.A. (2015).

Visión

“Para finales de 2018, generar alianzas comerciales con al menos 300 clientes.” D.T.I. Consultores S.A., (2015).

Valores

Disponibilidad al cambio: Capacidad para innovar nuestros procesos y servicios. D.T.I. Consultores S.A., (2015).

Confiabilidad: Nos esforzamos en mantener un ambiente de honestidad, respeto y seguridad, cumpliendo con los estándares de ética. D.T.I. Consultores S.A., (2015).

Responsabilidad: Buscamos la satisfacción en todos los niveles, el alcanzar los objetivos prometidos es nuestro principal enfoque. D.T.I. Consultores S.A., (2015).

Trabajo en equipo: Cada miembro confía en la persona que está al lado, cada miembro tiene un impacto en el proceso que realiza. D.T.I. Consultores S.A., (2015).

Esfuerzo: Acciones constantes dedicadas a satisfacer al cliente. D.T.I. Consultores S.A., (2015).

Industria del software en Costa Rica

Cordero (2013) en la publicación “Servicios de software en Costa Rica representan el 1,3% de la producción local” del periódico El Financiero, indica que actualmente Costa Rica genera más servicios de software que exportaciones de café.

En el 2002, el sector vinculado a los servicios de software aportaba un 0,28% al Producto Interno Bruto (PIB), según cifras del Banco Central. Una década después, el peso de este sector en la producción local equivale a un 1,31% del PIB.

Ignacio Trejos, rector de la Universidad Cenfotec, opinó que el sector tiene el potencial de crecer más y de manera exponencial. Cordero. M. Servicios de software en Costa Rica representan el 1,3% de la producción local. Cordero (2013).

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

Con el fin de poder conocer un poco más sobre los diferentes tipos de investigación que existen, se indagó en diferentes fuentes de información importantes que permitieron suministrar datos de interés, así como que correspondan al área de estudio. Es así como se determina que el enfoque de la investigación es de carácter cuantitativo, porque a lo largo de esta se realiza un proceso de recopilación de datos por medio de la medición, esto representado mediante números, a su vez se convertirá en información útil para continuar desarrollando la investigación a través de una serie de procedimientos estandarizados y una normativa.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), el enfoque cuantitativo:

Es secuencial y probatorio. Cada etapa precede 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 las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos, y se extrae una serie de conclusiones respecto de la o de las hipótesis. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.4)

Lo que se pretende lograr con una investigación de carácter cuantitativo es “acotar intencionalmente la información (medir con precisión las variables del estudio, tener un enfoque claro) El investigador hace a un lado sus propios valores y creencias. La posición del investigador es imparcial, intenta asegurar procedimientos rigurosos y objetivos de recolección y análisis de los datos, así como evitar que sus sesgos y tendencias influyan en los resultados.” (Hernández et al, 2014, p.4)

Método de la Investigación

Se realizará en la presente investigación un paradigma positivista debido a que se buscan los hechos o causas de los fenómenos para finalmente poder determinar, explicar y verificar las

teorías o leyes que regulan la investigación a nivel contable. Esto se realizará con un alcance de carácter descriptivo.

Se ha elegido de carácter descriptivo ya que “la meta del investigador consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y sucesos; esto es, detallar qué o quienes se manifiestan. Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden 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 cómo se relacionan éstas.” (Hernández et al, 2014, p.94)

Se recolectarán los datos de los contratos con clientes, que correspondan a los diferentes desarrollos de Software que se realizan en la empresa, tales como procesos, procedimientos, documentación, información de clientes, proveedores y socios comerciales, proyecciones de negocio y ventas, estrategias de negocio, y muy importante, la información financiera correspondiente al periodo fiscal 2017.

Para poder lograr lo anterior, se realizará una visita inicial en la cual se obtendrá una idea del entorno de la empresa, se conocerán cuáles son las actividades diarias, para poder entender el giro normal de la empresa y analizar las operaciones que se han venido realizando.

Una vez que se realiza la visita introductoria, se procederá a la aplicación de diferentes entrevistas, y, adicionalmente cuestionarios con fuentes primarias que permitan conocer más a fondo el funcionamiento de cada departamento, referente a las condiciones contractuales de los diferentes desarrollos, requerimientos o bien proyectos.

Muestra de la investigación

Población

Una población se conoce, según Hernández et al. (2014), como: “Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p.174). Es por eso que para llevar a cabo la presente investigación se pretende utilizar como población a la empresa D.T.I. Consultores Costa Rica S.A., dedicada al desarrollo de Software, ubicada en San Pedro, Montes de Oca. San José. Es de allí de donde se recolectarán los datos, para poder llevar a cabo la investigación correspondiente a los ingresos procedentes de contratos con clientes.

Muestra

Según Hernández et al. (2014) la muestra no probabilística o dirigida a un subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las características de la investigación. (p.176)

Realizar una correcta elección de muestra permite obtener características de la población en general, se decide que para efectos de la investigación la muestra es no probabilística, ya que debe tener un carácter representativo, de allí es donde se parte y se pretenden utilizar criterios de selección de conocimiento de expertos y de selección intencional. Ambas se complementan, ya que es el investigador quien decide del total de la población, a quién o quiénes se les solicitará información, de acuerdo con lo que se pretende lograr, es importante que la información que suministren sea clara y concisa.

Se efectúa un listado inicial de las posibles personas que podrían funcionar como muestra, una vez realizada, se concluye con la selección a nivel de empresa y se elige a aquellos quienes mantengan una amplia experiencia, tanto técnica así como de la operación, como resultado se selecciona al gerente de operaciones, quien es el encargado de crear y administrar las alianzas comerciales a nivel de recursos que brindan soporte a servicios críticos en el área outsourcing y mantenimiento de equipo de cómputo al cliente externo; como segunda, opción al gerente de

desarrollo de software, este en particular permitirá conocer cada una de las diferentes etapas que conlleva el desarrollo de un requerimiento; de la mano con los dos anteriores, al gerente financiero, quien es el encargado de velar por la buena administración de las finanzas en la organización, desde costos hasta utilidades y como, cuarta opción, al contador quien es el encargado del análisis, resumen y registro de cada una de las transacciones que se generen, todos ellos son expertos en el campo.

Con la información obtenida por las fuentes primarias que se detallaron en el párrafo anterior, se realizará el análisis de acuerdo con el alcance de la NIIF 15, a los contratos que generan los ingresos de actividades ordinarias, así como el tratamiento contable que se da a los mismos.

Variables de Análisis de la Investigación

Según Hernández, Fernández y Baptista, una variable de análisis es:

Una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse. Se aplica a personas u otros seres vivos, objetos, hechos y fenómenos, los cuales adquieren diversos valores respecto de la variable referida. Las variables adquieren valor para la investigación científica cuando llegan a relacionarse con otras variables, es decir, si forman parte de una hipótesis o una teoría. (Hernández et al., 2014, p.105)

Es por eso que se llevará a cabo una explicación acerca de las diferentes variables que se utilizan en la presente investigación.

Ingresos

Siendo esta la variable del primer objetivo específico, conceptualmente, es un incremento en los recursos económicos, en el caso de la empresa D.T.I. Consultores Costa Rica S.A., los ingresos son generados por la prestación de servicios durante el desarrollo de programas de cómputo. Es por eso que durante la contabilización de las transacciones, la empresa debe tomar en consideración que el servicio debe valorarse con fiabilidad, si realmente se obtienen beneficios

por esa operación y si a su vez la empresa mide el grado de realización del servicio, los costes presentes y futuros.

Contrato

Antes de que existiera el dinero, las personas utilizaban el sistema de trueque, el cual consistía en dar un bien o servicio a cambio de otro de similar valor; sin embargo, conforme el tiempo transcurrió, apareció la moneda como figura comercial para pagar aquello que se estaba recibiendo durante el acto de comercio. Debido a que surge la necesidad de tener parámetros durante este acto, el humano crea el contrato, de manera tal, que se puedan delimitar cuáles son los términos y compromisos que se están adquiriendo. Esto sucede en la empresa D.T.I. Consultores Costa Rica S.A., pero no siempre los contratos se establecen o aplican de manera correcta, por eso se debe realizar constantemente una evaluación de control, registro y mediciones de estos.

Precio

Las empresas deben intensificar sus esfuerzos en un correcto análisis de aquellas variables y diferentes factores que coadyuven en la disminución de costos, para mejorar sus precios y ser competitivos en el mercado. La estrategia de asignación de precios es todo un proceso que integra procedimientos de gran relevancia en las empresas. Se conoce como precio al valor monetario que se asigna a un bien o servicio.

Procedimientos

El contar con un procedimiento de control en la empresa va a permitir verificar la fiabilidad e integridad de la información; así mismo, se conocen y se valoran propuestas de mejora en los diferentes procesos aplicados en la empresa. Por ello, D.T.I. Consultores Costa Rica S.A. no es la excepción, se evaluarán los requerimientos, para poder establecer las obligaciones y responsabilidades en los contratos con clientes.

Tabla 1. Variables

	Variable Conceptual	Variable Operacional	Variable Instrumental
Ingreso	Los ingresos suponen ingresos en el patrimonio neto de la empresa. Puede tratarse del aumento del valor de sus activos o la disminución de un pasivo.	El ingreso es aquella contraprestación que recibe por haber brindado un servicio, en el caso de la empresa D.T.I. Consultores de Costa Rica S.A. los ingresos son el resultado de aquellos contratos de desarrollos tecnológicos brindados.	Según la NIIF 15 una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias cuando satisfaga una obligación de desempeño mediante la transferencia de los bienes o servicios comprometidos, es decir, uno o varios activos al cliente.
Contrato	Convenio o pacto, ya sea oral o escrito, entre partes que aceptan ciertas obligaciones y derechos sobre una materia determinada.	Para efectos de la empresa de desarrollo de software, el contrato debe tener en claro las particularidades generales, que delimiten las responsabilidades y deberes de las partes, en el cual incluyan condiciones de cobro, así como los diferentes compromisos que surjan del mismo.	Una entidad revelará todos los importes siguientes para el periodo de presentación, a menos que dichos importes se presenten por separado en el estado del resultado integral, de acuerdo con otras Normas: ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, que la entidad revelará por separado de sus otras fuentes de ingresos de actividades ordinarias. (NIIF 15)
	Expresión de valor que tiene un producto o servicio, manifestado en términos monetarios u otros	Las empresas por el intercambio de bienes o servicios reciben una contraprestación; sin embargo, no en todo	El precio es el importe de la contraprestación a la que una entidad espera tener derecho, a cambio de transferir

<p>Precio</p>	<p>elementos de utilidad, que el comprador debe pagar al vendedor para lograr el conjunto de beneficios que resultan de tener o usar el producto o servicio.</p>	<p>momento se genera ganancia por mal cálculo a nivel de costos y utilidad. Es importante aplicar una adecuada asignación de precios, ya que la razón de ser de una empresa, es obtener utilidades.</p>	<p>los bienes o servicios comprometidos con un cliente, excluyendo los importes recaudados en nombre de terceros. (NIIF 15)</p>
<p>Procedimiento</p>	<p>Consiste en seguir una serie de pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz. Su objetivo debería ser único y de fácil identificación, aunque es posible que existan diversos procedimientos que persiguen el mismo fin.</p>	<p>Todo proyecto debe ser estructurado por medio de un requerimiento, para lograr el objetivo meta. El recurso o gerente de proyectos debe saber la forma en que se va a trabajar lo que el cliente esté solicitando en su momento, de allí es donde nace la idea de crear procedimientos que permitirán fijar un panorama de actividades, si no se logra estructurar de manera correcta, puede generar pérdidas.</p>	<p>Las prácticas y procesos para establecer contratos con clientes varían entre jurisdicciones legales, sectores industriales y entidades. Además, pueden variar dentro de una entidad, esta considerará esas prácticas y procesos para determinar sí y cuándo, de acuerdo con un cliente, crea derechos y obligaciones exigibles. (NIIF 15)</p>

Fuente: Gómez, (2017)

Instrumentos Utilizados en la Investigación

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) hacen referencia a que la recolección se basa en instrumentos estandarizados. Es uniforme para todos los casos. Los datos se obtienen por observación, medición y documentación. Se utilizan instrumentos que han demostrado ser válidos y confiables en estudios previos o se generan nuevos basados en la revisión de la literatura y se prueban y ajustan. Las preguntas, ítems o indicadores utilizados son específicos con posibilidades de respuesta o categorías predeterminadas. A continuación se dará a conocer los diferentes

instrumentos que se utilizan en la presente investigación, con el fin de recolectar datos para lograr los objetivos planteados.

Cuestionario

Permite mantener una idea más estructurada de lo que se busca conocer durante el desarrollo de la investigación. Con su aplicación, el investigador logrará obtener información contractual, operativa, así como financiera, propia de las actividades de la empresa.

Entrevistas

Se elige realizar entrevistas, ya que con este instrumento se tiene la capacidad de intercambiar ideas y opiniones, esto por medio de la conversación. Durante el desarrollo de la entrevista, se logra tener una fuente de información directa con expertos en el campo y, además, en caso de existir alguna duda de por medio, aclararla de manera inmediata.

Análisis de Contenido

Como medio de consulta y estudio en la presente investigación se aplicará la NIIF 15.

Procesos para la Recolección de Datos

Como etapa inicial, se debe realizar una visita en la cual se conocerá cuál es el giro de negocio de la empresa, cuáles son sus actividades principales, conocer de manera más amplia la dinámica de trabajo en el área operativa, con esto se logrará evaluar el entorno en el cual se ubica.

Posteriormente a esto, se entrará en la etapa de las entrevistas, para lograrlo se acordó una agenda en la cual se aplicarán entrevistas personales con diferentes colaboradores de la empresa que puedan brindar información real, esto con el fin de adquirir un sentido amplio de conocimiento desde diferentes puntos de vista, en las áreas operativa, desarrollo de software y financiera.

Como tercera etapa se realizará una visita adicional para obtener la documentación comprobatoria en físico, esto básicamente trata de tomar diferentes contratos para saber de qué

manera han venido siendo estructurados y, adicional, los estados financieros del periodo fiscal 2017.

Una vez concluidas las primeras etapas, se buscará información en fuentes externas como lo son internet, así como la NIIF 15, para obtener los recursos necesarios y lograr una gestión adecuada en cada uno de los procesos de análisis durante el desarrollo de la investigación.

Cuando se encuentre recopilada toda la información, se examinarán los datos obtenidos por medio de la aplicación de la NIIF 15. De acuerdo con los resultados, se formulará la propuesta para la empresa, explicando de manera detallada los resultados a favor y en contra, así como los criterios. Luego se presentará la evidencia bajo la cual se llegó a la conclusión de que esa teoría es la correcta para aplicar.

Finalmente, se expondrán las conclusiones y recomendaciones obtenidas a lo largo de la investigación.

Método de Análisis de la Investigación

Para poder dar un buen tratamiento a la información que se recolecte a lo largo de la investigación, se utilizará la tabulación de datos.

Hernández, Fernández y Baptista (2014), indican que para la investigación cuantitativa mejoraron los procesos y se crearon programas electrónicos que facilitan la tabulación de datos; asimismo, ahora se manejan con mayor propiedad los marcos epistemológicos.

Cabe mencionar que en este tipo de investigación, las pruebas estadísticas son valiosas para determinar si existen diferencias significativas entre mediciones o grupos, además de que permiten obtener resultados más objetivos y precisos. En la investigación no se cuenta con programas electrónicos, pero si se trabajará con la tabulación de datos, esto por medio de tablas y cuadros, agrupando los datos según la frecuencia de los valores.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS

En este capítulo se realiza el análisis e interpretación de resultados que se logran conseguir después de la aplicación de los instrumentos que se utilizaron en la recolección de datos, para alcanzar los objetivos propuestos.

La finalidad de esta recolección de datos es poder recopilar información y entender de qué manera está aplicando la empresa el tratamiento contable, para así corroborar que los registros contables se hayan realizado de acuerdo con la NIIF 15, y obtener como resultado, posibles áreas de mejora en la organización.

Para tal efecto, se aplican dos tipos de cuestionarios, uno que va dirigido a los gerentes de la empresa, quienes son los encargados de guiar la operativa y un segundo cuestionario que se le realiza al contador, quien se encarga del análisis, resumen y registro de las transacciones diarias.

El siguiente cuestionario de conocimiento del proceso de negociación, desarrollo y finalización del servicio de programas de cómputo, está conformado por trece preguntas, se aplica al gerente de desarrollo de software, gerente de operaciones y gerente financiero-comercial. Se eligieron estas personas, ya que son la principal fuente de toma de decisiones, con esto se va a lograr identificar si existen deficiencias en el proceso.

Estas tres personas son técnicos en informática, por lo cual se quiere corroborar si realmente se está llevando a cabo un adecuado manejo de los diferentes contratos con clientes desde el control, registro y mediciones de cada uno de ellos.

Con el propósito de determinar, si la empresa cuenta con una guía que coadyuve en los diferentes procesos desde la oferta inicial de los contratos para el desarrollo de software, hasta el

seguimiento en las etapas de investigación y desarrollo que permita a la gerencia decidir si los precios pactados en los contratos son beneficiosos para la entidad, así como el cumplimiento de conformidad a los requerimientos del cliente, en cuanto a tiempo y desempeño, se formula la siguiente pregunta:

¿Existe un manual por escrito que ayude a la toma de decisiones para participar en licitaciones de desarrollo de software?

Tabla 2. Manual de Licitaciones

	Valor absoluto	Valor relativo
SI	0	0%
NO	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Gómez, (2017)

Como se observa en el resultado de los tres gerentes consultados, concuerdan en que no existe un manual de procedimientos en la empresa que les ayude en este tipo de proceso, ya que cada uno trabaja de diferente manera, de acuerdo con el conocimiento en el campo de la informática, o sea no cuentan con una guía, lo cual implica que hay una deficiencia por el faltante de una guía que delimite las obligaciones y responsabilidades de los funcionarios para la toma de decisiones en la ejecución de los contratos.

Cabe acotar que la carencia de un manual de procedimientos en la entidad, conlleva a cometer errores en la contratación y ejecución de los contratos con clientes. Según resultados expuestos por uno de los gerentes, el no contar con el manual les dificulta evaluar los bienes o servicios comprometidos en un contrato con un cliente e identificar como una obligación de

desempeño cada compromiso de transferir al cliente, por ello la empresa no logra determinar con precisión, si son capaces de sobrellevar el proyecto para el cual se licita.

Además, con la finalidad de conocer quién es el encargado de tomar las decisiones en la contratación de los contratos con clientes, dada la carencia de una política, se plantea la siguiente pregunta ¿Quién decide la oferta por un servicio?

Tabla 3. Oferta por un Servicio

Colaborador	Valor absoluto	Valor relativo
El gerente de desarrollo	0	0%
El gerente de operaciones	0	0%
El gerente financiero-comercial	0	0%
El contador	0	0%
En forma mancomunada	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Gómez, (2017)

Aunque los tres gerentes coinciden en la respuesta, según indagación realizada, no siempre se realiza así, depende del proyecto y con base en eso, determinan quiénes toman la decisión. Esto indica que los consultados no tienen certeza de quienes realmente participan en este tipo de decisiones, porque, aunque para la mayoría la decisión sí se toma entre todos, existen posibilidades en que se deja a uno de ellos por fuera.

Posteriormente, surge la necesidad de comprender de qué manera se conforma un contrato, una vez que ya se ha tomado la decisión de que el proyecto sí podría ser rentable para la empresa. Es decir, por quién va a estar integrado y quién va a ser el encargado de verificar si realmente la

información que indica el contrato, es lo suficientemente precisa y estructurada para poder desarrollar las diferentes actividades que se estipule en el mismo. Es por ello, que se aplicó la siguiente pregunta, con esto se va a lograr conocer justamente la obligación otorgada a cada miembro de las partes, cada una de las funciones debe estar distribuida, para disminuir la posibilidad de sesgo, para mejorar la toma de decisiones y para que sea una tarea integral.

¿Existe un comité para analizar, estudiar y aprobar los contratos de construcción previa a la toma de decisiones?

Tabla 4. Comité de Análisis, Estudio y Aprobación de Contratos

	Valor absoluto	Valor relativo
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Gómez, (2017)

Gráfico 1. Comité de Análisis, Estudio y Aprobación de Contratos



Fuente: Gómez, (2017)

Como resultado de la pregunta aplicada, se obtiene que dos de tres gerentes indican que existe el comité de estudio, análisis y aprobación de contratos; sin embargo, entre los gerentes consultados, uno de ellos indica que no participa en la toma de decisiones. Al examinar con el encargado de seguimientos de contratos con clientes, no existe formalmente un comité para definir los contratos con clientes, se realiza de manera informal.

Con el propósito de determinar si existen controles internos para la medición de cada uno de los procesos desde diferentes ámbitos funcionales, comunicación entre los departamentos, en la cual se trabaje en conjunto durante las diferentes etapas que implica un proyecto por medio de los diferentes contratos con clientes, se realizó la siguiente pregunta:

¿Se cuenta con un manual de procedimientos que contemple todos los requerimientos en el proceso de negociación, toma de decisiones y registro contable para los contratos de servicios?

Tabla 5. Manual de Procedimientos en el Proceso de Negociación, Toma de Decisiones y Registro Contable para los Contratos de Servicios.

	Valor absoluto	Valor relativo
SI	0	0%
NO	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Gómez, (2017)

Se obtuvo un resultado negativo, puesto que no se cuenta con un manual de procedimientos para dirigir los diferentes procesos que conlleva un contrato, es importante que todos los departamentos involucrados tengan un amplio conocimiento de qué es lo que se está haciendo, para poder apegarse a la norma que aplica.

Para poder realizar un adecuado tratamiento contable, desde un inicio se debe identificar el contrato, según indica la NIIF 15, por medio de la creación de obligaciones y derechos exigibles, allí es donde radica la importancia de la implementación del manual.

Una vez elaborado el contrato, según lo indica la normativa, se procede con la identificación de obligaciones de desempeño que conlleva el mismo por transferir bienes o servicios al cliente, esto determinará cuál es el precio por asignar a esa transacción.

Es fundamental contar con un manual de ayuda al comité de evaluación, determinar si ese precio es fijo, variable o bien se da el caso de ambos, esto con la finalidad de poder establecer las obligaciones y responsabilidades en cada uno de los procesos que conlleva la aprobación, seguimiento y etapa de cierre de los contratos con clientes.

Asimismo, una vez concluida esta etapa del comité, se procede a establecer el precio, según indagación con las principales fuentes de información, los gerentes indican que esto se ha venido haciendo basándose en la experiencia adquirida. El seguimiento de los contratos en operación se realiza basándose en la experiencia, sin contar con un cronograma que mida cada una de las etapas.

Para medir el conocimiento de los gerentes sobre la NIIF que aplica al tratamiento contable que se debe realizar según la naturaleza de D.T.I. Consultores S.A. se utilizó la siguiente pregunta:

¿Conoce usted la NIIF 15 la cual se encarga de guiar en correcto registro contable a los ingresos de actividades ordinarias de contratos con clientes?

Tabla 6. Conocimiento NIF 15

	Valor absoluto	Valor relativo
SI	0	0%
NO	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Gómez, (2017)

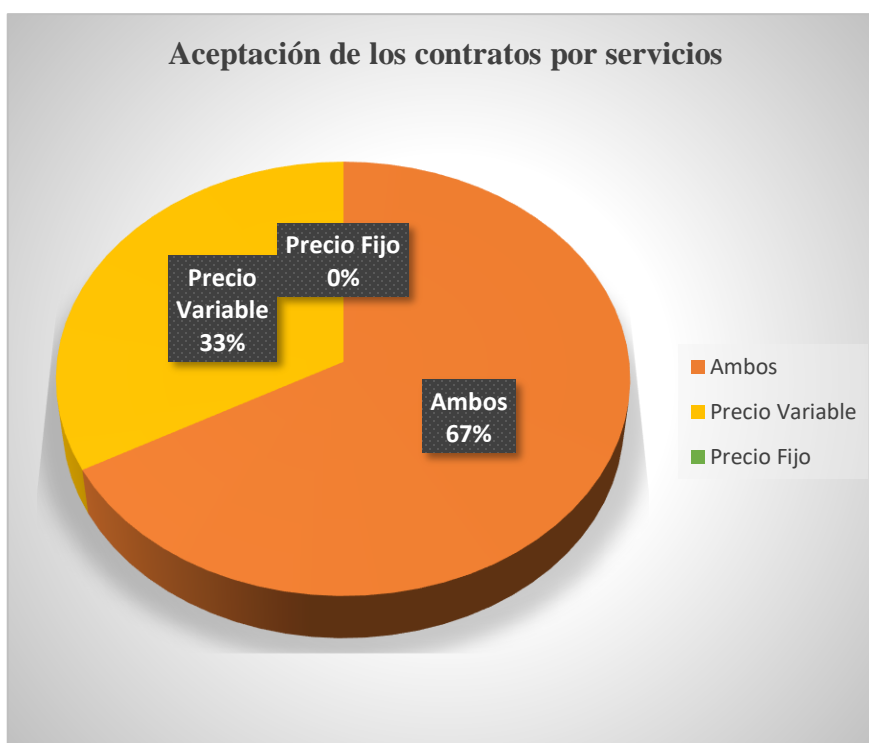
Con base en el resultado obtenido con la aplicación de la pregunta, ninguno de los gerentes tiene conocimiento sobre la Norma Internacional de Información Financiera número quince, incluyendo al gerente financiero. Para comprender cuál sería el método adecuado para estimar el precio de venta independiente de un servicio se realizó la siguiente pregunta:

¿Los contratos se realizan basados en precio fijo, o por margen sobre el avance?

Tabla 7. Aceptación de Contratos

	Valor absoluto	Valor relativo
Precio Fijo	0	0%
Margen sobre costeo	1	33%
Ambos	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Gómez, (2017)

Gráfico 2. Aceptación de Contratos

Fuente: Gómez, (2017)

Según, los resultados obtenidos uno de los gerentes considera que los contratos son aceptados únicamente por margen sobre el costo; sin embargo, dos de ellos, por el contrario, indican que pueden ser aceptados tanto, por margen de costo, así como también por precios fijos.

El asignar un precio adecuado a una transacción conlleva mucho trabajo en la aplicación de diferentes métodos, pero es por ello que se quiere conocer si realmente están asignando de manera correcta los precios, según los costos que implica el servicio en la empresa, para lograrlo se aplicó la siguiente pregunta:

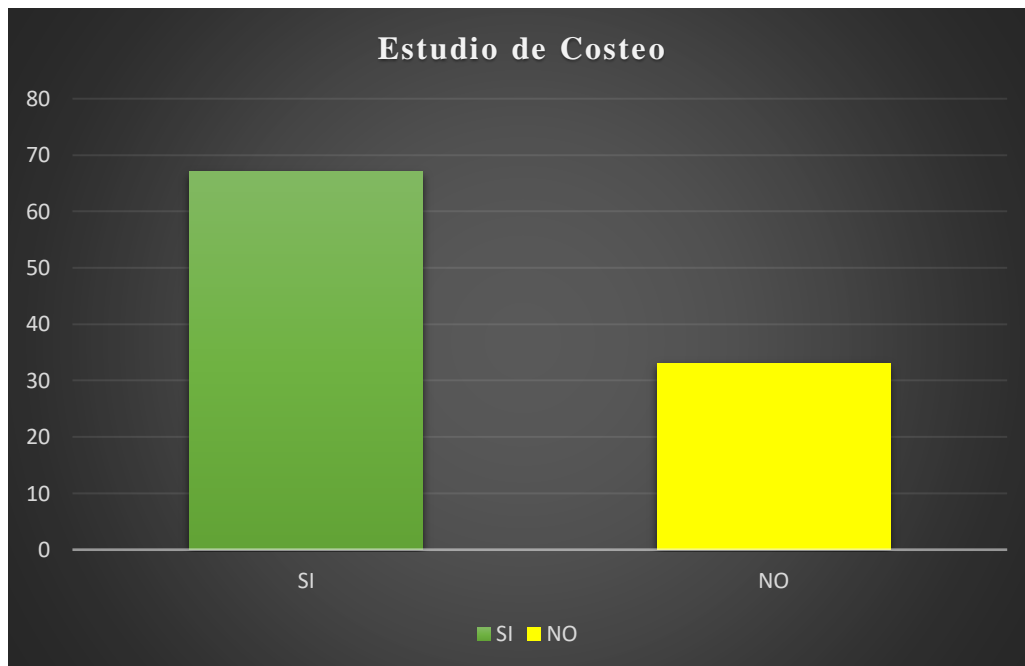
Previo a la toma de decisiones, ¿se realiza un estudio de costeo para definir el precio de un contrato?

Tabla 8. Estudio de Costeo

	Valor absoluto	Valor relativo
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Gómez, (2017)

Gráfico 3. Estudio de Costeo



Fuente: Gómez, (2017)

Como resultado, una vez más dos de tres gerentes mencionan que sí se está realizando un estudio de costeo posteriormente; sin embargo, al consultarle al tercer gerente porqué él considera que no se realiza el costeo, menciona que al asignar el precio, ellos se basan en proyectos anteriores y no es el costo real o proyectado de lo que implica el nuevo proyecto.

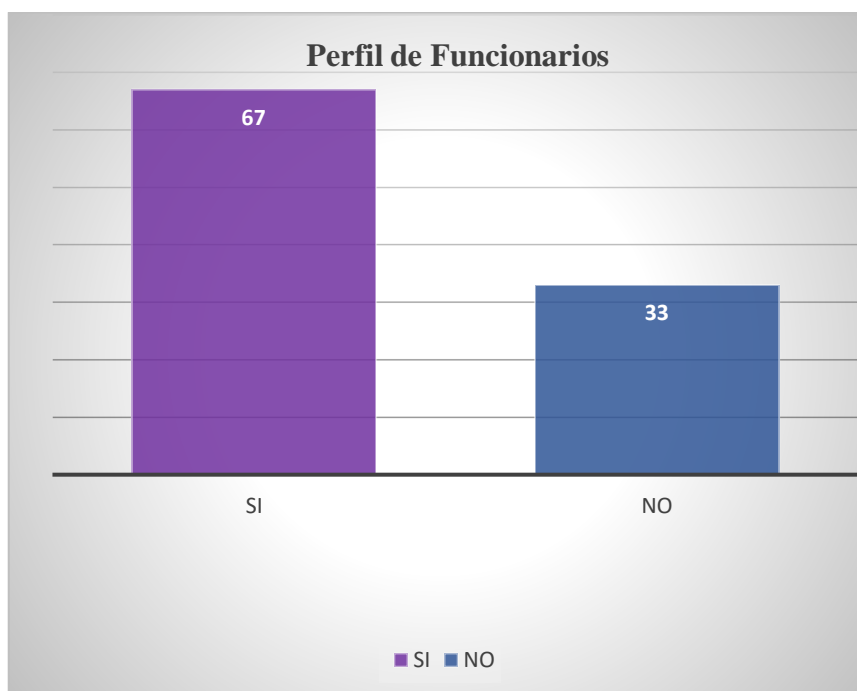
Para conocer si en cada contrato se asigna de manera directa la cantidad de personas con los diferentes grados académicos que se requiere con el fin de lograr una proyección salarial, ya que el costo de hora hombre de un director de proyecto, no es el mismo que el de un analista al incurrir en el desarrollo del mismo durante el tiempo establecido, se realizó la siguiente pregunta:

¿Se cuenta con un perfil de funcionarios que defina las cualificaciones personales para una adecuada asignación de personal en el desarrollo de los diferentes proyectos?

Tabla 9. Perfil de Funcionarios

	Valor absoluto	Valor relativo
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Gómez, (2017)

Gráfico 4. Perfil de Funcionarios

Fuente: Gómez, (2017)

Según resultados sobre la pregunta, se consultó sobre el perfil de funcionarios, sí existe un perfil, sin embargo; no se utiliza, ya que se debe mencionar en cada contrato la cantidad de recursos que van a participar en el desarrollo del proyecto, no está quedando delimitada por ningún medio.

Por ello, uno de los gerentes considera que el perfil no existe, o existe pero está desactualizado y no se le da una adecuada implementación cuando se elabora un contrato.

Los contratos con clientes están constituidos por diferentes etapas, las mismas conllevan una serie de tareas específicas que se deben ir realizando en determinados periodos, se logra comprender si esos tiempos y espacios se alcanzan, de conformidad con lo pactado. De tal forma se evitar un uso irracional del tiempo e invertir en mayor cantidad de horas para finalizar una tarea,

provocando un desajuste en relación con los costos que se proyectaron al inicio del acuerdo, se realizó la siguiente pregunta:

¿Se cuenta con un administrador de proyectos que evalúe los avances en el desarrollo de los mismos?

Tabla 10. Administrador de Proyectos

	Valor absoluto	Valor relativo
SI	3	100%
NO	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Gómez, (2017)

Se obtiene respuesta afirmativa del total de los entrevistados, se cuenta con un administrador en cada proyecto, siendo estos los supervisores, que van a cumplir la función de verificar si los analistas cumplen con las tareas asignadas.

Se requiere evaluar si se realiza de manera correcta el registro de cada uno de los proyectos de desarrollo de software, ya que si esto se logra, se puede obtener información con la cual se trabaja para mejorar los diferentes procesos, tales como cuál es el estado del proyecto y si ha sido rentable, como se proyectó desde un inicio.

Para obtener esta información, se hace la siguiente pregunta:

¿Se lleva registro por separado de cada contrato, que permita determinar la utilidad de cada uno de los proyectos?

Tabla 11. Registro Separado por Contrato

	Valor absoluto	Valor relativo
SI	0	0%
NO	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Gómez, (2017)

Todos los gerentes indicaron que no se lleva un registro separado por proyecto, sin embargo para confirmar esa respuesta, se realizó una revisión a la cuenta de ingresos, donde evidentemente no existe un registro separado; además, no existe un asiento que permita conocer cuál es el grado de avance de los mismos.

Al no tener esta información separada, la empresa D.T.I. Consultores S.A. tiene la debilidad de no contar con la capacidad para determinar con certeza si el proyecto ha sido rentable o no. Además, no se comunica al departamento de contabilidad en el momento en que da inicio un proyecto, sino que ya cuando ha transcurrido un tiempo o una etapa de trabajo, se solicita realizar la facturación, lo que genera un asiento que afecta directamente a la cuenta de ventas.

El recuperar las cuentas por cobrar es un pilar esencial en toda empresa para no tener problemas de liquidez, para esto, se indagó con las principales fuentes de información y se realizó la siguiente pregunta:

De acuerdo con condiciones contractuales, ¿cómo se realiza el cobro del proyecto?

Tabla 12. Determinación de Cobro por Proyecto

	Valor absoluto	Valor relativo
Por avance de obra	3	100%
Por costos incurridos	0	0%
Ambas	3	100%

Fuente: Gómez, (2017)

Los tres gerentes concuerdan en que se cobra por avance de obra, es decir, una vez que se concluye cada etapa, se emite una factura; sin embargo, actualmente, es una gran deficiencia, ya que el periodo de recuperación muchas veces se hace muy extenso por políticas de los clientes que no se consideran desde un inicio, también puede ocurrir por fallos en los entregables o por la cantidad de personas que trabaja en un proyecto, por lo que está generando muchas dudas en la verdadera rentabilidad de los mismos.

Debido a estas dudas que van quedando a lo largo de cada desarrollo, se consideró que se debe consultar si realmente realizan un comparativo entre lo que se estimó y lo que realmente fue al finalizar los proyectos, para lograrlo se realizó la siguiente pregunta.

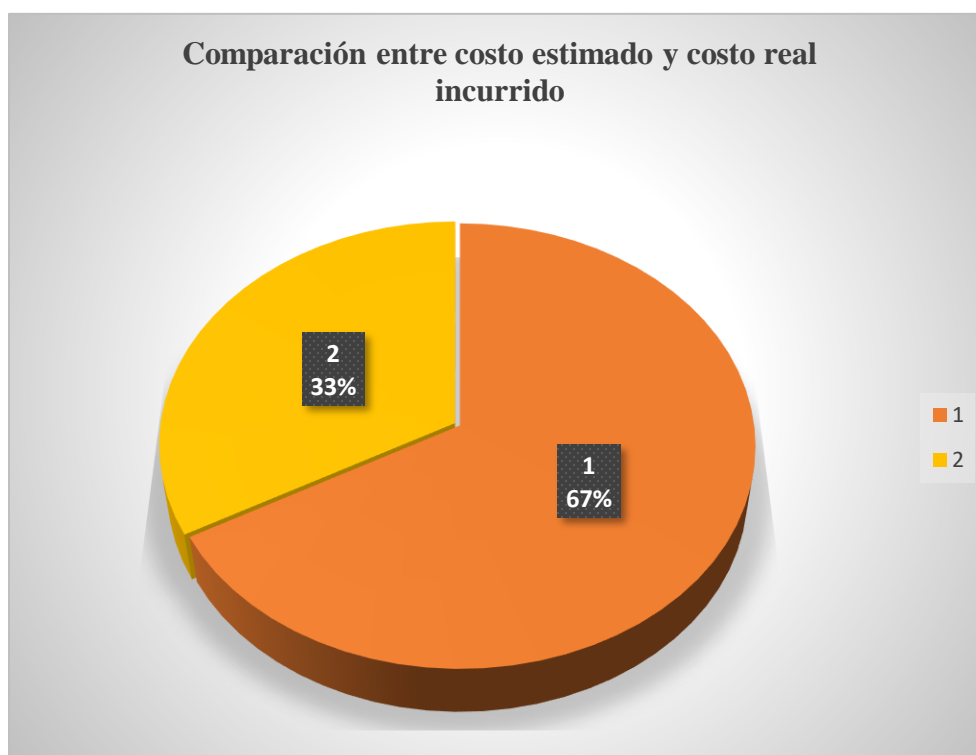
Después de la entrega del software, ¿se realiza una comparación entre lo estimado en los contratos y el costo real incurrido?

Tabla 13. Comparación entre Costo Estimado y Costo Real Incurrido

	Valor absoluto	Valor relativo
SI	1	33%
NO	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Gómez, (2017)

Gráfico 5. Comparación entre Costo Estimado y Costo Real Incurrido



Fuente: Gómez, (2017)

Dos de los tres gerentes indicaron que no se realiza esa comparación, este tipo de información es muy relevante porque va a permitir mejorar la toma de decisiones, procesos e

indicar los márgenes de rentabilidad, pero si no se realiza, todo esto se está viendo afectado, sin poder saber si realmente están siendo eficientes.

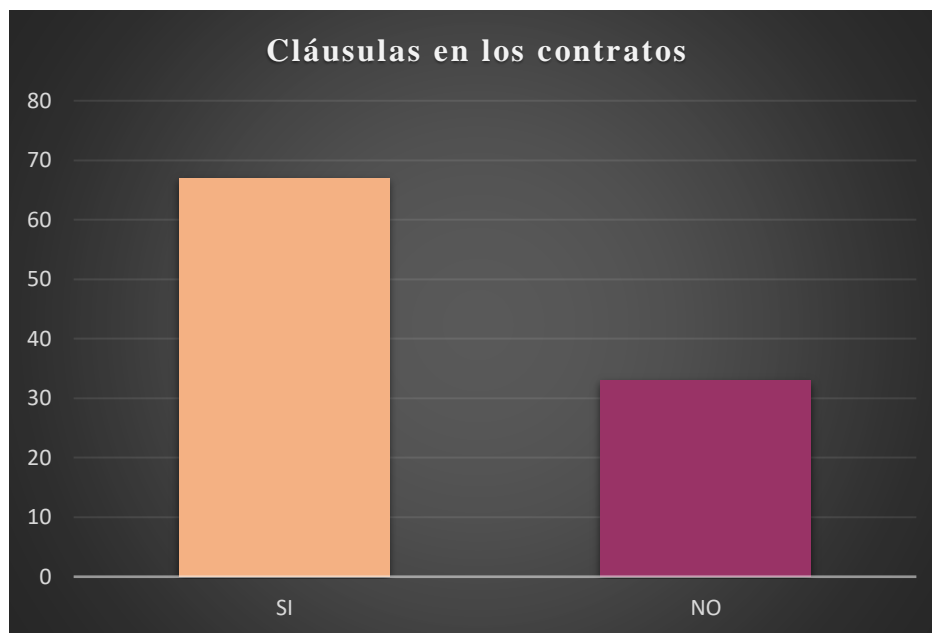
Finalmente, para conocer qué tratamiento se da a posibles variaciones a los contratos tales como: cambios durante el desarrollo, descuentos, garantías, se aplicó la siguiente pregunta:

¿Se establecen cláusulas en los contratos que permitan realizar ajustes o cambios imprevistos?

Tabla 14. Cláusulas en los Contratos

	Valor absoluto	Valor relativo
SI	2	67%
NO	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Gómez, (2017)

Gráfico 6. Cláusulas en los Contratos

Fuente: Gómez, (2017)

Dos de los gerentes entrevistados indican que los contratos sí cuentan con esas cláusulas, mientras que el tercero indicó que no. Después de dar inicio al contrato, algunas transacciones pueden cambiar por varias razones incluidas la resolución de sucesos inciertos u otros cambios en circunstancias que modifican lo que inicialmente se acordó, es por eso que se deben mantener las cláusulas para poder aplicar un buen manejo a esos cambios imprevistos.

Cuestionario de conocimiento aplicado al contador.

El cuestionario aplicado al encargado de la contabilidad, pretende medir el conocimiento del mismo con respecto al manejo y registro contable de las actividades habituales por contrato, que generan los ingresos a la empresa.

A partir de los datos obtenidos, se medirá si realmente se da una correcta aplicación de la NIIF 15.

Con el fin de conocer el grado académico del contador, quien es el encargado de verificar que la información realizada por el asistente de contabilidad haya sido debidamente registrada, se realizó la siguiente pregunta.

¿A cuál colegio profesional está incorporado?

Tabla 15. Grado Académico del Contador

	Valor absoluto	Valor relativo
Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica	1	100%
Colegio de Contadores Privados de Costa Rica	0	0%
Ambos	0	0%
Total	1	100%

Fuente: Gómez, (2017)

De acuerdo con los resultados obtenidos el contador es un contador público autorizado, por lo que debe contar con formación académica avanzada y al estar incorporado al colegio, mantener una constante actualización en la normativa vigente.

Con el fin de considerar la opinión del contador respecto a la elaboración de los estados financieros, se aplicó la siguiente pregunta:

¿Los estados financieros se presentan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera?

Tabla 16. Presentación de Estados Financieros de Conformidad con las NIIF

	Valor absoluto	Valor relativo
SI	1	100%
NO	0	0%
Total	1	100%

Fuente: Gómez, (2017)

El contador de la empresa mencionó que los estados financieros se apegan a lo que indican las NIIF, se solicitaron los estados financieros, para confirmar la veracidad de la respuesta.

Así como se corroboró la aplicación de las NIIF se debe verificar si realmente toman en consideración los principios contables, se decidió que se aplicaría la siguiente pregunta:

¿Utiliza la empresa el principio de devengo para realizar los registros contables?

Tabla 17. Principio de Devengo

	Valor absoluto	Valor relativo
SI	1	100%
NO	0	0%
Total	1	100%

Fuente: Gómez, (2017)

El contador dio una respuesta afirmativa; sin embargo, para corroborar lo manifestado se realiza una revisión a los estados financieros y se determina que la respuesta no es correcta, ya que el departamento de contabilidad no está siendo informado del momento en el que da inicio un proyecto, para dar el debido seguimiento a las diferentes etapas de avance y emitir facturas cuando corresponde, en consecuencia, no se realiza el registro en el tiempo correcto, sino que fechas posteriores a este, por diferentes motivos, como atrasos en entregables.

Para conocer si la cuenta de ingresos por ventas está distribuida de manera correcta y confirmar si el registro de contratos se maneja por separado, se realizó la siguiente pregunta:

¿Posee la empresa un manual de cuentas contables?

Tabla 18. Manual de Cuentas Contables

	Valor absoluto	Valor relativo
SI	1	100%
NO	0	0%
Total	1	100%

Fuente: Gómez, (2017)

Aunque la respuesta es positiva, se solicita el mismo para realizar el debido análisis, no obstante, no existe un catálogo de cuentas, no tienen una subdivisión, ni control de cada una de ellas, en la cuenta de ingresos por ventas, se registra en general cada una de las facturas emitidas, sin poder diferenciar el ingreso por contrato individualmente.

Para medir y evaluar el control de los contratos a nivel de departamento de contabilidad, se solicita informar si existe una distribución de funciones que permita corroborar la tarea de cada

miembro del departamento, en este caso, el gerente financiero, el contador y el asistente contable, se realiza la siguiente pregunta:

¿Existe un manual de descripción de funciones para el departamento contable?

Tabla 19. Manual de Descripción de Funciones Departamento de Contabilidad

	Valor absoluto	Valor relativo
SI	0	0%
NO	1	100%
Total	1	100%

Fuente: Gómez, (2017)

El manual no existe; sin embargo, es el gerente financiero quien se encarga de tomar una decisión con los otros dos gerentes de la empresa, el asistente contable es el encargado de facturar, llevar el registro así como del cobro de los diferentes proyectos, mientras tanto el contador, por otro lado, se encarga de guiar al asistente en el tratamiento contable y del análisis de los estados financieros.

De acuerdo con la información obtenida en los dos diferentes cuestionarios aplicados, se procede con la revisión a los estados financieros correspondientes al periodo fiscal 2017, así como los contratos vigentes al 30 de Setiembre del año en curso, para lograr determinar y evaluar la correcta aplicación de la NIIF 15.

Con base en la revisión se denotó que, en el pasado mes de agosto, la empresa inició un contrato que corresponde a un desarrollo a la medida, en el cual se realiza la ingeniería de un sistema de salud, ambiente y seguridad al cliente, para atender su obsolescencia tecnológica y funcional brindando un soporte efectivo al proceso de la empresa.

Para efectos de análisis se tomó ese contrato en específico. Según el contenido, existen carencias de delimitación de manera detallada, como cuáles son los derechos y obligaciones exigibles en el acto, no hace referencia a la cantidad de recursos que se van a necesitar ni a los términos de pago, únicamente menciona que en cada avance se va a emitir una factura y que el cliente debe responder a la misma, presentando nuevamente faltante de fecha.

Por otra parte, el contrato hace referencia a las etapas del desarrollo, así como parte de las actividades que se van a realizar, pero no menciona el tiempo que va a tomar realizar cada una de ellas. A continuación, se presenta una tabla similar a la que detalla el contrato:

Tabla 20. Etapas del Desarrollo Según Contrato

Porcentaje de facturación	Descripción	Monto
Etapa 1 42,86%	Realización y recibo a conformidad por parte de CLIENTE de los documentos: - Acta de Inicio del Proyecto. - Plan de Administración del Proyecto - Cronograma de Actividades aprobado por CLIENTE - Documento de Análisis, Diseño y Plan de Pruebas.	¢ 20.377.358,40
Etapa 2 46,43%	Realización y recibo a conformidad por parte de CLIENTE de: - La migración - La construcción - Pruebas funcionales e integrales de la solución - Documentación correspondiente	¢ 22.074.679,20

	- Plan de transferencia Tecnológica.	
Etapa 3 10,71%	Realización y recibo a conformidad por parte de CLIENTE de: - La instalación - La Transferencia tecnológica.	₡ 5.091.962,40
INVERSIÓN TOTAL DEL PROYECTO		<u>₡ 47.544.000,00</u>

Fuente: Gómez, (2017)

Para tener un conocimiento más amplio se consultó al gerente encargado del proyecto, el cual mencionó que el contrato contiene diferentes características, las cuales no se muestran de manera directa, sino que algunas de ellas están detalladas en un cronograma de actividades, totalmente ajeno al acto de comercio. Dentro de estas características se puede mencionar la cantidad de horas que se va a invertir en total durante el desarrollo y cuánto va a demorar la realización de cada etapa.

Conforme transcurrió la etapa de investigación, se consultó al gerente financiero la cantidad de recursos humanos que se había contemplado en el momento de costear el proyecto, se obtuvo como respuesta dos recursos; sin embargo, el supervisor del desarrollo mencionó que a su cargo tiene dos analistas, por lo que al final no fueron dos personas trabajando, sino que tres, un supervisor y dos analistas.

Recopilando la información obtenida, se muestra la tabla que se detalla a continuación:

Tabla 21. Características de Contrato Muestra

Detalle	Cantidad horas de trabajo	Periodos de trabajo
Cantidad de horas total del proyecto	4832	04 de Agosto 2017 al 03 de Agosto 2018
Cantidad de horas totales etapa 1	1330	04 de Agosto al 30 de Septiembre 2017
Cantidad de horas totales etapa 2	3382	01 de Octubre al 30 de Julio 2018
Cantidad de horas totales etapa 3	120	30 de Julio al 03 de Agosto 2018
Cantidad de recursos	3	

Fuente: Gómez, (2017)

A nivel de registro contable, la primera facturación del proyecto que correspondía el 30 de septiembre, sí se realizó, a esa fecha hubo atrasos en entregables por trámites administrativos con el cliente, se le dio el siguiente tratamiento:

Tabla 22. Asiento de Registro Contrato Empresa

		DEBE	HABER
30-setiembre-2017	Cuenta por cobrar clientes	₡ 20.377.358,40	
	Ingresos ventas nacionales		₡ 20.377.358,40
	Registro de primer avance cliente ABC		

Fuente: Gómez, (2017)

Se obtiene como resultado que no se realizó un registro adecuado de acuerdo con lo que indica la NIIF 15, ya que no reconoce el ingreso a medida que satisface la obligación, el ingreso forma parte integral de los estados financieros que van desde el 01 de octubre 2016 al 30 de septiembre 2017.

Según la NIIF 15, las obligaciones de desempeño, en este caso el contrato, se registran por separado, para lograr eso, se debe contar con una base fundamental, la que llevará a determinar qué tan rentable es el proyecto.

Anteriormente, se mencionó que el proyecto requiere 4.832 horas de desarrollo, para el cual estarán trabajando dos analistas a cargo de un senior, que en este caso sería el supervisor, con la excepción de que este último tiene a su cargo dos proyectos y para efectos del análisis, se tomará en consideración a nivel de costeo, un 50% del salario de él.

La cantidad de horas de esfuerzo por desarrollador se distribuye de la siguiente manera:

Tabla 23. Distribución Horas de Esfuerzo por Analista

Colaborador	ETAPA 1	ETAPA 2	ETAPA 3	TOTAL
Salario Analista Desarrollador 1	984	2401	120	3505
Salario Analista Desarrollador 2	346	981	0	1327
TOTAL	1330	3382	120	4832

Fuente: Gómez, (2017)

Para determinar cuál sería el costo en planillas, considerando que se costeará un 50% del salario del supervisor, se realizó la siguiente tabla:

Tabla 24. Análisis Salarial

Detalle	Valor por Hora	ETAPA 1	ETAPA 2	ETAPA 3
		1 mes y 26 días	10 meses	4 días
Salario Desarrollador 1	₡ 3.516,82	₡ 3.460.551	₡ 8.443.885	₡ 422.018
Salario Desarrollador 2	₡ 2.485,68	₡ 860.045	₡ 2.438.452	
Salario Supervisor	₡ 8.254,16	₡ 2.744.508	₡ 6.978.892	₡ 247.625
Total Salario	₡ 14.256,66	₡ 7.065.104	₡ 17.861.229	₡ 669.643
Cuota patronal C.C.S.S.		₡ 1.860.242	₡ 4.702.862	₡ 176.317
Vacaciones		₡ 293.908	₡ 743.027	₡ 27.857
Aguinaldo		₡ 588.523	₡ 1.487.840	₡ 55.781
Total Mano de obra		₡ 9.807.778	₡ 24.794.958	₡ 929.599

Fuente: Gómez, (2017)

A los costos de cada proyecto, no se le asignan los costos correspondientes a la planilla de otras áreas que no están involucradas directamente con el desarrollo del software, para ello se hizo un promedio de cada una de las cuentas del estado de resultados que formaron parte de desarrollos similares en los últimos doce meses y se prorrateó entre la cantidad de colaboradores de la empresa, esto con el propósito de determinar la ganancia o pérdida del proyecto.

Existe una cantidad de colaboradores, que realizan labores administrativas, los cuales no generan ingresos, por lo que el monto de gastos asignados a este particular grupo, se procedió a prorratearlo por segunda vez, entre la población restante que sí genera, se creó la siguiente distribución como referencia:

Tabla 25. Costos por Distribuir

Materiales Directos		
SERVICIOS PÚBLICOS	Anual	Promedio
Teléfonos celulares	-C\$ 1,360,096	-C\$ 113,341
Internet	-C\$ 5,022,992	-C\$ 418,583
Electricidad	-C\$ 2,985,678	-C\$ 248,807
MANTENIMIENTO		
Mantenimiento equipo de computo	-C\$ 570,583	-C\$ 47,549
Alquileres de Sistema	-C\$ 10,890,418	-C\$ 907,535
Alquiler Leasing Operativo	-C\$ 20,149,253	-C\$ 1,679,104
OTROS		
Suscripciones	-C\$ 75,363	-C\$ 6,280
TOTAL	-C\$ 41,054,383	-C\$ 3,421,199
CIF		
SERVICIOS PÚBLICOS	Anual	Promedio
Agua	-C\$ 949,486	-C\$ 79,124
MANTENIMIENTO		
Mantenimiento Instalaciones	-C\$ 538,350	-C\$ 44,863
Alquiler instalaciones Oficinas	-C\$ 18,743,149	-C\$ 1,561,929
OTROS		
Transportes	-C\$ 1,451,929	-C\$ 120,994
Combustible	-C\$ 1,458,545	-C\$ 121,545
Seguros	-C\$ 909,944	-C\$ 75,829
Patentes municipales	-C\$ 452,880	-C\$ 37,740
Uniformes	-C\$ 344,944	-C\$ 28,745
Parqueos y peajes	-C\$ 2,460,607	-C\$ 205,051
Suministros varios	-C\$ 2,604,902	-C\$ 217,075
Depreciación Propiedad Planta y Equipo	-C\$ 935,207	-C\$ 77,934
TOTAL	-C\$ 30,849,944	-C\$ 2,570,829

Fuente: Gómez, (2017)

La empresa al 30 de septiembre, cuenta con una planilla total de 30 colaboradores, de los cuales 4, no están generando ingresos, para una adecuada distribución de costos se dividió el total promedio de los materiales directos y CIF, es decir los ¢5.992.027 entre 30 personas, lo que daría un monto por asignar mensual a cada colaborador de ¢199.734, pero como cuatro de ellos no generan, corresponde reasignar un monto de ¢798.937 adicional entre 26 personas, por lo que realmente se le asigna mensualmente un monto de ¢230.463 correspondiente a materiales directos y CIF por mes a cada proyecto por recurso que contenga.

Tabla 26. Costos Reales del Proyecto ABC

	ETAPA 1	ETAPA 2	ETAPA 3
Mano de obra	¢ 9,807,778	¢ 24,794,958	¢ 929,599
Materiales Directos	¢ 736,874	¢ 3,947,537	35,089.22
CIF	¢ 553,717	¢ 2,966,341	26,367.47
TOTAL	¢ 11,098,368	¢ 31,708,836	¢ 991,055

Fuente: Gómez, (2017)

Con el propósito de contar con una base de distribución de costos, desde el punto de vista contable, para medir el desempeño y procesos, se crea la siguiente tabla, que muestra el comportamiento del proyecto, desde que inicia hasta que finaliza, tomando en cuenta que el cliente se compromete a pagar la suma establecida en el contrato, en cuanto se emite la factura:

Tabla 27. Proyecto ABC

	ETAPA 1	ETAPA 2	ETAPA 3
	¢ 47.544.000,00	¢ 47.544.000,00	¢ 47.544.000,00
Precio del contrato	¢ 20.377.358,40	¢ 22.074.679,20	¢ 5.091.962,40
COSTOS			

Costos de la etapa	₡ 11.098.368,36	₡ 31.708.835,96	₡ 991.055,38
Costos acumulados	₡ 11.098.368,36	₡ 42.807.204,32	₡ 43.798.259,70
Costos por terminar	₡ 32.699.891,34	₡ 991.055,38	
Costos totales estimados	₡ 43.798.259,70	₡ 43.798.259,70	₡ 43.798.259,70
Grado de avance	25%	98%	100%
Facturación	₡ 20.377.358,40	₡ 22.074.679,20	₡ 5.091.962,40
Cobros	₡ 20.377.358,40	₡ 22.074.679,20	₡ 5.091.962,40
Ingreso	₡ 12.047.529,49	₡ 34.420.657,51	₡ 1.075.813,00
Costos por el desarrollo	₡ 11.098.368,36	₡ 31.708.835,96	₡ 991.055,38
Utilidad Bruta	₡ 949.161,13	₡ 2.711.821,55	₡ 84.757,62

Fuente: Gómez, (2017)

Esta tabla permite contar con un control de los costos que se incurren por proyecto, así como el grado de avance, de manera tal que se determine cuál va siendo la utilidad en cada diferente etapa y poder llevar un registro actualizado individual, para ello se muestra el registro contable de cada etapa y se analiza qué es lo que sucede durante cada determinado periodo de tiempo.

Para un adecuado registro contable que permita que todos los departamentos trabajen de forma coordinada, el supervisor cumple la función de verificar que las tareas se finalicen de manera correcta en el periodo y con la cantidad de recursos establecidos, la información está a la vista de los diferentes usuarios de la contabilidad, si se logra trabajar con lo previamente presupuestado, se obtiene la utilidad deseada, en este caso, el proyecto ABC sería de ₡3.745.740,30

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La evidencia que se mostró anteriormente durante la aplicación y análisis en la etapa investigativa, arroja una serie de conclusiones desde diferentes puntos de mejora en la organización. Como parte integral, se recomienda a cada una de las partes débiles del proceso, preparar información financiera de calidad, por medio de procesos de integración y cuantificación objetivas.

Conclusiones de la Investigación

A lo largo de la presente investigación se concluyó que los administradores, quienes son los actuales encargados de realizar las diferentes propuestas en los proyectos de desarrollo de software, no conocen los fundamentos conceptuales básicos de la información financiera.

No existe una interrelación entre los miembros del comité de evaluación de contratos, esto provoca que la toma de decisiones no puede ser la más oportuna; la falta de comunicación, la carencia de comparabilidad e interpretación financiera procedente de proyectos anteriores, así como con otros de entidades de la misma naturaleza, hacen que se pierdan muchas oportunidades que pueden influir en el costo-beneficio de cada acuerdo.

Si bien la presente investigación abordó cómo es que se realiza el tratamiento contable en la empresa, de igual manera se consideró de dónde proviene el motivo por el cual se da el tratamiento con el que actualmente se trabaja. El gerente financiero tiene una gran experiencia en el campo informático; sin embargo su profesión no está directamente relacionada con una especialidad contable y de ello provienen algunas irregularidades en los procesos.

La necesidad de establecer de manera delimitada cuáles son los derechos y obligaciones exigibles en cada uno de los proyectos, es fundamental para que la empresa mantenga un costeo real sobre los beneficios del contrato, evitando así exceder los costos de realizarlo.

Actualmente, no se cuenta con un especialista contable, con el nivel de preparación en las Normas Internacionales de Información Financiera, que tenga la capacidad de establecer reglas y estándares que sean estables y sirvan como guía, para que representen información útil en la operación de la empresa.

En efecto, al registro contable de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, no se les da el tratamiento idóneo, basado en los siguientes hallazgos:

Se logró identificar que los ingresos no se registran conforme los efectos de transacciones y eventos económicos que afectan a la entidad y que deben reflejarse en su información financiera, en el momento en que ocurren.

Una de las principales problemáticas es que no existe una comunicación directa entre el departamento contable y el departamento de desarrollo de software, el primero conoce sobre la implementación de un proyecto, hasta el momento en que debe facturar y no se da un seguimiento al costeo realizado por el gerente financiero durante las etapas de implementación, ya que no existe una estructura interna que permita transmitir un flujo de datos desde los informáticos, hasta el departamento contable y administrativo.

No se está cumpliendo con el objetivo de la NIIF 15, ya que la contabilización de los contratos no se realiza de manera individual, ni tampoco por medio de una cartera de contratos con características similares. El registro del ingreso se realiza una vez que el gerente financiero dé la instrucción de emitir la factura, mas no en tiempos previamente establecidos, se envía directamente a la cuenta de ingresos por ventas nacionales, pero el registro no refleja cuál fue el costo incurrido, así como el beneficio real que se obtuvo por la contraprestación.

Como consecuencia de esto, la entidad no presenta el proyecto en el estado de situación financiera como un activo del contrato o un pasivo de manera razonable, se deben presentar los derechos incondicionales al recibir la contraprestación como una cuenta por cobrar separada.

Se concluyó que existe la necesidad de crear un perfil de recursos humanos que defina las cualificaciones personales de cada uno de sus miembros, para contar con la capacidad de seleccionar al personal y asignarlo a las diferentes tareas, estableciendo un marco referencial que coadyuve en las diversas obligaciones desde un inicio del desarrollo, ya que, actualmente, no se realiza una proyección de costos, que tome en consideración la cantidad de recursos reales, horas de esfuerzo y costos indirectos que requiere un proyecto, por lo que el costeo que se dice realizar por parte del comité evaluador, no está siendo eficiente y adecuado para que la utilidad, al finalizar las diferentes etapas de requerimiento, dé resultados positivos de acuerdo con lo que se proyectó.

Es conveniente aclarar que, entre las diferentes revisiones realizadas, sí existe la figura del supervisor de proyectos, pero este no está siendo considerado en el costeo de forma total; además su función como supervisor de desarrollo es primordial, ya que él debe velar porque los recursos logren finalizar las diferentes etapas en los tiempos establecidos, para que la cifra de utilidad que se fijó, se logre. Actualmente, cabe la posibilidad que durante las etapas existan atrasos en entregables, muchos de ellos por trámites administrativos con el cliente o bien porque las horas de trabajo no se calcularon de manera correcta, lo que implica incorporar al proyecto un recurso que no se consideró, disminuyendo la utilidad.

La empresa cuenta con problemas de flujo de efectivo, porque el dinero de los proyectos no se recupera tan pronto como el desarrollo haya sido transferido a posesión del cliente, de igual manera, las fechas de recuperación pasan desapercibidas en la estructura del acuerdo. Es decir, no se explica la forma en que se relaciona el calendario de satisfacción de obligaciones de desempeño, con el calendario habitual de pagos.

El contrato carece de cláusulas que permitan realizar ajustes o cambios imprevistos que puedan generar variaciones en el precio de la transacción después del comienzo del proyecto y, al no estar delimitadas de manera correcta las obligaciones, en caso de que el cliente falle en facilitar las fuentes de información que se entregan al desarrollador para realizar el proyecto, tales como accesos a servidores, ese tiempo de espera perdido puede significar bajas en la utilidad para la empresa.

Se rescata que se cuenta con un sistema contable con la capacidad de crear cuentas que pueden funcionar como centros de costos para llevar la contabilidad de los diferentes proyectos de manera individual, pero la empresa viene acarreado un catálogo de cuentas que fue creado sin realizar un correcto análisis de los servicios profesionales que se comercializan. De igual manera, esas cuentas no contienen un manual de control interno contable que represente la estructura del sistema económico y que acote las transacciones que se registren en cada una de ellas, según la naturaleza del ejercicio, además de los documentos que evidencien la transacción y den soporte a los saldos, en este caso los contratos individuales o clasificados por características similares, según lo indica la NIIF 15.

Comprendido todo lo anterior, aunque la empresa actualmente recibe beneficios proporcionados por los diferentes acuerdos con clientes, no se maximizan las utilidades, por carencia de procesos.

Recomendaciones

De manera tal que la empresa logre cuantificar los registros por ingresos, procedentes de contratos con clientes, de manera correcta y preparar información fiable, al alcance de los diferentes usuarios de la contabilidad, se sugiere a D.T.I. Consultores Costa Rica S.A. que:

Se realice una capacitación al comité evaluador de proyectos, en la cual adquieran conocimientos sobre cómo debe estar conformado un contrato por servicios de desarrollo de software, incluir siempre cada uno de los elementos importantes a los cuales hace énfasis la NIIF 15, como lo son las partes que han aprobado los términos y los compromisos que hay en las obligaciones exigibles, que se puedan identificar los derechos de cada parte, que se logren establecer las condiciones de pago y el calendario de cobro de la transacción, para que exista de por medio un fundamento comercial.

Llevar a cabo un curso que involucre al gerente financiero, para que adquiera nuevo conocimiento orientado a facilitar las funciones administrativas de planeación y control, así como la toma de decisiones. Con ello, él tendrá la capacidad de elaborar presupuestos que se apliquen a cada uno de los proyectos por realizar, de manera, un debido análisis de costos de manera individual, y una evaluación de la eficiencia del área operativa de la empresa.

El contador de la empresa debe mantenerse en constante actualización de las NIIF, como recomendación, se sugiere participar en las diferentes charlas impartidas por el Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Costa Rica, aprovechando que él es un miembro activo. Por otra parte, a los entes gubernamentales les interesa contar con información financiera útil de las diferentes organizaciones económicas para cuantificar el monto de la utilidad que hayan obtenido como producto de las actividades, el Ministerio de Hacienda, es otra institución que brinda al año una serie de conferencias que permitan que la población adquiera conocimiento acerca de las modificaciones que se realicen a la normativa.

Posteriormente a las capacitaciones que se deban realizar, es recomendable modificar las cláusulas contractuales para aplicar en proyectos futuros, en las cuales se señale de forma explícita los servicios que la empresa se compromete transferir al cliente, si existen garantías, quién asume el costo en caso de atrasos por tiempos administrativos.

Se recomienda realizar el perfil de funcionarios para los desarrolladores de software, con esto la empresa va a lograr determinar cuál es el valor salarial que debe pagar a cada recurso que se encuentre involucrado en los proyectos, cuáles son las características y destrezas técnicas que debe tener, así como las obligaciones, para eso se crea un ejemplar, ver apéndices como referencia.

Para mejorar el manejo de los contratos, se debe crear un manual de procedimientos, con esto se obtiene un análisis previo a la toma de decisiones, logrando integrar a cada uno de los departamentos de la empresa desde el inicio de cada uno de los ejercicios, por medio de la aplicación del control interno.

El realizar una correcta estimación de costos desde un inicio, va a permitir que la empresa pueda adicionar a ese costo, el margen de ganancia; además, una vez transcurridas las diferentes etapas de desarrollo, se recomienda realizar una comparación entre lo proyectado y lo real, con esto se logra identificar la utilidad final de manera individual en cada contrato.

Se recomienda tomar como referencia la correcta contabilización de la etapa 1 para futuros proyectos.

Tabla 28. Asiento Contable Etapa 1, Proyecto ABC

Fecha	ETAPA 1	DEBE	HABER
30/9/2017	Costo por desarrollos de software	₡ 11.098.368,36	
	Cuentas por cobrar	₡ 20.377.358,40	
	Ingreso diferido		₡ 8.329.828,91
	Efectivo o cuenta por pagar		₡ 11.098.368,36
	Ingreso ganado		₡ 12.047.529,49
	Ref. registro de costos e ingresos, facturas emitidas por etapa 1, proyecto ABC	-	-
	1		

Fuente: Gómez, (2017)

Si se registra de tal manera, se logra determinar que, durante la primera etapa del proyecto, se cobró y se recibió más de lo que se había avanzado en el desarrollo del proyecto, ya que corresponde a un 25% del total. Por lo que se crea un pasivo, en este caso, siendo el ingreso diferido.

Una vez que se haya recibido el dinero por el pago de la primera etapa, se debe hacer el siguiente asiento:

Tabla 29. Recuperación Cuenta por Cobrar Etapa 1, Proyecto ABC

Fecha	ETAPA 2	DEBE	HABER
X-X-X	Bancos	₡ 20.377.358,40	
	Cuenta por cobrar		₡ 20.377.358,40
	Ref. Registro de cobro factura emitida etapa 1, proyecto ABC		
	Ingreso acumulado por cobrar		
	2		

Fuente: Gómez, (2017)

Continuando con el análisis del proyecto ABC expuesto en el capítulo 4, la empresa debería realizar los siguientes asientos para la segunda etapa, de igual manera debe llevar el registro adecuado y determinar cuál es el comportamiento a nivel de costos, ya que es la etapa más larga, según el cronograma de trabajo facilitado por el supervisor del proyecto.

Tabla 30. Asiento Contable Etapa 2, Proyecto ABC

Fecha	ETAPA 2	DEBE	HABER
30/7/2018	Costo por desarrollos de software	₡ 31.708.835,96	
	Cuenta por cobrar	₡ 22.074.679,20	
	Ingreso diferido	₡ 8.329.828,91	
	Ingreso acumulado por cobrar	₡ 4.016.149,40	
	Efectivo o cuenta por pagar		₡ 31.708.835,96
	Ingreso ganados		₡ 34.420.657,51
	Ref. registro de costos e ingresos, facturas emitidas por etapa 2, proyecto ABC		

	3		
X-X-X	Bancos	₡ 22.074.679,20	
	Cuenta por cobrar		₡ 22.074.679,20
	Ref. Registro de cobro factura emitida etapa 2, proyecto ABC		
	4		

Fuente: Gómez, (2017)

En esta segunda etapa, al contrario de la etapa anterior, se trabaja lo que anteriormente se recibió con el ingreso diferido de la etapa anterior; sin embargo, hay un ingreso que no se logra recuperar aún, hasta que el proyecto se ponga a prueba y se confirme que realmente funciona tal como el cliente lo solicitó en el requerimiento.

Para ello hay tres días de prueba previa a la finalización de la etapa 2, en esta tercera etapa, se comprueba que los objetivos establecidos se hayan cumplido, es por eso que únicamente hay horas de trabajo para el analista 1 y el supervisor.

Tabla 31. Asiento contable etapa 3, proyecto ABC

Fecha	ETAPA 3	DEBE	HABER
3/8/2018	Costo por desarrollos de software	₡ 991.055,38	
	Cuenta por cobrar	₡ 5.091.962,40	
	Efectivo o Cuenta por pagar		₡ 991.055,38
	Ingreso ganado		₡ 1.075.813,00
	Ingreso acumulado por cobrar		₡ 4.016.149,40
	Ref. registro de costos e ingresos, facturas emitidas por etapa 2, proyecto ABC		

	5		
X-X-X	Bancos	₡ 5.091.962,40	
	Cuenta por cobrar		₡ 5.091.962,40
	Ref. Registro de cobro factura emitida etapa 3, proyecto ABC		
	6		

Fuente: Gómez, (2017)

Una vez finalizada la etapa de prueba, se da el visto bueno para que se emita la última factura correspondiente al proyecto ABC, el que se debe registrar como lo muestra la tabla 27 en la página 87. El ingreso acumulado por cobrar de la segunda etapa se recupera, adicional lo que se tenía pendiente por la tercera etapa.

De manera general, se recomienda la creación del plan de cuentas contables que represente las instrucciones de cada una de ellas, no solo que exista un orden y título de las cuentas, sino que de manera detallada, especifique qué es lo que se va a registrar, esto va a permitir llevar un orden y control eficiente de las operaciones incurridas en los diferentes proyectos.

CAPITULO VI: PROPUESTA

Propuesta para mejorar los procedimientos del manejo operativo y registro de proyectos por contratos.

Manual de Procedimientos para la Gestión de Operaciones de Proyectos por Contrato.

Objetivo general

Definir una guía que apoye y controle las operaciones de la empresa, para que se lleve a cabo de manera adecuada la apertura, seguimiento, control y registro de ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes y se prepare información útil a los usuarios de los estados financieros.

Objetivos específicos

- Mantener informado al departamento contable, sobre los diferentes contratos en los cuales se está trabajando en la empresa.
- Establecer una relación entre el avance de cada proyecto y los registros contables que se realizan mensualmente.
- Mostrar la utilidad real obtenida cuando se realiza la comparación entre los costos e ingresos proyectados y los registrados.

Alcance

La empresa aplicará este manual a todos los contratos con clientes, donde estos últimos han contratado a la entidad para obtener servicios de desarrollo de software que son el resultado de las actividades ordinarias, a cambio de una contraprestación.

Definiciones

- **Identificación del contrato:** las partes del acuerdo han aprobado el contrato elaborado por el comité de evaluación, y se comprometen a cumplir con sus respectivas obligaciones, en este se pueden identificar los derechos de cada parte con respecto a los servicios a transferir, también se muestran las condiciones de pago con respecto a los servicios brindados, el contrato tiene fundamento comercial. (NIIF 15, párr. 9)
- **Grado de avance:** Periodo de tiempo previamente establecido, en el cual se satisface una obligación de desempeño.
- **Recurso:** Colaborador involucrado en el desarrollo de un requerimiento.

Frecuencia de aplicación

Se aplicará cada vez que se inicie un contrato y el seguimiento de forma mensual.

Políticas

- Cada uno de los colaboradores involucrados en el presente manual, debe apegarse invariablemente a los procesos y aprobaciones que en esta normativa se indique.
- El área de gerencia de desarrollo es la encargada de velar para que cada fin de mes el departamento contable reciba los avances de proyectos de todos los supervisores de la empresa.
- El área contable será la encargada de recibir los diferentes avances de proyectos por supervisor, para posteriormente realizar los cálculos y registros respectivos.
- Este manual de procedimientos se apega a la normativa establecida en la NIIF 15, por lo que se debe ajustar a los cambios imprevistos que se realicen en ella.

Tabla 32. Procedimientos

Número	Descripción	Responsable	Frecuencia
1	Se realiza un previo análisis de cada proyecto.	Comité de contratos de construcción	I.A.
2	Se realiza una proyección de costos del contrato, incluyendo los diferentes recursos materiales y humanos, así como horas de trabajo por etapa.	Gerente Financiero	I.A.
3	Cuando el proyecto haya sido aprobado, se hará la identificación del contrato.	Comité de contratos de construcción	I.A.
4	Se debe asignar cada contrato a un supervisor de proyectos y se informa al departamento contable la nueva apertura comercial.	Gerente de Desarrollo	I.A.
5	Se crea un cronograma antes de que dé inicio el periodo establecido en el acuerdo, donde se planifiquen y programen las actividades o tareas sobre las diferentes etapas y periodos pactados en el proyecto, se envía el cronograma a contabilidad.	Supervisor de Proyecto	I.A.
6	Supervisa diariamente al personal y las obligaciones de desempeño del contrato bajo su responsabilidad según el cronograma de actividades, cumpliendo con el tiempo.	Supervisor de Proyecto	M
7	El 26 de cada mes, se envía un reporte desde el día 27 del mes anterior sobre las horas trabajadas y datos correctos del proyecto.	Supervisor de Proyecto	M
8	El 27 de cada mes se asegura que contabilidad haya recibido los reportes.	Gerente de Desarrollo	M
9	Se encarga de realizar el cálculo de los costos según el reporte de horas enviado por cada supervisor y los recursos materiales invertidos según la cantidad de colaboradores involucrados en cada proyecto.	Contador	M
10	Emite la factura al cliente en caso de que lo indique el contrato.	Contador	M

11	Según el precio fijado por mes y el cálculo de costos, se procede con el ajuste y registro contable de las cuentas por cobrar, ingresos diferidos, ingresos, costos o cuentas afectadas por cada proyecto y muestra los resultados en los estados financieros.	Contador	M
12	Se envía un informe de resultados por proyecto al gerente financiero.	Contador	M
13	Crea una comparación entre los costos proyectados y los costos reales, para determinar la utilidad real por proyecto.	Gerente Financiero	M
14	Muestra los resultados finales por proyecto al comité de contratos de construcción.	Gerente Financiero	M

Fuente: Gómez, (2017)

Nota:

- El comité de contratos de construcción está conformado por el gerente financiero, gerente de desarrollo y gerente de operaciones de la empresa.
- En la columna de frecuencia, las siglas “I.A.” significa que se debe realizar al inicio del acuerdo.
- En la columna de frecuencia, las siglas “M” significa que se debe realizar cada mes.

Tabla de Análisis para Cálculo de Utilidad por Contrato

La propuesta detallada a continuación, permite mantener una guía para una adecuada elaboración de asientos contables en la empresa, tal como se mencionó en capítulos anteriores según lo indica la NIIF 15, los contratos se contabilizan por separado, o en carteras de contratos con características similares, por eso la empresa debe guiarse con herramientas que permitan llevar el registro adecuado.

Objetivo general

Exponer la propuesta de mejora para un empleo correcto del registro contable de los ingresos generados por contratos, según la NIIF 15.

Objetivos específicos

- Definir las partidas contables involucradas según resultados en las diferentes etapas de los proyectos.
- Determinar la utilidad real generada.

La persona encargada de llevar los registros contables de la empresa debe completar cada una de las casillas detalladas en el cuadro de análisis, de acuerdo con lo que detalla la tabla de cálculos; para realizar los diferentes asientos se toma como base la facturación y partiendo de ese monto se determina, según la relación entre ingresos y costos de cada etapa, si el cliente pagó por anticipado o por el contrario, si quedaría un ingreso acumulado por cobrar.

Tabla 33. Análisis de utilidad por contrato

	ETAPA A	ETAPA B	ETAPA C
Precio del contrato			
COSTOS			
Costos de la etapa			
Costos acumulados			
Costos por terminar			
Costos totales estimados			
Grado de avance			
Facturación			
Cobros			
Ingreso			
Costos por el desarrollo			
<u>Utilidad Bruta</u>			

Fuente: Gómez, (2017)

Tabla 34. Definición y cálculo

Nombre	Definición	Cálculo
Precio del contrato	Monto total que se va a cobrar al cliente por el proyecto.	Definido inicialmente en el contrato.
Costos de la etapa	Recursos humanos y materiales incurridos en el proyecto durante un periodo de tiempo determinado.	Datos tomados del costeo realizado por el gerente financiero.
Costos acumulados	Es el monto acumulado de los costos incurridos en cada etapa.	Primera etapa: Igual que los costos de la etapa. Etapas posteriores: costos de etapa actual, más costos acumulados de la etapa anterior.
Costos por terminar	Son aquellos que se consideraron al iniciar el proyecto, pero no han sido incurridos.	Diferencia entre los costos acumulados totales y los costos acumulados de cada etapa.
Costos totales estimados	Se refieren al monto que estima la empresa invertir en costos para el proyecto en desarrollo.	Valor definido en los costos de la etapa.
Grado de avance	Porcentaje de avance del proyecto.	Son los costos acumulados divididos entre costo total estimado.
Facturación	Monto que se facturó el mes.	Establecido en el contrato.
Cobro	Monto recibido por la facturación del mes.	Según el monto recibido por el cliente.
Ingreso	Contraprestación percibida por el servicio brindado.	Consiste en la multiplicación de la línea del precio con la línea del grado de avance.
Costos por el desarrollo	Costos reales incurridos en el desarrollo de cada etapa.	Según reporte de costos reales generado por el gerente financiero.
Utilidad bruta	Consiste en la utilidad acumulada que ha ganado la empresa en el desarrollo del software.	Para determinarlo, se resta el ingreso menos los costos por el desarrollo.

Fuente: Gómez, (2017)

REFERENCIAS

Álvarez, J. (2015) Adopción e implementación de las NICs / NIIF en una empresa costarricense, (Trabajo Final de Graduación presentado para optar al grado de Licenciatura en Administración de Empresas con énfasis en Contaduría) Universidad Estatal a Distancia, Costa Rica.

Blanco, E. (s.f.) Contratos: la forma más eficiente de establecer relaciones comerciales seguras (Características de los contratos) Recuperado de: <http://arturoblancolaw.com/es/contratos-la-forma-mas-eficiente-de-establecer-relaciones-comerciales-seguras/1031>

Bufete Frau. (2013) Los contratos de compra y venta y de opción de compra (2013) Recuperado de: <http://www.bufetefrau.com/noticias/la-compraventa-y-la-opcion-de-compra-diferencias>

Cabello, N. (2011) Control Interno de una Organización. Recuperado de: <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>

Carrasco, A. y Freile, Osorio, I. (2012), Análisis y aplicación de la NIC 11 y sus sucesos en la determinación de los resultados de operación, en la constructora AFREISA S.A. ubicada en Guayaquil, durante el periodo fiscal 2011 (Proyecto de grado previo a la obtención del título de ingeniería en contaduría pública y auditoría CPA). Universidad Estatal de Milagro Unidad académica de ciencias administrativas y comerciales. Ecuador.

Chacón, S. (2014) Desarrollo y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad 11, 18 y 38 en la empresa Los Profesionales, S.A para el periodo fiscal 2013-2014. (Para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública). Universidad Internacional de las Américas. Costa Rica.

Chopra. V y Saint.S (24 de enero de 2016) Por qué su empresa debe adoptar las NIIF. El Financiero. Recuperado de: <http://www.elfinancierocr.com/gerencia/por-que-su-empresa-debe-adoptar-las-niif/EWIUU6KA4BGABC6YYKARDXIUSQ/story/>

Contaduría General de la Nación, Colombia (2015) Procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la contaduría general de la nación. (2015) Recuperado de <http://www.contaduria.gov.co>

Cordero. M (15 de diciembre de 2013) Servicios de software en Costa Rica representan el 1,3% de la producción local. Recuperado de: <http://www.elfinancierocr.com/tecnologia/servicios-de-software-en-costa-rica-representan-el-13-de-la-produccion>

Deloitte. (2017). Normas Internacionales de Información Financiera. Recuperado de: https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html

Gómez, A. (2016) El Ciclo Contable. Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.

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

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. México: McGraw Hill.

Normas Internacionales de Contabilidad (2005) NIC 1. Presentación de estados financieros.

Normas Internacionales de Información Financiera (2015) NIIF 15. Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

Recinos, J. (2008) Guía de procedimientos contables aplicables a las empresas que se dedican a la ejecución de contratos de construcción en cumplimiento de la norma internacional de contabilidad N.11 en el Salvador. (Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública) Universidad DR. Jose Matías Delgado. El Salvador.

Resumen Ejecutivo. Recuperado el 17 de setiembre de publicación control interno:http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

Servin, L. (2016) ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Recuperado de <https://www2.deloitte.com>

Solórzano, J. (2014) Aplicación NIIF para PYMES en pequeñas empresas del Cantón Central de Limón. (Trabajo final de Graduación presentado para optar al grado de Licenciatura en Administración de Empresas con énfasis en Contaduría) Universidad Estatal a Distancia. Costa Rica.

Organización Mundial de la Propiedad Intelectual. (2017) Derechos de autor. Recuperado de: <http://www.wipo.int/copyright/es/>

APÉNDICES

Apéndice A: Cuestionario Gerencia

Universidad Internacional de Las Américas

Facultad de Ciencias de la Economía

Carrera de Contaduría Pública

Alumna: Alessia Gómez Ureña

Proyecto: Análisis del tratamiento contable a los ingresos procedentes de contratos con clientes al 30 de septiembre de 2017, en la empresa D.T.I. Consultores de Costa Rica S.A.

Objetivo General

Conocer las etapas del proceso de negociación, desarrollo y finalización del servicio de programas de cómputo.

Por favor completar la siguiente encuesta, lea los enunciados mostrados, y con base en su conocimiento en la empresa, seleccione sí o no. En caso de que el enunciado no aplique según lo anterior, realice lo que se le solicita o bien seleccione la opción de mayor concordancia.

1. ¿Existe un manual por escrito que ayude a la toma de decisiones para participar en las licitaciones de desarrollo de software?
 SI
 NO
2. En caso de ser la respuesta negativa, ¿quién decide la oferta por un servicio?
 El gerente de desarrollo
 El gerente de operaciones

- El gerente financiero
 - El Contador
 - En forma mancomunada, ¿quiénes?:_____
3. ¿Existe un comité para analizar, estudiar y aprobar los contratos de construcción previa a la toma de decisiones?
- SI
 - NO
4. ¿Se cuenta con un manual de procedimientos que contemple todos los requerimientos en el proceso de negociación, toma de decisiones, registro contable para los contratos de servicios?
- SI
 - NO
5. ¿Conoce usted la NIIF 15 referente al tratamiento contable de los contratos por servicios?
- SI
 - NO
6. La aceptación de los contratos por servicios se realiza por:
- Precio Fijo
 - Margen sobre costeo
 - Ambos
7. Previo a la toma de decisión, ¿se realiza un estudio de costeo para definir el precio de un contrato?
- SI
 - NO
8. ¿Se cuenta con un perfil de funcionarios que defina las cualificaciones personales para una adecuada asignación de personal en el desarrollo de los diferentes proyectos?

- SI
- NO

9. ¿Se cuenta con un administrador de proyectos que evalúe los avances en el desarrollo?

- SI
- NO

10. ¿Se llevan registros por separados por cada contrato, que permita determinar la utilidad de cada uno de los proyectos?

- SI
- NO

11. De acuerdo a condiciones contractuales, ¿cómo se realiza el cobro del proyecto?

- Por avance de obra
- Por costos incurridos

12. Después de la entrega del software ¿se realiza una comparación entre lo estimado en los contratos y el costo real incurrido?

- SI
- NO

13. ¿Se establecen cláusulas en los contratos que permita realizar ajustes o cambios imprevistos?

- SI
- NO

Gracias por su colaboración.

Apéndice B: Cuestionario Contador

Universidad Internacional de Las Américas

Facultad de Ciencias de la Economía

Carrera de Contaduría Pública

Alumna Alessia Gómez Ureña

Proyecto: Análisis del tratamiento contable a los ingresos procedentes de contratos con clientes al 30 de septiembre de 2017, en la empresa D.T.I. Consultores Costa Rica S.A.

Objetivo General

Conocer el tratamiento contable a los Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes así como conocimiento de la normativa vigente

Por favor completar la siguiente encuesta, lea los enunciados mostrados, y con base en su conocimiento en la empresa, seleccione sí o no. En caso de que el enunciado no aplique según lo anterior, realice lo que se le solicita o bien seleccione la opción de mayor concordancia.

1. ¿A cuál colegio profesional está incorporado?

() Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica

() Colegio de Contadores Privados de Costa Rica

() Incorporado a ambos colegios

2. ¿Los estados financieros se presentan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera?

- SÍ
- NO

3. ¿Utiliza la empresa el principio del devengo para realizar los registros contables?

- SÍ
- NO

4. ¿La contabilización de los costos e ingresos de cada contrato se llevan por separado, con el propósito de determinar la rentabilidad de cada proyecto?

- SÍ
- NO

5. ¿Cuál es método aplicado para llevar los contratos con clientes?

- Contratos sobre precio fijo
- Margen sobre los costos

6. ¿Se lleva control sobre los grados de avance de los contratos vigentes?

- SÍ
- NO

7. ¿Posee la empresa manual de cuentas contable?

- SÍ
- NO

8. ¿Existe algún manual de descripción de funciones para el departamento contable?

SÍ

NO

9. ¿Existen normas de control interno para los contratos con clientes que rijan dentro de la empresa?

SÍ

NO

10. ¿Cuenta la empresa con un manual de procedimientos para la operación de los contratos de trabajo?

SÍ

NO

¡Gracias!

Apéndice C: Perfil de Funcionarios para el Departamento de Desarrollo de Software.

Objetivo general

Recopilar los requisitos y cualificaciones personales exigidas para el cumplimiento satisfactorio de las diferentes tareas en el departamento de desarrollo de software.

Objetivos específicos

- Definir las diferentes obligaciones de desempeño de acuerdo con cada puesto.
- Clasificar al personal según sus funciones dentro de la empresa, en diferentes grupos de trabajo, con el fin de que se logre una distribución salarial equitativa.
- Lograr la correcta asignación de recursos en los diferentes contratos con clientes.

PERFIL DE PUESTO



1- NOMBRE DEL PUESTO

Gerente de Desarrollo de Software

POSICIÓN JERÁRQUICA Gerencia

SUPERVISOR DIRECTO Junta Directiva

2- FUNCIONES GENERALES

Responsable de automatizar los requerimientos de información de aquellas unidades que necesitan ser satisfechas mediante el desarrollo de sistemas de informática.

3- FUNCIONES ESPECÍFICAS

1	Analiza el alcance posible de los proyectos de sistemas que consideren inversiones.	6	Evaluar periódicamente el nivel técnico de su personal
2	Establece un plan estratégico para el inicio y desarrollo de los sistemas por diseñar.	7	Coordina juntas con los usuarios para ver resultados si satisfacen los requerimientos de información.
3	Asigna proyectos para los supervisores de sistemas.	8	Participa en el desarrollo de metodologías de trabajo.
4	Evalúa la funcionalidad de los métodos de trabajo establecidos.	9	Forma parte del comité de análisis, estudio y aprobación de contratos de construcción.
5	Establece mecanismos de medición para detectar desviaciones en los calendarios, para establecer	10	Participa en la toma de decisiones de la alta gerencia.

4- REQUERIMIENTOS ACADÉMICOS

Educación mínima: Educación superior - Maestría, graduado en la carrera de ingeniería de Software.

5- CONOCIMIENTO REQUERIDO

Conocimientos y experiencia en HTML5, CSS3 y Javascript - MS SQL - Bootstrap Framework.- MVC - CMS

6- REQUISITOS ESPECÍFICOS DEL PUESTO

Capacidad técnica- Liderazgo - Gestión y manejo de proyectos - Buena comunicación - Manejo de evaluaciones de desempeño - Análisis - resolución de problemas - Conocimientos en desarrollo- Disponibilidad de viajar

Fuente: Gómez, (2017)

PERFIL DE PUESTO



1- NOMBRE DEL PUESTO

Supervisor de Proyectos

POSICIÓN JERÁRQUICA Coordinación

SUPERVISOR DIRECTO Gerente de Desarrollo de Software

2- FUNCIONES GENERALES

Supervisar las tareas de los recursos que se encuentren a su cargo.

3- FUNCIONES ESPECÍFICAS

1	Supervisa diariamente al personal y las actividades del departamento bajo su responsabilidad.	6	Evalúa constantemente el desempeño del personal a su cargo
2	Planifica, organiza y controla mensualmente el desarrollo e implementación de los sistemas de información.	7	Brinda apoyo y asesoría mensualmente a las autoridades y directivos de las unidades administrativas.
3	Evalúa mensualmente el avance de los proyectos y asegura que los mismos cuenten con los controles y estándares de seguridad.	8	Controla la asistencia del personal a su cargo.
4	Atiende y resuelve mensualmente consultas de los usuarios sobre la implementación de los sistemas y	9	
5	Asegura mensualmente el buen uso de los sistemas y aplicaciones existentes.	10	

4-REQUERIMIENTOS ACADÉMICOS

Licenciatura en Ingeniería Informática.

5- CONOCIMIENTO REQUERIDO

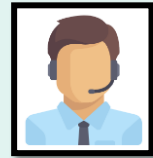
Uso de aplicaciones y lenguaje de programación. - Base de datos, sistemas operativos. -Formulación y evaluación de proyectos.

6- REQUISITOS ESPECÍFICOS DEL PUESTO

Habilidad para recordar conceptos, incluyendo instrucciones y planes generales.

Fuente: Gómez, (2017)

PERFIL DE PUESTO



1- NOMBRE DEL PUESTO

Desarrollador Senior

POSICIÓN JERÁRQUICA Operativo

SUPERVISOR DIRECTO Supervisor de Proyectos

2- FUNCIONES GENERALES

Labores de diseño y programación de nuevas aplicaciones, así como el mantenimiento de las mismas y de aplicaciones existentes.

3- FUNCIONES ESPECÍFICAS

1	Programación	6	Ayuda a definir procesos, metodologías, estándares y circuitos.
2	Trabajar bajo cronograma	7	
3	Presentación periódica de avances	8	
4	Documentación Técnica y de Usuario	9	
5	Trabajo en equipo	10	

4-REQUERIMIENTOS ACADÉMICOS

Licenciatura en ingeniería en sistemas

5- CONOCIMIENTO REQUERIDO

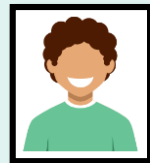
Más de 2 años de experiencia en puestos afines - aplicaciones asp.net. - HTML5, CSS3 y Javascript - programación en base de datos MS SQL. -Bootstrap Framework. - MVC

6- REQUISITOS ESPECÍFICOS DEL PUESTO

Experiencia liderando grupos

Fuente: Gómez, (2017)

PERFIL DE PUESTO



1- NOMBRE DEL PUESTO

Desarrollador Junior

POSICIÓN JERÁRQUICA Operativo

SUPERVISOR DIRECTO Desarrollador Senior

2- FUNCIONES GENERALES

Labores de diseño y programación de nuevas aplicaciones, así como el mantenimiento de las mismas y de aplicaciones existentes.

3- FUNCIONES ESPECÍFICAS

1	Programación	6	
2	Trabajar bajo cronograma	7	
3	Presentación periódica de avances	8	
4	Documentación Técnica y de Usuario	9	
5	Trabajo en equipo	10	

4-REQUERIMIENTOS ACADÉMICOS

Ingeniero(a) de sistemas.

5- CONOCIMIENTO REQUERIDO

Experiencia de 6 meses a 2 años en puestos afines. - desarrollo de aplicaciones asp.net. - HTML5, CSS3 y Javascript - Conocimiento de Bootstrap Framework

6- REQUISITOS ESPECÍFICOS DEL PUESTO

Trabajo en equipo

Fuente: Gómez, (2017)

PERFIL DE PUESTO



1- NOMBRE DEL PUESTO

Programador

POSICIÓN JERÁRQUICA Operativo

SUPERVISOR DIRECTO Supervisor de Proyectos

2- FUNCIONES GENERALES

Escribir programas para controlar el funcionamiento interno de los ordenadores.

3- FUNCIONES ESPECÍFICAS

1	Diseñar programas que controlan el funcionamiento interno de los ordenadores y redes informáticas.	6	
2	Creación de diagramas de procesos.	7	
3		8	
4		9	
5		10	

4-REQUERIMIENTOS ACADÉMICOS

Bachiller en ingeniería en sistemas - Experiencia en puestos donde ha utilizado herramientas Microsoft SQL Server e implementado soluciones de Inteligencia de Negocios.

5- CONOCIMIENTO REQUERIDO

Conocimientos en Integration Services, Reporting Services y Analysis Services de Microsoft

6- REQUISITOS ESPECÍFICOS DEL PUESTO

Pensamiento estretégico, comunicación , proactividad

Fuente: Gómez, (2017)

PERFIL DE PUESTO



1- NOMBRE DEL PUESTO

Diseñador Frontend

POSICIÓN JERÁRQUICA Operativo

SUPERVISOR DIRECTO Supervisor de Proyectos

2- FUNCIONES GENERALES

Diseño y programación de nuevas aplicaciones, así como el mantenimiento de las mismas y de aplicaciones existentes.

3- FUNCIONES ESPECÍFICAS

1	Programación y diseño	6	
2	Trabajar bajo cronograma	7	
3	Presentación periódica de avances	8	
4	Documentación Técnica y de Usuario	9	
5	Trabajo en equipo	10	

4-REQUERIMIENTOS ACADÉMICOS

Profesión: Ingeniero en Sistemas, Diseño gráfico o carrera afín

5- CONOCIMIENTO REQUERIDO

Conocimientos básicos de JavaScript - Photoshop - CSS3 - HTML5 - Bootstrap

6- REQUISITOS ESPECÍFICOS DEL PUESTO

Saber trabajar en equipo

Fuente: Gómez, (2017)

Apéndice D: Carta Filóloga**CARTA DE LA FILÓLOGA**

San José, 12 de diciembre de 2017.

Señores
Universidad Internacional de las Américas
UIA

Estimados señores:

La suscrita filóloga Amalia Molina Rojas, hace constar que ha revisado la tesis de la estudiante Alessia Gómez Ureña, titulada: "Análisis del tratamiento contable a los ingresos de contratos con clientes al 30 de setiembre de 2017, en la empresa D.T.I. Consultores de Costa Rica S. A."

La mencionada tesis responde a los requisitos exigidos para estos casos. Por tanto, se autoriza a la autora para que la presente ante el tribunal examinador nombrado para esta ocasión.

Atentamente,



Licda. Amalia Molina Rojas
Cédula 7-075-472

