

UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS

VICERRECTORÍA ACADÉMICA

CONTADURÍA PÚBLICA

**ANÁLISIS DE UN SISTEMA CONTABLE DEFICIENTE Y SU
INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES Y ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA FARMACIA LA
ECONÓMICA “INVENCIONES AMERICANAS S.A.” DEL
CANTÓN DE QUEPOS, PUNTARENAS, EN EL I SEMESTRE
DEL 2020**

**MODALIDAD DE TESINA PARA OPTAR POR EL GRADO DE
BACHILLERATO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

MARIANA VEGA MORERA

SAN JOSÉ, DICIEMBRE 2020

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darme salud, paciencia y la fuerza necesaria durante este proceso, por todas las bendiciones que me ha dado a lo largo de mi vida, por ser mi guía y por darme la valentía para cumplir mis metas.

A mis padres, que son mi apoyo incondicional, por acompañarme en mis alegrías y mis tristezas, por luchar siempre por mi bienestar y mi educación, por ser esa fuerza que me impulsa a seguir adelante, porque todo lo que soy se lo debo a ellos.

A mi madre, por ser mi amiga y compañera, que me ha ayudado a crecer, gracias por estar conmigo en todo momento, gracias por la paciencia que tienes para enseñarme, por el amor que me das, por tus cuidados y regaños que me merecía y no entendía. Gracias mami por estar pendiente durante toda esta etapa.

A mi hermano, por compartir esta etapa tan importante en mi vida y gracias por siempre preocuparse por su hermana mayor.

A Fernando Ramírez, por su paciencia para guiarme, su calidez y amplio conocimiento y que además de ser mi tutor fue un gran apoyo profesional y motivacional en este proceso.

A Inversiones Americanas, por permitirme llevar a cabo el presente estudio y por toda la ayuda brindada para el desarrollo de esta investigación.

A todos quienes de una u otra manera colaboraron con este proyecto.

DEDICATORIA

Dedico esta investigación a Dios, a mis padres, a mi hermano, a mi bebe que viene en camino y a las personas cercanas a mí, que los amo y que de alguna u otra manera formaron parte y dedicaron tiempo en este proceso, son mi pilar, mi fuerza y mi mayor motivación para seguir adelante.

CONTENIDO

DECLARACIÓN JURADA	2
AGRADECIMIENTOS	3
DEDICATORIA	4
CARTA APROBACIÓN DEL TUTOR.....	5
Índice de Tablas.....	9
Índice de Gráficos.....	9
Índice de Figuras	9
RESUMEN EJECUTIVO.....	10
CAPÍTULO I: PROBLEMA	12
Planteamiento del Problema.....	12
Objetivos	14
Objetivo general	14
Objetivos específicos	14
Justificación.....	14
Antecedentes	15
En el contexto internacional.....	15
En el contexto nacional.....	18
Proyecciones.....	21
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	23
Contabilidad	23
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	24
Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)	25
Secciones de la NIIF para PYMES.....	26
Cumplimiento con la NIIF para PYMES.....	27
Proceso contable.....	28
Estados financieros.....	28
Estado de situación financiera.....	29
Estado de resultados.....	30
Estado de cambios en el patrimonio.	30
Flujo de efectivo.	31

Notas a los estados financieros.....	32
Sistemas Contables.....	33
Sistema de Datos.....	35
Transformación de datos.....	36
Proveedores.....	37
Inventarios.....	38
Sistemas de registros.....	39
Inventarios perpetuos.....	39
Inventarios periódicos.....	40
Métodos de Valoración de Inventarios.....	40
Costos específicos.....	41
PEPS.....	42
UEPS.....	42
Recursos Humanos.....	43
Ciclo de planillas.....	44
Control interno.....	45
Retribuciones o incentivos a empleados.....	46
Incentivo emocional.....	48
Incentivo financiero.....	48
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	50
Enfoque.....	50
Diseño.....	51
Fuentes.....	52
Fuentes primarias.....	53
Fuentes secundarias.....	53
Muestra.....	54
Variables de Análisis.....	56
Deficiencias.....	56
Definición conceptual.....	56
Definición operacional.....	56
Definición instrumental.....	56
Impacto.....	57

Definición conceptual.....	57
Definición operacional.....	57
Definición instrumental.....	57
Instrumentos Utilizados en la Investigación.....	58
Cuestionario.....	58
Entrevista.....	58
Proceso para la Recolección y Análisis de Datos.....	59
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.....	61
Interpretación de Datos.....	76
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	80
Conclusiones.....	80
Recomendaciones.....	81
CAPITULO VI: PROPUESTA.....	84
Objetivos de la Propuesta.....	84
Objetivo general.....	84
Objetivos específicos.....	84
Propuesta.....	85
Alcance.....	86
Puntos de mejora.....	86
Metodología empleada.....	88
Lugar de desarrollo.....	88
Personal entrevistado.....	88
REFERENCIAS.....	91
APÉNDICES.....	97

Índice de Tablas

Tabla 1.....	55
Tabla 2.....	89

Índice de Gráficos

Gráfico 1.....	62
Gráfico 2.....	63
Gráfico 3.....	65
Gráfico 4.....	66
Gráfico 5.....	68
Gráfico 6.....	70
Gráfico 7.....	71
Gráfico 8.....	72
Gráfico 9.....	74
Gráfico 10.....	75

Índice de Figuras

Figura 1. Etapas del proceso de información contable.....	33
Figura 2. Ciclo de planillas y personal.....	45
Figura 3. Componentes de la retribución.....	47

RESUMEN EJECUTIVO

En el presente trabajo de investigación, bajo un enfoque cuantitativo, se realizó un análisis de un sistema contable deficiente y su incidencia en los procesos contables y estados financieros de la empresa Farmacia la Económica “Invenciones Americanas S.A.” del cantón de Quepos, Puntarenas, en el I semestre del 2020, la cual pretende explicar el desempeño del sistema contable que se utiliza en la empresa, considerando también el papel que cumple durante el proceso de toma de decisiones. Asimismo, en la investigación se busca determinar que aspectos se pueden mejorar y que deban de ser considerados para fortalecer el cumplimiento de los procesos diarios del departamento contable.

Invenciones Americanas S.A., empresa que será la unidad de estudio en la presente investigación, es una empresa dedicada a la venta y distribución de productos farmacéuticos. Al analizar esta organización, se determinó que no cuenta con una correcta estructura ni un sistema contable actualizado para el registro de sus transacciones.

Además, en la presente investigación se explica que la gestión financiera de una compañía consta de procesos como: la sistematización de registros contables y financieros, planificación financiera, y el control para la evaluación y toma de decisiones financieras. Estos procesos bien ejecutados significan la maximización de las utilidades y del valor de la organización.

La población del presente proyecto está conformada por un grupo diferentes organizaciones, el contador del despacho contable externo a la empresa y los auxiliares contables de la empresa. Además, se analizarán los estados financieros de la entidad y se estudiará toda la información financiera correspondiente al primer semestre del 2020 brindada por la empresa.

La principal conclusión se basa en que, a pesar de que los estados financieros actuales poseen la apariencia de basarse en las NIIF, Invenciones Americanas S.A. no cuenta con la estructura y los procesos adecuados para entregar la información financiera en un tiempo establecido. De esta manera, el departamento contable reconoce la importancia de tener un sistema

contable más eficiente, debido a que la empresa carece de un sistema que le permita elaborar, controlar y presentar de forma adecuada la información financiero contable que se requiere.

Por lo tanto, la propuesta de esta investigación va orientada en la aplicación de una correcta estructura contable, esto con el propósito de que los informes financieros estén correctamente elaborados y sirvan de herramienta que ayude a determinar el valor real de la compañía y su situación económica. Dicha investigación tiene como alcance mejorar los procesos contables de Inversiones Americanas S.A., sin embargo, es importante mencionar que la ejecución de esta propuesta quedará a juicio del propietario.

CAPÍTULO I: PROBLEMA

Planteamiento del Problema

La empresa farmacéutica Invencciones Americanas S.A. bajo el nombre comercial de Farmacia la Económica, es una empresa privada, constituida bajo la forma de una sociedad anónima, conforme a las leyes de la República de Costa Rica. El objetivo de dicha empresa es distribuir y comercializar productos farmacéuticos dentro de un área que comprende el cantón de Quepos, Puntarenas, la cual se encuentra en una zona turística donde la calidad de vida es alta y existe un favorable desarrollo de la economía.

Esta farmacia fue creada de forma familiar con el fin de brindarle a la comunidad una nueva opción de servicios farmacéuticos más completos. La consiguiente distribución y comercialización generó, más tarde, los ingresos que permitirían el logro de su principal objetivo, el cual era la expansión del negocio familiar a diferentes puntos del cantón. No obstante, en los últimos cinco años, esta empresa prestadora de servicios farmacéuticos ha mostrado debilidades en la gestión financiera, considerando que tiene muy poca competencia en la zona, es decir, tiene un aspecto monopólico en la región, por lo tanto, se considera como un negocio bastante rentable.

Esta condición monopólica genera una notable zona de confort para el propietario de Invencciones Americanas S.A., pero en realidad se debería de analizar si la empresa siguiese igual de rentable si compitiera contra una empresa grande. Y es que, con respecto a este tema, son muchos los dueños de pequeños comercios y empresas locales que manifiestan su malestar hacia las grandes corporaciones, incluso las empresas que venden en línea, argumentando que estas les quitan los clientes, compiten de forma desleal, y siempre ofrecen los precios más bajos, por lo cual logran ganar y acaparar gran parte de la clientela.

Además, el gran deseo del propietario por alcanzar sus metas y objetivos en cuanto se refiere a la utilidad, provoca que la empresa no adopte estrategias que le permitan la eficiencia y eficacia en el manejo de la contabilidad. Esto representa un desfase con respecto a muchas otras entidades, quienes han ido cambiando y actualizando su forma de organizar y proceder con la información contable. De igual forma, en cuanto al manejo de operaciones administrativas y financieras, muchas

empresas se han visto obligadas a buscar las herramientas necesarias que les ayuden a mejorar la contabilización.

Toda empresa tiene la necesidad de analizar y controlar las operaciones y transacciones contables desde que inician hasta que finalizan, para evitar los riesgos de un ineficiente sistema contable, lo cual puede generar un descontrol y un mal manejo de la información contable y financiera, lo cual es fatal para toda entidad, ya que puede provocar un mal manejo de los recursos, trayendo consecuencias graves a la empresa.

Con respecto a lo anterior, es importante considerar que, para poner en marcha un sistema contable en una empresa, ya sea para mejorar el anterior o para optimizar el que se utiliza, es esencial capacitar al personal que va a utilizar dicho sistema. La capacitación puede ser vista por muchos como un gasto innecesario para el crecimiento de su empresa, sin embargo, puede ser la clave para solucionar problemas que se susciten.

El problema radica en que el gerente general (el propietario de la empresa en cuestión) no ha querido invertir en un sistema administrativo contable que le permita al contador y a sus auxiliares llevar un control más efectivo de los ingresos y gastos de la empresa. Esto conlleva a obtener bajos niveles de eficacia de un periodo a otro, y también causa que el contador se atrase en la generación de los reportes financieros contables.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación busca analizar el sistema contable deficiente y su incidencia en los procesos contables y estados financieros de la empresa Farmacia la Económica “Inversiones Americanas S.A” del cantón de Quepos, Puntarenas, en el I Semestre del 2020, con el fin de obtener resultados que puedan ser utilizados y aplicados en las mejoras del sistema que maneja la empresa actualmente.

Partiendo de este problema, se plantea la siguiente interrogante:

¿Cómo influye un sistema contable deficiente y qué incidencias tiene en los procesos contables y estados financieros de la empresa Farmacia la Económica Inversiones Americanas S.A. del cantón de Quepos, Puntarenas, en el I Semestre del 2020?

Objetivos

Objetivo general

Analizar un sistema contable deficiente y su incidencia en los procesos contables y estados financieros de la empresa Farmacia la Económica “Inversiones Americanas S.A.” del cantón de Quepos, Puntarenas, en el I Semestre del 2020.

Objetivos específicos

Identificar las deficiencias del sistema contable de la empresa y como inciden estas en los procesos contables.

Determinar el impacto del sistema contable al momento de la confección de los estados financieros, y conjuntamente en relación con el registro de los inventarios.

Proponer mejoras al sistema administrativo contable que actualmente se utiliza en la empresa Inversiones Americanas S.A.

Justificación

La presente investigación se realiza con el fin de ofrecer un breve análisis sobre la necesidad de contar con un eficiente sistema administrativo-contable para la empresa Inversiones Americanas S.A., específicamente en el área de registros contables, donde se desarrollan los procedimientos y el manejo de la información financiera para la elaboración de los estados financieros y demás procesos contables, el cual, hasta la fecha, se ha venido desarrollando de una manera poco eficiente, y por ende, obteniendo resultados deficientes que atrasan las operaciones.

Los sistemas contables representan una herramienta importante, y a la vez, son esenciales para lograr un mejor control de la información, ya que son los que procesan los registros contables diarios de la empresa y así se mantiene un control de todas las operaciones financieras realizadas, destacando que los datos que se recogen por medio de los sistemas contables son imprescindibles para adquirir la información legal, financiera y tributaria de la entidad.

La temática en estudio es importante analizarla y llevarla a cabo debido a que los sistemas contables de muchas empresas se convierten en un medio de información financiera para administrar correctamente una empresa y para evitar que se produzcan desviaciones de dinero. Además, permiten que se pueda dar a conocer la situación financiera real. Esta información constituye uno de los elementos más importantes para la toma de decisiones, tanto financieras como administrativas.

Por consiguiente, los resultados de este trabajo permitirán a la empresa conocer detalladamente cómo se está manejando el sistema contable y cómo se lleva a cabo el proceso recopilación de datos. De igual forma, permitirá garantizar que el sistema contable cuente con cada uno de los módulos contables debidamente ajustados a las necesidades de la empresa, en función de brindar información oportuna de todas las transacciones registradas a lo largo del periodo.

La presente investigación le será de gran utilidad a la empresa Inversiones Americanas S.A., y servirá para fortalecer y reforzar los conocimientos teóricos obtenidos a lo largo de la investigación, llevando la teoría a la práctica, y así aportar mejoras al sistema contable actual.

Antecedentes

En el contexto internacional

La tesis elaborada por Montoya (2015), titulada “Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa Cosmos Servicer Autolavado de la ciudad de Estelí durante el mes de octubre del año 2014, de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas”, elaborada bajo un enfoque cualitativo, llegó a la principal conclusión de que la validez de un sistema contable durante todas las operaciones de una

empresa promueve a mejorar las deficiencias contables que poseen la mayoría de las pequeñas y medianas empresas, y a su vez, facilita la realización de estados financieros que presentan todas las transacciones realizadas durante un periodo determinado. Además, también ayuda a visualizar y evadir los riesgos que se presenten debido a que son una herramienta útil en la toma de decisiones.

Por otro lado, en la tesis elaborada por Reyes y Salinas (2015), titulada “Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión de la contabilidad en la empresa de transportes Turismo Días S.A., de la Universidad Privada Antenor Orrego, para optar grado de bachiller en Contaduría Pública”, elaborada bajo un enfoque cualitativo, se da a conocer que su objetivo principal era argumentar la implementación y aplicación de un sistema contable que mejoraría significativamente los procesos contables de la empresa Transportes Turismo Días S.A.

A partir de dicho objetivo, se llega a la conclusión de que implementar y aplicar un específico sistema de información contable ayuda de manera significativa a la realización de los procesos y de la gestión contable; no obstante, existe un factor que puede influir negativamente en dicho proceso, y ocurre cuando la empresa no cuenta con un personal adecuadamente capacitado, lo cual influye a que el sistema contable no funcione de manera adecuada y a toda la capacidad que el mismo posee.

En la tesis elaborada por Aldoradín, Huaranga y Miranda (2016), titulada “Eficiencia eficacia y control del sistema SAP en el sistema contable de la empresa Binswanger, de la Universidad Nacional de Callao para optar por el grado de bachiller en contaduría Pública”, realizada bajo un enfoque cualitativo, los autores señalan que las empresas y sobre todo las Mi Pymes necesitan herramientas para poder generar información adecuada para la toma de decisiones. Sin embargo, no todos los sistemas son los mejores ni son los más accesibles para poder lograr este objetivo. Por ejemplo, la empresa en cuestión, posee un sistema independiente, sin embargo, no estaba alcanzando las metas establecidas debido a que la herramienta no era la más adecuada, por consiguiente, se quería conocer qué influencia tenía el SAP en la eficiencia de este sistema contable.

Por otro lado, la revista *Visión Contable* elaborada por Peralta y Loaiza (2017), en su nota titulada “Selección e implementación de Sistemas de Información Contable y Administrativo: una herramienta para la competitividad de las Mipymes”, los autores hacen mención a que contar con información relevante y de manera oportuna es un factor clave en la competitividad de una Mipyme, y se ha demostrado, de manera amplia, que contar con un sistema contable y administrativo apropiado para la empresa mejora notablemente la capacidad de adaptarse y así poder reducir costos de oportunidad derivados de las irregularidades de la información. Por consiguiente, la implementación de un sistema contable acorde a la entidad refuerza la estructura de las relaciones entre patrono y empleados, ayudando a una mejor comunicación y un buen desempeño.

Otro trabajo consultado, fue la tesis elaborada por Carranza (2017), titulada “Diseño de un sistema contable en la empresa JM & Je Asociados S.R.L. de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo para optar por el grado de bachiller en Contaduría Pública”, elaborada bajo un enfoque cualitativo. Su principal objetivo es el diseño de un sistema de información contable que le permita a la empresa JM & Je Asociados S.R.L relacionar y procesar correctamente todas las operaciones contables, financieras y administrativas, además, se busca que este mismo sistema pueda utilizar todos los recursos correctamente para así poder generar reportes y estados financieros para la toma de decisiones.

Por otro lado, se consultó la tesis elaborada por Cotera (2017), titulada “Mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo, San Isidro, 2016, de la Universidad Privada Norbert Winer para optar por el grado de Bachillerato en Contaduría Pública”. Realizado bajo un enfoque cualitativo, este trabajo de investigación tuvo por finalidad la proposición del mejoramiento contable a través de una integración de los procesos contables, ya que la empresa para la cual se enfocó dicha investigación, presentaba dos sistemas de contabilidad diferentes, por lo que se generaba mucho desorden y atrasos en la presentación de información financiera. Debido a esto, se propone implementar un solo sistema que le permita a la empresa tener un mejor control contable, y que a su vez, integre a los respectivos departamentos, para así lograr obtener una información financiera confiable, y sobre todo, que dicha información pueda ser presentada de manera oportuna.

En la tesis elaborada por Cervantes, Grandez y Yachi (2017), titulada “Sistema de información contable en tiempo real de la Universidad Seminario Evangélico de Lima para optar por el grado de Bachiller en Administración de Negocios”, elaborada bajo un enfoque cualitativo, señala que un sistema de información no solo debe suministrar información a la gerencia de la empresa para ejercer un control técnico sobre esta, sino que, además, debe ayudar a los procesos de toma de decisiones. De manera que se debe crear un sistema contable más detallado y conciso que le permita a la entidad conocer con exactitud lo que está sucediendo realmente y les ayude a tener herramientas para los procesos contables.

Otro trabajo consultado, fue la tesis elaborada por Espichan y Ventura (2018), titulada “Implementación de un sistema de información para mejorar la gestión contable de la empresa textil Arawak Clothing S.A.C., de la Universidad Autónoma del Perú para optar por el grado de Bachiller en Ingeniería de Sistemas”, realizada bajo un enfoque cualitativo. Dentro del objetivo principal, los autores señalan que la contabilidad computarizada es, en la actualidad, una herramienta vital y muy importante en el día a día de los negocios, sin importar si se tratan de pequeñas o grandes empresas, por lo tanto, estos sistemas se han convertido en una pieza fundamental que tiene por objetivo dar resultados favorables y precisos a los usuarios de los mismos. Asimismo, garantizan el correcto control en las actividades de la entidad.

En el contexto nacional

En la tesis elaborada por Fernández (2015), titulada “Diagnóstico de gestión financiera y propuesta de mejora para la empresa Soluciones Electrónicas y Tecnológicas S.A., de la Universidad de Costa Rica para optar por el grado de Maestría Profesional en Finanzas”, elaborada bajo un enfoque cualitativo, el autor concluye que la información contable que está determinada por el sistema actual, y la información contable que se procesa por separado, debería de administrarse bajo un control cruzado que permita tomar decisiones inmediatas con el respaldo de la información del sistema de información SAP. Por otro lado, el análisis de estados financieros se realiza únicamente cuando ingresa la información física al departamento, por lo que el gerente financiero no cuenta con el control adecuado de las cuentas mayores.

Por otro lado, en la tesis elaborada por Alarcón, Mata C., Mata S. y Mora (2016), titulada “Diseño del sistema contable y de control interno para la empresa FHM OKYNAWA de la ciudad de la Universidad de Costa Rica para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública”, realizada bajo un enfoque cualitativo, se muestra, a través de sus conclusiones, que la empresa reconoce la necesidad de implementar un sistema contable y de control interno, ya que ambos mantienen un adecuado control de las operaciones financiero contables necesarias para el buen manejo de la empresa, ya que la compañía, en un principio, carecía de un sistema contable que le permitiera presentar de forma correcta la información. Además, dicha empresa no contaba con un contador dentro de su planilla, lo cual dificulta aún más su situación.

Otro trabajo consultado, fue la tesis elaborada por Rodríguez (2016), titulada “Propuesta de un modelo de gestión financiera y control para los franquiciados de Panaderías Musmanni, de la Universidad de Costa Rica para optar por el grado de Maestría en Administración y Dirección de Empresas con énfasis en Finanzas”, elaborada bajo un enfoque cualitativo. En este trabajo, el autor concluye que la gestión financiera consiste en cuatro grandes procesos dentro de la compañía: procesos de tesorería o administración del efectivo; los sistemas de registro de la información contable (que luego sirven para generar reportes de indicadores o informes completos como el estado de resultados); la planificación financiera, que se relaciona con la elaboración del presupuesto; y finalmente el control y la evaluación financiera del negocio. Solamente las corporaciones o empresas más maduras cumplen con estos cuatro procesos, las empresas más pequeñas normalmente no realizan gestión financiera debido a la falta de visión a futuro del negocio.

Asimismo, se consultó la tesis elaborada por Elías (2017), titulada “Propuesta de Diseño de Manual de Procedimientos Requeridos para el Departamento Contable y Operativo en la Empresa Tegra Medical Costa Rica S.A. para el periodo 2018 en delante de la Universidad Hispanoamericana para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública”, realizada bajo un enfoque cualitativo. En este trabajo, la autora llegó a la principal conclusión de que, según como se realicen las funciones en cada una de las áreas que fueron investigadas como lo fueron: cuentas por cobrar, cuentas por pagar, conciliaciones bancarias, emisión de cheques, entre otras, se puede determinar, basado en las normas básicas que se establecen y rigen la contabilidad, que el

departamento de contabilidad muestra controles deficientes en los procesos de trabajo, lo cual perjudica a la organización, debido a que no existen normas ni secuencias en las pautas necesarias para el control de procedimientos contables.

Por otro lado, en la tesis elaborada por Campos (2017), titulada “Sistema de control interno en un hotel de turismo ecológico durante el último semestre del 2016, para mejorar la obtención de información contable de la Universidad Hispanoamericana para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública”, elaborada bajo un enfoque cualitativo, se llegó a la conclusión de que el hotel no lleva registros contables detallados de todas las actividades que realizan diariamente, pese a que estos generan movimientos en las cuentas contables, lo cual no permite conocer de forma segura los ingresos y egresos que se obtienen por los servicios prestados. Además, dicha entidad carece de una contabilidad como tal, y no prepara estados financieros, lo cual afecta considerablemente a la empresa, y genera inestabilidad en la toma de decisiones debido a que no se conoce con exactitud su situación económica real.

En la tesis elaborada por Alcázar (2017), titulada “Propuesta de sistema para diagnosticar y analizar la gestión financiera en cargas especiales Mincho S.A. mediante parámetros aplicables a una empresa de servicios de la Universidad de Costa Rica para optar por el grado de Maestría en Administración y Dirección de Empresas con énfasis en Finanzas”, realizaba bajo un enfoque cualitativo, se puede destacar que dicha empresa está en negociaciones para adquirir un nuevo sistema, pero la propuesta fue dividida en dos segmentos, uno para ser aplicado al área contable y otro para el área financiera. La implementación de la propuesta financiera depende indudablemente de la implementación de la propuesta contable. En otras palabras, excluir la primera parte de la propuesta, evitaría el cumplimiento de la segunda. Además, el investigador detectó que la persona encargada del área contable necesita una adecuada capacitación en contabilidad para empresas de servicios, dado que su gestión para la interpretación de los gastos e ingresos en la empresa es bastante deficiente.

Por otro lado, en la tesis elaborada por Alfaro, Flores, Marín, Rodríguez y Tapia (2017), titulada “Propuesta para la mejora de la gestión contable y estructura de control interno en la empresa ElectroCare S.A., de la Universidad de Costa Rica para optar por el grado de Licenciatura

en Contaduría Pública”, elaborada bajo un enfoque cualitativo, los autores llegaron a la principal conclusión de que los procedimientos contables son herramientas que ayudan a la empresa al logro de sus objetivos y al buen funcionamiento administrativo y contable, ya que establecen pautas y lineamientos para cada uno de los procesos, mejorando así la optimización de estos con los recursos disponibles.

Asimismo, en la tesis elaborada por Monestel, Murillo, Rojas y Víquez (2018), titulada “Diseño de un sistema de registro y control de costos para mejorar la gestión operativa de la unidad de jabones de la empresa TACCESA.S.A., de la Universidad de Costa Rica para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública”, elaborada bajo un enfoque cualitativo, se obtuvo como principal conclusión, que dicha empresa carecía de muchos complementos que son vitales para la contabilidad de una empresa. Además, los investigadores detectaron que dicha compañía no poseía un sistema de control y un registro de los costos que proporcionara información confiable para la toma de decisiones, ni tampoco manejaba una estructura de control de sus inventarios, ni llevaba un correcto control de la compra de materiales, lo cual podría ocasionar riesgos de pérdidas en los inventarios. Estas pruebas mostraron, de forma explícita, que la empresa no manejaba un buen sistema de contabilidad de costos.

Proyecciones

El proyecto de investigación permitirá identificar las deficiencias del sistema contable aplicado en la empresa Inventiones Americanas S.A., por consiguiente, se analizará detalladamente toda la información brindada por la empresa ya que esta puede contener errores, debido a que no se han adoptado buenas prácticas en sus registros contables, y además, el departamento de contabilidad no cuenta con manuales ni procedimientos establecidos para un buen manejo y control de los procesos contables, lo cual dificulta el proceso. Todo se realizará con el fin de reconocer cómo estos factores inciden en los procesos contables.

Consecuentemente, esta investigación pretende determinar el impacto que tienen las actividades y funciones relacionadas con el sistema contable de la empresa Inventiones Americanas S.A. y qué implicaciones le trae a la organización al momento de confeccionar los

estados financieros y de procesar toda la información contable. Además, se pretende averiguar la relación que tiene todo esto con el registro de los inventarios, y si estos se ven afectados directamente por el sistema contable, al cual se buscará favorecer por medio de un mejor diseño del sistema y una adecuada capacitación del personal, para así poder hacer las correcciones pertinentes a la hora de realizar los registros contables.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

Contabilidad

Se puede decir que la contabilidad es una técnica la cual recopila, clasifica y analiza información de las transacciones y procesos de una empresa, los cuales se representan en términos monetarios que se registran con el fin de obtener una información lo suficientemente oportuna y adecuada para presentar los estados financieros que muestren el resultado de las operaciones y decisiones de la entidad en un periodo establecido. Cabe mencionar que la contabilidad sufre constantes cambios políticos, sociales y económicos, y se adapta a cada actividad financiera con el fin de mostrar mejor la realidad.

Cevallos, Dávila, y Mantilla (2015) explican que la contabilidad es:

La ciencia y técnica que se basa principalmente en las Normas Internacionales de Información Financiera y también en los principios y procedimientos contables generalmente aceptados, permitiendo analizar, registrar, informar, interpretar y controlar las operaciones que se llevan a cabo en una empresa, en un período determinado. Además, destacan que es importante porque se basa en registros que proporciona información que es de gran ayuda para el hombre de negocios. Proporciona datos financieros que sirven para planificar el futuro de la empresa, controla sus operaciones y prepara sus informes financieros. (p.20)

Consecuentemente, la contabilidad ha tenido cambios relevantes debido a que se va adaptando a estándares internacionales de contabilidad que son aplicables a todos los países. En este sentido, la globalización de los mercados financieros requiere un conjunto de criterios que garanticen la transparencia de la información contable de las empresas, para así lograr una mejor dinámica del mercado. Los estándares internacionales de información financiera NIIF y los Estándares Internacionales de Contabilidad NIC, producidos por el International Accounting Standards Board – IASB –, han logrado el apoyo de órganos de la economía internacional para

establecerse como las reglas de mayor utilización en el mundo para la elaboración de la información financiera.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Deloitte (2018) menciona que:

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el 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. (párr.1)

IFRS Foundation (2017) señala que: “Las NIIF se definen como un conjunto de principios que las empresas siguen cuando preparan y publican sus estados financieros, proporcionando una forma estandarizada de describir el desempeño financiero de la compañía. (...)” (párr. 4). Además, IFRS Foundation (2015) destaca que las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a “los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF”. (párr. 6)

Asimismo, IFRS Foundation, (2018) menciona que las NIIF tienen como objetivo:

Proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones implican, a su vez, decisiones sobre:

- (a) la compra, venta o mantenimiento de instrumentos de patrimonio y de deuda;
- (b) el suministro o cancelación de préstamos y otras formas de crédito; o

(c) el ejercicio del derecho a votar u otras formas de influir en las acciones de la gerencia que afectan el uso de los recursos económicos de la entidad. (párr.1)

Por otro lado, Garcia y Ortiz (2015) destacan la importancia de mencionar que:

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son lo mismo, lo que ocurre es que las NIC fueron producidas por el Fundación Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC-F por sus siglas en ingles) y las segundas fueron emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB F por sus siglas en ingles). (p.29)

Además, para esta investigación, resulta muy relevante hacer mención de las NIIF para PYMES, con el objetivo de conocer su definición, objetivo, sus características y a quienes está dirigida la mencionada norma. Por lo cual, se mencionarán y se describirán las secciones que la conforman, para conocer si la empresa en estudio de esta investigación, la cual está inscrita como PYME, cumple y aplica esta norma en sus estados financieros.

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

La Normas Internacionales de Información Financiera, (NIIF) para PYMES es una disposición que fue creada para empresas de tamaño pequeño y mediano, clasificación que encaja perfectamente a la mayoría de las empresas de Costa Rica.

IFRS Foundation (2015) explica que:

El IASB desarrolla y emite una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio. (p.8)

También, esta norma menciona las características que deben tener las entidades que se clasifican como una pequeña o mediana empresa. Esas características son las siguientes:

- (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas; y
- (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. (IFRS Foundation, 2016, p.11).

Secciones de la NIIF para PYMES

Las NIIF para PYMES están compuesta por 35 secciones listadas a continuación:

- Sección 1 : Pequeñas y Medianas Entidades.
- Sección 2 : Conceptos y Principios Fundamentales.
- Sección 3 : Presentación de Estados Financieros.
- Sección 4 : Estado de Situación Financiera.
- Sección 5: Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.
- Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas.
- Sección 7: Estado de Flujos de Efectivo.
- Sección 8: Notas a los Estados Financieros.
- Sección 9: Estados Financieros Consolidados y Separados.
- Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos.
- Sección 12: Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros.

- Sección 13: Inventarios.
- Sección 14: Inversiones en Asociadas.
- Sección 15: Inversiones en Negocios Conjuntos.
- Sección 16: Propiedades de Inversión.
- Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo.
- Sección 18: Activos Intangibles Distintos a la Plusvalía.
- Sección 19: Combinaciones de Negocios y Plusvalía.
- Sección 20: Arrendamientos.
- Sección 21: Provisiones y Contingencias.
- Sección 22: Pasivos y Patrimonio.
- Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias.
- Sección 24: Subvenciones del Gobierno.
- Sección 25: Costos por Prestamos.
- Sección 26: Pagos Basados en Acciones.
- Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos.
- Sección 28: Beneficios a los Empleados.
- Sección 29: Impuesto a las Ganancias.
- Sección 30: Conversión a la Moneda Extranjera.
- Sección 31: Hiperinflación.
- Sección 32: Hechos Ocurridos después del periodo sobre que se Informa.
- Sección 33: Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.
- Sección 34: Actividades Especiales.
- Sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES.

Cumplimiento con la NIIF para PYMES

IFRS Foundation (2015) menciona que:

Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta Norma. (p.24)

Proceso contable

El proceso contable, según Cevallos, Dávila, Mantilla (2015) “Comprende los pasos a seguir en forma secuencial en un período contable, desde la recopilación de datos a través de los documentos hasta la presentación de los Estados Financieros básicos.” (p.53), por consiguiente, los procesos de este ciclo son indispensables para toda empresa, ya que ayudan a tener un mejor control de sus movimientos financieros, para así lograr conocer los procesos administrativos con exactitud.

Los procesos contables se llevan a cabo de la siguiente manera:

Apertura del periodo de la contabilidad; al inicio del periodo contable, la empresa inicia la actividad y realiza transacciones económicas diarias que se registran en sus sistemas contables obligatorios. Seguidamente, se dan las operaciones del periodo que se llevan a cabo mediante la cuantificación en unidades monetarias de todas las transacciones realizadas en la actividad comercial de la empresa, al igual que las que no son dentro de ese ámbito, y se realizan los registros contables correspondientes.

Consiguientemente, se realizan los ajustes del fin del periodo en el cual se hace un registro de ajustes en las cuentas para que en estas se pueda reflejar una imagen fiel de la situación financiera de la empresa. Asimismo, se llega al cierre del periodo donde se cierran las cuentas del periodo, se realizan los asientos de liquidación, y el cierre contable. Por último, se llega a la etapa final que se define como la presentación de estados financieros.

Estados financieros

Deloitte (2018) establece 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. (párr.9)

Según esta norma, los estados financieros se presentan tal y como se plantea en el siguiente apartado.

Estado de situación financiera.

El estado de situación financiera brinda la información que se requiere para conocer la situación económica y financiera de la empresa, en el cual se representa el patrimonio a un tiempo determinado y de manera cualitativa y cuantitativa, desde el punto de vista de inversiones, y financiamientos, el cual muestra los activos, pasivos y capital contable de la empresa en una fecha determinada.

Al respecto, Muñoz (2019) explica que:

En el balance de una empresa muestra su patrimonio completo. Es el documento en el que se contempla la relación de los bienes, derechos y obligaciones. Podemos

decir de él, por tanto, que es la expresión contable del patrimonio de una entidad. Esta relación de bienes, derechos y obligaciones se presenta en un momento determinado, al cierre del ejercicio, por eso se dice de él que presenta una visión estática del patrimonio. (p.617)

Estado de resultados.

El estado de resultados presenta un resumen de los gastos e ingresos de una empresa durante un periodo establecido, por ejemplo, mensual, trimestral o incluso anual, y se muestran los elementos más relevantes de la información para determinar si la empresa está generando utilidades (ingresos totales mayores a los gastos) o pérdidas (gastos totales mayores a los ingresos) a lo largo de ese periodo previamente establecido.

El estado de pérdidas y ganancias completa la información ofrecida por el balance. Este estado contable muestra el resultado del ejercicio detallando los ingresos y gastos que se produjeron en el mismo. Presenta los ingresos y gastos clasificados según su naturaleza. En su desglose se muestra el resultado diferenciando dos grandes bloques: el resultado por operaciones continuadas y el resultado por operaciones interrumpidas. El Plan General de Contabilidad aclara que se entiende por actividad interrumpida todo componente de una empresa que ha sido enajenado o se ha dispuesto de él por otra vía, o bien que ha sido clasificado como mantenido para la venta. (Muñoz, 2019, p.620)

Estado de cambios en el patrimonio.

Deloitte (2018) define este estado como:

Los cambios en el patrimonio neto de una entidad, entre el comienzo y el final del ejercicio sobre el que se informa, reflejarán el incremento o disminución en sus activos netos en dicho ejercicio. Excepto por lo que se refiere a los cambios que procedan de transacciones con los propietarios en su condición de tales (como por

ejemplo aportaciones de patrimonio, las recompras por la entidad de sus propios instrumentos de patrimonio y los dividendos) y los costes directamente relacionados con estas transacciones, la variación global del patrimonio neto durante el ejercicio representa el importe total de ingresos y gastos, incluyendo ganancias o pérdidas generadas por las actividades de la entidad durante el ejercicio. (párr.109)

Básicamente, en el estado de cambios en el patrimonio, lo que se pretende es dar una visión completa de la situación inicial del patrimonio neto de la empresa y de los componentes que lo forman, tomando en cuenta las variaciones que se dan en cada uno de ellos a lo largo del ciclo contable, para así poder determinar la situación al final del periodo.

Flujo de efectivo.

De acuerdo con Deloitte (2016):

Un estado de flujos de efectivo, cuando se usa juntamente con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades. La información acerca del flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, y permite a los usuarios desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor presente de los flujos netos de efectivo de diferentes entidades. También mejora la comparabilidad de la información sobre el rendimiento de las operaciones de diferentes entidades, puesto que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos. (párr.5)

Frecuentemente, la información que muestran los flujos de efectivo se utiliza para explicar las variaciones del efectivo y otros activos líquidos de un determinado periodo, también es útil para

verificar la exactitud de evaluaciones pasadas respecto a los flujos futuros, y asimismo, para revisar el rendimiento en comparación con los flujos de efectivo netos con la variación de los precios.

Notas a los estados financieros.

De acuerdo con Deloitte (2018) las notas a los estados financieros deben presentar la siguiente estructura:

- (a) presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas.
- (b) revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y
- (c) proporcionarán información que no se presente en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos. (Deloitte, 2018 párr.113)

Y añada, además, que:

Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Para la determinación de una forma sistemática, la entidad considerará el efecto sobre la comprensibilidad y comparabilidad de sus estados financieros. Una entidad hará referencia cruzada de cada partida incluida en los estados de situación financiera y del resultado integral, en el estado de resultados separado (cuando se lo presenta) y en los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, con cualquier información relacionada en las notas. (Deloitte, 2018 párr.113)

Ejemplos de ordenación y agrupación sistemática de las notas incluyen:

- (a) Dar importancia a las áreas de sus actividades que la entidad considera que son más relevantes para la comprensión de su rendimiento financiero y situación financiera, tal como agrupar información sobre actividades operativas concretas;

(b) agrupar información sobre partidas medidas de forma similar tal como activos medidos a valor razonable. (Deloitte, 2018 párr.113)

De acuerdo con la definición anterior, las notas a los estados financieros tienen como objetivo explicar el origen y el significado de las cifras que se presentan en los estados financieros, proporcionando información de los eventos económicos que afectaron o que podrían afectar a la empresa.

Sistemas Contables

Un sistema contable tiene como objetivo brindarle a la empresa la información de manera eficiente, racional, oportuna y necesaria para que la misma pueda ser presentada en los estados financieros de forma correcta y adecuada, y para que la información contable sea de utilidad para las personas que trabajan con el sistema de información contable, y para que este les facilite los procesos y la toma de decisiones.

Un sistema contable deberá garantizar la relevancia y fiabilidad de la información que elabora y transmite, empleando métodos precisos de medición, organización y distribución de la información, usando para ello un lenguaje técnico específico.

Figura 1. Etapas del proceso de información contable



Nota: Muñoz (2019, p.9).

Muñoz (2019) define las etapas del proceso de información contable de la siguiente manera:

- Recogida y selección de los datos relevantes para el sistema. Implica la identificación y selección de los acontecimientos económicos que tengan interés para el sistema contable. Estos datos generalmente están materializados en una serie de documentos tales como facturas, recibos, cuentas bancarias, escrituras de propiedad...
- Medición y valoración. Es decir, la cuantificación en unidades monetarias de los datos que entran en el sistema. A veces para efectuar esta valoración es necesario el establecimiento de una serie de estimaciones e hipótesis, no exentas de cierta subjetividad.
- Registro. Esto es, la representación sistemática de los hechos contables ya cuantificados. El registro puede realizarse por medios manuales, mecánicos o electrónicos. El método de registro universalmente aceptado es el denominado partida doble. En las últimas décadas del siglo XX, la contabilidad ha ampliado notablemente su campo de actuación, habiendo abandonado el registro manual de los datos para formar parte de un sistema integrado de información empresarial, aunque el soporte informático de los datos no ha supuesto alteración en los fundamentos conceptuales, que básicamente siguen siendo los mismos.
- Resumen y comunicación de la información procesada. Al final de cada periodo se recolecta la información registrada, elaborándose los documentos conocidos como estados financieros, de los que se informará a los interesados en dicha información. La periodicidad de estos informes puede ser mensual, trimestral, anual... La normativa legal vigente exige que anualmente se elaboren y publiquen los estados contables, denominados en este caso cuentas anuales.
- Toma de decisiones. La información cuantitativa y cualitativa sintetizada en los estados contables o estados financieros, que se obtiene al final del proceso contable, tiene como destinatarios finales a unos usuarios potenciales que la utilizarán para permitirles juicios y toma de decisiones documentadas. De esta forma, la

información procedente de la empresa puede ser utilizada, por ejemplo, por los gestores, los inversores o los acreedores, para tomar decisiones de gestión, inversión o financiación. (pp.9-10)

Por lo tanto, los sistemas contables son un conjunto de herramientas que se utilizan en una empresa para mantener el orden y control de todas sus operaciones y recursos, son la estructura que recoge, organiza, conserva, administra y utiliza la información contable o administrativa que se genera en una entidad para la toma de decisiones y el conocimiento de estado financiero de la empresa.

Estos tipos de sistemas son una de las bases fundamentales para llevar a cabo las diferentes actividades empresariales. La mayoría de las empresas cuentan con un sistema, a veces incluso sin que el mismo empresario esté muy consciente de si se adapta a las necesidades de la organización, pero sin estos, ninguna empresa sería capaz de funcionar, pues el manejo de la información, la productividad y el control interno dependen de este tipo de sistemas.

Sistema de Datos

La mayoría de las organizaciones modernas necesitan almacenar datos importantes para su actividad cotidiana. Las nuevas tecnologías de la información, incluyendo los sistemas de datos, han transformado el mundo empresarial y lo han acercado más a sus clientes y proveedores. Además, estos sistemas ayudan a los pequeños negocios y a las empresas bien posicionadas en el mercado, y les permiten realizar transacciones comerciales de una forma más ágil y segura, destacando la digitalización de la información como un elemento esencial para cualquier tipo de negocio.

Benítez y Arias (2015) señalan que:

Los primeros sistemas informáticos tenían poca memoria física y la información necesaria para el procesamiento de la computadora se almacenaba en medios como la cinta perforada que es un método obsoleto de almacenamiento de datos, que

consiste en una larga tira de papel en la que se realizan agujeros para almacenar los datos. Con la cantidad creciente de información al ser almacenada y procesada, surgió el concepto de archivo, es decir, un grupo de datos estructurados, con un nombre y almacenado en el disco duro del ordenador. Como aun no existía el concepto de conectar con los ordenadores en red cada departamento de una organización tenía sus archivos de datos y estos no se comunicaban entre ellos. Lógicamente, esto trajo muchos problemas: Si un departamento necesitaba una información y no estaba en sus archivos de datos, debía conseguir que otro departamento se lo facilitara. La información que fuera necesaria en varios departamentos debía ser registrada en los archivos de cada departamento, los cuales, a medida que pasaba el tiempo, generaban información obsoleta. (p.4)

Por consiguiente, el aumento en el volumen y la complejidad de las actividades de las organizaciones, llámense administrativas u operativas, provocan que se necesite de tecnologías adecuadas que se adapten a innovaciones y cambios constantes, con el fin de que resulten más prácticos que los sistemas y procedimientos que se utilizaban en el pasado. Todos estos impulsos han causado que, actualmente, las empresas puedan contar con herramientas tecnológicas más novedosas y robustas.

Transformación de datos

Sobre este aspecto, Benítez y Arias (2015) mencionan que:

La informática es una ciencia que se encarga de recibir datos, realizar el procesamiento de estos y devolver el resultado de la transformación al público en general, como una necesidad específica. Una de las preocupaciones de la informática está en cómo proporcionar a los equipos informáticos la capacidad para almacenar en ellos la máxima cantidad de información de forma estructurada a fin de facilitar las operaciones a realizar con dicha información y con la menor manipulación posible. (p.3)

Como se ha indicado anteriormente, la contabilidad representa uno de los principales puntos de mejora en las empresas. Los empresarios deben tomar conciencia de que la contabilidad no es solo información que se requiere para reportes fiscales o tributarios, sino que también les permite tomar decisiones con respecto a su negocio. Y para ello, se requiere la realización de informes simples, contundentes y confiables.

Macías (2017) puntualiza que:

Las características cualitativas de los estados financieros, es decir, los requisitos que debe reunir la información financiera contenida en los estados financieros para cumplir su objetivo de ser de utilidad para el usuario en general en la toma de decisiones económicas son las siguientes:

- a) Reflejar en su contenido las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que realmente sucedieron (veracidad).
- b) Tener concordancia entre su contenido y lo que se pretende presentar (representación).
- c) Encontrarse libre de sesgo o perjuicio (objetividad).
- d) Poder validarse (verificabilidad).
- e) Contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios generales (información suficiente).

Por lo tanto, las empresas que cumplan con las características de que la información generada sea confiable y veraz, podrán emplear el sistema de contabilidad en cualquier forma, sea manual, por medio de tarjetas o hasta los más sofisticados procesos contenidos en los sistemas computarizados de contabilidad, es decir debe cumplir por lo dispuesto en las NIIF, principalmente en temas de confiabilidad y veracidad sin importar la forma que sea aplicada la tecnología de información. (párr.19-21)

Proveedores

Ninguna empresa es autosuficiente al cien por ciento con lo respecta a los bienes y servicios que se necesitan para su actividad, ya sea de producción, comercialización de productos o de prestación de servicios, por lo que es necesario que se establezcan relaciones comerciales con terceros para el abastecimiento de estos. Por ese motivo, estos terceros, conocidos comúnmente como proveedores, son de suma importancia para la empresa.

Respecto a esto, Dueñas (2017) menciona que:

Lo normal es que la tarea de búsqueda de proveedores requiere un elevado coste de tiempo, se debe realizar periódicamente con el objetivo de obtener una base de datos, para que en el supuesto de que sea necesario el cambio de alguno se acceda a la información necesaria de manera rápida y efectiva. Esta base de datos ha de ser lo más completa posible, por lo que no basta información general del proveedor si no también folletos, catálogos y las promociones que estos puedan ofrecer. (párr.80-82)

A medida que las organizaciones comienzan a ampliar sus actividades de operación y trabajan con muchos proveedores de diferentes zonas, los datos del proveedor generalmente se mantienen de manera manual en hojas de datos, cuadros de Excel, archivos en una computadora o inclusive en discos duros. Esto claramente se convierte en un sistema manual y bastante obsoleto para la gestión de información de cualquier proveedor.

Asimismo, la falta de visibilidad de la información y rendimientos de un proveedor aumentan los riesgos de suministro de cualquier organización, e impide que esta tenga la capacidad de actuar rápidamente cuando surjan situaciones urgentes como un desastre natural, el retiro de un producto del mercado o violaciones éticas. Además, se les hace difícil a los colaboradores o el departamento encargado de compras saber a qué proveedores se les compra.

Inventarios

De acuerdo con Cervillos (2015):

Los inventarios son parte esencial de todas las empresas y son conocidos como activos que la empresa posee y se adquieren principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro, y así generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Y su objetivo es reflejar contablemente el inventario físico al final del período contable, en lo que se refiere a mercaderías el propósito es determinar la Utilidad Bruta en Ventas. (p.98)

La principal actividad de una empresa comercial es adquirir artículos terminados y luego venderlos, generando una utilidad. Por este motivo, los inventarios son una de las partes más importante de una empresa, dado la gran inversión monetaria que esto significa para los propietarios. También es cierto que muchas empresas no dependen de la venta de bienes tangibles para generar ingresos, ya que ofrecen servicios a sus clientes, los cuales les generan ese ingreso.

Sistemas de registros

El sistema de registro de inventarios es un sistema de seguimiento que informa sobre la cantidad de materias primas, suministros o productos terminados que se tienen disponibles. Esto se puede definir como un sistema contable necesario en las empresas, debido a la accesibilidad de información financiera que brindan a los usuarios, además de contar con el propósito de mantener con precisión el conteo físico de los productos, suministros y materiales almacenados.

Por consiguiente, existen dos sistemas para el registro contable de los inventarios, además, con este registro se pueden controlar las entradas y salidas de las mercaderías, las cuales son: el sistema de inventarios perpetuos y el sistema de inventarios periódicos.

Inventarios perpetuos.

Con respecto a este aspecto, Cevallos *et al.* (2015) mencionan que:

Mediante este sistema de inventarios perpetuos, la empresa conoce el valor de la mercancía vendida en cualquier momento, sin necesidad de realizar un inventario o

conteo físico, porque los movimientos de compraventa de mercancías se registran directamente en la cuenta mercancías no fabricadas por la empresa, a precio de costo. (p.117)

Inventarios periódicos.

En sentido contrario al sistema perpetuo Cevallos *et al.* (2015) indican que:

El costo de lo vendido en el sistema de juego de inventarios se determina tomando el valor del inventario inicial, más el costo de las mercancías compradas, menos el inventario final, es decir, no lleva un control actualizado de las unidades que salen y entran del inventario. Por lo tanto, este juego de inventarios debe realizarse como mínimo una vez al año para efectos fiscales. (p.117)

Métodos de Valoración de Inventarios

Es importante destacar que los métodos de valuación de inventarios hacen referencia a los costos y no a los activos como tales, por lo que esta técnica es de gran importancia cuando los precios por unidades adquiridas son diferentes, ya sea porque la compra varía según la época o por la cantidad que se adquiere de mercadería. Estos métodos de valuación buscan la forma de cómo ajustarse a la actividad operacional de cada empresa, según sean las necesidades que esta posea.

Cevallos *et al.* (2015) mencionan que:

Existen varios métodos de valuación de inventarios o fórmulas de Costo, que se encuentran en la Norma Internacional de Contabilidad 2 (Inventarios o Existencias), y también en la sección 13 de las NIIF para PYMES.

Los métodos de valuación de inventarios o fórmulas del costo que permiten y reconocen las NIIF Completas y las NIIF para PYMES son:

- a) Identificación Específica de sus Costos Individuales
- b) Método Promedio Ponderado
- c) Método FIFO o PEPS (Primeras en entrar Primeras en Salir)
- d) Método LIFO o UEPS (Últimas en Entrar Primeras en Salir). (p.114)
- e)

A continuación, se definirá cada uno de los métodos de valuación de inventario.

Costos específicos.

Según Muñoz (2019):

Cabe mencionar que, el llamado costos específicos es usado para que el flujo de costes unitarios sea coincidente con el flujo físico, se requiere identificar cada artículo con su coste unitario particular de entrada, que también será el valor unitario de salida. Este procedimiento requiere que cada artículo sea etiquetado a la entrada en almacén para estar perfectamente identificado. Es un método recomendable cuando se trata de mercancías especiales por tener un alto valor o presentar características muy particulares que impiden el almacenamiento en grandes cantidades. (p.324)

Promedio ponderado

Según Cevallos *et al.*(2015):

Por otra parte, está el método de valuación conocido como promedio ponderado, es el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad. (p.116)

PEPS.

De acuerdo con Cevallos *et al.* (2015):

PEPS es un método de valuación de inventarios; el cual se conoce comúnmente como “primeras en entrar, primeras en salir”. Asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. (p.116)

UEPS.

Según Muñoz (2019):

UEPS es otro método de valuación de inventarios; su significado es “últimas en entrar, primeras en salir” implica un proceso inverso al anterior: los valores de salida del almacén se corresponden con los de entrada más próximos, y como consecuencia, los inventarios quedan valorados a los precios de entrada más antiguos. La valoración de inventarios por este sistema tiene el inconveniente de estar muy alejados de los valores actuales de mercado. (p.325)

La Norma Internacional de Contabilidad número 2 no prohíbe expresamente el uso de dicho método. Sin embargo, para efectos de costos de los inventarios, la norma lo omite, debido a que produce como efecto una subvaloración en el inventario.

Al respecto, Pauletti (2016) menciona que:

Al consultar los fundamentos de las conclusiones de la NIC-2, en su apartado formulas del cálculo de costo. IASB menciona que el consejo decidió eliminar el método UEPS debido a que este método trata los elementos del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos, y en consecuencia los elementos que

quedan en el inventario se reconocen como si fueran los más viejos. Con generalidad esto no es una representación fiable de los flujos de inventarios reales. (p.7)

Recursos Humanos

Según Gómez, Balkin, y Cardy (2019):

La estrategia de RRHH se refiere a la utilización deliberada, por parte de la empresa, de los RRHH para lograr o mantener una ventaja frente a sus competidores en el mercado. Consiste, por tanto, en definir el enfoque general que adoptará una organización para garantizar la utilización eficaz de su personal con el fin de lograr su misión. Una táctica de RRHH es una política o un programa concreto que ayuda a avanzar hacia el objetivo estratégico de la empresa. La estrategia precede y es más importante que las tácticas. (p.3)

Asimismo, una organización está conformada por seres humanos que se unen para el beneficio mutuo, por lo que, la empresa crece o se viene abajo debido a la calidad o el comportamiento de sus colaboradores. En otras palabras, lo que diferencia a una entidad son sus empleados, los cuales poseen habilidades para adquirir conocimientos de todas clases. Sólo es a través de los departamentos de recursos humanos que las aptitudes de las personas se pueden utilizar con mayor efectividad.

Según Gómez, Balkin, Cardy y (2019):

Los retos del entorno que vienen dados por fuerzas externas a la empresa, influyen sobre los resultados de la organización, pero están en gran medida fuera del control de los directivos. Por tanto, los directivos deben inspeccionar continuamente el entorno para identificar las oportunidades y las amenazas. También deben conservar la flexibilidad para reaccionar rápidamente ante las exigencias del entorno. (p.4)

Por lo tanto, no se trata solamente de conseguir el talento humano, por medio de la búsqueda de los mejores profesionales para su contratación en la empresa, sino que también se trata de que los solicitantes se sientan atraídos y emocionados por trabajar para la empresa. Este es un privilegio que muy pocas organizaciones alcanzan, sin embargo, esto se puede lograr por medio de horarios flexibles, fomentando el desarrollo profesional dentro de la empresa, así como la posibilidad de estudiar, y estableciendo condiciones laborales favorables que permitan atraer a los mejores profesionales.

Ciclo de planillas

El ciclo de planillas en una empresa es tan importante como cualquier otro. Normalmente, se utiliza para llevar a cabo un registro que cuente con información referida al importe que paga la empresa por concepto de salarios, aportes patronales, por el cumplimiento de las disposiciones legales, entre otros beneficios. El área de recursos humanos de una empresa se encarga, generalmente, de gestionar las operaciones relacionadas con este ciclo.

Figura 2. Ciclo de planillas y personal



Nota: Herz (2015, p.165).

Control interno

Según Herz (2015):

El control interno del ciclo de planillas y personal debe considerar el registro del personal contratado y un récord de la evolución del personal en la empresa. Para ello, se debe considerar contar con un expediente del personal que incluya lo siguiente: datos personales, currículum vitae documentado, forma de selección,

contrato, récord salarial, permisos, licencias, vacaciones, amonestaciones y préstamos. (p.169)

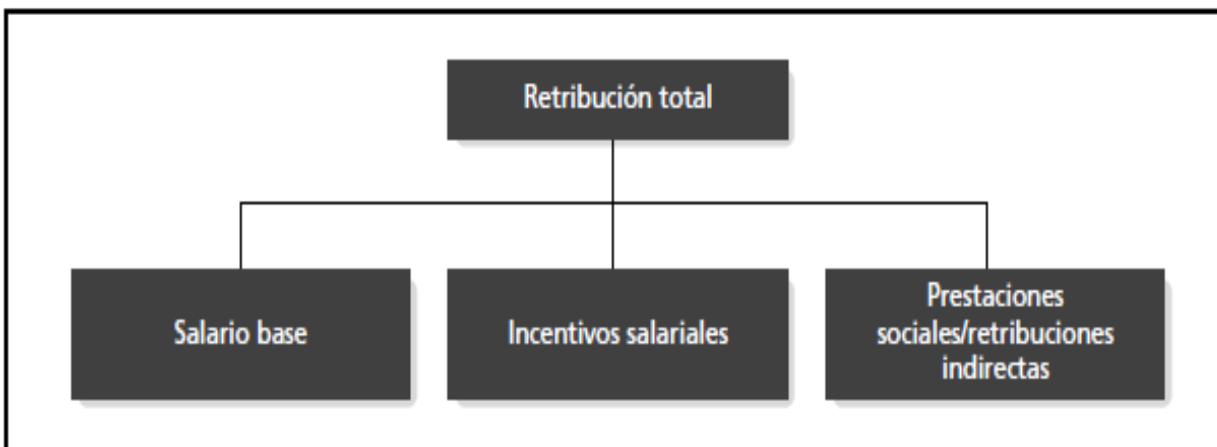
En conclusión, llevar estos registros manualmente conlleva el costo de tramitación de las planillas de pago físicas y una capacitación especial en modalidades formativas laborales, por lo que, las opciones de sistemas integrados con planillas electrónicas representan una mejor opción, debido a que la plataforma tecnológica es mucho más flexible y eficiente, además, permite el desarrollo integral y un mayor aprovechamiento de los recursos humanos de la organización. Todo ello orientado al mejoramiento de los procesos contables.

Retribuciones o incentivos a empleados

Respecto a este aspecto, Gómez, Balkin, y Cardy (2019), indican lo siguiente:

La retribución total de un empleado tiene tres componentes. La proporción relativa de cada uno de ellos (lo que se conoce como pay mix o conjunto de los componentes salariales) varía mucho en función de cada empresa. El primer componente, y el más importante en la mayoría de las empresas, es el salario base, es decir, la cantidad fija que recibe normalmente el empleado, ya sea como salario (por ejemplo, un pago semanal o mensual) o como retribución por hora.

El segundo componente de la retribución total está formado por los incentivos salariales, programas diseñados para recompensar a los empleados con altos niveles de rendimiento. El último componente de la retribución total está formado por las prestaciones sociales, a veces denominadas retribuciones indirectas. Las prestaciones incluyen una gran variedad de programas (por ejemplo, seguros médicos, vacaciones o subsidio de desempleo). (p.374)

Figura 3. Componentes de la retribución

Nota: Gómez, Balkin, Cardy (2019, p.375).

Por consiguiente, los incentivos tienen como objetivo motivar a los trabajadores de la organización para que el desempeño sea mayor en aquellas actividades en donde, quizás, el colaborador no posea la motivación suficiente para realizarlas.

Asimismo, Gómez, Balkin, Cardy (2019) comentan que:

Los sistemas de retribución por desempeño, también denominados sistemas de incentivos, recompensan el rendimiento de los empleados sobre la base de tres supuestos:

1. Los empleados (de forma individual) y los equipos de trabajo se diferencian en lo que aportan a la empresa: no sólo en lo que hacen, sino también en lo bien que lo hacen.
2. Los resultados globales de la empresa (su rendimiento) dependen en gran medida del desempeño de los individuos y los grupos de trabajo que la conforman.
3. Para atraer, retener y motivar a los mejores y ser equitativa con todos los trabajadores, una empresa debe retribuir a todos sus trabajadores en función del rendimiento relativo de cada uno de ellos. (p.419)

Incentivo emocional.

Gómez, Balkin, Cardy (2019) señalan que:

Uno de los hechos fundamentales de la motivación es que la gente se mueve para conseguir lo que quiere o desea. Aunque el dinero es, sin duda, una fuerte motivación, no motiva por igual a todo el mundo. A algunas personas les interesan más los aspectos no monetarios de su trabajo. El reconocimiento (público o no), los honorarios, las mayores responsabilidades laborales, los sabáticos (retribuidos o no), los programas de orientación (mentoring) y el reembolso del 100 por 100 del gasto en cursos de formación pueden ser algunas de las recompensas no monetarias. Sin embargo, como se sabe, hay que tener cuidado de que los trabajadores no vean que las recompensas no monetarias son una artimaña de las empresas para ahorrarse dinero. (p.426)

Por consiguiente, se entiende que los incentivos emocionales o de carácter no económico es un concepto asociado a la retribución de un empleado en la que se incluyen cuestiones de carácter no económico, cuyo fin es satisfacer las necesidades personales, familiares y profesionales del trabajador, mejorando la calidad de vida del mismo, y fomentando así la motivación laboral. Cuando las escalas salariales o de incentivos no son establecidos bajo criterios técnicos, se producen conflictos laborales, los cuales, a nivel empresarial, pueden ocasionar la baja de la producción o el deterioro del servicio, y a nivel personal, pueden ocasionar desmotivación.

Incentivo financiero.

Al respecto, Gómez, Balkin, Cardy (2019) mencionan que:

El sueldo de un empleado determina, sin duda, su poder adquisitivo. No obstante, en la mayoría de las sociedades, la cantidad de dinero que un individuo gana también sirve como indicador de poder y prestigio y se relaciona con los sentimientos de valía personal. En otras palabras, la retribución tiene sobre el individuo un efecto económico, sociológico y psicológico. Por este motivo, una mala gestión del

proceso de asignación de retribuciones podría afectar negativamente a los empleados y, en última instancia, a los resultados de la empresa. (p.375)

Esto quiere decir que los incentivos financieros son las recompensas más utilizadas para mejorar la motivación, satisfacción y productividad de los colaboradores. Como un complemento al salario base que normalmente se recibe, se suele premiar a los empleados con primas anuales, aumentos de salario, bonificaciones, planes de préstamos o reembolsos de servicios médicos, entre muchos otros.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

Enfoque

La investigación es un proceso que permite el estudio de un problema y, de la misma forma, poder ejecutarlo de manera eficaz. A través de un enfoque de tipo cuantitativo, como lo es en este caso, la recolección de datos de la investigación se ejecutará por medio de entrevistas a expertos y personas que conozcan acerca del tema en desarrollo, además, con la utilización de información de diferentes libros y autores para brindar apoyo bibliográfico acerca del tema investigado.

En la investigación, el enfoque que se realizará va a permitir la recolección de datos para poder dar respuesta a las interrogantes. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) “De las preguntas se establecen hipótesis y se determinan variables; se traza un plan para probarlas; se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos” (p.4), y con esto, se pretende extraer una serie de conclusiones sobre análisis de un sistema contable deficiente y su incidencia en los procesos contables y estados financieros de la empresa Farmacia la Económica “Inversiones Americanas S.A” del cantón de Quepos, Puntarenas en el I semestre del 2020.

El diseño de la investigación se basa en el enfoque cuantitativo, debido a que cumple con las características de este, como lo es la existencia de un problema determinado dentro de la empresa. Es importante mencionar que, una de las características más importantes del enfoque cuantitativo es la medición numérica de los resultados, los cuales pueden exponerse de forma numeral o bien mediante gráficos. Asimismo, con el presente estudio, se pretende, que los resultados obtenidos puedan implementarse en la entidad, con el fin de dar solución a aquellas ineficiencias presentadas y reforzar los procesos internos.

Consecuentemente, el investigador cuantitativo pretende confirmar y predecir los fenómenos investigados, buscando regularidades y relaciones causales entre elementos. Esto significa que la meta principal del investigador es la formulación y demostración de teorías. Debido que para este tipo enfoque, si se sigue

rigurosamente un proceso y, de acuerdo con ciertas reglas lógicas, los datos generados poseen los estándares de validez y confiabilidad que se necesitan, por lo tanto, las conclusiones derivadas contribuirán a la generación de conocimiento. (Hernández et al., 2014 p.6)

Diseño

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014):

Una vez que se precisó el planteamiento del problema, se definió el alcance inicial de la investigación y se formularon las hipótesis (o no se establecieron debido a la naturaleza del estudio), el investigador debe visualizar la manera práctica y concreta de contestar las preguntas de investigación, además de cumplir con los objetivos fijados. Esto implica seleccionar o desarrollar uno o más diseños de investigación y aplicarlos al contexto particular de su estudio; el cual se definirá en este apartado. (p.128)

En la literatura sobre la investigación cuantitativa, es posible encontrar diferentes clasificaciones de los diseños. En esta obra, se adopta la siguiente clasificación: investigación experimental e investigación no experimental. A su vez, la primera puede dividirse de acuerdo con las clásicas categorías de Campbell y Stanley (1966) en: preexperimentos, experimentos “puros” y cuasiexperimentos. La investigación no experimental se subdivide en diseños transversales y diseños longitudinales. En cada clasificación se comentarán los diseños específicos. (Hernández et al., 2014 p.129)

Para el desarrollo de la presente tesina, el estudio utilizado será el de diseños no experimentales. Al respecto Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que la investigación no experimental son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos. Por lo tanto, en un estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza. (p.152)

Además, los diseños no experimentales se dividen en dos tipos: diseños transeccionales (transversales) que son investigaciones que recopilan datos en un momento único, y diseños longitudinales que son estudios que recaban datos en diferentes puntos del tiempo, para realizar inferencias acerca de la evolución del problema de investigación o fenómeno, sus causas y sus efectos. (Hernández et al., 2014 p.154-159)

Consecuentemente, para dicha investigación se utilizará los diseños transeccionales con un alcance exploratorio ya que tiene como propósito comenzar a conocer una variable o un conjunto de variables, una comunidad, un contexto, un evento, una situación. Se trata de una exploración inicial en un momento específico. Por lo general, se aplican a problemas de investigación nuevos o poco conocidos; además, constituyen el preámbulo de otros diseños (no experimentales y experimentales). (Hernández et al., 2014 p.155)

Fuentes

Las fuentes de información se emplean para obtener una explicación clara de los temas relacionados a la investigación, los cuales, a su vez, brindarán un soporte teórico, y permitirán un análisis de la información recopilada.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014):

Lo que se busca en un estudio cuantitativo es recolectar los datos pertinentes sobre los atributos, conceptos o variables de las unidades de muestreo/ análisis o casos (participantes, grupos, fenómenos, procesos, organizaciones, etcétera). Recolectar los datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico. Además, se debe tener en cuenta que el plan se implementa para obtener los datos requeridos, no olvidemos que todos los atributos, cualidades y variables deben ser medibles. Se recolectan con la finalidad de estudiarlos, para así responder a la pregunta de la investigación. (p.198)

Pero, existen distintas formas para la recolección de datos; en la siguiente investigación se tomarán en cuenta dos tipos de fuentes de información que se explicarán a continuación...

Fuentes primarias

El estudio de la investigación se basará en una fuente primaria; donde se llevarán a cabo entrevistas personales por medio de plataformas virtuales a los funcionarios de Inversiones Americanas S.A., CR Vacation Properties, Chanto y Asociados, Grupo Intermed, Farmanova, Technosoft S. A, Servicios Kareya S.A e Inteligencia Publica S.A, así como a las empresas en las cuales existan o cuenten con departamentos contables; esto con el fin de obtener y conocer la información y el criterio real de dichos funcionarios acerca de los sistemas contables deficientes y cómo inciden estos en los procesos contables y estados financieros. Por lo tanto, se realizarán sesiones virtuales con cada uno de los funcionarios de las empresas para poder hacer las entrevistas, lo cual implica intercambiar información sobre la incidencia de los sistemas contables deficientes y cómo estos afectan directamente en los procesos contables de la empresa.

Según Torres (2015): “las fuentes primarias son aquellas que se obtienen de la información directa de los entrevistados, además se expresan opiniones y conocimientos acerca del tema de investigación.” (p.98)

Fuentes secundarias

En las fuentes secundarias se utilizan diversas fuentes de información como libros, tesis, leyes, reglamentos, artículos, entre otros; las cuales poseen información útil y necesaria acerca de los sistemas contables y la incidencia de estos en los procesos contables y estados financieros de una empresa. Por medio de las fuentes secundarias, se puede obtener información oportuna y confiable, a la cual se le hará un análisis extenso en conjunto con la información recopilada en la fuente primaria, para así alcanzar los objetivos del estudio.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), las fuentes secundarias son compilaciones, resúmenes y listados de referencias publicadas en un área de conocimiento en particular, tales como libros, páginas web, entre otras. (p.397)

Muestra

Para el presente trabajo de investigación, se efectuó la elección de la población con base a la información y las búsquedas que se requieren para realizar el análisis de los sistemas contables deficientes y su incidencia en los procesos contables y estados financieros de la empresa farmacia la económica “Inversiones Americanas S.A” en el cantón de Quepos, Puntarenas, en el I semestre del 2020.

Según Hernández et al. (2014) define como población el “conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones.” (p.174). Por lo tanto, la población, en primera instancia, deberán ser empresas que cuenten con sistemas contables, como lo son: Inversiones Americanas S.A., CR Vacation Properties, Chanto y Asociados, Grupo Intermed, Farmanova, Technosoft S. A, Servicios Kareya S.A e Inteligencia Publica S.A, debido a que son entidades que brindan diferentes tipos de actividades comerciales, pero que incluso así, comparten algo en común, y es el hecho de que todas poseen sistemas contables que les ayudan a facilitar sus procesos diarios. Asimismo, a través de dichas entidades, se obtuvieron entrevistas con expertos en el área contable y en el desarrollo de sistemas financieros.

De las empresas anteriormente mencionadas, se logrará obtener la muestra, la cual, Hernández *et al.* (2014), definen como: “un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (p.175).

La muestra que se utilizará en la presente investigación es la muestra no aleatoria, en donde “el procedimiento no es mecánico ni con base en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un investigador” (Hernández *et al.*, 2014, p.176). La muestra que se seleccionará será de carácter intencional, la cual también es conocida como muestra por conveniencia. Dicha muestra permitirá analizar la información con más precisión, y también, permitirá obtener la información necesaria de la población que se seleccionó.

Tabla 1.

Entrevista	¿Donde?	Razón
Entrevista 1	Inversiones Americanas S. A	Experto encargado de gestión contable de la empresa.
Entrevista 2	CR Vacation Properties	Entendimiento de la gestión y sistemas contables.
Entrevista 3	Chanto & Asociados	Especialistas en contabilidad y auditoría financiera.
Entrevista 4	GRUPO INTERMED	Empresa relacionada a la actividad comercial de la empresa en estudio.
Entrevista 5	Especialista en sistemas contables	Entendimiento sobre sistemas contables deficientes.
Entrevista 6	Inversiones Americanas S. A	Auxiliar involucrado directamente en los procesos contables de la empresa.
Entrevista 7	GRUPO FARMANOVA	Empresa relacionada a la actividad comercial de la empresa en estudio.
Entrevista 8	Technosoft S. A	Empresa con experiencia en el desarrollo, implementación y mantenimiento de aplicaciones financieras integradas.
Entrevista 9	Servicios Kareya S.A	Empresa especializada en servicios de asesoría, capacitación y outsourcing en materia contable.
Entrevista 10	Inteligencia Publica S.A	Empresa especializada al licenciamiento, consultoría y soporte de sistemas contables para empresas farmacéuticas.

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación 2020

Variables de Análisis

Deficiencias

Definición conceptual.

La primera variable de análisis es la deficiencia en el sistema que se emplea actualmente. Los sistemas contables son bastantes amplios, sin embargo, se hará referencia a las deficiencias que estos pueden presentar por falta de módulos contables, así como a las acciones que estos deben realizar. Además, en muchos casos, la contabilidad no es utilizada de la mejor manera para lograr fundamentar un análisis financiero, y esto no solo se debe a cómo se aplica la contabilidad, sino cómo se emplean las herramientas financieras, e incluso, los problemas estructurales que se tienen en la práctica contable de la empresa.

Definición operacional.

Este apartado se realizará por medio de la utilización de un cuestionario que ayude a identificar las deficiencias de un sistema contable, y cómo inciden directamente en los procesos contables con base a lo que indican las muestras de la investigación. De igual forma, se sumarán los valores que corresponden a las respuestas que los entrevistados seleccionaron, con el objetivo de determinar su respectivo grado de conocimiento.

Definición instrumental.

En este ítem se aclarará cómo será el estudio de la variable de análisis que se acaba de definir. Una vez elaborado el cuestionario, se realizarán consultas por medio de entrevistas a individuos con la experiencia requerida, a manera de juicio de expertos. Posteriormente, se le realizará, a cada uno de ellos, cinco preguntas que se derivaron del objetivo relacionado a las deficiencias del sistema contable. Todo esto con el fin de desarrollar con mayor éxito el objetivo específico anteriormente planteado.

Impacto

Definición conceptual.

Como segunda variable de análisis, se encuentra la fijación del impacto que tienen los sistemas contables en los procesos contables, en el registro de los inventarios y en los estados financieros, debido a que las actividades que se realizan en esa área son clave para que el gerente pueda tomar decisiones, principalmente en función de buscar herramientas necesarias para subsanar las fallas estructurales que presenta el sistema contable en cuanto a integración y consolidación de los datos, los cuales, si no se interpretan de forma adecuada, pueden distorsionar, de alguna manera, la veracidad de la información financiera. Generalmente, dichas fallas se presentan como información con errores y/u omisiones, e información entregada a destiempo.

Definición operacional.

Este apartado se realizará por medio de la utilización de un cuestionario que ayude a identificar el impacto de un sistema contable en los estados financieros y en el registro del inventario, con base a lo que indiquen las muestras de la investigación. Además, para poder determinar el grado de conocimiento, se sumarán los valores que corresponden a las respuestas que los entrevistados seleccionaron para cada una de ellas.

Definición instrumental.

En este ítem se aclara como se estudiará la variable de análisis que se acaba de definir. Una vez elaborado el instrumento, en este caso el cuestionario, los individuos con la experiencia requerida serán consultados por medio de entrevistas, a manera de juicio de expertos. Posteriormente, se le realizarán las preguntas que se derivaron del objetivo relacionado al impacto, esto con el fin de desarrollar con mayor éxito el objetivo específico anteriormente planteado.

Instrumentos Utilizados en la Investigación

Hernández, Fernández y Baptista (2014) definen instrumentos de medición como: “Recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente” (pp.199). Dichos instrumentos son indispensables en cualquier tipo de investigación, para lograr dar validez al estudio en proceso. Por lo tanto, deben poseer confiabilidad, lo cual se define como “Grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes [...] y validez grado en que un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir” (Hernández et al., 2014 p.200).

Cuestionario

El cuestionario radica en una serie o lista de preguntas y demás indicaciones que tienen como propósito generar la información necesaria para lograr alcanzar los objetivos propuestos en la investigación. Este instrumento se elabora mediante una serie de preguntas abiertas o cerradas que se enfocan en obtener conocimientos basados en criterios de los profesionales que inciden de manera directa o indirecta en la investigación y el área de estudio.

Por medio del cuestionario se estandariza e integra el proceso de recolección de datos, por lo que, un cuestionario mal construido o inadecuado provocaría una recolección incompleta o arrojaría datos imprecisos. En este estudio, se elaborará el cuestionario con preguntas cerradas y estructuradas. Según Hernández *et al.* (2014), citando a Chasteauneuf (2009) “un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir” (p.217).

Entrevista

Se realizarán entrevistas con el fin de recopilar la información necesaria para lograr el desarrollo de la investigación de una manera adecuada. La entrevista será la técnica que se utilizará para el desarrollo del estudio, la cual tiene como propósito la obtención de información necesaria para dar respuesta a los objetivos planteados anteriormente. Según Hernández *et al.* (2014) “la entrevista permite hacer preguntas sobre experiencias, opiniones, valores y creencias, emociones, sentimientos, hechos, historias de vida, percepciones, atribuciones, etcétera” (p.407).

Proceso para la Recolección y Análisis de Datos

Cuando se habla de análisis cuantitativo, sus propósitos se basan o se expresan tal y como lo mencionan Hernández *et al.* (2014), primeramente, se recolectan todos los datos y luego se realiza el análisis. Esta fase implica elegir uno o varios medios y definir los procedimientos que utilizaremos en la recolección de los datos. Además, el método o métodos que se seleccione debe ser confiable, válido y objetivo. Una vez recolectados los datos, se debe establecer de qué forma se van a preparar para que puedan analizarse de manera correcta, y tomando en cuenta que deben responder al planteamiento de la investigación. De igual forma, se necesita comprender el contexto que rodea los datos, hacer una vinculación del conocimiento disponible con los resultados encontrados y generar una teoría soportada en las referencias encontradas. (p.198)

En la presente tesina, se realizaron las entrevistas de la siguiente manera: Primeramente, se contactó al entrevistado y se le explicó el porqué de la investigación. Con la gran mayoría se acordó una fecha y hora para llevar a cabo la entrevista por medio de plataformas virtuales, debido a la situación actual del país, la cual impide ejecutar el proceso de forma personal. Otros accedieron a realizarla de forma personal ya que se cuenta con la facilidad de llevarse a cabo de esa manera.

Consecuentemente, el investigador, previo a la entrevista, le solicitó autorización al entrevistado para grabar la videoconferencia. En el caso de los entrevistados a los cuales se les hizo la entrevista personal de manera personal, también se les pidió autorización para grabar su voz, con el fin obtener un mejor análisis de las respuestas al momento de redactarlas en la investigación. Posteriormente, al finalizar la entrevista, se les agradeció por el tiempo concedido.

Siguiendo con los lineamientos del enfoque cuantitativo, para el análisis de datos de la presente investigación, se procesó la información recolectada mediante gráficos, los cuales están basados en las respuestas emitidas por los entrevistados, lo cual servirá posteriormente para reflejar los porcentajes de respuesta de los entrevistados. Asimismo, se llevó a cabo un análisis comparando los datos que se obtuvieron de las fuentes primarias con las secundarias, y de acuerdo con el estudio comparativo de ambas fuentes, se derivarán las conclusiones del estudio.

Las fuentes primarias para el proceso de la investigación cuantitativa son las entrevistas. Por medio del cuestionario, se fundamentaron las interrogantes que servirán como soporte de la información, la cual permitirá ejecutar una comparación sustancial con respecto al análisis de datos de la tesina, específicamente en el marco de referencias.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En el presente capítulo de la investigación, se llevará a cabo el análisis e interpretación de los resultados obtenidos de la muestra seleccionada para dicho estudio, esto mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de datos propuestos. Todo esto con la finalidad de fundamentar las variables de análisis planteadas, para así lograr responder a la interrogante de la investigación y desarrollar la correspondiente propuesta para la empresa Inversiones Americanas, S.A.

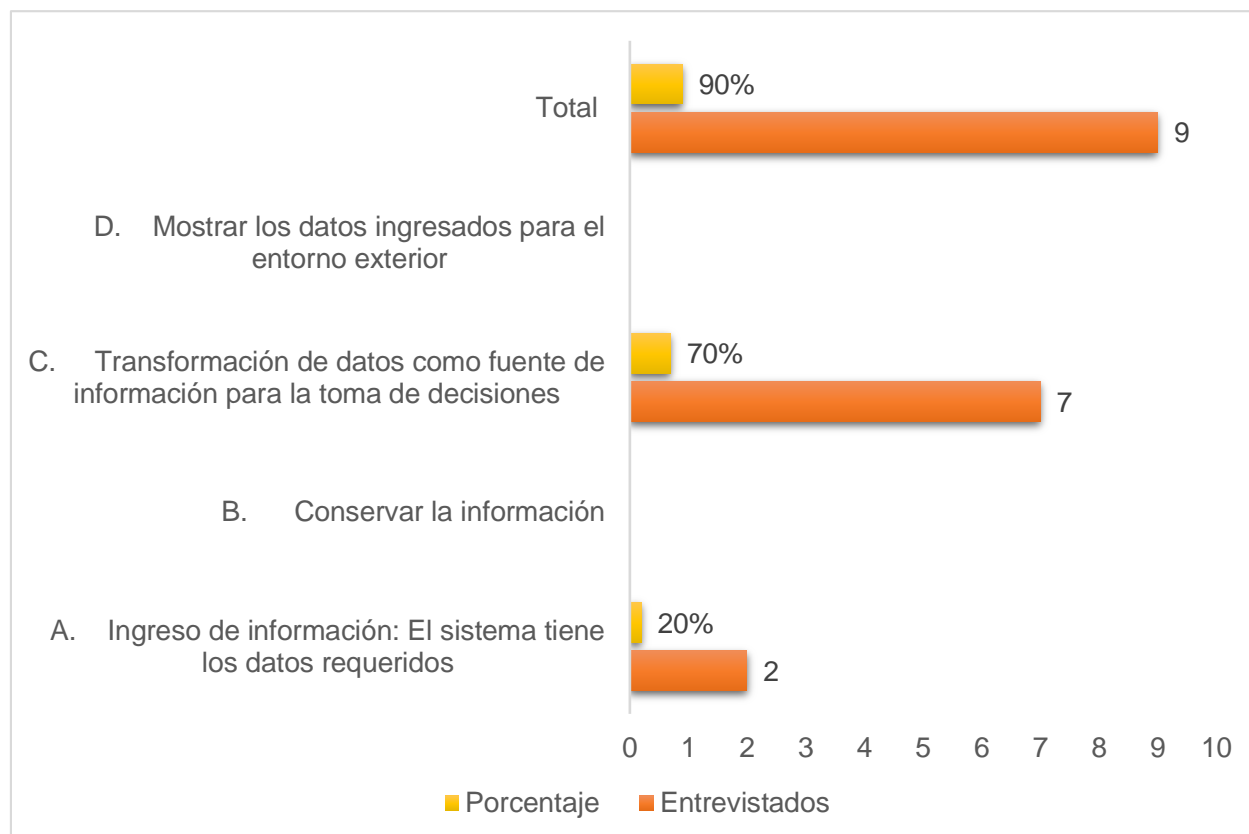
El objetivo del análisis es encontrar, por medio del instrumento, las debilidades que posee el sistema contable de la empresa, conocer exactamente en cuales áreas se presentan dichas deficiencias, y a su vez, averiguar qué se puede mejorar, cambiar o reestructurar, comparando los criterios de los diferentes entrevistados sobre los sistemas que cada uno de ellos utiliza. En el cuestionario, se realizan preguntas generales y técnicas en relación con cualquier sistema contable en general, para lograr así determinar así cuales aspectos o áreas del sistema deben de ocupar mayor atención por parte del contador y los auxiliares.

Asimismo, la información recabada en el presente estudio, brinda un parámetro de cómo debería operar correctamente un sistema contable, y sobre cómo se encuentra el sistema de la organización en ese momento. Esta información permitirá determinar si se pueden o no mejorar algunos de los procesos, procedimientos y datos que brinda el sistema actual, para emitir los estados financieros.

Se aplicaron diez cuestionarios iguales a distintos colaboradores, propietarios y contadores de las empresas seleccionadas, con el fin de obtener la mayor información confiable y veraz, y para posteriormente realizar el análisis de los resultados, y la presentación de estos.

A continuación, se detallan los cuestionarios aplicados, y se presentan los gráficos con su respectiva interpretación y análisis de los resultados.

Gráfico 1.



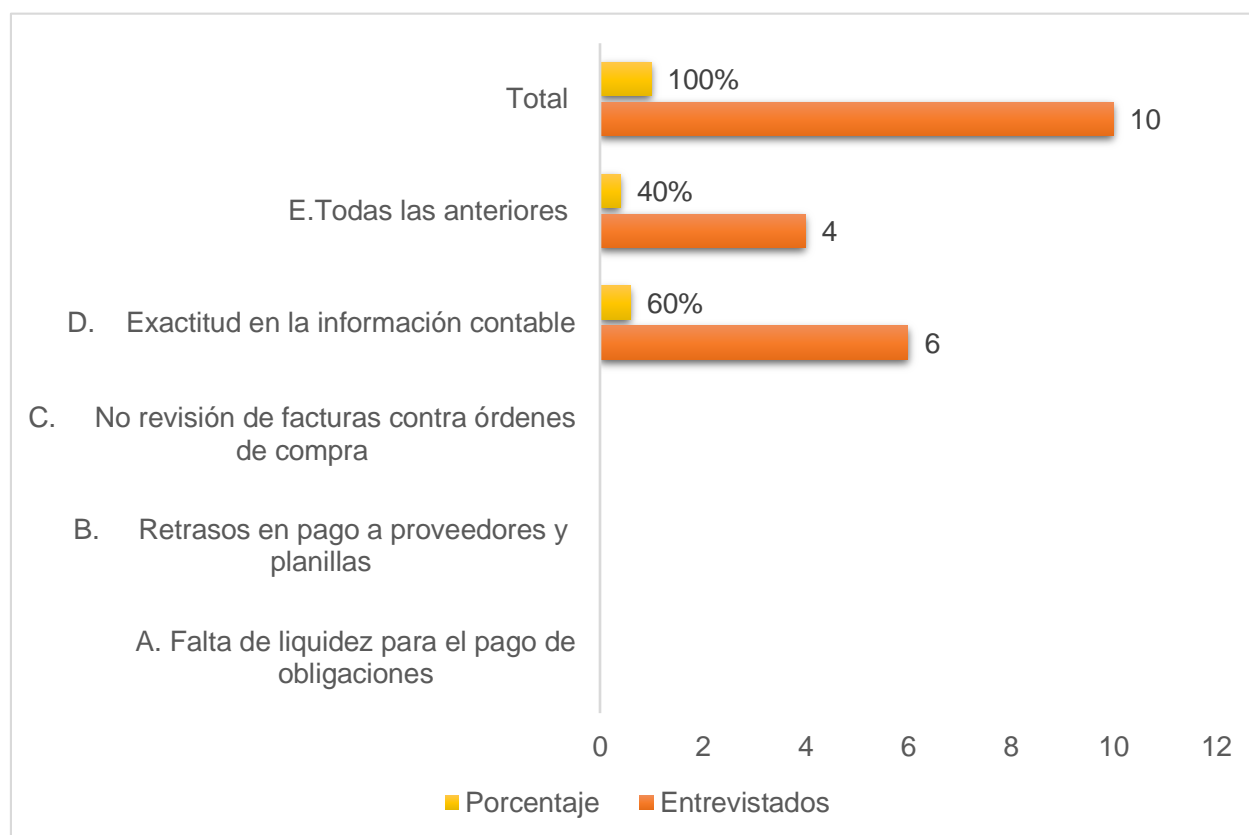
Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación 2020

Del total de las personas entrevistadas, el 20% respondió que los procedimientos que se deben utilizar por el departamento de contabilidad para el procesamiento de la información contable financiera de una empresa es el ingreso de información. El 70% indicó que se deben de transformar los datos como fuente de información para la toma de decisiones, mientras que el 10% restante manifestó que se requiere de todas las opciones para llevar un adecuado procesamiento de la información financiera.

El ciclo contable se define como la secuencia de los procedimientos contables utilizados para registrar, clasificar y resumir la información contable. Son las diversas tareas efectuadas durante un ejercicio contable que, al procesarlas, su producto final son los estados financieros, los cuales muestran la situación

económica y financiera de la entidad. En conclusión, para el departamento contable es de suma relevancia transformar todos los datos en una fuente de información para la toma de decisiones. (Reyes, Salinas, 2015, p.16)

Gráfico 2.



Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación 2020

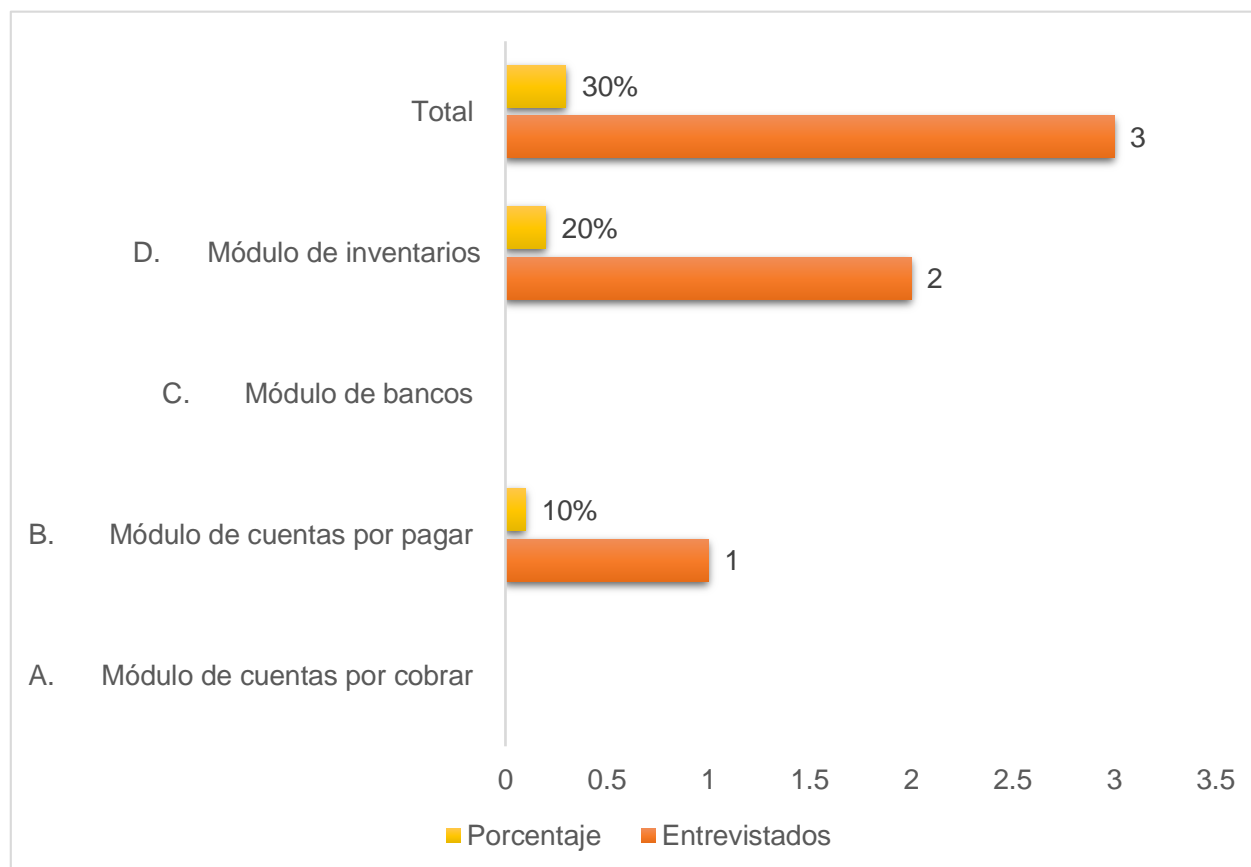
En cuanto los detalles que debe brindar un reporte emitido por sistemas contables, el 60% de los entrevistados indicó que estos deben tener exactitud en la información contable que revelan, mientras que el restante 40% de los entrevistados consideran que estos reportes deben contener todas las opciones brindadas en el cuestionario.

Según Muñoz (2019):

Una información es relevante cuando es útil para la toma de decisiones económicas, es decir, cuando ayuda a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente. En particular, para cumplir con este requisito las cuentas anuales deben mostrar adecuadamente los riesgos a los que se enfrenta la empresa. (p.15)

Y continúa diciendo:

Por lo tanto, se considera que los detalles que brinde un reporte implican claridad y exactitud información, dentro de la complejidad de las actividades económicas, la contabilidad y las finanzas empresariales deben ser fácil de entender por los usuarios a los que va dirigida, de manera que, tras un examen diligente de la información suministrada, puedan formarse juicios que les permitan la toma de decisiones. (Muñoz, 2019, p.15)

Gráfico 3.

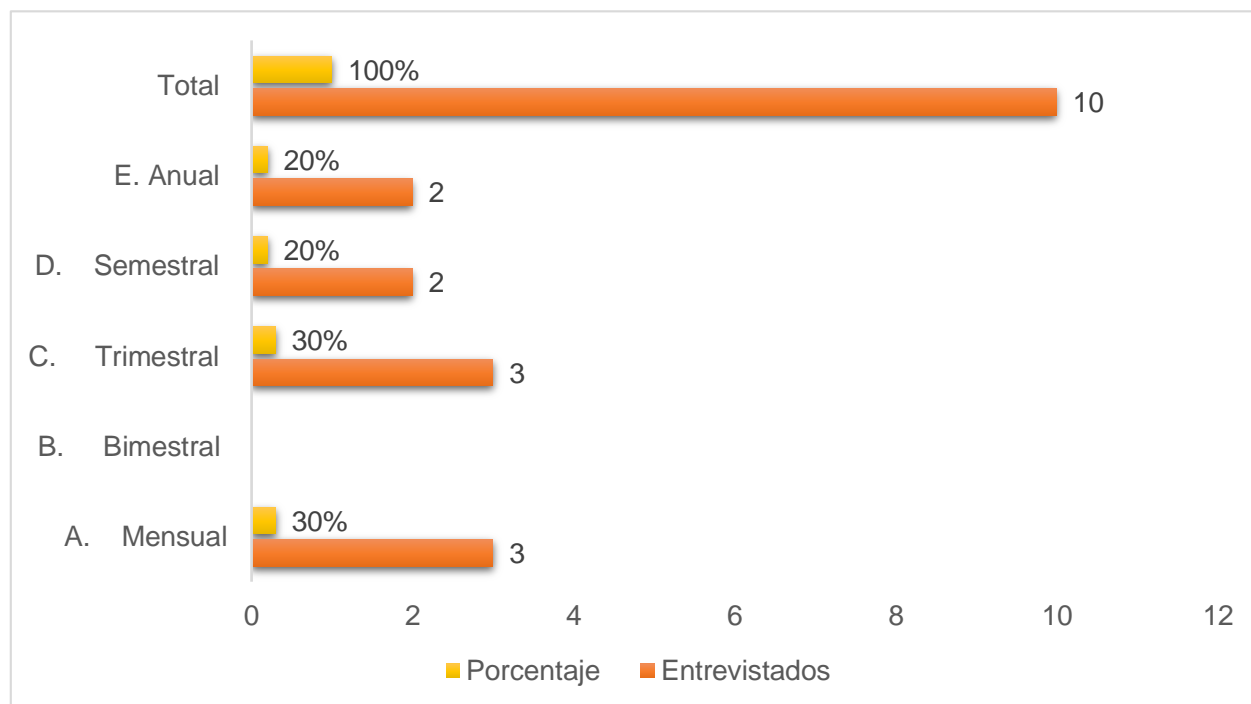
Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación 2020

Con respecto a las áreas en donde se considera que el personal contable de la organización debería recibir capacitación para el correcto manejo de sistemas contables, el 10% respondió que se debe capacitar en el módulo de cuentas por pagar, el 20% indicó que en el módulo de inventarios, mientras que el restante 70% manifestó que se requiere de una capacitación constante de todos los módulos que tenga un sistema contable, para así sacar el máximo provecho de la información que estos generan.

Cuando en el nivel empresarial se tiene claro cuáles son los objetivos organizacionales es muy fácil adaptarse a las exigencias del mercado y a los nuevos desafíos que esta demanda. Por otro lado, las capacitaciones proponen tener al personal más humanizado con un alto potencial de trabajo en equipo y apto para la

toma de decisiones en el momento más oportuno. En este mundo globalizado de los negocios las empresas que son altamente competitivas son aquellas que tienen a su personal altamente motivado, y existen muchas razones para mantenerlo así. Entre ellas se encuentra el grado de conocimiento y capacitación que este personal tenga, y la empresa debe tener mucha apertura para capacitarlo. (Bermúdez, 2015, p.5)

Gráfico 4.



Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación 2020

Cuando se les consulta sobre la periodicidad en que se debe actualizar un sistema contable, un 30% respondió que se debe actualizar de forma mensual, otro 30% indicó que es preferible llevar esta actualización de manera trimestral, un 20% consideró que se debe hacer de forma semestral, y finalmente, el 20% restante manifestó que se debe de realizar anualmente.

Sobre este aspecto, Muñoz (2019) menciona que:

Históricamente los sistemas contables han experimentado una notable evolución desde las primeras concepciones basadas en el control del patrimonio, hasta los más actuales sistemas de predicción. Desde la óptica de los sistemas más clásicos, la misión de la contabilidad era el establecimiento de responsabilidades surgidas de la administración de un patrimonio ajeno; la “rendición de cuentas” del gestor al propietario era el principal objeto de la contabilidad. (p.8)

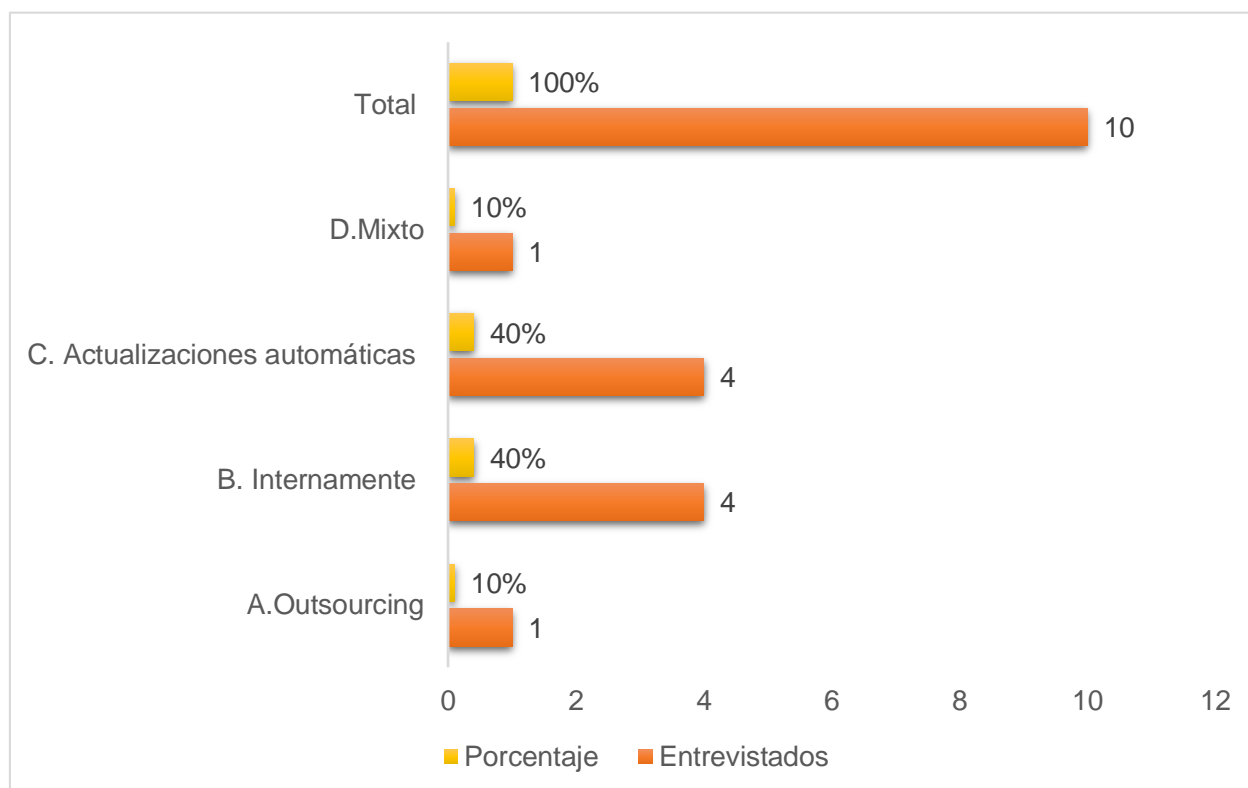
De igual forma, Roselló (2017), señala que:

Para muchas empresas, la incorrecta selección de un sistema de información contable puede constituir un serio inconveniente. Al inicio los proveedores consideran que todas las situaciones que puedan presentarse con respecto al sistema son solucionables, pero, cuando comienzan a aparecer tras instalar el sistema, proponen como estrategia de solución esperar la presentación de la nueva versión del software. (p.282)

Por lo tanto, la contabilidad no solo se encarga del mantenimiento de los registros contables, también supone el diseño de sistemas contables eficientes, el análisis de las transacciones previo al registro, y la elaboración e interpretación de informes contables. Explicado esto, se considera de suma importancia que un sistema contable posea un constante mantenimiento o actualización para así lograr un perfecto balance entre el sistema contable y el análisis de datos obtenidos de la información generada.

En conclusión, a pesar de que se pueden derivar muchos beneficios de la informatización y actualización de un sistema contable, debe considerarse cuidadosamente qué es lo que un sistema informatizado puede hacer por el buen funcionamiento de la entidad y cómo podría ayudar a procesar los datos para tomar decisiones. Este no resolverá problemas como el del personal carente de aptitudes o de motivación, una capacidad administrativa deficiente, políticas operativas inapropiadas o condiciones externas desfavorables. La actualización tampoco mejorará un sistema contable problemático. (Roselló, 2017. p.284)

Gráfico 5.



Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación 2020

En cuanto a las actualizaciones de un sistema contable, el 10% consideró que estas se deben de llevar a cabo por medio de *outsourcing*, es decir, que una empresa o persona ajena a la organización se presente a realizar este trabajo. El 40% se inclinó a que se deben realizar internamente, ósea, por los desarrolladores o la persona encargada de la licencia del sistema utilizado. Otro 40% indicó que las actualizaciones se deben hacer automáticamente, con esto, se refiere a que el sistema debe contar con un tiempo establecido para realizar estas actualizaciones, sin requerir de la intervención ninguna persona. El restante 10% de los entrevistados consideró que se deben hacer de manera mixta o conjunta, tanto internamente como a través de actualizaciones automáticas.

Es de suma importancia saber quién será el responsable de la instalación del sistema contable en una organización, como será el soporte, quién lo va a realizar, y si es posible contar con personal que se desplace y brinde ayuda cuando sea necesario. Si se desea que la empresa

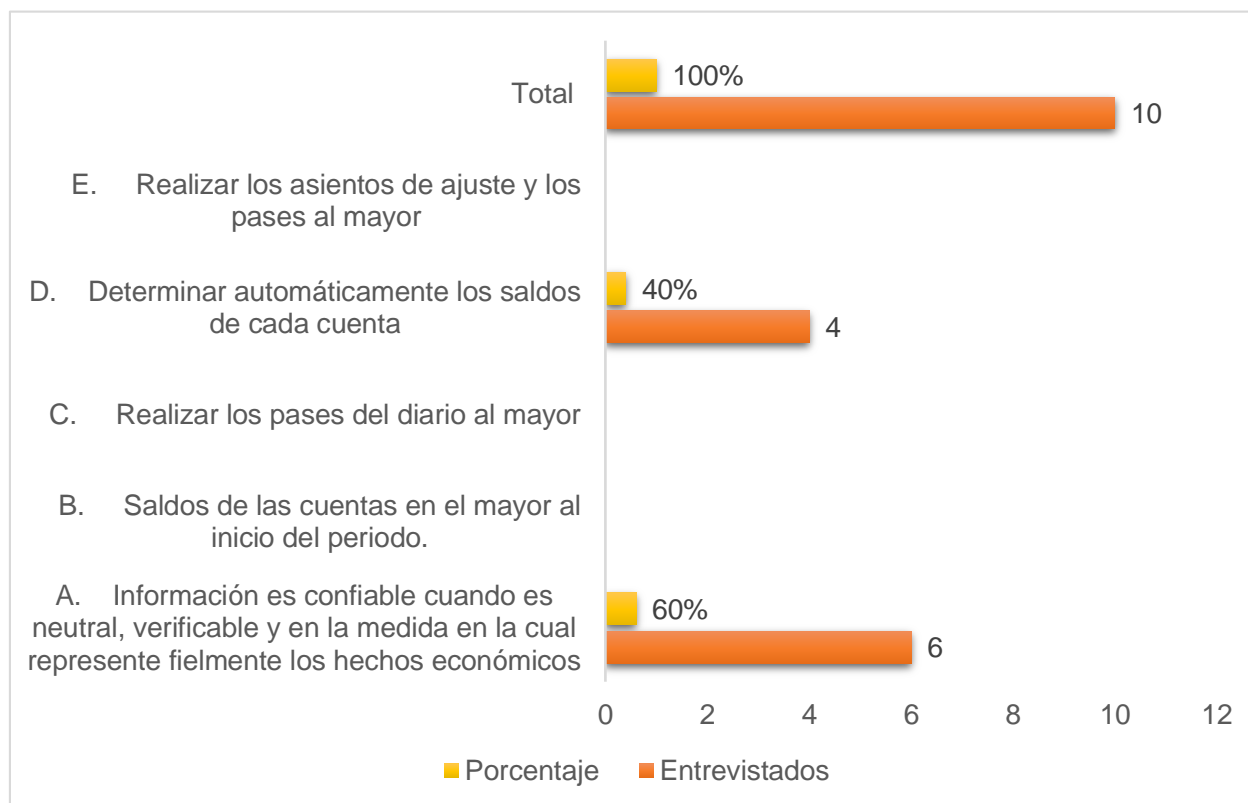
funcione más rápido y mejor, se debe mantener actualizadas todas las herramientas que se utilizan. Y es primordial empezar actualizando el sistema contable.

Un sistema informatizado requiere datos exactos y actualizados: que el sistema esté informatizado no implica su actualización o la ausencia de errores. Se deben actualizar y verificar los datos regularmente. Las computadoras no pueden resolver los problemas del sistema contable: un sistema informatizado no puede, por sí solo, conciliar los libros ni mejorar la estructura de la organización o la eficiencia financiera. (Roselló, 2017. p.284)

Aunque ya se ha mencionado la importancia sobre las actualizaciones en los sistemas computarizados, no está sobra preguntarse si el sistema que se utiliza en la empresa brinda actualizaciones automáticas, si los usuarios del mismo les resulta fácil de utilizar, si se tiene claridad sobre la situación financiera de la empresa en tiempo real, si se han reducido los costos de actualizaciones, mantenimientos y administración, y si este sistema no acarrea preocupaciones por alguna falla de los servidores. Si no se pueden responder estas interrogantes, es señal de que se necesita realizar un cambio.

Sobre esto, Roselló (2017) también menciona que:

Una preparación cuidadosa puede reducir significativamente la necesidad de asistencia técnica externa y los costos generales de la informatización. También mejorará la habilidad para realizar cierto trabajo básico preparatorio a nivel interno y ayudará a limitar la intervención de proveedores, excepto en ocasiones en las que sea crucial. (p.285)

Gráfico 6.

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación 2020

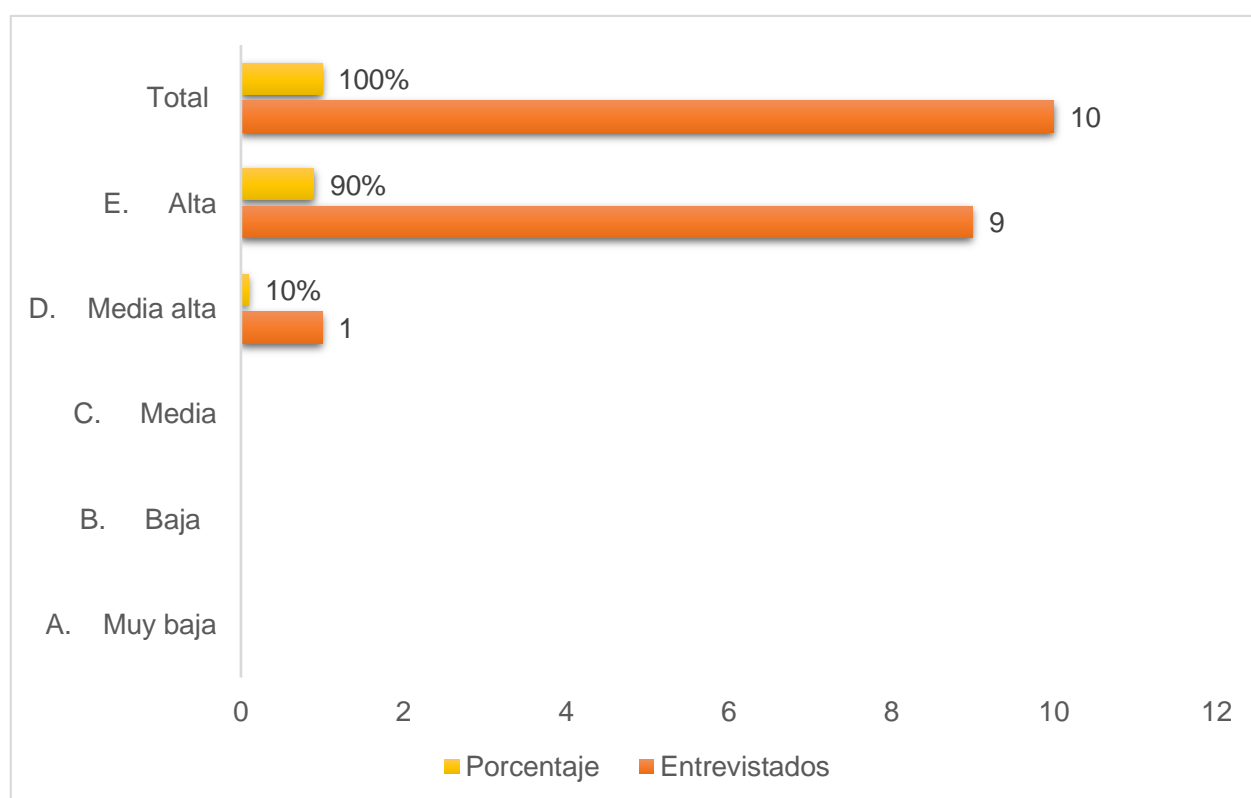
Con relación a los recursos que requiere un sistema contable para poder preparar los estados financieros, el 60% de los entrevistados manifestó que la información es confiable cuando es neutral, verificable, y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos de la empresa. El restante 40% de los entrevistados considera que, para poder preparar estados financieros, el sistema contable debe determinar automáticamente los saldos de cada cuenta contable.

La toma de decisiones por parte de los sujetos económicos requiere disponer de datos relevantes acerca de los hechos sobre los que hay que decidir. Y aunque no cabe duda de que pueden tomarse decisiones, a veces afortunadas, con la mera intuición, no es menos cierto que para una realidad económica concreta, las posibilidades de tomar decisiones racionales serán mayores si se posee una información fiable y relevante sobre dicha realidad. (Muñoz, 2019, p.8)

Consecuentemente, Muñoz (2019) menciona que:

La información es un recurso esencial para reducir la incertidumbre en la toma de decisiones empresariales, y para que dicha información sea utilizada correctamente, se hace necesario diseñar un sistema que transforme la multitud de datos que genera la actividad económica de la empresa en información útil para la toma de decisiones. (p.8)

Gráfico 7.



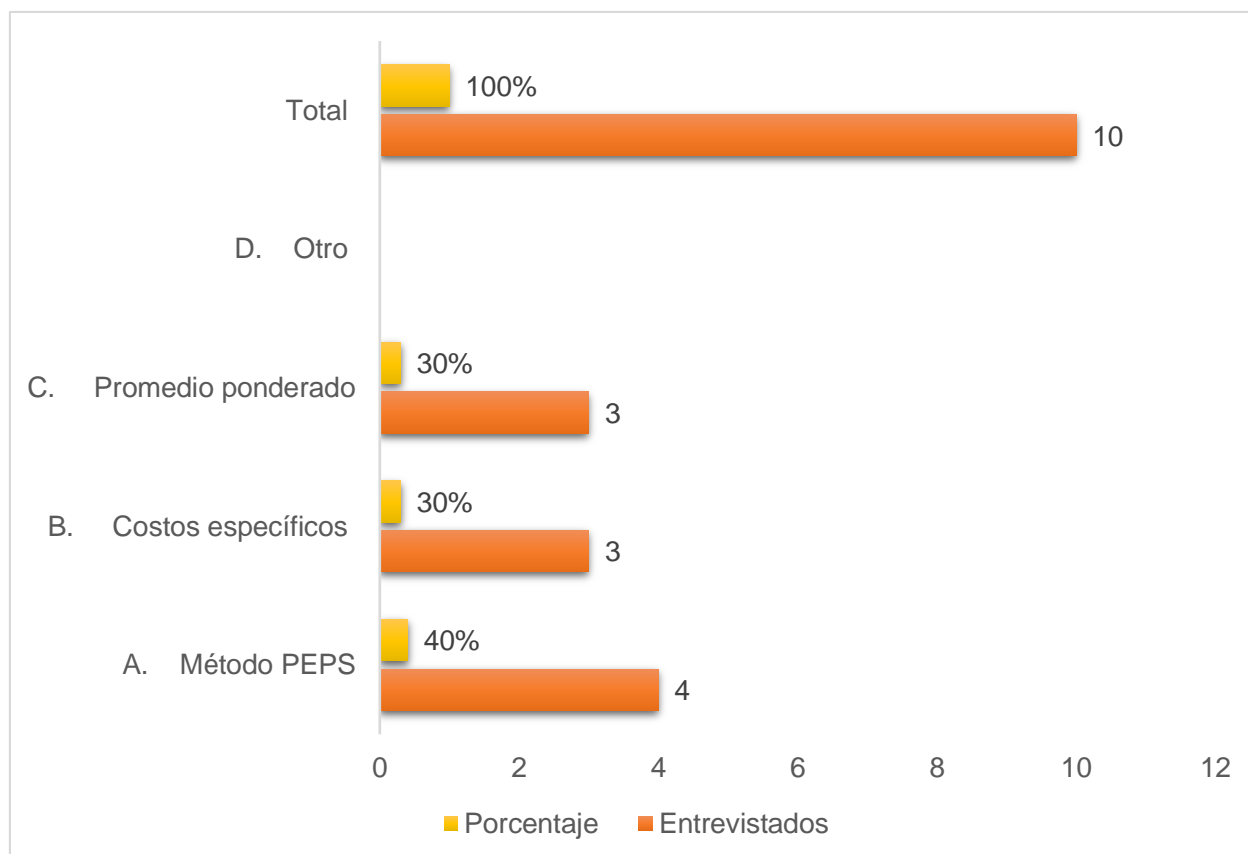
Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación 2020

La gran mayoría de los entrevistados, básicamente el 90%, consideró que la medida en que la información producida por un sistema contable debe atender a las características de calidad y oportunidad, y en general, a las necesidades de los distintos usuarios de la información contable (contador y auxiliares) debe de ser alta, mientras que el 10% restante manifestó que esta medida debe de ser media alta.

La información contable elaborada y publicada por la empresa, tiene unos potenciales destinatarios o usuarios, que son aquellos sujetos cuyos intereses pueden verse afectados por la actividad de la entidad informativa. Los usuarios de la información contable son importantes protagonistas del proceso contable, ya que sus necesidades condicionan los objetivos y requisitos del sistema contable. (Muñoz, 2019, p.10)

En conclusión, la información que genera un sistema contable para los usuarios externos, ya sean inversionistas, entidades bancarias, empleados, proveedores o clientes, debe permitirle a las personas interesadas poder tomar decisiones en la empresa, ya sea para comprar, vender o mantener acciones, prestar dinero, recabar impuestos, conceder subvenciones, establecer relaciones comerciales o laborales, entre otros.

Gráfico 8.

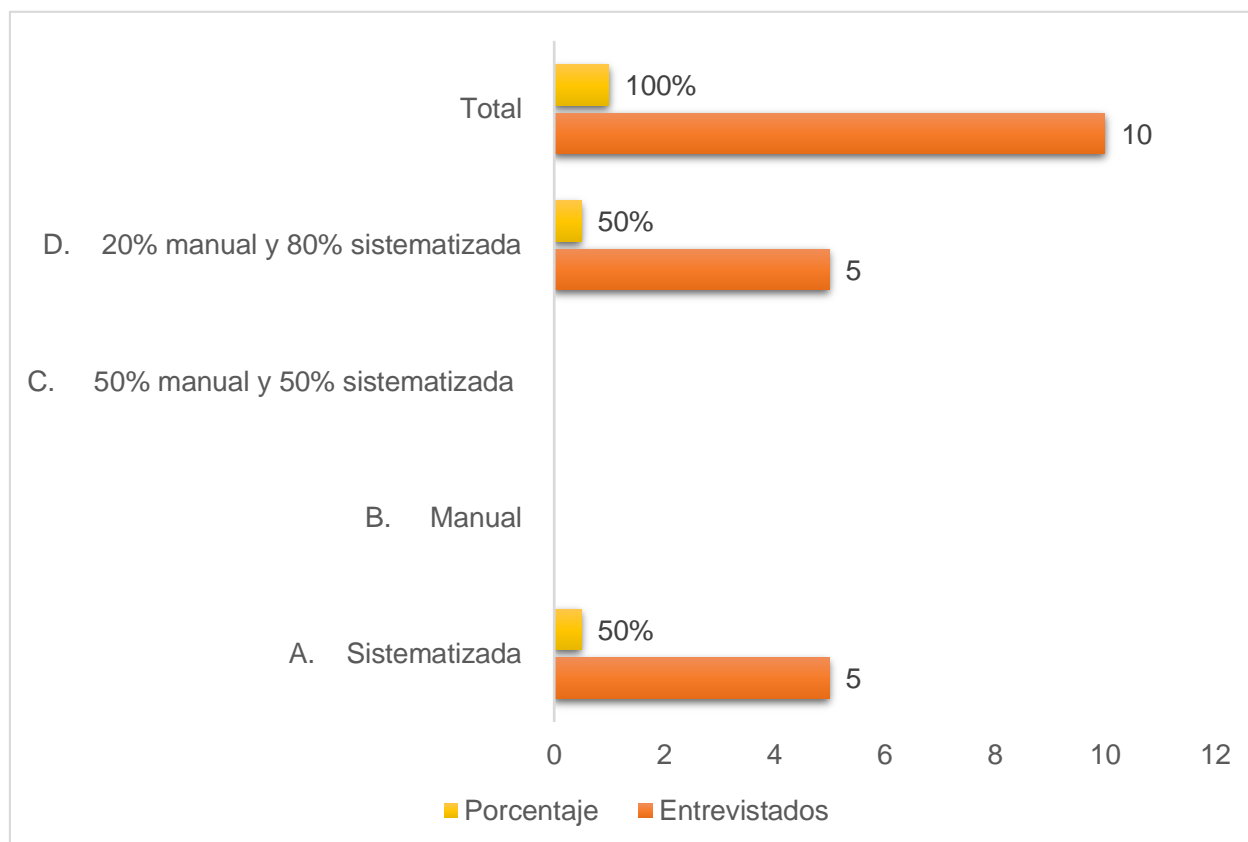


Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación 2020

En general el 40% de los entrevistados indicó que la valuación de inventarios que debe utilizar una empresa dedicada a la actividad farmacéutica es el método conocido como PEPS, definido comúnmente como primeras en entrar, primeras en salir, generando así un orden más adecuado para aquellos negocios que venden productos que contengan una fecha determinada de duración, mientras que un 30% consideró que se debe utilizar el método de costos específicos que consiste en enlazar cada venta realizada con cada compra, durante el período establecido, con el propósito de identificar su costo exacto.

El restante 30% manifestó que se debe de utilizar el método de promedio ponderado, el cual consiste en realizar un promedio general de todas las compras de mercaderías realizadas durante el período contable, e igualmente de su costo general; de esta forma, se generará un costo promedio por cada unidad, y no existirán diferencias entre los saldos de los inventarios relacionados con los costos.

Los inventarios deben dar certeza de las operaciones vinculadas a la compra y despacho de los inventarios, asegurando que se registre la operación con integridad, tanto los bienes adquiridos como la obligación contraída. Que los importes sean exactos, libres de errores y que las compras y pagos se estén realizando según las políticas establecidas por la empresa, con las autorizaciones correspondientes. Por lo tanto, el método que se utilice en la empresa debe ser el adecuado para el tipo de operación que dicha entidad lleve a cabo. (Herz, 2015, p.199)

Gráfico 9.

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación 2020

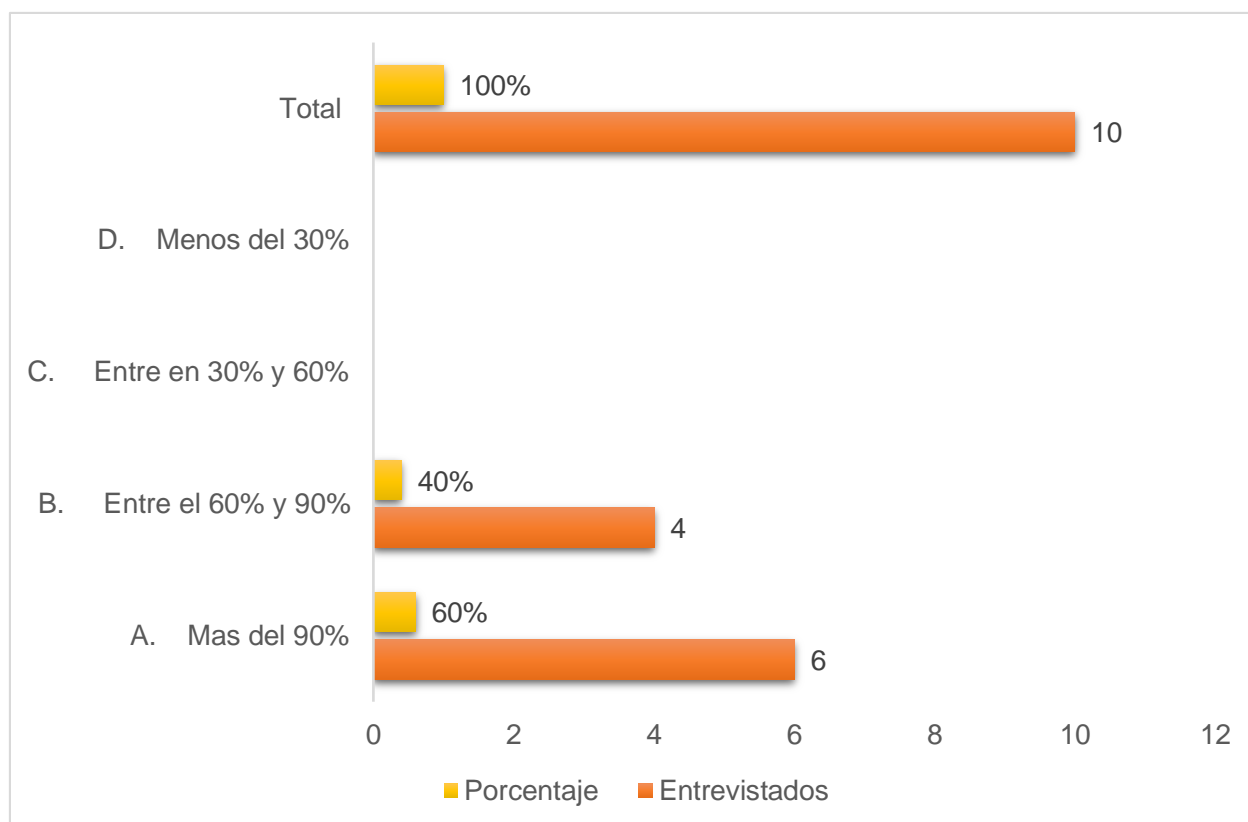
Cuando se les consulta de qué forma se debe llevar la contabilidad, el 50% de los entrevistados consideró que esta se debe llevar de manera sistematizada, ya que tiene ventaja sobre la contabilidad manual, debido a su rapidez para producir informes contables, desempeños que requiere la gerencia, y presenta una mayor calidad de presentación y seguridad para el beneficio de sus clientes y proveedores. Contrariamente, el otro 50% de los entrevistados manifestó que la contabilidad debe ser un trabajo conjunto, por lo tanto, se considera que debe ser un 20% manual y un 80% sistematizada.

Según Revatta (2018):

Los programas computarizados de contabilidad son más rápidos en cuanto a la introducción de información. Sin embargo, incluso con la detección de errores

integrados en los programas informáticos, a veces es más fácil cotejar los libros de diario en un sistema manual, ya que puedes dar la vuelta a las páginas que necesitas e incluso revisar los libros sobre la mesa si es necesario. Por ende, se concluye que la contabilidad se debe de llevar de las dos maneras tanto manual como sistematizada, para así tener un mejor control de la situación de la empresa. (p.45)

Gráfico 10.



Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación 2020

Con respecto a qué porcentaje es necesario el uso de la contabilidad computarizada para optimizar los procesos contables, el 60% de los entrevistados concluyó que este porcentaje debe ser más del 90%. El restante 40% de la muestra consideró que debe estar entre el rango del 60% y 90%.

Un sistema de contabilidad automatizado permite al usuario introducir la transacción en el programa una sola vez y todas las cuentas se actualizarán según sea necesario. Los paquetes computarizados de contabilidad elegirán automáticamente todos los movimientos contables correspondientes a los informes de la época. Una contabilidad manual toma más tiempo, pero puede ayudar a un tenedor de libros a entender mejor el proceso de publicación y de fin de período. Esta es una razón por la cual los estudiantes de contabilidad no pueden tomar un curso de contabilidad informatizada hasta que las clases iniciales e intermedias de contabilidad se hayan completado. (Revatta, 2018, p.45)

Interpretación de Datos

Consecuentemente, para lograr obtener un mejor entendimiento de las diferentes particularidades referentes a la organización que está fungiendo como objeto de estudio en esta investigación, se conversó con el gerente y propietario de la empresa, el cual la describe como una PYME, ya que dicha compañía no tiene obligación pública de rendir cuentas, además de que los estados financieros que se elaboran, tienen como propósito brindar información general para la toma de decisiones gerenciales, y para usuarios externos.

Según la Ley de Fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas, N° 8262, en el Artículo 3°, se indica que una pequeña y mediana empresa (PYME) es “toda unidad productiva de carácter permanente que disponga de los recursos humanos, los maneje y opere, bajo las figuras de persona física o de persona jurídica, en actividades industriales, comerciales, de servicios o agropecuarias que desarrollen actividades de agricultura orgánica.” (p.1)

Asimismo, la administración de esta entidad es dirigida y operada por el propio dueño, por lo que es dirigida de manera totalmente independiente. Además, cuenta con un área de operación pequeña, mayormente local, y no se emplean más de cien personas. Por otro lado, es importante destacar que el dueño tiene empresas vinculadas o relacionadas directamente a la actividad operacional de Inversiones Americanas S.A, por lo tanto, para la gerencia es de suma importancia

que la información financiera contable, que brinda el sistema, refleje la situación real de las empresas.

Analizando las respuestas obtenidas por medio de la conversación con el dueño de la empresa, se concluye que este utiliza los estados financieros para la toma de decisiones. Además, Inversiones Americanas S.A. está inscrita como PYME ante el MEIC, debido a que es una empresa familiar, y cumple las condiciones para estar inscrita, sin embargo, el dueño siempre ha buscado recursos para financiar sus proyectos futuros, con el propósito de tener un crecimiento económico.

Con respecto a las ventajas de emplear sistemas contables digitales, Herz (2015) señala:

Aprovechando el avance en las tecnologías de la información y comunicación que ahorran tiempo y dinero a favor del contribuyente al eliminar gastos como el de legalización, impresión, almacenamiento y seguridad que representa actualmente el llevado de libros o registros contables y tributarios de manera física. Con sistemas contables que facilita el cumplimiento del llevado de libros contables, también se mejora la competitividad de las empresas y, adicionalmente, ayuda a la protección del medio ambiente al no usar papel. (p.53)

No obstante, el contador de la empresa confesó que se tiene un problema serio con el sistema SIAN (sistema que utiliza actualmente Inversiones Americanas S.A.) debido a que mucha información contable se encuentra perdida, o tiene serios problemas de sincronización, pues dicha empresa tiene dos sucursales farmacéuticas operando bajo la mencionada razón social. Además, el encargado del sistema no tiene la disposición de atender las consultas del contador ni tampoco la de los auxiliares, lo que dificulta la entrega a tiempo de los informes financieros.

El contador, además, expresó que dicho sistema se encuentra obsoleto, y hasta la fecha, no se le ha realizado ningún tipo de actualización ni mantenimiento. Actualmente, la gerencia se encuentra indispuesta, debido a que, desde el mes de marzo del 2020, el banco en el cual se manejan todas cuentas de las empresas, solicita estados financieros de corte reciente, y que no tengan más

de dos meses de emitidos, para así poder actualizar la capacidad de pago de los créditos que se manejan.

Tal y como se mencionó anteriormente, los estados financieros fueron entregados hasta el mes de septiembre con corte al 30 de junio del 2020, debido a todos los atrasos generados por el sistema, y la poca disposición del encargado del mismo. Partiendo de esto, al analizar la información brindada, se concluye que la empresa que funge como objeto de estudio, no cumple con las fechas de entrega de los estados financieros cuando son solicitados por la entidad bancaria, lo cual implica serios riesgos financieros para la compañía.

El trabajo del contador es ayudar a la contabilidad de la empresa. Tanto él como los auxiliares entienden cómo funciona todo, y cómo el sistema actual está limitando la eficiencia de los usuarios. Sin embargo, la gerencia no está segura de que sea el momento de actualizar o cambiar el sistema. Los usuarios de la contabilidad son un gran recurso para tomar decisiones de esta naturaleza, y probablemente, puedan recomendar aspectos necesarios para mejorar los procesos y elegir un sistema más adecuado para la organización.

Relacionado a esto, Revatta (2018) menciona que:

La selección de un sistema de información contable es una decisión compleja, ya que involucra elementos informativos, directivos, técnicos y temporales estrechamente enlazados:

- a) Informativos: pueden encontrarse entidades que no cuenten con la información primaria necesaria o con la organización y madurez requeridas.
- b) Directivos: se traducen en dificultades en la toma de decisiones y en el control, por lo que se actúa en condiciones de incertidumbre, con una alta dosis de improvisación.
- c) Técnicos: se relacionan con la disponibilidad del hardware adecuado y del software básico correcto.

d) Temporales: el procesamiento económico, financiero y contable debe solucionarse en un plazo de tiempo determinado. (p.286)

Asimismo, el autor también expresa que:

Como se puede apreciar, no es una decisión sencilla; se necesita la participación de un grupo multidisciplinario de personas que posean conocimientos y experiencias que les permitan realizar la evaluación que se precisa para garantizar la mejor elección. En este sentido, resulta imprescindible la colaboración de la alta dirección, el contador principal, otros usuarios importantes como economistas y financistas, el aparato de auditoría interna y el de informática. Una vez que se hayan establecido las verdaderas necesidades de información económica, financiera y contable de la entidad, entonces se pueden analizar las propuestas de software disponibles. (Revatta, 2018, p.287)

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

De acuerdo con la entrevista realizada al propietario de la empresa, se concluye que, el dueño utiliza los estados financieros atrasados para realizar análisis referentes a la situación de la empresa, y para apoyarse en la toma de decisiones. Además, pese a los atrasos que presentan dichos documentos, el dueño necesita presentarlos ante la entidad financiera cuando son requeridos para los análisis de capacidad de pago, y para que no recalifiquen a la empresa.

Por otro lado, el departamento contable reconoce la importancia de contar con un sistema contable más eficiente, debido a que la empresa carece de un sistema que le permita elaborar, controlar, y presentar de manera adecuada toda la información financiera contable que se requiere dentro de la compañía.

Asimismo, se determinó que la ausencia de un contador que sea parte de la planilla empresarial dificulta la existencia de un manejo y control constante sobre la información contable y tampoco permite que se identifiquen las fallas y las oportunidades de mejora en los procesos estructurales del departamento contable.

De igual forma, el departamento contable de Inversiones Americanas S.A. realiza las funciones que corresponden pero no cuenta con manuales de procedimientos ni políticas contables, ya que, al ser la contabilidad hecha por un contador externo a la empresa, este aplica manuales propios, según las contabilidades que él esté elaborando.

Por otro lado, los auxiliares contables de la empresa preparan la información contable de manera mensual, y se la envían al contador para que este realice las declaraciones que establece la ley. Además, pese a que no se está incumpliendo ningún requerimiento legal o financiero, el contador solo se limita a registrar y declarar la información que se le entrega.

Con respecto al manejo de los inventarios, la administración de cada punto de venta se encarga de llevar un control minucioso de las entradas y salidas del inventario, ya que Inversiones

Americanas S.A. es la única que cuenta con una bodega. Asimismo, al facturar las ventas, se registran de inmediato las salidas de productos, y se establecen conteos constantes para tener un control actualizado de las existencias.

Esta empresa por políticas internas no vende a crédito, con excepción de las compañías afiliadas, las cuales mantienen cuentas por pagar bastante elevadas a Inversiones Americanas S.A., y con periodos establecidos de pago.

Se concluye, además, que la organización debe estar anuente a los cambios y estar a la vanguardia de la evolución tecnológica, especialmente a lo relacionado con la generación de la información contable de la empresa, ya que esto le permite obtener información más exacta, concreta y oportuna. De igual manera, ayuda a los usuarios de la información a mejorar la eficiencia.

Por último, la gerencia de la organización debe comprender que, como parte de un sector comercial en crecimiento, se debe destacar la importancia de considerar la posibilidad de contratar mayor cantidad de personal, debido a que esto permite una adecuada segregación de funciones y favorece a un mejor desempeño por parte de cada uno de los colaboradores en sus puestos.

Recomendaciones

Primeramente, se le recomienda al contador realizar el análisis financiero en conjunto con el propietario y los auxiliares, con el fin de tener una estructura financiera adecuada a las necesidades de la organización, y que a su vez permita y facilite la toma de decisiones rápidas y oportunas, para así cumplir puntualmente con los distintos requisitos que soliciten las entidades tanto públicas como privadas.

Además, se le exhorta al propietario de la entidad solicitarle al contador los estados financieros de forma trimestral, al final de diciembre, marzo, junio y setiembre de cada período con el propósito de que este tenga un mejor control sobre la situación financiera, así como del rendimiento y de los flujos de efectivo de la empresa y de esta forma evitar atrasos a la hora de

entregar la documentación requerida por la entidad financiera, con el fin de tener cuentas claras del negocio, y evitar que recalifiquen a la empresa y le suban los intereses de los créditos bancarios.

Asimismo, se le recomienda al encargado directo del sistema SIAN realizar capacitaciones sobre los módulos del sistema, y que el personal contable, e incluso el contador, saquen el máximo provecho de la información y de las funcionalidades que puede brindar dicho sistema, así como de los informes que se pueden generar, los cuales actualmente, por desconocimiento, no se utilizan.

Se le aconseja a la gerencia y a la encargada de recursos humanos identificar las necesidades de operación de los puestos, para que, de este modo, puedan elaborar manuales de puestos definidos que sirvan como una herramienta para mitigar riesgos en las áreas administrativas de la empresa por medio de la separación de funciones.

Se recomienda también impulsar políticas de incentivos financieros y emocionales a los colaboradores del departamento contable, debido a que existen políticas de incentivos para otros departamentos de la empresa. Y esto con el fin de mantener un sistema de trabajo en equipo adecuado y bajo un ambiente que permita ejercer las labores de la mejor manera.

Por otro lado, se le exhorta al propietario de la empresa designar un calendario para realizar un conteo físico del inventario, lo cual va a ayudar a identificar la existencia de posibles deterioros, vencimientos e incluso faltantes en el inventario. Esto también facilitará la detección temprana de fallas, ya sea por malos ingresos, mala facturación o robos, con la posibilidad de que sea semestral.

Asimismo, se le recomienda al encargado directo del sistema SIAN actualizar el proceso de control de los inventarios, con el propósito de tener un control más exacto, confiable y oportuno de todo lo que sale y entra en el inventario ya demás, identificar escasez de existencias y excesos de mercancía para solicitar a tiempo pedidos de compra, y diseñar estrategias de ventas para salir de los productos con baja rotación o próximos a su fecha de caducidad.

De igual forma, se aconseja analizar la posibilidad de mejorar la herramienta de conteo físico con el fin de facilitarle el trabajo a los auxiliares contables, y así evitar el tan común error

humano al generar informes de diferencias en los inventarios obtenidos al culminar un conteo sin tener pasar por reprocesos o re-digitación de información, aunado con los posibles conteos semestrales que se darían.

Por otra parte, se recomienda establecer un manual de inventarios y cobros en la organización, de tal forma que esté documentado cada aspecto por realizar, y así generar una guía de trabajo en cada área del negocio.

Por último, se le recomienda al contador que los estados financieros tienen que ser analizados desde un punto de vista de rentabilidad y solidez. También contar con la información adecuada y puntual con respecto a los gastos en relación con la empresa y los gastos personales del gerente general, los cuales representan un porcentaje significativo dentro de su operación diaria.

CAPITULO VI: PROPUESTA

Después de que se realizó el análisis de la información, y con base a los resultados obtenidos, además de las conclusiones y recomendaciones que se brindaron, se procede en este capítulo a elaborar una propuesta de mejora que beneficie a la empresa Inversiones Americanas S.A., y ayude a satisfacer las carencias detectadas.

Básicamente, en este apartado, se busca evidenciar la situación actual de la empresa con respecto al sistema contable que se utiliza actualmente. De igual forma, es importante destacar que la información que se utilizó fue facilitada por el contador, el dueño, y los auxiliares de la empresa, los cuales son los encargados de llevar la información contable. Esto, a su vez, evidencia la poca información que posee a mano Inversiones Americanas S.A. con respecto a su situación contable y financiera.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo general

Definir, para el departamento contable, directrices y procesos específicos que posean objetivos y procedimientos para mejorar el sistema que se utiliza en la empresa Inversiones Americanas S.A, con el fin de guiar a los usuarios de la información contable y para que dicha información pueda ser procesada y entregada de la mejor manera.

Objetivos específicos

Delegar, de la mejor manera, las funciones que se realizan actualmente en los procesos de cuentas por cobrar, planilla, compras, cuentas por pagar, conciliaciones bancarias e inventarios, para analizar las deficiencias y oportunidades de mejora sobre las mismas, con el fin de crear mecanismos de mejora.

Brindar a la empresa Inversiones Americanas S.A. herramientas adecuadas y a la vez útiles con el fin de beneficiarla a la hora de la preparación y presentación de los estados financieros.

Propuesta

La propuesta que a continuación se detalla es un manual de procedimientos que pretende regular y homologar las actividades que realiza Inversiones Americanas S.A.

Se propone llevar a cabo reuniones del departamento contable y de la gerencia con el contador y el auditor de la empresa Inversiones Americanas S.A. Además, se debe establecer una estrategia para generar la información contable para el periodo 2021, y se debe realizar el análisis de los asientos automáticos sin cambios para revisar el estatus de la generación de la información contable. Para realizar este proceso, se va a solicitar el apoyo del proveedor del sistema (Inteligencia Pública S.A.), para realizar las tareas de la generación de información contable de los módulos auxiliares.

El objetivo es identificar y analizar los procesos de registros contables para establecer los usuarios responsables, con la finalidad de elaborar y comunicar información útil para la toma de decisiones en las siete farmacias del Grupo Farmacias la Económica. Para lograr esto, se deben cubrir las siguientes áreas:

- Cuentas por Pagar (CP)
- Cuentas por Cobrar (CC)
- Inventarios (IN)
- Facturación (POS)
- Compras (CM)
- Cierres de Caja con Servicios Públicos (SP)
- Bancos (BA)
- Contabilidad (CG)

Dichas áreas son consideradas como las principales a apoyar. El trabajo del proveedor del sistema consiste en levantar, analizar y clasificar la información en el sistema que se consideraba de importancia relativa para obtener un conocimiento razonable del negocio y de sus principales actividades. Si durante la elaboración de esta información se establece un cambio de fondo de las aplicaciones de los módulos comerciales, resultaría entonces necesario replantear el nuevo

requerimiento en su nivel y alcance, debido a que Inteligencia Publica S.A lo solicita para su respectiva cotización.

Al no contar la empresa con un manual de procedimientos contables, el área de contabilidad de la empresa no dispone de una guía de acción que le permita funcionar óptimamente.

Es por ello que el presente trabajo se concentrara en elaborar un manual de procedimientos acorde a las particularidades propias de este negocio.

El presente manual de procedimientos contables le servirá como guía de trabajo al contador para dirigir, controlar y mantener actualizados los registros contables de las operaciones de la empresa, con una descripción y coordinación de actividades ayudará al contador y a los auxiliares a establecer las funciones que desempeñan cada uno de ellos

Alcance

- La propuesta del manual se ha diseñado para el contador y empleados relacionados con el proceso contable
- El manual debe estar disponible para el personal ya que en este se encuentra las actividades que deben realizar según un proceso determinado.
- Los procedimientos deben actualizarse en el mismo sentido que lo hace la empresa, modernizando los contenidos y adoptándose a las nuevas estructuras organizativas.

Puntos de mejora

- El proceso de sincronización de catálogos contables hoy en día es manual, y se debe automatizar por medio de una sincronización automática.
- El saldo contable del valor del inventario en el sistema no es el mismo que tiene el sistema auxiliar, y se debe hacer un ajuste de los saldos en cero.

- Se debe entregar un nuevo reporte para la conciliación de movimientos bancarios, dado que el cliente no tiene el módulo de conciliación bancaria.
- Existen cuentas contables para cada farmacia y cada flujo de ingresos, no así para los gastos y para las recaudaciones de servicios públicos.
- Se debe revisar el proceso de bonificaciones de inventarios en las entradas de mercadería, dado que no existe como asiento automático. Por lo tanto, se debe hacer un registro manual o definir la plantilla contable.
- El proceso de devoluciones a proveedores se debe conciliar con la nota de crédito emitida por el proveedor, generando un asiento manual.
- Se debe revisar el proceso de incluir el tipo de cambio en el sistema, dado que este es tomado para los movimientos bancarios en dólares.
- No existe la contrapartida en caja tarjetas de crédito del proceso de depósitos por pagos de tarjeta de crédito, esto se debe hacer como un registro manual.
- No existe asientos manuales por: depreciaciones de activos, comisiones de ventas, comisiones por servicios públicos, otros ingresos, etc.
- No existe el procedimiento de conciliación por cifras de control por parte del usuario de los movimientos del auxiliar *vs* los asientos automáticos.
- Se debe revisar el servidor de Inventiones Americanas S.A. dado que su capacidad de almacenamiento se está agotando. Además, se le debe hacer un mantenimiento a los discos duros.

El objetivo principal, es adaptar el modelo de negocio farmacéutico a los procesos automáticos de sistema SIAN en la generación de asientos contables, para así lograr obtener un conocimiento suficiente de las principales operaciones del negocio. Con el fin de cumplir este objetivo, se elaborarán entrevistas con los usuarios, con quienes se repasarán los principales ciclos de las áreas operativas.

Metodología empleada

Se realizarán entrevistas para conocer y entender las diferentes operaciones de la organización, con el fin de realizar una carga de información, demostración y capacitación en los principales ciclos. En este caso específico, se contemplaría el modelo comercial de compra y venta de productos farmacéuticos.

Lugar de desarrollo

El lugar dónde se pretende desarrollar la propuesta es en el departamento contable de la empresa Inventiones Americanas S.A., con la intención de ampliar dicha propuesta a las demás cadenas del grupo Farmacias La Económica, ubicadas en Quepos, Parrita, Jaco y Escazú. Tomando en cuenta sus respectivos ajustes a nivel de regulaciones contables, e involucrando a los colaboradores del departamento contable, operativo y sus actividades.

Personal entrevistado

A continuación, se detalla por área las personas que van a ser entrevistadas y que serán participantes de las reuniones y de la implementación de la solución contable.

Tabla 2.

Departamento	Puesto	Persona	Módulos
Contabilidad	Contador / Auditor	Rolando Chanto Cantillano	CP, CC, BA, IN, CG
Contabilidad	Auxiliar Contable	Tania Bustamante Salinas	CP, CC, BA, IN, CG
Sistema	Proveedor del sistema	Henry García	CP, CC, IN, POS, CM, SP, BA, CG
Gerencia	Gerente General	Carlos Azofeifa Charpentier	CP, CC, IN, POS, CM, SP, BA, CG

Nota: Elaboración propia con datos obtenidos de la presente investigación 2020.

La organización, actualmente, busca la mejora de sus procesos contables, y la gerencia tiene la necesidad de entender que se deben de invertir recursos con el fin de lograr mejorar el rendimiento y la productividad de la empresa. Para cumplir los objetivos propuestos, el gerente y el propietario de la compañía, además de proveer recursos, debe invertir tiempo en medir cómo se está manejando la contabilidad y, además, deben asegurarse de que las personas que se encuentren a cargo de los procesos contables, tengan la capacidad y el entendimiento necesario para cada proceso.

Al buscar mejoras a los procesos, la organización lograr obtener una mayor eficiencia y eficacia en el departamento de contabilidad, así como trasladar de forma sencilla los conocimientos sobre los procesos a las nuevas contrataciones, y capacitarlos adecuadamente. Eso con la finalidad de dejar totalmente claro el rol de cada persona en el departamento contable, y así poder asegurar la segregación de las funciones.

Por otro lado, en los procesos de documentación, se deben plasmar todas las actividades de manera que, cualquier colaborador de la organización debidamente autorizado, pueda tener acceso y conocer dicha información para lograr un mejor entendimiento de los procesos que se llevan a cabo día a día.

Como resultado del análisis de la investigación, en los capítulos anteriores se identificaron las necesidades de la empresa Inversiones Americanas S.A. con respecto a la ejecución y documentación de los procesos contables asociados a los principales procesos operativos. Por tal razón, documentar cómo se debe registrar cada transacción contable en la empresa es vital para así asegurar el cumplimiento de la normativa aplicable.

REFERENCIAS

- Alarcón, J., Mata, G., Mata, A. y Mora, L. (2016). *Diseño del sistema contable y de control interno para la empresa FHM OKYNAWA*. Recuperado de <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/5376/1/40229.pdf>
- Alcázar, E. (2017). *Propuesta de sistema para diagnosticar y analizar la gestión financiera en cargas especiales Mincho S.A. mediante parámetros aplicables a una empresa de servicios*. Recuperado de <http://repositorio.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/74609/Trabajo%20Final%20Filologa%20-%20Final.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aldorin, M., Huaranga, M. y Miranda, P. (2016). *Eficiencia eficacia y control del sistema SAP en el sistema contable de la empresa Binswanger*. Recuperado de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/2483>
- Alfaro, R., Flores, K., Marín, J., Rodríguez, M. y Tapia L. (2017). *Propuesta para la mejora de la gestión contable y estructura de control interno en la empresa ElectroCare S.A.* Recuperado de <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/5013/1/41562.pdf>
- Arias, A. y Benítez, M. (2015). *Curso de Introducción a la Administración de Bases de Datos*. Recuperado de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=NUSiCgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=sistema+de+datos&ots=mrFLmbHC0O&sig=pjfTxEtl4isXBmPWkW3fzWl-hkQ#v=onepage&q=sistema%20de%20datos&f=false>
- Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. (2002). *Ley de Fortalecimiento de las Pequeñas y Medianas Empresas, n° 8262*. Recuperado de <http://reventazon.meic.go.cr/informacion/legislacion/pyme/8262.pdf>

Bermúdez, L. (2015). “Capacitación: Una herramienta de fortalecimiento de las PYMES”. *Revista Electrónica de las Sedes Regionales de la Universidad de Costa Rica*. Recuperado de <https://www.scielo.sa.cr/pdf/is/v16n33/a01v16n33.pdf>

Campos, V. (2017). *Sistema de control interno en un hotel de turismo ecológico durante el último semestre del 2016*. Manuscrito inédito, Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Hispanoamericana, Costa Rica.

Carranza, M. (2017). *Diseño de un sistema contable en la empresa JM & Je Asociados S.R.L.* Recuperado de <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/1291/BC-TES-TMP-124.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cervantes, I., Grandez, B. y Yachi, S. (2017). *Sistema de información contable en tiempo real*. Recuperado de <http://repositorio.usel.edu.pe/jspui/bitstream/USEL/146/1/SISTEMA%20DE%20INFORMACI%C3%93N%20CONTABLE%20EN%20TIEMPO%20REAL.pdf>

Cevallos, M., Dávila, P. y Mantilla, D. (2015). *Contabilidad General para docentes y estudiantes de nivel superior*. Recuperado de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/56418445/1.CONTABILIDAD_GENERAL_PAR_A_DOCENTES_Y_ESTUDIANTES_DE_NIVEL_SUPERIOR.pdf?1524678243=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3

Cotera, G. (2017). *Mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo, San Isidro, 2016*. Recuperado de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/917/TITULO%20-%20Cotera%20Cirineo%2C%20Gaby.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Deloitte. (2016). *Norma Internacional de Contabilidad*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%207%20-%20Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo.pdf>

- Deloitte. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- Deloitte. (2018). *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
- Dueñas, J. (2017). *Gestión de Proveedores*. Recuperado de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=EQ9aDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=proveedores&ots=VHI0whiwH7&sig=eVZ39ICBXPqR71biHZU2ZHqFU_w#v=onepage&q=proveedores&f=false
- Elías, Y. (2017). *Propuesta de Diseño de Manual de Procedimientos Requeridos para el Departamento Contable y Operativo en la Empresa Tegra Medical Costa Rica S.A. para el periodo 2018 en adelante*. Manuscrito inédito, Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Hispanoamericana, Costa Rica.
- Espichan, C. y Ventura, F. (2018). *Implementación de un sistema de información para mejorar la gestión contable de la empresa textil Arawak Clothing S.A.C.* Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/529/1/CARLOS%20ALBERTO%20ESPICHAN%20LEVANO.pdf>
- Fernández, M. (2015). *Diagnóstico de gestión financiero y propuesta de mejora para la empresa Soluciones Electrónicas y Tecnológicas S.A.* Recuperado de <http://repositorio.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/15565/PD%20FINAL%20CAROLINA%20FERNANDEZ%2028JULIO2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García, C. y Ortiz, L. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=VSejDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=nic+normas+internacionales+de+contabilidad&ots=IhoMtimSqF&sig=wc2R6byS2rFyC_

[4wv46sSY892mU#v=onepage&q=nic%20normas%20internacionales%20de%20contabilidad&f=false](#)

Gómez, L., Balkin, D. y Cardy, R. (2019). *Gestión de Recursos Humanos*. Recuperado de <http://190.57.147.202:90/xmlui/bitstream/handle/123456789/516/Gestion%20de%20Recursos%20Humanos.pdf?sequence=1>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). México: McGraw-Hill Interamericana. Recuperado de <https://docs.google.com/viewer?a=v&pid=sites&srcid=ZGVmYXVsdGRvbWFpbXjb250YWRlcmlhcHVibGljYTk5MDUxMHxneDo0NmMxMTY0NzkxNzliZmYw>

Herz, J. (2015). *Apuntes de contabilidad Financiera*. Recuperado de https://www.academia.edu/42299696/Apuntes_de_Contabilidad_Financiera_Jeannette_Herz_gherzi

IFRS Foundation. (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Recuperado de http://eifrs.ifrs.org/eifrs/sme/es/ES_IFRS_for_SMEs_2015Standard.pdf

IFRS Foundation. (2017). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Recuperado de www.ifrs.org/

IFRS Foundation. (2018). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Recuperado de <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/es/2020/framework.pdf>

Macías, F. (2017). *Medios Electrónicos en materia fiscal*. Recuperado de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=GIU7DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT21&dq=contabilidad+electr%C3%B3nica&ots=Vt3I6Yemp_&sig=V3d1NKj1wlijtaeWO9mBzICVtg#v=onepage&q=contabilidad%20electr%C3%B3nica&f=false

- Monestel, N., Murillo, W., Rojas, I. y Viquez, M. (2018). *Diseño de un sistema de registro y control de costos para mejorar la gestión operativa de la unidad de jabones de la empresa TACCESA.S.A.* Recuperado de <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/5891/1/42945.pdf>
- Montoya, P. y Flores, Y. (2015). *Diseño e implementación de un sistema contable en la empresa Cosmos Servicenter Autolavado de la ciudad de Estelí durante el mes de octubre del año 2014.* Recuperado de <https://core.ac.uk/download/pdf/53103900.pdf>
- Muñoz, J. (2019). *Contabilidad Financiera.* Recuperado de <http://190.57.147.202:90/xmlui/bitstream/handle/123456789/529/Contabilidad%20Financiera%20Mu%C3%B1oz%20Jimenez.pdf?sequence=1>
- Pauletti, R. (2016). *Sistema de registros: inventarios y existencias.* Recuperado de <http://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/506/374/LEC%20CONT%200018%202016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Peralta, D. y Loaiza F. (2017). “Selección e implementación de Sistemas de Información Contable y Administrativo: una herramienta para la competitividad de las Mipymes”. *Revista Visión Contable:* Recuperado de <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/471/533>
- Revatta, A. (2018). *Implementación de un sistema contable computarizado integrado TIC para optimizar la gestión de los estados financieros en la empresa Metax Industria y Comercio S.A.C., periodo 2015.* Recuperado de <http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1462/Alexander%20Revatta%20Ver%C3%A1stegui.pdf?sequence=1>
- Reyes, D. y Salinas, A. (2015). *Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión de la contabilidad en la empresa de transportes Turismo Días S.A.* Recuperada de

http://200.62.226.186/bitstream/upaorep/1487/1/Salinas_Jara_Implementacion_Contable_Gestion.pdf

Rodríguez, J. (2016). *Propuesta de un modelo de gestión financiera y control para los franquiciados de Panaderías Musmanni*. Recuperado de <http://repositorio.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/29197/Documento%20final%20completo%20v7.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Roselló, V. (2017). *¿Cómo enfrentar la selección de un sistema de información contable?* Recuperado de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v11n2/cofin19217.pdf>

APÉNDICES

Estimado entrevistado, mi nombre es Mariana Vega Morera estudiante de la Universidad Internacional de las Américas y actualmente me encuentro elaborando la tesina para poder obtener el grado de Bachiller en Contaduría Pública, bajo el título Análisis de un sistema contable deficiente y su incidencia en los procesos contables y estados financieros de la empresa farmacia la económica “Inversiones Americanas S.A” del cantón de Quepos, Puntarenas en el I semestre del 2020, a lo cual, le agradecería que respondiera a las siguientes interrogantes, las preguntas son cerradas, pero su opinión libre es bienvenida. No se omita manifestarle que la información obtenida será utilizada exclusivamente para fines de la investigación.

1. ¿Cuáles deberían ser los procedimientos utilizados por el departamento de contabilidad para el procesamiento de la información contable – financiera dentro de la empresa?
 - A. Ingreso de información: El sistema tiene los datos requeridos
 - B. Conservar la información
 - C. Transformación de datos como fuente de información para la toma de decisiones
 - D. Mostrar los datos ingresados para el entorno exterior

2. ¿Qué detalles debe brindar los reportes que emiten los sistemas contables?
 - A. Falta de liquidez para el pago de obligaciones
 - B. Retrasos en pago a proveedores y planillas
 - C. No revisión de facturas contra órdenes de compra
 - D. Exactitud en la información contable
 - E. Todas las anteriores

3. ¿En qué áreas considera que el personal contable de la organización debe recibir capacitación para el correcto manejo del sistema contable?
- A. Módulo de cuentas por cobrar
 - B. Módulo de cuentas por pagar
 - C. Módulo de bancos
 - D. Módulo de inventarios
4. ¿Con que periodicidad se debe actualizar un sistema contable?
- A. Mensual
 - B. Bimestral
 - C. Trimestral
 - D. Semestral
 - E. Anual
5. ¿Las actualizaciones del sistema contable se deberían llevar a cabo por medio de:
- A. Outsourcing
 - B. Internamente
 - C. Actualizaciones automáticas
 - D. Mixto
6. ¿Qué recursos requiere el sistema contable para la preparación de los estados financieros?
- A. Información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos
 - B. Saldo de las cuentas en el mayor al inicio del periodo.
 - C. Realizar los pases del diario al mayor
 - D. Determinar automáticamente los saldos de cada cuenta
 - E. Realizar los asientos de ajuste y los pases al mayor

7. ¿En qué medida la información que produce un sistema contable debe atender a las características de calidad y oportunidad y en general, las necesidades de los distintos usuarios de la información contable (contador y auxiliares)?
- A. Muy baja
 - B. Baja
 - C. Media
 - D. Media alta
 - E. Alta
8. ¿Cuál de los siguientes métodos de valuación de inventarios debe de utilizar una empresa dedicada a la actividad farmacéutica?
- A. Método PEPS
 - B. Costos específicos
 - C. Promedio ponderado
 - D. Otro
9. ¿De qué forma se debe llevar la contabilidad?
- A. Sistematizada
 - B. Manual
 - C. 50% manual y 50% sistematizada
 - D. 20% manual y 80% sistematizada

10. ¿En qué porcentaje es necesario el uso de la contabilidad computarizada para optimizar los procesos contables?
- A. Más del 90%
 - B. Entre el 60% y 90%
 - C. Entre en 30% y 60%
 - D. Menos del 30%