

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

CONTADURIA PÚBLICA

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

**INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DE
MODELO CONTABLE BAJO LA NORMA
INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN
FINANCIERA PARA PYMES EN LA
EMPRESA PASTELERÍA MAGALY,
UBICADA EN POCOCÍ, LIMÓN COSTA RICA**

NOMBRE DE LA ESTUDIANTE

Yamileth Fonseca Zamora

NOMBRE DEL TUTOR

Lic. Marlon Soto Ureña

Junio, 2020

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE CONTENIDO	2
ÍNDICE DE TABLAS.....	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
AGRADECIMIENTOS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT.....	11
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	13
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.1.1. Antecedentes internacionales y nacionales.....	14
1.2. DELIMITACION DEL PROBLEMA	18
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	20
1.4. PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	22
1.5. OBJETIVOS	22
1.5.1. Objetivo general.....	22
1.5.2. Objetivos específicos.....	22
1.6. ALCANCE Y LIMITACIONES.....	23
1.6.1. Alcance	23
1.6.2. Limitaciones.....	23

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	24
2.1. MARCO SITUACIONAL.....	25
2.1.1. Adopción de la NIIF para Pymes en Costa Rica.....	26
2.1.2. Reseña histórica de la Empresa Pastelería Magaly	27
2.2. MARCO CONCEPTUAL	29
2.2.1. Investigación:.....	29
2.2.2. Desarrollo de un modelo contable:.....	29
2.2.3. NIIF para PYMES.....	31
2.2.4. Definición de otros conceptos asociados.....	40
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	45
3.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....	46
3.2. ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN.....	48
3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	48
3.3.1. Investigación-acción.....	48
3.4. UNIDADES DE ANÁLISIS U OBJETOS DE ESTUDIO	50
3.4.1. Población	50
3.4.2. Tipo de muestra.....	51
3.4.3. Criterios de inclusión y exclusión.....	51
3.4.4. Cuidados éticos para el manejo de la información y el contacto con participantes .	51
3.5. INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	52

3.5.1. Guía de revisión documental	52
3.5.2. Guía de entrevista.....	53
3.6. CATEGORÍAS	54
3.7. ANÁLISIS DE LOS DATOS	55
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....	56
4.1. FUNCIONAMIENTO DEL TIPO DE NEGOCIOS-PYME.....	57
4.1.1. Fases de crecimiento de una PYME.....	57
4.1.2. Tipos de PYMES en Costa Rica	58
4.1.3. Estado de Situación de la PYME en Costa Rica.....	59
4.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA PASTELERÍA MAGALY	62
4.2.1. Análisis al área Administrativa	62
4.2.2. Análisis al área de producción y operaciones:	63
4.2.3. Análisis al área Contable y Financiera	65
4.3. POLÍTICAS CONTABLES APLICABLES EN LA PASTELERÍA MAGALY	67
4.4. MODELO CONTABLE PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CON BASE EN LAS NIIF PARA PYMES.....	76
4.4.1. Estado de situación financiera	77
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	96
5.1. FUNCIONAMIENTO DEL TIPO DE NEGOCIOS-PYME.....	97
5.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA PASTELERÍA MAGALY	99

5.3. POLÍTICAS CONTABLES APLICABLES EN LA PASTELERÍA MAGALY	103
5.4. MODELO CONTABLE PARA LA PREPARACION Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CON BASE EN LAS NIIF PARA PYMES.....	107
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	113
6.1. CONCLUSIONES	114
6.2. RECOMENDACIONES.....	119
REFERENCIAS ANEXOS	121
7.1. REFERENCIAS.....	122
7.2. ANEXOS	125

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°1. Matriz operacionalización de categorías	54
Tabla N°2. Cantidad de Empresas, según tamaño 2012-2017	60
Tabla N°3. Cantidad de empresas según sector económico, 2012-2017	60
Tabla N°4. Aporte porcentual al PIB, por parte de empresas, según tamaño	62
Tabla N°5. Resumen de resultados de entrevista para el Área administrativa.....	63
Tabla N°6. Resumen de resultados de entrevista para el Área operacional.....	64
Tabla N°7. Resumen de resultados de entrevista para el Área Contable y Financiera.....	65
Tabla N°8. Información Financiera Actual	66
Tabla N°9. Secciones de NIIF para PYMES aplicables a Pastelería Magaly	68
Tabla N°10. Principales políticas contables aplicables a Pastelería Magaly	70
Tabla N°11. Estado de situación financiera	77
Tabla N°12. Estado de Resultado Integral	78
Tabla N°13. Estado de cambios en el patrimonio	79
Tabla N°14. <i>Estado de flujo de efectivo</i>	80
Tabla N°15. Notas explicativas de los estados financieros y sus políticas contables.....	81
Tabla N°16. Matrix de conversión de saldos	83
Tabla N°17. Estado de situación financiera de apertura	85
Tabla N°18. Catálogo de cuentas- Pastelería Magaly.....	87
Tabla N°19. Presupuesto de ventas	88
Tabla N°20. Presupuesto de producción.....	89
Tabla N°21. Presupuesto de materiales	89
Tabla N°22. Presupuesto de materiales	89

Tabla N°23. Presupuesto de materia prima.....	90
Tabla N°24. Presupuesto de mano de obra directa.....	90
Tabla N°25. Estructura conciliación bancaria.....	95
Tabla N°26. Ejemplo de conversión de saldos.....	109
Tabla N°27. Ejemplo de estado de situación de apertura:	109

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N°1. Etapas de crecimiento de una Pyme	58
Figura N°2. Clasificación de las PYMES	58
Figura N°3. Tipos de PYMES de acuerdo con su tamaño	59
Figura N°4 Clasificación de Pastelería Magaly	59
Figura N°5. Aporte porcentual de empleo formal por parte de empresas PYMES.....	61
Figura N°6. Diagnostico FODA de la empresa Pastelería Magaly	101

AGRADECIMIENTOS

Le agradezco a Dios que me permitió completar este trabajo, por la salud que me dio, las fuerzas y la capacidad para desarrollar esta investigación como proyecto de Graduación.

A mi FAMILIA, que son el motor y mi inspiración para seguir superándome profesionalmente y por la ayuda, paciencia y comprensión a lo largo de este proceso.

A mis amigos, amistades y todas estas personas maravillosas que conocí durante este proceso y han sido para mí de gran ayuda.

¡Agradezco a Dios desde ya por los futuros proyectos de superación profesional que voy a lograr para que sean de gran bendición para mí y todos mis seres queridos!

RESUMEN

El presente estudio tiene como objetivo investigar y desarrollar un modelo contable basado en NIIF para PYMES, que sea de uso práctico y funcional, en la elaboración y presentación de información financiera en la entidad Pastelería Magaly, ubicada en Cariari, Pococí, Limón. La estructura contable actual de dicha entidad es básica, solo para fines tributarios, el cual es limitado y no le permite ver la rentabilidad del negocio.

El enfoque que se presentó es cualitativo y se aplicó un tipo de estudio descriptivo. Además, se utilizó un diseño de estudio de investigación-acción. La población con la que se trabajó corresponde a las condiciones que caracterizan al modelo de negocio de la entidad y se tomó en cuenta el criterio, las opiniones y observaciones de la administradora de la empresa Pastelería Magaly. La información obtenida se organizó y analizó en categorías y subcategorías. Los instrumentos de recolección de datos utilizados fueron la guía de revisión documental, la guía de entrevista y observación.

Entre los resultados obtenidos, se determinó que la entidad Pastelería Magaly, se encuentra en un estado de estancamiento y se vio la necesidad de identificar los factores, principalmente contables, que no le permiten crecer. Por lo que se procedió a investigar el funcionamiento de esta PYMES. Se analizaron las treinta y cinco secciones de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para PYMES) para identificar cuáles de las secciones de dicha Norma eran aplicables a la entidad, en base al resultado, se desarrollaron las políticas contables ajustadas a las características de la entidad y se confeccionó el conjunto de Estados Financieros basados en NIIF para PYMES que más se ajustan a la entidad.

Por otra parte, se determinó un análisis FODA, que la entidad puede hacer uso para diseñar estrategias de negocio. Además, se diseñaron otras herramientas financieras prácticas y funcionales tales como el catálogo de cuentas, modelos de presupuestos y sistema de caja, que complementan este nuevo modelo contable para Pastelería Magaly.

Adicionalmente se constató que la entidad, debe fortalecer su estructura contable que tiene actualmente para evitar que la empresa siga en estancamiento. La adopción del nuevo modelo contable, elaborado de acuerdo con su ubicación, tamaño y otras características propias de la entidad, le permitirá conocer la rentabilidad real del negocio y así poder tomar decisiones financieras acertadas en el camino hacia la etapa de expansión.

Palabras clave:

Desarrollo, Modelo Contable, Situación financiera, Toma de decisiones, Rentabilidad.

ABSTRACT

The purpose of this study is to investigate and develop an IFRS-based accounting model for SMEs, which is practical and functional to use, in the preparation and presentation of financial information in the entity Pastelería Magaly, located in Cariari, Pococí, Limón. The current accounting structure of this entity is basic, only for tax purposes, which is limited and does not allow you to see the profitability of the business.

The approach presented is qualitative and a descriptive type of study was applied. In addition, a research-action study design was used. The population with which it worked corresponds to the conditions that characterize the business model of the entity and considered the criteria, opinions, and observations of the manager of the company Pastelería Magaly. The information obtained is organized and analyzed into categories and subcategories. The data collection tools used were the documentary review guide, the interview and observation guide.

Among the results obtained, it was determined that the company Pastelería Magaly, is in a state of stagnation and it was necessary to identify the factors, mainly accounting, that do not allow it to grow. Therefore, the operation of these SMEs was investigated. The thirty-five sections of the International Financial Reporting Standard (IFRS for SMEs) were analyzed one by one to identify which of the sections of the SME Standard were applicable to the entity, based on the result, the accounting policies adjusted to the characteristics of the entity were developed and the set of IFRS-based Financial Statements for SMEs that best suit the entity was developed.

On the other hand, a FODA analysis was determined, which the entity can make use of to design business strategies. In addition, other practical and functional financial tools such as the account

catalog, budget models and cash system were designed, complementing this new accounting model for Pastelería Magaly.

In addition, it was found that the entity, must strengthen its accounting structure that it currently has to prevent the company from remaining in stagnation. The adoption of the new accounting model, elaborated according to its location, size and other characteristics typical of the entity, will allow you to know the real profitability of the business and thus be able to make sound decisions on the way to the expansion stage.

Keywords:

Development, Accounting Model, Financial Situation, Decision Making, Profitability.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1. Antecedentes internacionales y nacionales

En los últimos años, se han venido realizando investigaciones acerca de la importancia que tiene la Norma Internacional De Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Empresas -NIIF para PYMES, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (siglas en Ingles, IASB), en el año 2009 y su implementación en la elaboración y presentación de información financiera de las Micro, Pequeñas y Medianas empresas para la toma de decisiones.

Con base a lo anterior, en el siguiente apartado se presentará una revisión exhaustiva de investigaciones y propuestas que han desarrollado diversos autores para analizar las NIIF para PYMES.

En la investigación llevada a cabo en Perú por Romani (2015), se identificó el objetivo de aportar la información asociada a la incidencia de las NIIF en las PYMES del ámbito comercial. Para ello, la autoría señalada llevó a cabo una investigación de tipo descriptiva-correlacional, ya que se analizaron las relaciones entre dos variables, los cuales fueron los objetivos específicos y las conclusiones parciales. Las unidades de análisis para este estudio fueron las empresas PYMES comerciales del distrito San Juan de Miraflores (SJM). El instrumento de recolección fue la entrevista estructurada y encuesta directa. Con base en esto, Romani (2015) concluyó que las empresas PYMES si aplican las NIIF, porque les da más confiabilidad al preparar la información financiera y mencionó que cada sección de la norma afecta positivamente en el análisis e interpretación de la información financiera.

A su vez, se identificó una investigación realizada en Ecuador por Cartagena y Franco (2017) en la cual el objetivo es contribuir con un diseño de políticas contables basadas en la NIIF para PYMES, que permita la confiabilidad en la presentación de los estados financieros de la empresa Rotimplast S.A. Para el cual, los autores señalan que se llevó a cabo un diseño de investigación experimental, debido a que se manipulan una o más variables independientes como lo son las políticas contables bajo NIIF para PYMES y las variables dependientes que corresponde a los estados financieros, de tal modo que se analizó su utilidad. Las unidades de análisis para este estudio fueron los profesionales contables de la entidad investigada. El instrumento de recolección fue la entrevista estructurada. Con base a esto, Cartagena (2017) concluyó que el diseño de políticas contables para una entidad tiene mucha importancia para el correcto control de sus actividades contables y la presentación de información financiera confiable para la toma de decisiones gerenciales acertadas.

De igual manera se identificó otra investigación realizada en Colombia por Valverde (2017), en el cual el objetivo es colaborar con una propuesta en la búsqueda del mejor procedimiento administrativo para el seguimiento en la aplicación de Normas Internacionales Financieras (NIIF) para PYMES en Colombia. Para dicho trabajo, el autor señaló que se llevó a cabo una investigación de tipo descriptivo-interpretativo, debido a que se buscó determinar los cambios que debe realizar el administrador de una PYME en el momento de la adopción de las NIIF para PYMES en este tipo de entidades. Las unidades de análisis para este estudio fueron las pequeñas y medianas empresas colombianas. Los instrumentos de recolección fueron la observación y documentación. Con base a esto, Valverde (2017) concluyó que los administradores de empresas pueden ser proactivos y colaborar para que las operaciones de la empresa se puedan fortalecer e internacionalizar accediendo a oportunidades en mercados globales. Además, otra forma

conveniente es que los administradores de las empresas se capaciten y a sus equipos de trabajo en el tema de NIIF. Además, agregó que, aunque la aplicación de NIIF para PYMES en las empresas colombianas puede representar un gasto, esto a su vez significaría una ventaja, puesto que de esta manera se incrementa la uniformidad en la valoración de la situación en que se encuentran las empresas, lo cual, las hace susceptibles de ser evaluadas en un contexto internacional como una opción atractiva para invertir.

Así mismo se identificó otra investigación realizada en Honduras por Martínez (2013), donde se muestra el objetivo de promover el desarrollo de planes estratégicos asociadas a la implementación de las NIIF para PYMES en Honduras. Para lo cual, la autoría señalada llevó a cabo una investigación con enfoque cuantitativo debido a que se empleó la recolección y análisis de datos a través de guías de entrevistas con medición numérica y con un proceso de interpretación. Las unidades de análisis fueron un conjunto de empresas, en donde se obtuvo la información, y la muestra fue el sector PYME vinculadas con la implementación de las NIIF para PYMES. El instrumento de recolección de información fue la entrevista. Con base a esto Martínez (2013) concluyó que la mayoría de los propietarios de negocio y Gerentes generales, desconocían la obligación de implementar y del cómo aplicar un nuevo sistema de información financiera con base a NIIF-PYMES. Por lo que se vio conveniente establecer estrategias que convengan a las empresas ya que la implementación de la NIIF para PYMES implica una serie de cambios y para esto se requiere de asesoramiento externo. Sin embargo; este proceso de transición puede generar un gasto para la empresa, por esto se consideró que las estrategias recomendadas en dicho estudio de investigación contribuyeron en la implementación de la normativa.

De la misma forma que profesionales en ciencias económicas a nivel internacional han realizado trabajos de investigación, en sus respectivos países acerca del tema de NIIF para PYMES, también se han realizado investigaciones a nivel nacional. Tal es el caso de la investigación realizada en Costa Rica por Rodríguez (2014) donde se identificó el objetivo de aportar información contable mediante una propuesta a una empresa nacional, de adoptar e implementar NIIF para PYMES. Para ello, el autor señaló que se llevó a cabo una investigación donde predominó el enfoque cualitativo, ya que se buscó analizar el registro, medición y presentación de la información contable mediante el análisis de los estados financieros presentados por esta entidad, y establecer un plan de acción para implementar la NIIF para PYMES de forma integral en dicha entidad. Las unidades de análisis fueron los estados financieros de la empresa PYME. El instrumento de recolección de datos fue la entrevista semiestructurada. Con base a esto, Rodríguez (2014) concluyó a pesar de que la empresa había realizado esfuerzos por adoptar NIIF para PYMES, no contaba con la implementación de la NIIF para PYMES en sus estados financieros en su totalidad, ya que se encontró la falta de cambios significativos como por ejemplo en el estado de flujo de efectivo no se hace referencia en las notas a los estados financieros, el cual se le da la orientación de cómo proceder y además se hace una serie de resumen por número de operaciones en cada uno de los estados financieros.

1.2.DELIMITACION DEL PROBLEMA

En esta investigación se pretende desarrollar un modelo contable basado en las NIIF para PYMES, en virtud que tenemos a la empresa Pastelería Magaly que nos tomó en cuenta para desarrollar lo establecido por la NIIF – PYMES, donde se consideró la situación financiera de la empresa.

En esta investigación, el objeto de interés corresponde al modelo contable más adecuado para la empresa Pastelería Magaly basado en NIIF para PYMES, y por ende la población bajo investigación se enmarca en ese contexto. Esto quiere decir que la población de interés no abarca únicamente un conjunto de individuos, sino que también incluye las condiciones de funcionamiento del negocio que inciden en su modelo contable. Ante este panorama, la población bajo estudio se delimita de la siguiente forma:

- Una persona emprendedora y propietaria de la empresa Pastelería Magaly, con conocimiento del sistema de producción de pastelería y en la administración, con el deseo de mejorar su situación contable y financiera.
- Información contable y financiera implícita en el funcionamiento de Pastelería Magaly en el periodo 2019. Esta incluye información de estados financieros, declaraciones de impuestos de renta y ventas, etc.

La empresa Pastelería Magaly se encuentra ubicada en Cariari, Pococí, Limón, está inscrita como persona física, bajo la razón social “Magaly De Los Ángeles Diaz Cubillo” ante el registro público con la cedula jurídica de identificación Legal 070139050637 y lleva una contabilidad comercial. Tiene más de 10 años de estar en funcionamiento. Su actividad principal es la elaboración y venta de pastelería y repostería para toda ocasión. La propietaria es Magaly Diaz, una mujer emprendedora que se caracteriza por ser una persona muy amable y alegre, es madre de dos niños,

creció en los alrededores de Cariari, y estudia Psicología. Para el desarrollo de las actividades del negocio cuenta con la ayuda fija del esposo y madre de Magaly, y por lo general dos o tres colaboradores más en épocas de temporada alta, por lo que se considera una empresa familiar.

DELIMITACION TEMPORAL

El objeto de la investigación tomará como punto de partida el mes de enero 2019 a diciembre 2019, por considerar ser un periodo que permitirá establecer los objetivos planteados.

1.3.JUSTIFICACIÓN

Adoptar un modelo contable basado en NIIF para pymes es un proceso que todas las pequeñas y medianas empresas deberían de realizar para tener claridad de su desempeño y ver su crecimiento, como parte importante de su sostenibilidad y supervivencia. Pero esto no siempre sucede así y unas de las razones son el escaso acceso a capacitación que tienen estas entidades debido al lugar donde se ubican y otra es la falta de tiempo con el que cuenta el emprendedor ya que una particularidad de estas empresas es que el propietario por lo general lo es todo; es el comprador, el vendedor, gerente, entre otros. Muchas de estas empresas apenas sobreviven sin saber su situación financiera.

Así que el presente trabajo surge con la necesidad de aportarle a una pequeña empresa, de una zona rural donde el acceso a la capacitación financiera es muy escasa, la oportunidad de poder desarrollar su área contable con un modelo más actualizado de acuerdo con la realidad de negocio.

La empresa que abre sus puertas para el desarrollo de esta investigación es la pastelería Magaly, que actualmente lleva la contabilidad de una forma básica solo para efectos tributarios, y el desarrollo del modelo contable basado en NIIF para PYMES, que se va a desarrollar en esta investigación, es para toma de decisiones de la administración, sin dejar de lado el equilibrio que debe existir entre las normas tributarias y las normas contables.

Una vez, que la entidad aplique este modelo, le dará una mejor visibilidad de cuáles son sus variables de ingresos, costos y gastos, su situación financiera será más funcional, que le permitirá medir su desempeño y tener un mejor control financiero. En otras palabras, le brindará a la administración, información financiera clara y oportuna.

De igual modo que las pequeñas y medianas empresas deben actualizar su contabilidad, los profesionales del ejercicio de la contabilidad, como función principal de preparar estados financieros y suministrar información para toma de decisiones, debemos enriquecer esa información y estar altamente preparados para la correcta interpretación e implementación de estas normas, las cuales permitirán que los Estados Financieros se presenten con estándares de alta calidad contable.

Por esta razón, desarrollar este trabajo de investigación, permitirá llevar a la práctica las NIIF para las PYMES para aquellas microempresas de corte familiar y podrá servir como referencia en otros trabajos de investigación y de guía a otras empresas en la misma condición a la de este estudio, que deseen implementar un modelo contable basado en NIIF para PYMES.

1.4.PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

Teniendo en cuenta lo anterior, es necesario enunciar la siguiente interrogante:

¿Que se mejorará con el desarrollo de un modelo contable basado en NIIF para PYMES que sea uso práctico y funcional para la obtención de información financiera para ser aplicado en la empresa Pastelería Magaly ubicada en Cariari, Pococí Limón a partir de enero 2020?

1.5.OBJETIVOS

1.5.1. Objetivo general

Diseñar un modelo contable basado en la NIIF para PYMES, que sea de uso práctico y funcional para la elaboración de información financiera en la empresa Pastelería Magaly, ubicada en Cariari, Pococí, Limón, aplicable a partir de enero 2020.

1.5.2. Objetivos específicos

Investigar el funcionamiento y operación del tipo de negocios PYMES.

Evaluar la situación actual de la empresa Pastelería Magaly por medio de un diagnóstico empresarial.

Determinar las principales políticas de contables adecuadas a la medida de la empresa Pastelería Magaly en relación con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).

Diseñar el modelo contable a seguir en la elaboración y presentación de los estados financieros con base en las NIIF para PYMES para la empresa Pastelería Magaly.

1.6.ALCANCE Y LIMITACIONES

1.6.1. Alcance

La Investigación y Desarrollo del Modelo Contable basado en NIIF para Pymes para la Pastelería Magaly le permitirá y facilitara el proceso contable, la toma de decisiones será más estructurada, las expectativas de la información financiera generada elevará sus niveles de calidad en el manejo de operaciones y un crecimiento ya que sus decisiones vendrán a ser más efectivas, se tendrá mejores expectativas, una mejora en la eficiencia a la hora de preparar y presentar Estados Financieros, reportes e información financiera.

1.6.2. Limitaciones

La Pastelería Magaly presenta las limitaciones siguientes:

No cuenta con un sistema contable actualizado, acorde con su realidad económica y de producción.

No posee Políticas Contables claras y definidas.

Los datos contables no son confiables.

La persona asesora contable solo se ha centrado en presentar una contabilidad Tributaria, solo para cumplir con el pago del impuesto.

No se suministró información financiera cuando se solicitó en tiempo para esta investigación por parte de la Asesora Contable contratada, lo que impide otros análisis.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1.MARCO SITUACIONAL

A través de la historia el ser humano ha tenido la necesidad de proteger sus propios recursos, salvaguardándolos de las posibles contingencias causadas por la naturaleza y de sus propios semejantes, por lo que se cree que la contabilidad ha existido desde el inicio de los tiempos, con la dicha de que ha evolucionado a través de las épocas de la historia: el desarrollo de distintos pueblos, el surgimiento y evolución del crédito, la banca, la maquinización, las operaciones mercantiles, la innovación de sistemas financieros, procedimientos empresariales y políticos, de los cuales, en cada uno, surgieron grandes aportes a la contabilidad.

Unos de los aportes importantes que surgieron debido a la Globalización económica han sido la creación de Normas internacionales de contabilidad (NIC) y sus interpretaciones en el año 1973, establecidas por Consejo “IASB”, luego adoptadas por el Comité de normas internacionales de contabilidad (siglas en inglés: IASB), quien a su vez desarrolla y publica Las Normas Internacionales de información financiera y sus interpretaciones en el año 2001. Al conjunto de ambas normas e interpretaciones se les conoce como Normas internacionales de información financiera completas (En adelante NIIF full).

Luego, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (En adelante NIIF para las PYMES) en julio de 2009, con la finalidad de que este grupo de empresas desarrollara estados financieros de una forma más sencilla. Y en las normas se aclaró “Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción” (Pag 12).

2.1.1. Adopción de la NIIF para Pymes en Costa Rica

Costa Rica, con la iniciativa de lograr el crecimiento económico, desarrolló la estrategia del intercambio comercial con otros países, y como parte de este desarrollo, vio la importancia de realizar mejoras en la elaboración y presentación de la información financiera de las empresas para poder competir con éxito en mercado global.

Así que, por medio del Colegio de contadores públicos de Costa Rica, de conformidad con las facultades que le confiere el artículo 14 de la Ley N# 1038 adoptó, en año 1999, las normas internacionales de contabilidad, como principios de contabilidad generalmente aceptados en el país y en el año 2001, las NIIF Full, para fomentar la calidad, comparabilidad, claridad y la transparencia en la preparación de los estados financieros de las empresas. Y así mismo, el año 2009, adoptó las NIIF para PYMES mediante acuerdo de Junta Directiva 484-2009, en sesión 017-2009, la cual llegó a integrar todo el conjunto de normas internacionales de información financiera aplicables en Costa Rica.

Las NIIF para PYMES fue puesta en vigencia en el año 2010, para que aquellas entidades consideradas PYMES y están inscritas en el Ministerio de Economía Industria y Comercio (MEIC), y que se ajusten con la definición de PYMES, dada por el Ministerio de Economía industria y comercio (MEIC) en el reglamento general a la ley 8262, esto con el interés de que estas entidades logren el desarrollo productivo y contribuya al proceso del desarrollo económico y social del país, mediante la generación de empleo. El Colegio de contadores públicos de Costa Rica recomienda la aplicación de La NIIF para PYME, sin embargo, no es obligatorio su inscripción ante el MEIC.

Las PYMES que desean implementar un modelo contable para desarrollar su área contable lo puede hacer sin ninguna restricción, Tal es el caso Empresa Pastelería Magaly, entidad donde se desarrolla este trabajo de investigación.

2.1.2. Reseña histórica de la Empresa Pastelería Magaly

Este trabajo de investigación tomó como referencia la empresa Pastelería Magaly, una empresa líder en su zona en elaboración de pasteles, la cual fue fundada en octubre 2010 por Magaly Díaz en Cariari Pococí. Limón.

Pastelería Magaly inicio sus operaciones con un producto muy conocido que es “Tres leches”. Magaly que es la propietaria, fundadora y productora los preparaba y salía a ofrecer sus productos a las casas. Poco tiempo después, le hacían pedidos de queques y así fue cambiando el producto y crecía la fama de los deliciosos queques. Así que decidió construir el propio local y enfocarse en la elaboración de pasteles para toda ocasión y de acuerdo con las necesidades del cliente.

La forma artesanal de elaborar sus productos está vinculada con el trabajo anterior en la panadería Musmanni, donde recibió cursos de decoración y repostería, aprendió a hornear, fue cajera y llegó a ser la administradora de ese local y esa experiencia la ha aplicado en su empresa.

Actualmente, laboran tres familiares fijos y en épocas de temporada alta se contratan dos o tres colaboradores más, por lo cual se considera una empresa familiar, Igualmente provee fuentes de trabajo a varias personas en la elaboración y distribución en la zona de Pococí Limón para la atención de contratos.

A pesar de que el negocio se encuentra en una zona rural donde hay poco acceso a la información, Magaly ha tratado de mejorar el desarrollo del negocio. Tal es el caso que ha participado en concursos donde en una ocasión ganó un significativo premio que le ha ayudado en su capital.

La ilusión de Magaly es expandir su negocio en la región y además transmitir su conocimiento, impartiendo cursos de decoración y la vez pretende transformar su negocio para generar empleo. Sin embargo, siente que para lograrlo necesita hacer mejoras en la estructura de su negocio como por ejemplo su área contable ya que no cuenta con un modelo contable que le permite tener visibilidad de su situación financiera y variables de ingresos y gastos y de la utilidad del negocio.

2.2.MARCO CONCEPTUAL

El marco teorico conceptual del presente proyecto de investigacion que trata de investigación y desarrollo de un modelo contable basado en NIIF para PYMES, y pretende evidenciar la aplicación de la teoria en el desarrollo de la presente propuesta.

Este apartado esta constituido por la descripcion de los principales conceptos que conforman el tema de investigacion, mediante la explicación de los diferentes elementos, tales como: Investigacin, Desarrollo de un modelo contable, NIIF para PYMES y otros conceptos asociados para generar mayor comprensión del escrito.

2.2.1. Investigación:

El concepto de investigación se refiere al conjunto de actividades humanas destinadas a la obtención de nuevos conocimientos. La investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema (Hernández et al., 2014).

2.2.2. Desarrollo de un modelo contable:

El desarrollo de un modelo contable consiste en llevar a cabo acciones para el desenvolvimiento de un marco de referencia constituido por un conjunto de variables que cuando se aplique de forma coordinada y basada en el marco conceptual de la disciplina contable, permita elaborar y comunicar información con un grado de aproximación a la realidad económica del que se puede consultar.

2.2.2.1. Desarrollo y Modelo contable

Desarrollo

El concepto de desarrollo hace referencia a un proceso en desenvolvimiento, sea que se trate de un asunto de orden físico, moral o intelectual, por lo cual puede aplicar a una tarea, una persona, una sociedad, un país o cualquier otra cosa.

Modelo contable

El concepto de Modelo contable puede considerarse como un marco de referencia constituido por un conjunto de variables, que cuando se aplique de forma coordinada y basada en el marco conceptual de la disciplina contable, permitirá elaborar y comunicar información con un grado de aproximación a la realidad económica del que se puede consultar, resultando útil y confiable para la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios que hacen uso de ella.

Tipos de Modelos contables

Las características de cada tipo de Modelos Contables las definen la unión de las variables entre sí.

Tales variables son:

- I. Unidad de medida:** Se debe cuantificar y re expresar los rubros de los estados financieros en moneda de cuenta Moneda de cuenta heterogénea o nominal (Sin ajuste por inflación).
 - a. Efectivo en caja, depósitos en bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar (todos en moneda nacional, MN.).
 - b. Moneda de cuenta homogénea o constante (con ajuste por inflación).
- II. Capital a mantener:** Capital financiero (ver otra definición).
 - a. Dinero invertido o de poder adquisitivo.
 - b. Capital físico (ver otra definición).
 - c. Consideración de la capacidad productiva.
- III. Criterios de medición**

- a. Valor al costo: costo histórico.
- b. Valor corriente: Costo de reposición o reproducción, valor neto de realización, valor actual.

2.2.3. NIIF para PYMES

La NIIF para las PYMES es una Norma autónoma estructurado en 35 secciones emitidas por IASB, diseñada especialmente para Pequeñas y Medianas Entidades, la cual pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de estas entidades. Esta norma 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.

2.2.3.1. NIIF y PYMES

NIIF completa

Normas Internacionales de información financiera y sus interpretaciones fueron emitidas en el año 2001 por el IASB. Las cuales son una serie de principios contables y estándares técnicos cuyo objetivo consiste en armonizar la normativa contable a nivel internacional.

Cada país adopta esta normativa en base a estos principios y cada normativa interna de cada estado se ha modificado en aspectos básicos siguiendo las directrices que marcan las NIIF.

Estas normas sirven de base para la confección, la elaboración y presentación de los Estados Financieros, para que estos suministren información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad que sea útil para los diferentes usuarios al tomar decisiones económicas.

PYMES

La definición de PYMES obedece a varios criterios y conceptos.

El IASB, en la sección 1.2 de la última versión NIIF para PYMES, establece que Las pequeñas y medianas entidades son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. A la vez menciona que los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia son ejemplo de usuarios externos.

En Costa Rica se establecieron criterios para determinar a qué empresas aplica la normativa de NIIF para PYMES y le dan la siguiente definición:

Es una micro, pequeña o mediana empresa, que realiza actividades económicas en los sectores de industria, comercio, servicios o agropecuarias que desarrollen actividades de agricultura orgánica.

Características:

1. Es una Unidad productiva. Esto es, que realice actividades económicas en los sectores mencionados.
2. Que sea una actividad permanente. O sea que la actividad se desarrolle a lo largo del tiempo.
3. Que disponga de recursos humanos: Esto es que maneje empleados incluyendo al dueño de la empresa.
4. Que opere bajo la figura física o jurídica. (MEIC, 2020).

Las micro, pequeñas y medianas empresas de Costa Rica, PYME, están amparadas en su proceso de desarrollo, en la Ley 8262 de Fortalecimiento a la Pequeña y Mediana Empresa, promulgada en abril del 2002.

Se considera una PYME toda aquella unidad productiva de carácter permanente que disponga de los recursos físicos estables y de recursos humanos, los maneje y opere, bajo las figuras de persona física o de persona jurídica, en actividades industriales, comerciales, de servicios. Con algunas características cuantitativas como número de empleados, los activos y las ventas.

Las entidades que desean obtener los beneficios que otorga la Ley general 8262, deberán obtener la Condición o Certificación PYME que extiende el Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC), en el Sistema de Información Empresarial Costarricense (SIEC).

Una entidad puede obtener la Condición PYME si se encuentra dentro de una de las categorías de PYMES, siempre y cuando cumpla con al menos dos de los siguientes requisitos:

- I. El pago de cargas sociales.
- II. El cumplimiento de obligaciones tributarias.
- III. El cumplimiento de obligaciones laborales.

En términos generales, se puede decir que el desarrollo de un modelo contable basado en NIIF pymes, consiste en llevar a cabo una serie de acciones para el desenvolvimiento de un marco contable que más que adecue y beneficie a una PYME, además, que le permita elaborar y comunicar información financiera con un grado de aproximación a la realidad económica, en la cual, se puede consultar para la toma de decisiones económicas por parte de los usuarios que hacen uso de ella.

2.2.3.2. Secciones de la NIIF para PYMES

Las treinta y cinco secciones de la norma se clasifican dentro de los siguientes grupos:

Generalidades y conceptos

1	Pequeñas y Medianas entidades
2	Conceptos y principios Fundamentales

Estados Financieros

3	Presentación de los estados financieros
4	Estado de situación financiera
5	Estado de resultado integral y estado de resultados
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
7	Estado de flujos de efectivo
8	Notas a los estados financieros
9	Estados financieros consolidados y separados
10	Políticas de contabilidad, estimados y errores

Instrumentos financieros

11	Instrumentos financieros básicos
12	Otros problemas relacionados con los instrumentos financieros

Activos

13	Inventarios
14	Inversiones en asociadas
15	Inversiones en negocios conjuntos
16	Propiedad para inversión
17	Propiedad, planta y equipo
18	Activos intangibles diferentes a plusvalías
19	Combinación de negocios y plusvalía
20	Arrendamientos
21	Provisiones y contingencias

Pasivos Y Patrimonio

22	Pasivos y Patrimonio
----	----------------------

Ingresos

23	Ingresos ordinarios
24	Subvenciones gubernamentales

Costos y Gastos

25	Costos por prestamos
----	----------------------

Otros

26	Pago basado en acciones
27	Deterioro del valor de los activos

28	Beneficios para empleados
29	Impuestos a los ingresos
30	Conversión de moneda extranjera
31	Hiperinflación
32	Eventos ocurridos después del final del periodo de presentación del reporte
33	Revelaciones de partes relacionadas
34	Actividades especializadas
35	Transición hacia las IFRS para PYMES

Sección 1. Pequeñas y medianas entidades

Se describen las características que deben tener las empresas para ser clasificadas como pequeñas o medianas entidades.

Sección 2. Conceptos y principios fundamentales

Se indica el objetivo de los estados financieros de las pymes, así como las cualidades que hacen que la información contenida en ellos sea valiosa.

Características cualitativas: comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, la esencia sobre la forma, Prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, Equilibrio entre costo y beneficio.

Sección 3. Presentación de estados financieros

Se explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para cumplir la NIIF para PYMES y a qué se refiere un conjunto completo de estados financieros.

Sección 4. Estado de situación financiera

Se establece la información a presentar en un estado de estos.

Sección 5. Estado de resultado integral y estado de resultados

Se establece que una entidad debe presentar el resultado integral total para un período. Se determina la información a presentar en esos estados financieros y su forma de divulgarla.

Sección 6. Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

Se establecen los requisitos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un período.

Sección 7. Estado de flujos de efectivo

Se indica la información sobre los cambios en el efectivo y sus equivalentes durante un período para presentar este estado.

Sección 8. Notas a los estados financieros

Se fijan los principios subyacentes a la información que se ha de presentar en las notas a los estados financieros.

Sección 9. Estados financieros consolidados y separados

Se especifica las circunstancias en las que una empresa presenta estos estados.

Sección 10. Políticas, estimaciones y errores contables

Se brinda orientación para la selección y aplicación de las políticas contables que se utilizan en la preparación de estados financieros, así como también el tratamiento de los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en dichos informes de períodos anteriores.

Sección 11. Instrumentos financieros básicos

Se define el reconocimiento, desconocimiento, medición e información a revelar de estos instrumentos.

Sección 12. Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Se define el reconocimiento, desconocimiento, medición e información a revelar de los instrumentos financieros complejos.

Sección 13. Inventarios

Se constituye los principios para el reconocimiento y medición de estos bienes.

Sección 14. Inversiones en asociadas

Se dispone la contabilización de las asociadas en los estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversionista que, no siendo entidad matriz, posee una inversión en una o más sociedades.

Sección 15. Inversiones en negocios conjuntos

Se establece la contabilización de estos en los estados financieros consolidados y en los del inversionista que, no siendo una entidad matriz, posee una participación en uno o más negocios conjuntos.

Sección 16. Propiedades de inversión

Se indica a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión.

Sección 17. Propiedades, planta y equipo

Se aplica a la contabilidad de esos bienes y que son mantenidos para el uso en la producción, es conservada para el suministro de bienes o servicios, es poseída para arrendarla a terceros, es detentada con propósitos administrativos, se espera sea usada durante más de un período o que al determinar su valor razonable, no puede medirse con fiabilidad, sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Sección 18. Activos intangibles distintos de la plusvalía

Se describe la contabilización de estos activos y los intangibles mantenidos por una compañía para su venta en el curso ordinario del negocio en marcha.

Sección 19. Combinaciones de negocios y plusvalía

Se establece la forma de contabilizar estos hechos.

Sección 20. Arrendamientos. Se describe la contabilización de los alquileres

Se excluyen de esta sección los que están dedicados para la exploración o el uso de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Sección 21. Provisiones y contingencias

Se constituye el manejo contable de las provisiones, los pasivos y los activos contingentes.

Sección 22. Pasivos y patrimonio

Se describe la aplicación en la clasificación de cualquier tipo de instrumento financiero. Se establecen los principios para clasificar los instrumentos financieros de ese tipo.

Sección 23. Ingresos de actividades ordinarias

Se determina la aplicación de la contabilidad a los ingresos de actividades ordinarias originados en venta de bienes, prestación de servicios, contratos de construcción, uso por terceros de activos de la entidad que generan intereses, regalías o dividendos.

Sección 24. Subvenciones del Gobierno

Se especifica la contabilidad de las subvenciones del Gobierno.

Sección 25. Costos por préstamos

Se considera la contabilidad de estos costos.

Sección 26. Pagos basados en acciones

Se describe la contabilidad de las transacciones de este tipo.

Sección 27. Deterioro del valor de los activos

Se indica la aplicación de la contabilidad al deterioro de estos.

Sección 28. Beneficios a los empleados

Se trata el conjunto de estos beneficios, excepto los que corresponden a transacciones con pagos basados en acciones.

Sección 29. Impuestos a las ganancias

Se describe el tratamiento contable de ese impuesto, requiriendo que la entidad reconozca las consecuencias fiscales al momento del registro y futuras de transacciones y otros hechos reconocidos en los estados financieros.

Sección 30. Conversión de moneda extranjera

Se determina la forma de incluir estas transacciones por las operaciones en el extranjero, en los estados financieros y cómo convertir estos a la moneda de presentación.

Sección 31. Hiperinflación

Se indica que los estados financieros que hayan sido ajustados por efectos de la hiperinflación sean preparados en la moneda de conversión. Se establece que esta sección aplica a las entidades cuya moneda funcional sea la de una economía hiperinflacionaria.

Sección 32. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Se fijan los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos. Se decretan cuáles son los hechos ocurridos sobre los que se debe informar.

Sección 33. Información por revelar sobre partes relacionadas

Se explica que una entidad debe incluir en las notas a los estados financieros la información que sea necesaria para establecer la manera en que la situación financiera o la utilidad o pérdida pudieron verse afectadas por la existencia de partes relacionadas o por transacciones y saldos con esas partes.

Sección 34. Actividades especializadas

Se suministra una guía sobre la información financiera de las pymes involucradas en tres tipos de actividades especiales: actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios.

Sección 35. Transición a la NIIF para PYMES

Se indica el manejo que se debe dar cuando una entidad adopte por primera vez la NIIF para PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas. Señala, además, que una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para PYMES en una única ocasión.

2.2.4. Definición de otros conceptos asociados

2.2.4.1. Políticas contables

Son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar los Estados Financieros. Los cuales proceden de las estrategias a aplicar y objetivos a lograr por la gerencia.

Deben cumplir características cualitativas de la información financiera: comprensibilidad, relevancia, materialidad, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, equilibrio entre costo vs beneficio.

2.2.4.2. Regímenes tributarios en Costa Rica

Los regímenes tributarios son las categorías bajo las cuales una persona natural o jurídica que posee o va a iniciar un negocio debe estar registrada y además establece la manera en la que se pagan los impuestos y los niveles de pago de estos.

En Costa Rica se cuenta con dos regímenes que son el simplificado y el general:

I. Régimen tributario Simplificado:

Según la Dirección General de tributación directa el Régimen de Tributación Simplificada constituye una opción de acceso voluntario y sencillo para que los pequeños contribuyentes

cumplan con los deberes tributarios, simplificando sus obligaciones y su contabilidad (Ministerio de Hacienda, Costa Rica [MH], 2019).

II. Régimen general del impuesto a la renta:

Según la Dirección General de tributación directa son contribuyentes de este impuesto, las personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, que realicen en el territorio nacional actividades o negocios de carácter lucrativo, independientemente de la nacionalidad, del domicilio y del lugar de la constitución de las personas jurídicas o de la reunión de sus juntas directivas o de la celebración de los contratos de acuerdo con el artículo 2 de la Ley No. 7092 del 21 de abril de 1988 y sus reformas, y son declarantes aquellas entidades no sujetas al impuesto, indicadas en el artículo 3 de la ley citada. (Ministerio de Hacienda, Costa Rica [MH], 2019).

2.2.4.3. Clasificación de las Empresas

La clasificación de las empresas se da debido a que las compañías están formadas con características que poco tienen que ver unas con otras, cada una realiza una actividad distinta, poseen plantillas totalmente diferentes y se estructuran según las necesidades como se verá a continuación:

- A. Según capacidad empresarial se clasifican en Micro, pequeña, mediana y grandes empresas.
- B. Según actividad comercial se divide en Industrial, Comercial, servicios.
- C. Según su capital se considera Público, privado, semipúblico.
- D. Según el sector económico, algunos ejemplos son:
 - I. Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca.
 - II. Industria y construcción.

- III. Comercio al por mayor y al por menor.
- IV. Transporte, almacenamiento y comunicaciones.
- E. Según régimen jurídico se dividen en propias, sociedades, y unión temporal de empresa,
- F. Según su nacionalidad se clasifica en nacionales, multinacionales, regionales y locales.
- G. Según responsabilidad de propietarios se distinguen entre responsabilidad limitada, responsabilidad ilimitada y responsabilidad mixta.
- H. Según sector económico se separan en sector primario, sector secundario, sector terciario.
- I. Según destino del beneficio, en lucrativas, no lucrativas y gubernamentales.
- J. Según su forma legal:
 - i. Persona física o natural, el cual se define como, persona física capaz de asumir derechos y obligaciones.
 - ii. Persona jurídica o sociedades, el cual se define como, entidad sujeta de derechos y obligaciones que existe, pero no como individuo, sino como institución y que es creada por una o mas personas físicas, para cumplir un objetivo social que puede ser con o sin animo de lucro.

2.2.4.4. Unidad Productiva

Una unidad productiva se refiere a una empresa, organización no empresarial o persona que realiza actividades de interés económico. Para determinar si una unidad productiva es permanente deberá al menos cumplir una de las siguientes condiciones:

- I. Seis meses de permanencia en el mercado. Que el empresario (a) tenga dos años de experiencia en la actividad.

- II. Que su permanencia sea asegurada por la existencia de una franquicia y el respaldo del franquiciador, la participación en una incubadora de empresas o la existencia de contratos firmes.

2.2.4.5. Diagnóstico empresarial:

El Diagnóstico Empresarial es un proceso de varios estudios realizados en las empresas de producción, servicios y de comercio. Se considera una herramienta que se utiliza con los fines de conocer la situación actual de una organización y los problemas que impiden su crecimiento, sobrevivencia o desarrollo.

2.2.4.6. Análisis FODA

Un análisis FODA trata de un esquema en el que se tiene como punto central de lo que quieres conseguir y en cuatro ejes básicos los factores que lo rodean para obtenerlo. Es una herramienta de estudio de la situación de una empresa, proyecto o persona analizando sus características internas.

2.2.4.7. Catálogo de cuentas contables

Un catálogo de cuentas consiste en un listado ordenado de las cuentas contables en las que se registran las operaciones contables de una empresa, por medio del cual, se puede clasificar en grupos las cuentas existentes que presenta cada entidad.

2.2.4.8. Pastelería

El término pastelería se refiere al establecimiento donde se producen o se comercializan distintos tipos de alimentos dulces, como pasteles, queques, tortas, tartas y otros.

La actividad de una pastelería se considera de la industria manufacturera, aunque se venda al por menor, sin embargo, cuando su elaboración es mínima y no da lugar a una transformación real, la unidad se clasifica en comercio al por mayor y al por menor según “*Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas (CIIU)*”.

2.2.4.9. Estrategias de negocio

Una estrategia de negocios es un plan de mediano o largo plazo que orienta los recursos y esfuerzos de una compañía al logro de objetivos comerciales, como estrategias de comercialización y distribución, mercado de clientes, construcción de la marca entre otros. Es otras palabras, es un programa de trabajo que permite a la empresa lograr su misión, priorizando esfuerzos, compitiendo exitosamente y optimizando el rendimiento financiero.

2.2.4.10. Armonizar:

El concepto de armonizar, desde el punto de vista contable, se refiere a permitir el uso de estándares internacionales para algunos casos, manteniendo para lo demás las normas contables locales, de acuerdo con las necesidades del entorno.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se establecieron los procedimientos de orden metodológico que permitieron ejecutar la investigación. Esto implicó la selección del enfoque, el alcance, el diseño utilizado en el análisis de la información y la interpretación de los resultados, los objetos de estudio, los instrumentos para la recolección de la información utilizados y la categorización hecha para el presente estudio. Según Bernal (2010) el marco metodológico muestra cómo se debe realizar la investigación para responder al problema planteado.

3.1.ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

Una investigación puede desarrollarse bajo diferentes enfoques de realización, los cuales se dividen en enfoque cualitativo, enfoque cuantitativo y mixto.

De acuerdo con Hernández et al. (2014), el enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis o preguntas de investigación con base en la medición numérica y el análisis estadístico, y así establecer pautas de comportamiento y probar teorías. Por tanto, se trata de recabar datos, cantidades o valores numéricos que respalden las conclusiones de la investigación.

Por su parte, el enfoque cualitativo se selecciona cuando se busca comprender la perspectiva de los participantes acerca de los fenómenos que los rodean, profundizar en sus experiencias, perspectivas y opiniones, de modo que exterioricen subjetivamente su realidad (Hernández et al., 2014).

Los estudios mixtos “representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada” (Hernández et al., 2014, p. 534).

De acuerdo con las bases teóricas desarrolladas, la naturaleza o enfoque de este trabajo corresponde al enfoque cualitativo, dado que se requiere una comprensión de las características del negocio Pastelería Magaly y su entorno, así como de las diferentes cualidades implícitas en su funcionamiento, para así contar con los insumos suficientes para la elaboración de la propuesta de modelo contable basado en NIIF para esta PYMES.

3.2. ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

De acuerdo con Hernández et al. (2014), los estudios de tipo descriptivo tienen como fin “especificar propiedades, características importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población.” (p.92).

Por lo tanto, esta investigación será determinada por la información financiera y otras que aporta la Pastelería Magaly para descubrir si cuenta con ellos y si los utiliza para la obtención de información financiera y sus políticas contables y a partir ahí, determinar el modelo contable que se ajuste a las características de la empresa y de acuerdo con la información que fue brindada por los participantes, tomando como referencia la norma internacional información financiera para PYMES vigente.

3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.3.1. Investigación-acción

De acuerdo con Navarro, Jiménez, Rappoport y Thoilliez (2017), la investigación-acción puede visualizarse como un diseño de estudio cualitativo que conduce a un proceso flexible e interactivo, que responde a un ciclo de las acciones investigativas marcadas por cuatro momentos: planificación, acción, observación y reflexión.

La presente investigación se desenvuelve bajo los tres momentos mencionados por el autor, llevando a cabo la ejecución de ciclos que permitan aterrizar las categorías de análisis. En un primer ciclo se realiza un reconocimiento de los hechos bajo los cuales se desenvuelve el negocio de la empresa Pastelería Magaly, de modo que se cuente con un panorama claro sobre la situación actual de la empresa; en el segundo ciclo se profundiza en la estructuración del modelo contable basado

en NIIF para PYMES, entrando en detalle sobre cada uno de los aspectos puntuales que deben ejecutarse; por último, en el tercer ciclo investigativo, se materializa la idea general en una propuesta de plan de trabajo para la implementación de este modelo en el negocio.

3.4.UNIDADES DE ANÁLISIS U OBJETOS DE ESTUDIO

Las unidades de análisis u objetos de estudio corresponden a aquellos que se desean conocer a través de información que es aportada por sujetos y fuentes de información (Baena, 2017).

Con base en lo anterior, el objeto de estudio que enmarca esta investigación corresponde al modelo contable basado en NIIF para PYMES de la empresa Pastelería Magaly. Es sobre el cual se desea caracterizar para establecer una propuesta de plan de trabajo para su establecimiento, así como para la elaboración y presentación de estados financieros con base en las NIIF para PYMES.

3.4.1. Población

De acuerdo con Lind, Marchal, y Wathen (2012), una población es un “conjunto de individuos u objetos de interés o las medidas que se obtienen de todos los individuos u objetos de interés.” (p.7).

En esta investigación, el objeto de interés corresponde al modelo de negocios de La Pastelería Magaly ubicada en Cariari, Pococí, Limón, y por ende la población corresponde a las medidas técnicas, operativas y financieras que caracterizan dicho modelo en el periodo bajo análisis, el cual corresponde al 2019, y por ende definen su modelo de sistema contable.

Esto quiere decir que la población de interés no corresponde a un conjunto de individuos como tal, sino a las condiciones que caracterizan al modelo de negocio de dicha Pyme. Sin embargo, como parte de aspectos que determinan la rentabilidad del modelo, se toman en cuenta las opiniones, criterios y observaciones de la propietaria de negocio, ya que son indispensables para la investigación, y brindan insumos importantes para la caracterización requerida.

3.4.2. Tipo de muestra

La muestra, corresponde a una “parte de la población de interés” (Lind et al., 2012, p. 7).

Para este estudio no se utilizó una muestra, ya que se desea recolectar información de la totalidad de la población descrita en el apartado anterior.

3.4.3. Criterios de inclusión y exclusión

Luego de identificar la población de estudio, es requerido especificar los criterios con los cuales deben cumplir los participantes para ser elegidos parte de sujetos de información. Así lo establece Arias, Villasís y Miranda (2016), explicando que tales criterios se vuelven especificaciones de las características que la población debe presentar.

Para esta investigación no se emplean criterios de inclusión o exclusión específicos, ya que se desea abordar la totalidad de la población especificada en el apartado correspondiente.

3.4.4. Cuidados éticos para el manejo de la información y el contacto con participantes

- Todas las fuentes mencionadas en esta investigación han sido citadas y referidas empleando la sexta edición de las normas *American Psychological Association* (APA). Ningún documento ha sido plagiado o reproducido sin el consentimiento de autores.
- Se cuenta con consentimiento para realizar esta investigación de parte de la propietaria de la empresa Pastelería Magaly para llevar a cabo el estudio de su situación financiera y aplicar las técnicas de recolección de datos.

- De acuerdo con la Ley 9234, la cual corresponde a la Ley reguladora de la investigación biomédica, publicada en La Gaceta No. 79, de 25 de abril de 2014, el consentimiento informado es el proceso mediante el cual una persona confirma, voluntariamente, su deseo de participar en una investigación. Con ello, la participación de un individuo en una investigación requiere del consentimiento expreso, específico, escrito y firmado.
- De tal manera, se le manifestó que la información que aporta es confidencial y no será empleada para fines de otra índole ajena a este proceso de tesis; de igual forma, se garantiza estrictamente el anonimato de todas las personas participantes en el estudio.
- La entrevista se llevó a cabo de forma presencial a la participante, y se complementó a cabo vía telefónica donde las respuestas solo fueron escuchadas únicamente por la investigadora y la información recolectada no se manipula o modifica, solo se organizan y presentan a través de cuadros para su respectiva interpretación.
- En este trabajo de investigación se busca brindar acciones de mejoramiento continua a la empresa y en ningún caso busca provocar algún tipo de perjuicio o consecuencia negativa para empresa Pastelería Magaly o para la participante del proceso de recolección de datos.

3.5. INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

3.5.1. Guía de revisión documental

Una de las técnicas de recolección de datos que se emplea corresponde a la revisión documental, ya que abarca el escrutinio de información objetiva y fidedigna, que conlleva al establecimiento del modelo contable basado en NIIF para PYMES en la empresa Pastelería Magaly. Los

documentos que se analizan son temáticos (libros, informes de investigación, etc.) y empresariales (balances contables, registros financieros, etc.).

Esto conlleva a que se emplee como técnica de recolección de datos definida como datos secundarios, la cual, según Sierra (2003) citado por Scribano y Sena (2009), consiste en un análisis de documentos o de datos documentales posteriores al análisis de un conjunto de datos primarios de modo que se alcancen interpretaciones y conclusiones adicionales de distinta presentación que en el primer informe de investigación. Hernández et al., (2014) complementa señalando que esta técnica consiste en la revisión y recopilación de datos recolectados por otros investigadores, lo cual abarca documentos, registros, archivos físicos o electrónicos, entre otros.

Para tal efecto, se elabora el instrumento plasmado en el Anexo 1 de la presente investigación, el cual consiste en una guía para recolectar los datos secundarios cuantitativos de las fuentes identificadas.

3.5.2. Guía de entrevista

Es importante obtener la perspectiva de la empresaria encargada de las finanzas y el control contable de la empresa Pastelería Magaly. Por tanto, una de las técnicas empleadas para la recolección de información corresponde a la denominada entrevista semiestructurada; esta consiste en un compendio de preguntas, respecto a los cuales el entrevistador tiene la libertad de introducir preguntas adicionales para detallar conceptos u obtener mayor flujo de información relevante (Hernández et al., 2014).

La técnica de recolección de datos descrita en el párrafo anterior se implementa mediante una guía de entrevista. Este instrumento se muestra en el Anexo 2 de la presente investigación.

3.6. CATEGORÍAS

Tabla N°1. Matriz operacionalización de categorías

Objetivos específicos	Categorías	Definición conceptual	Dimensión	Instrumento
Investigar el funcionamiento y operación del tipo de negocios PYMES.	Funcionamiento y operación de PYMES.	Comprensión del funcionamiento y operación de las PYMES.	Fases de crecimiento de PYMES. Tipos de PYMES. Estado situacional de PYMES en C.R.	Observación.
Evaluar la situación actual de la empresa Pastelería Magaly por medio de un diagnóstico empresarial.	Situación actual de la empresa.	Comprensión de las condiciones internas y externas de la compañía, así como del manejo de sus operaciones.	Condiciones financieras Condiciones contables Condiciones operativas.	Observación. Entrevista.
Determinar las principales políticas de contables aplicables, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF-PYMES).	Políticas contables.	Lineamientos empleados por una empresa para el registro y valuación de las transacciones, así como su presentación en los Estados Financieros.	Presentación de estados financieros. Activos y pasivos. Operaciones.	Observación.
Diseñar el modelo contable a seguir para la elaboración y presentación de los estados financieros con base en las NIIF -PYMES en Pastelería Magaly.	Modelo contable.	Corresponde a la metodología más adecuada para lograr una administración contable efectiva de la compañía, así como objetivos que se planteen para tal ámbito.	Situación financiera. Planta y equipo. Impuestos. Promover uso de herramientas financieras: Catálogo de cuentas, Presupuestos, Sistema de caja y Conciliación de saldos de bancos	Observación. Entrevista.

Fuente: elaboración propia, 2020

3.7. ANÁLISIS DE LOS DATOS

Según Hernández et al. (2014), para la investigación cualitativa se requiere de un esquema particular del tratamiento y análisis de información para cada estudio, ya que este no es uniforme y usualmente la recolección de datos y su análisis ocurren prácticamente en paralelo.

Sin embargo, para esta investigación el análisis de los resultados se realiza siguiendo la metodología propuesta por el autor señalado en el párrafo anterior para la generación de categorías o temas, ya que, como se evidenció en la Tabla 1 presentada previamente, el alcance de los objetivos de investigación se realiza con base en dimensiones que se abordan durante el estudio.

Los datos se recaban de las fuentes y sujetos de información mediante el apoyo de herramientas tecnológicas, dentro de las cuales figura la transcripción de entrevistas en hojas de texto, el correo electrónico y el escrutinio en internet. Todos los datos se transcriben o transfieren a la computadora a un archivo de procesador de texto, con el fin de realizar la examinación de la totalidad del material o la exploración del sentido general de los datos (Hernández et al., 2014).

Seguidamente, se organiza la información por cada subcategoría o dimensión predefinida, con el fin de proceder con el análisis de la información, a través de técnicas como el cotejo y asociación de los resultados obtenidos contra las investigaciones de otros autores, desarrollo de ideas y conceptos, interpretación de los diferentes criterios de los sujetos de información, entre otros.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1. FUNCIONAMIENTO DEL TIPO DE NEGOCIOS-PYME.

Este apartado presentará los resultados de la investigación realizada para cumplir con el primer objetivo específico, el cual consiste en investigar el funcionamiento y operación de las PYMES. Esto con el propósito de conocer el papel que cumplen dichas entidades a nivel nacional, como se clasifican y cuáles son las diferencias de acuerdo con las clasificaciones, entre otros.

El desarrollo de este objetivo requirió el uso de una investigación de información secundaria, procedentes de informes oficiales de entes gubernamentales y de diferentes artículos que apoyan las pymes, además de información primaria proveniente de la entrevista realiza a la Propietaria de la empresa que se utilizó como referencia en este trabajo de investigación.

4.1.1. Fases de crecimiento de una PYME

Las fases de crecimiento de un negocio tienen varias formas de conceptualizarse. Esto se debe a que existen numerosas investigaciones que se centran en explicar el crecimiento empresarial. Estas investigaciones se basan en las características que muestran las empresas en las distintas etapas de crecimiento. Y consideran que, para tener éxito en un negocio, se debe introducir una mayor formalización en el funcionamiento de la empresa, durante el paso de la fase de creación a la fase de expansión.

Por lo anterior, se consideró importante analizar las etapas de crecimiento de las PYMES y ver la relación de estas etapas con la empresa pastelería Magaly, por lo tanto, en este trabajo de investigación se resumieron en tres fases para un mejor análisis como se muestra a continuación:



Figura N°1. Etapas de crecimiento de una Pyme

Fuente: elaboración propia, 2020

4.1.2. Tipos de PYMES en Costa Rica

La siguiente figura muestra la clasificación de las PYMES

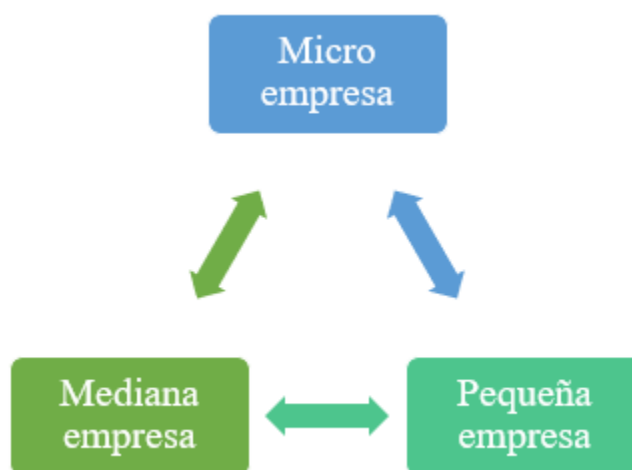


Figura N°2. Clasificación de las PYMES

Fuente: elaboración propia, 2020

En Costa Rica se conceptualiza la Clasificación de las pymes, según los parámetros establecidos por el Ministerio de Economía industria y comercio como la siguiente figura N°3.

MEIC	Ingresos y n° de trabajadores	P = 10	Micro	Industria: $P = [(0,6 \times pe/100) + (0,3 \times van/¢1.738.000.000) + (0,1 \times ate/¢1.086.000.000)] \times 100$	Decreto ejecutivo N°: 30857, 33111, 33747, 35585, 37121 Resolución N°: 0039/2014MEIC, DIGEPYME 029-15
		10 < P = 35	Pequeña	Comercio y servicios: $P = [(0,6 \times pe/30) + (0,3 \times van/¢2.979.000.000) + (0,1 \times ate/¢931.000.000)] \times 100$	
		35 < P = 100	Mediana	Tecnologías de Información y Comunicación: $P = [(0,6 \times pe/50) + (0,3 \times van/¢2.979.000.000) + (0,1 \times ate/¢931.000.000)] \times 100$	

Figura N°3. Tipos de PYMES de acuerdo con su tamaño

Fuente: MEIC, 2020

La siguiente figura N° 4. muestra el resultado de la clasificación de Pastelería Magaly de acuerdo con los cálculos de la página del MEIC. Utilizando los datos de la entidad como la cantidad de cinco empleados, el ingreso de ventas anuales netas aproximado de ¢25.000.000,00 y un valor de activos aproximado de ¢4.000.000.00.

Clasificación de PYME

Sector de la Empresa Comercio ▾

Personal Promedio Empleado

Valor de Ventas Anuales Netas (¢)

Valor de los Activos* (¢)

*Para el Sector Industrial colocar el valor de los Activos Fijos.
*Para los Sectores Comercio, Servicios y TIC colocar el valor de los Activos Totales.

Valor de P 10
 Tamaño PEQUEÑA Empresa

Figura N°4 Clasificación de Pastelería Magaly

Fuente: MEIC, 2020

4.1.3. Estado de Situación de la PYME en Costa Rica

Los siguientes datos se han tomado del último informe publicado por el MEIC respecto al estado de situación de la PYME en Costa Rica, Serie 2012-2017.

Tabla N°2. Cantidad de Empresas, según tamaño 2012-2017

Tamaño	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Micro	102.177	102.959	103.414	102.797	104.604	108.079
Pequeña	15.277	15.454	15.783	15.999	16.781	16.900
Mediana	4.760	4.945	4.980	5.119	5.275	5.409
Total PYME	122.214	123.358	124.177	123.915	126.660	130.388
Grande	2.984	3.087	3.169	3.202	3.339	3.377
Total general	125.198	126.445	127.346	127.117	129.999	133.765

Fuente: elaboración MEIC con datos del BCCR, 2019

La Tabla N°2 mostró los datos publicados por MEIC, en el último Estado de Situación de la PYME en Costa Rica, Serie 2012-2017, donde se puede ver que cada año la cantidad de micro, pequeñas y medianas entidades tienen un importante crecimiento.

- Comportamiento de las empresas PYME por sector económico del período 2012 – 2017.

Tabla N°3. Cantidad de empresas según sector económico, 2012-2017

Sector Económico	2012		2013		2014		2015		2016		2017	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
Agropecuaria	8.859	7,1%	8.970	7,1%	8.969	7,0%	8.777	6,9%	8.725	6,7%	8.774	6,6%
Comercio	29.057	23,2%	28.915	22,9%	28.727	22,6%	28.618	22,5%	29.173	22,4%	29.919	22,4%
Industria	7.525	6,0%	7.453	5,9%	7.368	5,8%	7.119	5,6%	7.065	5,4%	7.115	5,3%
Servicios	77.804	62,1%	79.205	62,6%	80.088	62,9%	80.563	63,4%	83.025	63,9%	85.820	64,2%
ND	1.953	1,6%	1.902	1,5%	2.194	1,7%	2.040	1,6%	2.011	1,5%	2.137	1,5%
Total General	125.198	100,0%	126.445	100,0%	127.346	100,0%	127.117	100,0%	129.999	100,0%	133.765	100,0%

Fuente: elaboración MEIC con datos del BCCR, 2019

La Tabla N°3, mostró el porcentaje de acuerdo con el sector económico. Siendo la actividad de servicios con el porcentaje más alto.

- **Distribución porcentual de personas trabajadoras, por tamaño, 2012-2017**

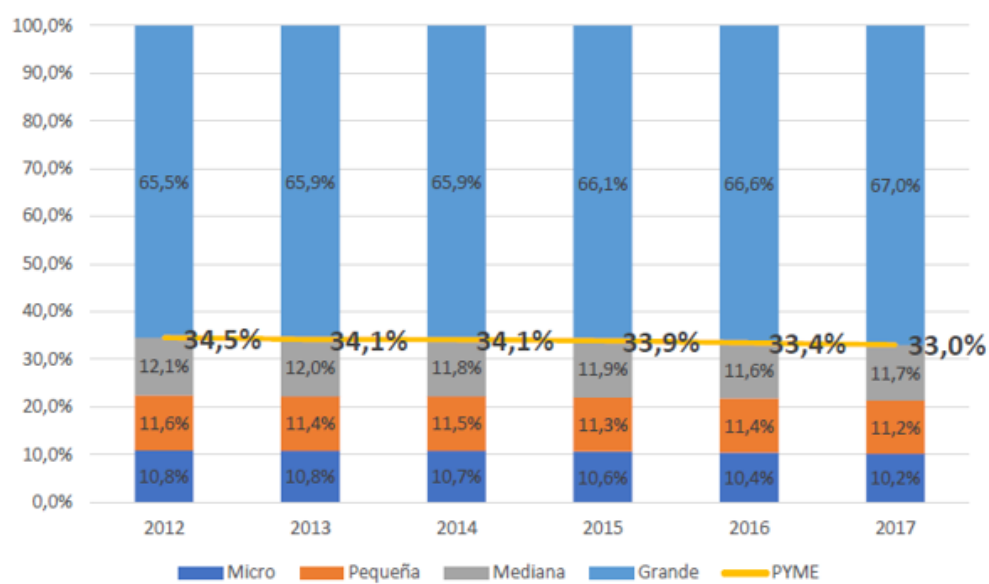


Figura N°5. Aporte porcentual de empleo formal por parte de empresas PYMES

Fuente: elaboración MEIC, con base a los datos proporcionados per El BCCR, 2019

- **Contribución al producto interno Bruto por parte de las empresas, según tamaño en el periodo 2012-2017.**

Tabla N°4. Aporte porcentual al PIB, por parte de empresas, según tamaño

Tamaño	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Micro	13,20%	12,98%	12,45%	12,73%	11,75%	11,40%
Pequeña	12,36%	12,17%	11,92%	12,25%	12,39%	12,50%
Mediana	11,39%	11,26%	11,56%	11,92%	11,86%	11,83%
PYMES	36,94%	36,42%	35,93%	36,90%	36,00%	35,73%
Grande	63,06%	63,58%	64,07%	63,10%	64,00%	64,27%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
PYMES + Cuenta propia	44,69%	44,75%	44,39%	45,64%	44,70%	44,26%
Grande	55,31%	55,25%	55,61%	54,36%	55,30%	55,74%

Fuente: elaboración MEIC, con base a los datos proporcionados per El BCCR, 2019

En la Tabla N° 4, se mostró el aporte total de las PYME al PIB desde el 2012 al 2017.

4.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA PASTELERÍA MAGALY

Este apartado presentará los resultados de la investigación realizada para cumplir con el segundo objetivo específico, el cual consistió en hacer un diagnóstico a la empresa Pastelería Magaly para identificar su situación actual, en otras palabras, lo que se pretendió es hacer un estudio previo que consistió en recopilar y tratar información relevante de la empresa con el fin de comprender su forma de operar, así como poder identificar las debilidades y fortalezas en la entidad.

El desarrollo de este objetivo implicó realizar una entrevista a la Propietaria de la empresa Pastelería Magaly, como se muestra en Anexo 2, se hizo un resumen del resultado obtenido, se ordenó y se separó en tres partes, Análisis al área Administrativa, Análisis al área Contable y Financiera y Análisis al área de producción y operaciones, los cuales se detallarán a continuación.

4.2.1. Análisis al área Administrativa

El diagnóstico al área administrativa tiene como propósito conocer el funcionamiento del área en estudio con la finalidad de detectar causas y efectos de posibles problemas administrativos, para

analizar y proponer alternativas viables de solución, ya que un buen funcionamiento de la administración garantiza la permanencia de un negocio en el mercado y que este crezca a través del tiempo.

A Continuación, se mostrará una tabla con el resumen de resultado de la entrevista realizada a la propietaria de la empresa en estudio acerca del área administrativa.

Tabla N°5. Resumen de resultados de entrevista para el Área administrativa

Preguntas	Entrevistado
Inicio e Idea del negocio	El negocio Inició en octubre 2010. Se inició elaborando “Tres leches”. Se vendían fuera de hogar, luego se hicieron queques y los clientes llegan a la casa a llevarlos. Se formalizo legalmente el negocio.
Futuro de la organización	Expandir el negocio. Comprar un carro para entregar pedidos. Dar cursos de elaboración de pasteles.
Conocimiento del negocio	Los ingresos dan para mantener el negocio, los gastos de la casa y a veces pagarnos un salario.
Interés en implementar NIIF - Pymes y Condición PYMES	Si hay interés en implementar un nuevo modelo contable.
Opinión de los clientes	Les encanta el sabor de los queques, dicen que son adictivos. Les encanta el trato amable y familiar, además de las Ideas y sugerencias que se les da.
Característica del negocio	Atención personalizada y ambiente familiar.
Toma de decisiones	La propietaria. En algunos casos pide opinión a familiares que colaboran en el negocio.
Valores que predominan en la empresa	1) Puntualidad, 2) Respeto a todos, 3) Amabilidad. 4) Ambiente familiar.
Misión y Visión	Una misión publicada en Facebook. No cuenta con visión.

Fuente: elaboración propia, 2020

4.2.2. Análisis al área de producción y operaciones:

El diagnostico al área de producción y operaciones se realizó para conocer su funcionamiento con la finalidad de detectar causas y efectos de posibles problemas de producción y operaciones y así proponer alternativas viables de solución. Puesto que, un buen funcionamiento del área de

producción y operaciones es importante para atender las necesidades de los clientes de forma eficiente, con el menor coste posible, dentro de ciertos estándares de calidad.

La siguiente tabla que se presentará a continuación muestra el resumen de resultados de la entrevista realizada a la propietaria para conocer cómo funciona el área de producción y operaciones.

Tabla N°6. Resumen de resultados de entrevista para el Área operacional

Preguntas	Entrevistado
Productos que elabora, vende y herramientas para la elaboración del producto.	Pasteles para toda ocasión, candelas y piñatas en poca cantidad. Batidoras, Horno, Congelador, Refrigeradora. Mesa de trabajo, Computadora e impresora.
Organización para la producción.	Una persona alista la pasta, otra persona se encarga de hornear, y otros en el área de decoración de pasteles, limpieza constante del local y atención al cliente.
Medio utilizado y Organización de pedidos	Los pedidos se hacen por Llamada telefónica, mensajes, o directamente en el local, se genera la orden con las especificaciones del cliente y se colocan en el área de decoración para ser preparados.
Organización semanal del trabajo	Se hornea y se guardan las tortas en el congelar. Se sacan día que se requiere. Se decoran al gusto del cliente.
Logística	Los clientes retiran el pedido. Los proveedores llegan a dejar el producto.
Mínimo o máximo para pedidos	No hay límite ni máximo aún.
Proveedores	El Proveedor principal es el mismo desde que inició el negocio. El proveedor llega por el pago y dejar el producto.
Atención al Cliente	Generalmente la propietaria y otra persona más. Dependiendo de la época se busca personal extra.
Manejo de inventario	Se está pendiente de que algo no falte. Se cuida que no existan desperdicios.
Acerca de los clientes.	Clientes fijos desde que inició el negocio y constantemente llegan nuevos.

Fuente: elaboración propia, 2020

4.2.3. Análisis al área Contable y Financiera

El diagnóstico realizado al área contable y al área financiera fue realizado con el propósito de detectar causas y efectos de posibles problemas contables y Financieros, el cual, pretende analizar y proponer alternativas viables de solución en materia contable, dado que el desempeño adecuado de estas áreas permitirá que una empresa conozca su situación económica, financiera y patrimonial.

Para este análisis, la propietaria de Pastelería Magaly suministró información de declaraciones de renta y ventas presentadas en el periodo 2018-2019, se resumió y se recopiló información importante por medio de instrumentos de recolección de datos como entrevistas y otras fuentes de información según la parte metodológica y teórica en este estudio, para esta investigación, desarrollo y análisis.

Por lo tanto, en la siguiente tabla se mostrará un resumen de resultado de la entrevista realizada a la propietaria de la empresa en estudio acerca del área contable y financiera, seguido de la información financiera que suministró la entidad.

Tabla N°7. Resumen de resultados de entrevista para el Área Contable y Financiera.

Preguntas	Entrevistado
Contabilidad del negocio	Se contrata servicio de contabilidad a destajo, en el cual solo se centra para efectos tributarios, y en la actualidad se tiene el sistema de facturación electrónica, y es el que determina las ventas, y pagos de impuesto de IVA.
Tipo de Contabilidad y Régimen tributario	Se utiliza contabilidad comercial y Régimen Tradicional, porque el volumen de operaciones creció e igualmente los clientes de la empresa.
Catálogo de cuentas y costeo	No se tiene catalogo y ni costeo.
Personal, Salarios y Asegurados	Empresa familiar, organizada por 5 miembros. No se tiene salario fijo si no de acuerdo con los volúmenes de pedido que se tengan, así el valor de su planilla.
Separación de Gastos	No se tiene clasificación de gastos y costos.
Software contable	Solamente el sistema de facturación electrónica.

Gastos mensuales Y Alquiler	Todos los gastos mensuales se pagan normalmente. No se paga alquiler.
Control de caja Chica y análisis al final del mes.	No se lleva.
Fondo especial para pagar gastos	Si, Uno de 50 mil para vueltos.
Cuenta bancaria y estados de cuenta	Si tiene cuenta bancaria y se recibe estados de cuenta mensualmente.
Cuentas por cobrar	No tiene sistema de crédito.
Estados financieros	Declaración de Renta y declaración mensual IVA.
Paga a proveedores	Siempre pago de contado, a una semana o 15 días.
Cuentas por pagar	Solo un préstamo de activo – sistema informático.
Cambios por la nueva reforma fiscal de IVA	Ningún cambio, siempre se pagan los impuestos de forma segura.

Fuente: elaboración propia. 2020

Tabla N°8. Información Financiera Actual

Pastelería Magaly		
Estado de Situación		
Al 30 de setiembre 2019, 2018		
Monto en colones		
	2018	2019
Activos		
Activo Corriente		
Efectivo en Caja y Bancos	1.830.756	6.626.753
Inventarios	6.351.241	5.125.874
Activo corriente total	7.181.997	11.752.627
Activos no corrientes		
Propiedad, Planta y Equipo	4.062.777	4.711.733
Depreciación Acumulada	1.421.972	2.368.250
Activos no corrientes total	2.640.805	2.343.483
Activos totales	10.822.802	14.096.110
Pasivo y Patrimonio		
Pasivos Corrientes		
Cuentas por pagar - Proveedores	5.409.642	4.111.733
Impuesto Valor Agregado por pagar	684.441	1.351.134
Pasivos corrientes total	6.094.083	5.462.867
Pasivos totales	6.094.083	5.462.867
Patrimonio		
Ganancias Acumuladas		4.728.719
Utilidades Retenidas del Periodo	4.728.719	3.904.524
Patrimonio total	4.728.719	8.633.243
Pasivo y Patrimonio	10.822.802	14.096.110

Fuente: Pastelería Magaly, 2020

Pastelería Magaly
Estado de Resultados
Al 30 de setiembre 2019, 2018
Monto en colones

	2018	2019
Ingresos		
Ingresos por Ventas	22.177.305	25.787.564
Ingresos Totales	22.177.305	25.787.564
menos:		
Costo Mercadería Vendida		
Inventario Inicial	5.335.042	6.351.241
mas:		
Compras	16.912.374	15.394.222
Mercadería Disponible para la venta	22.247.416	21.745.463
menos:		
inventario Final	6.351.241	5.125.874
Costo Mercadería Vendida	15.896.175	16.619.589
Utilidad Bruta en Ventas	6.281.130	9.167.975
menos:		
Gastos administración	1.108.865	4.928.715
Gastos Financieros	443.546	334.736
Gastos Operativos totales	1.552.411	5.263.451
Utilidad Neta del Periodo	4.728.719	3.904.524

Fuente: Pastelería Magaly, 2020

4.3. POLÍTICAS CONTABLES APLICABLES EN LA PASTELERÍA MAGALY

Este apartado presenta los resultados de la investigación realizada para cumplir con el tercer objetivo específico, el cual consistió en determinar las principales políticas contables basadas en las NIIF para PYMES aplicables en la empresa Pastelería Magaly, con el propósito de asegurar la calidad y transparencia de los estados financieros propuestos a dicha entidad.

El desarrollo de este objetivo requirió de la revisión detallada de cada una de las treinta y cinco secciones de las NIIF para PYMES y del cuestionario aplicado a la propietaria de la entidad, relacionado con las secciones de las NIIF para PYMES que se muestra en Anexo 3, y se elaboran

en dos partes, donde la primera parte consiste en identificar las secciones de la NIIF- PYMES que son aplicables a la entidad y la segunda parte la descripción de las políticas contables aplicables a Pastelería Magaly.

La primera parte consistió en identificar cuáles de las treinta y cinco secciones de las NIIF para PYMES eran aplicables a Pastelería Magaly para utilizarlas en el modelo contable de la entidad y se muestra en la siguiente tabla:

Tabla N°9. Secciones de NIIF para PYMES aplicables a Pastelería Magaly

SECCION Y TITULO	COMENTARIO
1) Pequeñas y Medianas entidades	No aplica. La entidad no tiene datos a revelar o presentar de correspondiente a esta Sección.
2) Conceptos y principios Fundamentales	No aplica. La entidad no tiene datos a revelar o presentar de correspondiente a esta Sección.
3) Presentación de Estados Financieros	Si aplica
4) Estado de situación financiera	Si aplica
5) Estado de resultado integral y estado de resultados	Si aplica
6) Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	Si aplica
7) Estado de flujos de efectivo	Si aplica
8) Notas a los estados financieros	Si aplica
9) Estados financieros consolidados y separados	No aplica. Los Estados Financieros de la entidad son independientes por lo tanto no existen bases consolidadas.
10) Políticas de contabilidad, estimados y errores	Si aplica
11) Instrumentos financieros básicos	Si aplica
12) Otros Temas relacionados con los instrumentos financieros	No aplica. La entidad no tiene transacciones complejas.
13) Inventarios	Si aplica
14) Inversiones en asociadas	No aplica. La entidad no tiene inversiones en asociadas.
15) Inversiones en negocios conjuntos	No aplica. La entidad no tiene inversiones en negocios Conjuntos.
16) Propiedad para inversión	No aplica. La entidad no tiene propiedad para inversión.
17) Propiedad, planta y equipo	Si aplica
18) Activos intangibles diferentes a plusvalías	No aplica. La entidad no tiene activos intangibles.
19) Combinación de negocios y plusvalía	No aplica. La entidad no tiene combinaciones de negocios.
20) Arrendamientos	No aplica. La entidad no tiene arrendamientos.
21) Provisiones y contingencias	No aplica. La entidad no tiene por el momento Provisiones y contingencias.

22) Pasivos y Patrimonio	No aplica. La entidad no tiene datos a revelar o presentar de correspondiente a esta Sección.
23) Ingresos ordinarios	Si aplica
24) Subvenciones gubernamentales	No aplica. La entidad no recibe ayudas gubernamentales.
25) Costos por prestamos	No aplica. La entidad no tiene datos a revelar o presentar de correspondiente a esta sección.
26) Pago basado en acciones	No aplica. La entidad no tiene transacciones con pagos basados en acciones.
27) Deterioro del valor de los activos	No aplica. La entidad no tiene indicaciones de una pérdida por deterioro de valor de activos.
28) Beneficios para empleados	No aplica. La entidad no tiene beneficios a los empleados.
29) Impuestos a los ingresos	Si aplica
30) Conversión de moneda extranjera	No aplica. La entidad no realiza transacciones en moneda extranjera ni tiene negocios en el extranjero.
31) Hiperinflación	No aplica. La entidad no tiene transacciones en una moneda de una economía hiperinflacionaria, dado que opera solo en Costa Rica y actualmente el país no tiene hiperinflación.
32) Eventos ocurridos después del final del periodo de presentación del reporte	No aplica. La entidad no reconoce los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.
33) Revelaciones de partes relacionadas	No aplica. La entidad no tiene partes relacionadas.
34) Actividades especiales	No aplica. La entidad no tiene actividades especiales.
35) Transición hacia las IFRS para PYMES	Si aplica

Fuente: NIIF para PYMES, Realizado por la investigadora

La información anterior muestra que, trece de las secciones de NIIF para PYMES eran aplicables y veintitrés de ellas no aplicaban, y se menciona la razón del porque no era aplicables.

La segunda parte consistió en desarrollar las descripciones de las políticas contables de mayor importancia en la preparación y presentación de la información financiera de la empresa de las secciones que si aplican para ser adaptadas en la entidad.

En dicho proceso, se utilizó otra tabla; en la cual, en una columna se describieron las políticas contables de cada sección de la NIIF para PYMES acorde con la conveniencia e interés de la entidad, y en otra columna se describieron las políticas contables que se ajustan a la empresa. El análisis se muestra en el Anexo 4.

El resultado de las descripciones de cada política contable aplicable a la entidad se detallará a continuación:

Tabla N°10. Principales políticas contables aplicables a Pastelería Magaly

Políticas contables para la presentación de Estados Financieros

Presentación Razonable

La entidad presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información. Los Estados Financieros aplicarán las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información. Los estados financieros están presentados en las unidades monetarias de la moneda funcional de Costa Rica que es el colon costarricense.

Cumplimiento de la NIIF para la PYMES

Los Estados Financieros serán preparados de acuerdo con la Norma Internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Frecuencia de la información:

La entidad presentará un juego completo de Estados Financieros anualmente, el cual estará conformado por el Estado de Situación financiera, Estado de Resultado Integral y ganancias acumuladas, Estado de Flujo de Efectivo y Notas de los Estados Financieros.

Políticas contables para la preparación y presentación del Estado de situación financiera

La entidad presentará en el estado de situación financiera los activos, pasivos y patrimonio al final del periodo contable y cuando la administración lo requiera.

Activo: es un recurso, como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos.

Pasivo: es una obligación presente de una entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio: es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos los pasivos.

La entidad presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas. La entidad presentará la siguiente información: Efectivo en Caja y Bancos, Cuentas por Cobrar, Inventarios, Propiedad, Planta y equipo, (-) depreciación acumulada, Cuentas por pagar - Proveedores, Cuentas por pagar - otros, Intereses por pagar, Impuestos corrientes por pagar, Obligaciones a corto plazo, Obligaciones laborales, Documentos por pagar, Otros pasivos, Anticipo de clientes, provisión por incobrables, Capital Social, Ganancias acumuladas, Utilidades retenidas del periodo.

Activos corrientes y no corrientes

La entidad clasificará un activo como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios.

- a) Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- c) Se realizará el activo en los doce meses siguientes después de la fecha sobre la que se informa.
- d) Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

La entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes y cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Pasivos corrientes y no corrientes

La entidad clasificará un pasivo corriente cuando, a) Espera liquidar el pasivo en el ciclo normal de operación de la entidad b) Tiene el pasivo principalmente con el propósito de negociación c) El

pasivo debe ser liquidado dentro de los doce meses después de la fecha de presentación de reporte. La entidad clasificará todos los otros pasivos como no-corrientes.

Políticas contables para la preparación y presentación del Estado de resultado integral y estado de resultados

La entidad presentará el Estado de resultado integral y estado de resultados en un solo estado del resultado integral, el cual presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.

La entidad podrá separar el estado de estado de resultados integral del estado de resultados cuando así lo considere conveniente. Y usará cambios en política mencionado en sección 10 de la NIIF para PYMES.

Políticas contables para la preparación y presentación del Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados integral y ganancias acumuladas

La entidad presentará mediante el Estado de Cambios en el Patrimonio, las variaciones en el patrimonio para el período sobre el que se informa.

Presentará el resultado del periodo anterior y resultados del periodo actual. Correcciones de errores de periodos anteriores, cambios en las políticas contables, Dividendos y emisión de acciones.

Políticas contables para la preparación y presentación del Estado de flujos de efectivo

La entidad elabora el Estado de Flujo de Efectivo para presentar información sobre los cambios en su efectivo y equivalentes al efectivo, durante el período sobre el que se informa, y cuando la administración lo requiera, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Actividades de operación:

La entidad utilizará para informar el método directo sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación. Se presentará por separado las principales fuentes de entradas de dinero y las salidas.

Método Directo: Se presentan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Actividades de inversión y financiación:

La entidad presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación.

Intereses y Dividendos

La entidad presentará los flujos de efectivo correspondientes a pagos de intereses por separado dentro del estado de flujos de efectivo, clasificándose como salidas de efectivo por actividades de Financiamiento.

Impuesto a las ganancias

La entidad presentará los flujos de efectivo correspondientes a impuestos a las ganancias separado dentro del estado de flujos de efectivo clasificándose como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación.

Políticas contables para la preparación y presentación de las Notas a los estados financieros

La entidad presentará mediante las Notas a los estados financieros, información adicional a la reflejada en los estados financieros al final del periodo y cuando la administración lo requiera. Presentará Información General, principales políticas contables y se hará referencia cruzada en cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

Políticas contables para las Políticas, estimados y errores

La entidad tomara como guía en la preparación de los Estados financieros, la aplicación de políticas contables, estimaciones contables y correcciones de errores sugeridos por las NIIF para PYMES.

Políticas contables para Instrumentos financieros básicos

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero de otra.

La entidad reconocerá como instrumentos financieros: el efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deudas a corto plazo.

El efectivo está compuesto por las siguientes categorías: Caja general, caja menor, bancos, equivalentes al efectivo. El efectivo será considerado como el dinero recibido en el día por ingresos por ventas, ingresos por cobros y otros ingresos.

Políticas contables para Inventarios

La medición de los inventarios se realizará mediante el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Se aplicará el método de Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS).

Políticas contables para Propiedad, planta y equipo

La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción, para la venta, para propósitos administrativos y que se esperan usar durante más de un periodo, al costo de adquisición.

La entidad reconocerá inicialmente el elemento de Propiedad, planta y equipo por su costo de adquisición.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de la vida útil estimada. Se aplicará el método de línea recta.

(Horno y Congelador a 10% y computadora a 20%).

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Políticas contables para ingresos ordinarios

La entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualquiera de los descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Los ingresos de actividades ordinarias proceden de la venta de bienes que se producen y se adquiere para su reventa.

Políticas contables para Impuestos a los ingresos

La entidad reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras.

El gasto por el impuesto se basa en una medida del ingreso tributable menos los gastos deducibles establecidos por la legislación o regulación fiscal del país.

Los importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente es el impuesto por pagar por las ganancias.

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generando como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual.

La entidad liquidará; al final de cada mes, los saldos del crédito fiscal por ventas contra el débito fiscal por compras; si el débito fiscal es mayor que el crédito fiscal la diferencia se llevará a una cuenta del activo, pero si, el Crédito fiscal es mayor al débito fiscal por compras acumulado, esta diferencia se llevará a un pasivo, a la cuenta de Impuesto por Pagar dentro del Pasivo corriente.

El hecho generador del impuesto sobre las ventas, por ventas a contribuyentes o consumidores deberá estar soportado por los documentos legales establecidos y se liquidará contra el débito fiscal por compras de forma bimestral, cuatrimestral o anual según corresponda conforme a la normatividad actual a cerca de la periodicidad de la declaración de IVA.

Políticas contables para la Transición a la NIIF para las PYMES

La entidad prepara y presenta el conjunto completo de los Estados Financieros basados en la NIIF para PYMES.

Los administradores son los principales responsables en velar que dichos Estados Financieros estén preparados con los requerimientos que establece la NIIF para PYMES.

Se presentará el estado de situación de apertura de la fecha de transición a la NIIF para PYMES durante el periodo fiscal 2020.

Fuente: elaboración propia, 2020

La información anterior muestra las descripciones de las políticas contables de acuerdo con las NIIF para PYMES definidas para aplicarlas en la elaboración de la información financiera en empresa Pastelería Magaly.

4.4. MODELO CONTABLE PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CON BASE EN LAS NIIF PARA PYMES

Este apartado presenta los resultados de la investigación realizada para cumplir con el cuarto objetivo específico, el cual consistió en la elaboración de un modelo contable a seguir en la preparación y presentación de los estados financieros con base en las NIIF para PYMES en la empresa Pastelería Magaly, el cual tiene el propósito de ayudar a la entidad a aplicar los requerimientos de NIIF cuando prepare y presente los informes financieros y así pueda obtener información financiera confiable a primera mano para la toma de decisiones.

Los siguientes estados financieros son los que conforman el modelo contable:

- A. Estado de situación.
- B. Estado de Resultado Integral.
- C. Estado de cambios en el patrimonio.
- D. Estado de Flujo de Efectivo.
- E. Notas a los Estados Financieros y principales políticas Contables.

El diseño de este conjunto de estados financieros es el resultado del análisis de las políticas contables aplicables a la entidad, la NIIF para PYMES y la Guía de Estados Financieros ilustrativos

de dicha norma. A continuación, se presentarán los modelos de Estados financieros ajustados a los requerimientos de Pastelería Magaly.

4.4.1. Estado de situación financiera

El siguiente modelo de estado de Situación Financiera se diseñó con el propósito de que el mismo sea preparado y presentado mensual y anualmente en forma comparativa, a la fecha del cierre fiscal. Con el fin de explicar la elaboración y presentación del estado, se adjunta su estructura sin cifras a modo de ejemplo.

Tabla N°11. Estado de situación financiera

PASTELERÍA MAGALY			
Estado de situación financiera			
Al año que termina el 31 de diciembre 202x			
<i>(Monto en colones)</i>			
Cuentas	Notas	202x	202x
<u>ACTIVOS</u>			
<u>Activo Corriente</u>			
Caja	x	¢	¢
Bancos	x	¢	¢
Cuentas por Cobrar	x	¢	¢
Inventarios	x	¢	¢
Total, activos no corriente	x	¢	¢
<u>Activos no corrientes</u>			
Propiedad, Planta y equipo	x	¢	¢
(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	x	¢	¢
Inversiones a largo plazo	x	¢	¢
Total, Activos no corrientes		¢	¢
ACTIVOS TOTALES		¢	¢
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			
<u>Pasivos</u>			
<u>Pasivos Corrientes</u>			
Cuentas por pagar - Proveedores	x	¢	¢

Cuentas por pagar - otros	x	¢	¢
Intereses por pagar	x	¢	¢
Impuestos corrientes por pagar	x	¢	¢
Obligaciones a corto plazo	x	¢	¢
Total, pasivos corrientes		<u>¢</u>	<u>¢</u>
<u>Pasivos no corrientes</u>			
Obligaciones laborales	x	¢	¢
Documentos por pagar	x	¢	¢
Otros pasivos	x	¢	¢
Anticipo de clientes	x	¢	¢
Provisión por incobrables	x	¢	¢
Dividendos por pagar	x	¢	¢
Total, pasivos no corrientes		<u>¢</u>	<u>¢</u>
PASIVOS TOTALES		<u>¢</u>	<u>¢</u>
<u>Patrimonio</u>			
Capital social	x	¢	¢
Ganancias acumuladas	x	¢	¢
Utilidades retenidas del periodo	x	¢	¢
Total, patrimonio	x	<u>¢</u>	<u>¢</u>
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		<u>¢</u>	<u>¢</u>

Fuente: elaboración propia, 2020

4.4.1.1. Estado de Resultado Integral

El presente modelo de estado de resultado integral y ganancia acumulada ha sido elaborado con el propósito de que el mismo sea preparado y presentado mensual y anualmente, a la fecha del cierre fiscal. Con el fin de explicar la elaboración y presentación del estado, se adjunta su estructura sin cifras a modo de ejemplo.

Tabla N°12. Estado de Resultado Integral

PASTELERÍA MAGALY
Estado de Resultado integral
Al año que termina el 31 de diciembre 202x
(Monto en colones)

Cuenta	Notas	202x	202x
<u>INGRESOS</u>			
Ingreso de actividades ordinarias	X	¢	¢
Costo de Ventas	X	(¢)	(¢)
Ganancia Bruta	X	<u>¢</u>	<u>¢</u>
<u>Gastos</u>			
Gastos de Administración	X	¢	¢
Gastos por venta	X	¢	¢
Gastos por Obligaciones laborales	X	¢	¢
Gastos por servicios públicos	X	¢	¢
Gastos Varios	X	¢	¢
Gastos Financieros	X	¢	¢
Ganancia Antes de Impuesto	X	¢	¢
Gasto por impuestos a las ganancias		<u>¢</u>	<u>¢</u>
Ganancia del año		<u>¢</u>	<u>¢</u>

Fuente: elaboración propia, 2020

4.4.1.2. Estado de cambios en el patrimonio

Este Estado de cambios en el Patrimonio fue diseñado con el propósito de que el mismo sea preparado y presentado anualmente, a la fecha del cierre fiscal. Con el fin de explicar la elaboración y presentación del estado, se adjunta su estructura sin cifras a modo de ejemplo.

Tabla N°13. Estado de cambios en el patrimonio

PASTELERÍA MAGALY		
Estado de cambios en el patrimonio		
Al año que termina el 31 de diciembre 202x		
(Monto en colones)		
Cuenta	Notas	202x
Balance al 1 de enero de 20xx	X	¢
Correcciones de errores de periodos anteriores	X	¢
Cambios en políticas contables	X	¢
Balance Re expresado al 1 de enero de 202x		<u>¢</u>
Resultado del periodo	X	¢
Dividendos pagados durante el año	X	¢

Balance Re expresado al 31 de diciembre 202x	x	¢
---	----------	----------

Fuente: elaboración propia, 2020

4.4.1.3. Estado de Flujo de Efectivo

Al igual que los anteriores modelos de estados financieros, el Estado de Flujo de Efectivo fue diseñado con el propósito de que el mismo sea preparado y presentado anualmente, a la fecha del cierre fiscal. Con el fin de explicar la elaboración y presentación del estado, se adjunta su estructura sin cifras a modo de ejemplo.

Tabla N°14. Estado de flujo de efectivo

PASTELERÍA MAGALY			
Estado de Flujo de Efectivo			
Al año que termina el 31 de diciembre del 202x			
(Monto en colones)			
Cuenta	Notas	202x	202x
<u>Flujos de efectivo por actividades de operación</u>			
Cobros a clientes	x	¢	¢
Pagos a proveedores	x	¢	¢
Pagos al personal	x	¢	¢
Intereses pagados	x	¢	¢
Impuestos sobre las ganancias pagados	x	¢	¢
Efectivo neto procedente de (utilidad en) actividades de operación	x	¢	¢
<u>Flujos de efectivo por actividades de inversión</u>			
Cobros por venta de equipos	x	¢	¢
Compras de equipos	x	¢	¢
Efectivo neto procedente de (utilidades en) actividades de inversión	x	¢	¢
<u>Flujos de efectivo por actividades de Financiación</u>			
Reembolso de prestamos	x	¢	¢
Pago de obligaciones por arrendamientos financieros	x	¢	¢
Dividendos pagados	x	¢	¢
Efectivo neto procedente de (utilizado en) actividades de financiación	x	¢	¢

Aumento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	x	¢	¢
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del año	x	¢	¢
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	x	¢	¢

Fuente: elaboración propia, 2020

4.4.1.4. Notas a los Estados Financieros y principales Políticas

El último modelo de estados financieros que se presenta es el de Notas a los Estados Financieros y al igual que los anteriores tiene el propósito de ser preparado y presentado anualmente, a la fecha del cierre fiscal. Con el fin de explicar la elaboración y presentación del estado, se adjunta su estructura sin cifras a modo de ejemplo.

Tabla N°15. Notas explicativas de los estados financieros y sus políticas contables

PASTELERÍA MAGALY
Notas a los Estados Financieros
Al año que termina el 31 de diciembre 202x
<i>(Monto en colones)</i>

La empresa Pastelería Magaly inicio sus operaciones en diciembre de 2010. Se encuentra inscrita como persona física, bajo la razón social “Magaly De Los Ángeles Diaz Cubillo” ante el registro público. Las cedula jurídica de identificación Legal es 070139050637.

Sus actividades principales son la elaboración y venta de Pasteles para toda ocasión. El domicilio del local es Cariari, Pococí, Limón.

2 - Bases de Elaboración de los Estados Financieros

Declaración de Cumplimiento.

Los Estados Financieros y las principales políticas contables aplicables a Pastelería Magaly son preparados de acuerdo con la Norma Internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales por primera vez, aplicando la sección 35 “Transición a las NIIF para las Pymes”.

Están presentados en las unidades monetarias de la moneda funcional de Costa Rica que es el colon costarricense (₡).

3- Resumen Políticas Contables Significativas

Instrumentos financieros básicos

La entidad reconoce como instrumentos financieros: el efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deudas a corto plazo.

El efectivo está compuesto por las siguientes categorías: Caja general, caja menor, bancos, equivalentes al efectivo. El efectivo será considerado como el dinero recibido en el día por ingresos por ventas, ingresos por cobros, etc.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

La entidad mide los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualquiera de los descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Los ingresos de actividades ordinarias proceden de la venta de bienes que se producen y se adquiere para su reventa.

Propiedades, planta y equipo

La entidad registra como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción, venta de los productos, con propósitos administrativos y que se esperan usar durante más de un periodo, al costo de adquisición.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, y aplicando el método de línea recta.

Horno y Congelador a 10% / Computadora a 20%).

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Inventarios

La medición de los inventarios se realizará mediante el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Se aplicará el método de Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS).

Nota 4) Impuestos

Sobre la Renta

La determinación del impuesto sobre la renta se calcula en base a la renta neta, de acuerdo con tabla de cálculo del MEIC, personas físicas con actividad lucrativa. Renta Neta (Renta bruta menos costos).

No sujeto a tarifa hasta ₡3.628.000,00.

Del 10% sobre el exceso de ¢3.628.000,00 hasta ¢5.418.000,00.

Del 15% sobre el exceso de ¢5.418.000,00 hasta ¢9.038.000,00.

Del 20% sobre el exceso de ¢9.038.000,00 hasta ¢18.113.000,00.

Del 25% sobre el exceso de ¢18.113.000,00.

Al valor agregado (IVA)

Tarifa general del 13%.

Nota 5)

No se presentaron partidas de otro resultado integral.

Notas 5). Otras notas

Fuente: elaboración propia, 2020

Los modelos de estados financieros presentados han sido diseñados para que la empresa Pastelería Magaly tenga la opción de hacer uso de ellos a partir de diciembre 2020.

Asimismo, se adjunta una tabla diseñada para la entidad pueda hacer la conversión de saldos a la nueva estructura del balance de situación, dado que la entidad no ha aplicado NIIF-PYMES anteriormente.

Tabla N°16. Matrix de conversión de saldos

Matriz de conversión de saldos por la transición a la NIIF para PYMES, año 2020					
CUENTAS	Saldos al 31/12/2019	AJUSTES / RECLASIFICACIONES			Balance de saldos ajustados bajo NIIF-PYMES
		Notas	DEBE	HABER	
ACTIVOS					
Activo Corriente					
Caja	¢				¢
Bancos	¢				¢
Cuentas por Cobrar					
Inventarios	¢				¢
Total, activo no corriente	¢				¢
Activos no corrientes					

Propiedad, Planta y equipo	₡				₡
(-) Depreciación acumulada	₡				₡
Total, Activos no corrientes					
ACTIVOS TOTALES					
PASIVO Y PATRIMONIO					
Pasivos					
Pasivos Corrientes					
Cuentas por pagar - Proveedores	₡				₡
Cuentas por pagar - otros					
Intereses por pagar					
Impuestos corrientes por pagar					
Obligaciones a corto plazo					
Total, pasivos corrientes	₡				₡
Pasivos no corrientes					
Obligaciones laborales					
Documentos por pagar					
Otros pasivos					
Anticipo de clientes					
Provisión por incobrables					
Total, pasivos no corrientes					
PASIVOS TOTALES	₡				₡
Patrimonio					
Capital social					
Ganancias acumuladas					
Utilidades retenidas del periodo	₡				₡
PATRIMONIO TOTAL	₡				₡
PASIVO Y PATRIMONIO TOTALES	₡				₡

Fuente: elaboración propia, 2020

Estado de Situación de apertura en el proceso de transición a NIIF para las PYMES

Una vez que la entidad realice la conversión de saldos del periodo anterior al nuevo modelo, podrá presentar el estado de situación de apertura en el orden del balance general de acuerdo con la norma NIIF para PYMES.

- 1 Activo no corriente
- 2 Activos corrientes
- 3 Pasivo no corriente
- 4 Pasivo corriente
- 5 Patrimonio

Tabla N°17. Estado de situación financiera de apertura

PASTELERÍA MAGALY		
Estado de situación de apertura		
Al año que termina el 31 de diciembre 202x		
<i>(Monto en colones)</i>		
Cuentas	Notas	202x
<u>ACTIVOS</u>		
<u>Activo Corriente</u>		
Caja	x	¢
Bancos	x	¢
Cuentas por Cobrar	x	¢
Inventarios	x	¢
Total, activos no corriente	x	¢
<u>Activos no corrientes</u>		
Propiedad, Planta y equipo	x	¢
(-) Depreciación acumulada	x	¢
Inversiones a largo plazo	x	¢
Total, Activos no corrientes		¢
ACTIVOS TOTALES		¢
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		
<u>Pasivos</u>		
<u>Pasivos Corrientes</u>		
Cuentas por pagar - Proveedores	x	¢
Cuentas por pagar - otros	x	¢
Intereses por pagar	x	¢
Impuestos corrientes por pagar	x	¢
Obligaciones a corto plazo	x	¢
Total, pasivos corrientes		¢
<u>Pasivos no corrientes</u>		
Obligaciones laborales	x	¢
Documentos por pagar	x	¢
Otros pasivos	x	¢
Anticipo de clientes	x	¢
Provisión por incobrables	x	¢
Total, pasivos no corrientes		¢
PASIVOS TOTALES		¢

Patrimonio

Capital social	x	₡
Ganancias acumuladas	x	₡
Utilidades retenidas del periodo	x	₡
Total, patrimonio	x	₡
		<hr/>
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		₡
		<hr/>

Fuente: elaboración propia, 2020

4.4.1.5. Promover el mejoramiento y uso de herramientas financieras

Este apartado presenta los resultados de la investigación realizada para promover el mejoramiento y uso de instrumentos financieros, el cual tiene el propósito de dotar a la entidad con herramientas financieras básicas, pero de gran utilidad como son el catálogo de cuentas, presupuestos, sistema de caja y conciliaciones de saldos de bancos.

Catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas para Pastelería Magaly contará con la siguiente estructura de codificación:

Un dígito representa el elemento del estado financiero:

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

Dos dígitos representan los rubros de agrupación:

- 11. Activo Corriente
- 21. Pasivo Corriente
- 31. Capital Contable

Cuatro dígitos se asignan a las cuentas de mayor: cuentas de segundo orden:

- 1101. Bancos
- 2101. Cuentas por Pagar- proveedores
- 3101. Capital

Seis dígitos se asignan a las subcuentas de segundo orden:

- 110101. Caja
- 210101. Proveedores

Las cuentas de detalle de tercer orden llevan dos dígitos adicionales:

- 1101. Efectivo y Equivalentes
- 110101. Caja
- 11010101. Caja General

Tabla N°18. Catálogo de cuentas- Pastelería Magaly

Código	Descripción de Cuentas
1	Activo
11	Activo corriente
1101	Efectivo y equivalentes de efectivo
110101	Caja
110102	Bancos
1102	Cuentas por Cobrar
1103	Inventarios
12	Activo no corriente
1201	Propiedad, Planta y equipo
1202	Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo
1203	Inversiones a largo plazo
2	Pasivo
21	Pasivo corriente
2101	Cuentas por pagar - Proveedores
2102	Cuentas por pagar - otros
2103	Intereses por pagar
2104	Impuestos corrientes por pagar
2105	Obligaciones a corto plazo
22	Pasivo no corriente
2201	Obligaciones laborales
2202	Documentos por pagar
2203	Otros pasivos
2204	Anticipo de clientes
2205	Provisión por incobrables
2206	Dividendos por pagar

3	Patrimonio
31	Capital social
32	Ganancias acumuladas
33	Utilidades retenidas del periodo
4	Ingresos
41	Ingresos ordinarios
4101	Ingreso de actividades ordinarias
4102	Otros Ingresos
5	Gastos
51	Gastos de Administración
52	Gastos por Obligaciones laborales
53	Gastos por servicios públicos
54	Gastos por ventas
55	Gastos Varios
56	Gastos Financieros
57	Gasto por impuestos a las ganancias
6	Cuentas de Cierre
61	Perdidas Y Ganancias

Fuente: elaboración propia, 2020

Presupuestos

Los siguientes son presupuestos recomendados a la Pastelería Magaly.

Presupuesto de ventas:

Tabla N°19. Presupuesto de ventas

Presupuesto de Ventas					
Nombre del producto		x			
Año	Primer trimestre	Segundo trimestre	Tercer trimestre	Cuarto Trimestre	Total
2020					
2021					

Fuente: elaboración propia, 2020

Presupuesto de producción:

Tabla N°20. Presupuesto de producción

Presupuesto de Producción				
Nombre del producto	x			
Trimestral	I	II	III	IV
Inventario final (Producto terminado)				
(+) Ventas presupuestadas				
Necesidades requeridas				
(-) inventario inicial (producto terminado)				
Producción requerida				

Fuente: elaboración propia, 2020

Presupuesto de materiales:

Tabla N°21. Presupuesto de materiales

Presupuesto de materiales y utilización de materia prima				
Periodo	(x) trimestre			
Materia prima	unidades requeridas	producción requerida	total, unidades requeridas	Total
Harina				
Huevos				
Azúcar				
Leche				
Polvo de Hornear				
Crema				
etc.				

Fuente: elaboración propia, 2020

Presupuesto de compras de materiales:

Tabla N°22. Presupuesto de materiales

Presupuesto de compra de materiales						
Periodo	(x) trimestre					
Materiales	Huevos	Harina	Azúcar	Leche	Polvo de hornear	otros
Inventario Final						
(+) Ventas presupuestas						

Total, Necesidades Materia Prima Prod.						
(-) inventario final (MP)						
Total, requerida a comprar						

Fuente: elaboración propia, 2020

Presupuesto de costo de materia prima:

Tabla N°23. Presupuesto de materia prima.

Presupuesto de costo de materia prima			
Periodo	(x) trimestre		
	Total, requerido materia prima	Valor unitario	Total
Harina			
Huevos			
Azúcar			
Leche			
Polvo de hornear			
Otros			

Fuente: elaboración propia, 2020

Presupuesto de mano de obra directa:

Tabla N°24. Presupuesto de mano de obra directa.

Presupuesto de mano de obra directa		
Productos	1er trimestre	Horas requeridas
Pastel de vainilla		
Pastel de chocolate		
otros productos		
Horas que trabajan por trimestre		
Sueldo mensual por tres meses		
Precio de la hora		

Fuente: elaboración propia, 2020

Sistema de caja

La entidad no cuenta con un sistema de caja por lo tanto se presenta a continuación sistemas básicos para el manejo de Efectivo para la Pastelería Magaly.

1- Manejo de la Caja general:

Objetivo: Establecer un procedimiento centralizado para la recaudación, el control, salvaguardia y contabilización de los ingresos generados en efectivo, cheques o transferencia bancaria, que recibe la empresa Pastelería Magaly, por la venta de Pastelería y similares.

Responsabilidad: Se asigna a un colaborador de la empresa Pastelería Magaly quien será el responsable por la recaudación y custodia del dinero en efectivo, cheques y transferencias bancarias que reciba a nombre de la empresa Pastelería Magaly para su respectiva contabilización.

2- Caja Chica

Manejo de fondos de la caja chica

Objetivo: Establecer un reglamento de los controles necesarios para el buen manejo de los fondos, que faciliten las operaciones de compras y de menor cuantía monetaria, que no amerite la emisión de un cheque. Cada fondo se denominará caja chica, y será asignado por un monto fijo como complemento del sistema de pagos por compras de bienes y servicios.

Responsabilidad: la responsabilidad sobre el uso adecuado del fondo de caja chica será exclusivamente del funcionario que lo tiene bajo su custodia, y la contabilidad debe vigilar para que los gastos realizados estén de acuerdo con los procedimientos aquí establecidos.

Norma específica de procedimiento:

1. La caja chica funcionará bajo el sistema de fondo fijo, sujeto a reembolso contra presentación de comprobantes de pago. El monto máximo de caja chica será de 50.000 colones.

2. El fondo caja chica no se utilizará para efectuar prestamos, cambiar cheques, compra de herramientas o equipo pesado, tarjetas de presentación personal.
3. Este fondo de caja chica se utilizará para compras de menor cuantía, por ejemplo: viáticos, combustible, herramienta de menor valor, etc.
4. Cuando el encargado reciba o se le asigne el fondo de caja chica firmará un documento de constancia al recibir el fondo. El responsable de este fondo no podrá tener en la caja chica documentos de uso personal o particular.
5. Los pagos que se hagan deberán ser aprobados por la administración de la entidad.
6. El encargado de la caja chica solicitará a la contabilidad el reembolso de los gastos cuando haya alcanzado un monto inferior al 20%, ni superior al 60% de su fondo fijo, para trabajar con el remanente mientras se tramita su reposición.
7. El encargado de caja chica debe utilizar el vale provisional de caja chica para cualquier adelanto de dinero. Estos vales deben de ser cancelados a más tardar 48 (cuarenta y ocho) horas después de haber sido entregados los fondos.
8. No se permiten el fraccionamiento de las compras que se hacen por medio de la caja chica con el fin de eludir los trámites de compra establecidos por la administración. Los comprobantes de gastos adjuntos a las solicitudes de reintegro deben de llevar el sello de cancelado y, o, la firma del responsable de la casa comercial vendedora.
9. Los comprobantes y justificaciones cancelados con fondo de caja chica deben contener la firma de recibido conforme, del funcionario que recibió los bienes y servicios.

10. El encargado debe anular con el sello pagado con caja chica los comprobantes de gastos pagados con este fondo.
11. El encargado de caja chica efectuará, cada vez que solicite un reembolso, un balance del fondo para cerciorarse que el total de comprobantes de gastos más el efectivo en caja, es igual al fondo fijo asignado.
12. El encargado de caja chica efectuará un arqueo semanalmente y lo hará constar en el formulario creado al efecto, el cual debe quedar firmado, lo guardará como parte del archivo de la caja por mes. El arqueo contendrá necesariamente la aprobación del jefe inmediato.
13. Cuando se hace un arqueo sorpresivo, al encargado de caja chica, y resulta algún faltante, deberá ser repuesto de inmediato en presencia de quien hace el arqueo, para así completar el monto del fondo fijo. Si hubiese un sobrante, este será depositado en una cuenta bancaria de la entidad en forma inmediata. El encargado de control de la caja chica informará de tales anomalías a quien corresponda.
14. Cuando el encargado de caja chica cese en sus funciones o se ausente de su trabajo, su jefe debe solicitar de inmediato a la administración un funcionario para efectuar el traspaso de los fondos a la persona que él responsabilice. Este traspaso se hará de nuevo al reingresar, a sus funciones, el titular.
15. Los comprobantes de gastos se deberán presentar para su reembolso antes de 60 días de su fecha de emisión, de lo contrario serán rechazados y no se autorizará su reembolso.

16. El cheque para el reembolso de gastos a través de caja chica se debe girar a nombre del encargado o custodio del fondo para establecer responsabilidades en cuanto a su buen manejo y custodia.

Conciliación de saldos de bancos

La entidad no cuenta con un procedimiento establecido de conciliación de saldos de bancos, por lo tanto, se le recomienda los siguientes pasos:

Paso 1

- Anotar en un libro, libreta o cuaderno auxiliar cada uno de los movimientos que se registran en el mes dentro de la empresa,
- Al final del mes el banco tiene la obligación de enviarte un estado de cuenta en donde se describen cada uno de los movimientos bancarios realizados en tu empresa.

Paso 2

Cuando se recibe el estado de cuenta enviado por el banco y con las anotaciones en el libro auxiliar proceda a

- Realizar una comparación de los dos informes.
- Si existiera una diferencia se debe identificar la causa, ya que el propósito es verificar si se encuentra o no diferencia entre las cantidades y llevar un control de este efectivo.

Se debe tener en consideración que la mayoría de las veces la información podría no coincidir, debido a los tiempos en los cuales se registran ciertas operaciones, como:

- Cheques emitidos por la empresa que aún no han sido cobrados.

- Notas de débito que no se han registrado en el auxiliar y que el banco ya registró la información.
- Notas de crédito que el banco ya abonó a la cuenta y que aún no han sido registradas por la empresa.
- Errores en el registro de las operaciones en la empresa.
- Entre otros.

Tabla N°25. Estructura conciliación bancaria.

<i>Conciliación Bancaria - (Nombre del Banco)</i>	
Saldo del estado de cuenta bancaria	₡
(-) Cheques pendientes de cobro:	₡
(-) Notas de crédito no registradas:	₡
(+) Consignaciones pendientes	₡
(+) Notas de débito no registradas:	₡
(+) Errores en el auxiliar:	₡
(-) Saldo en libro auxiliar:	₡

Fuente: elaboración propia, 2020

Se debe tener en cuenta que:

- Las notas de débito significan un ingreso para quien la emite, que en este caso es el banco.
- Las notas de crédito representarán un ingreso para la empresa ya que, el mismo banco, emite esa nota de crédito.

Una vez que se determinen las causas de las diferencias encontradas, se debe realizar los ajustes y anotaciones en el auxiliar donde se lleva el control para mantener el orden.

**CAPÍTULO V: DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE LOS
RESULTADOS**

El presente capítulo expone los resultados y posibles soluciones a los problemas identificados con la finalidad de mostrar las relaciones existentes entre los hechos observados. Se presenta en el mismo orden de los objetivos específicos y la de presentación de resultados del capítulo IV.

5.1. FUNCIONAMIENTO DEL TIPO DE NEGOCIOS-PYME

En este objetivo se interpretaron etapas de crecimiento de una PYME, tipos de empresas PYMES en Costa Rica y el aporte de las empresas al país y a la vez se compara con la empresa Pastelería Magaly.

En relación con las etapas de crecimiento, que se mostró en la sección 4.1.4. Fases de crecimiento de una PYME, figura N°1, se analizó que la fase de inicio de un negocio es una etapa de búsqueda. El aprendizaje, la innovación, la creación de clientela y la búsqueda de oportunidades son clave. La capacidad de análisis y la predisposición al cambio son necesarios, ya que, en la medida que se lee los resultados que se obtienen del mercado con sus productos e implementaciones en general, se debe elegir los indicadores apropiados para medir, aprender y entender las señales de mercado. En el caso de Pastelería Magaly, se consideró que ya ha logrado superar esta etapa, debido a que la propuesta presentada al mercado le ha permitido obtener una excelente respuesta.

En la etapa de consolidación que se muestra en la misma sección de fase de crecimiento de una PYME, se analizó que es cuando se encuentra una clientela que elige y valora la propuesta y se puede repetir la lógica con la que se construye y entrega valor al mercado y pagan por los atributos diferenciales. Por lo tanto, se determinó que Pastelería Magaly se encuentra en esta etapa, ya que cuenta con clientela establecida por la experiencia adquirida. La receta y la producción ya está establecida y los clientes la eligen por la calidad del producto. Este es un periodo donde se empieza

a tener un crecimiento del negocio. Sin embargo, considerando el tiempo de funcionamiento que tiene la empresa, esta se encuentra estancada en esta fase, y se considera que es el momento, de que la administración, tome la decisión de invertir y cambiar hacia la búsqueda de la eficiencia y la rentabilidad.

En la etapa de expansión se busca la eficiencia, el cual permita un modelo de negocio sustentable y escalable. Se enfoca en la prioridad a la escalabilidad, lo cual es lograr que otros hagan tomar decisiones, gerenciar y contratar personal, incorporar tecnología, comunicar, tener estrategias financieras para el crecimiento.

Por otra parte, se realizó una investigación para conocer los tipos de PYMES a nivel nacional y se encuentra que las autoridades costarricenses clasifican las PYMES en tres tipos de empresa, de acuerdo con el tamaño, estas son: micro, pequeña y mediana empresa. Cada una de este tipo de empresas tiene sus propias características y varían en cuanto a actividades gerenciales, financiamiento y la forma en que cada una de ellas ven su propio desarrollo y de capacitación. En el caso de Pastelería Magaly, esta se encuentra en la categoría de pequeña empresa como se confirma en la sección 4.1.2. figura 4.

En relación a la representación y papel que juegan las PYMES en Costa Rica, estas son consideradas un factor muy importante en la economía del país, ya que conforman acerca del 97% del total de las empresas, aportan el 33% del empleo formal y aportan 36% al PIB según informe publicado por el MEIC.

5.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA PASTELERÍA MAGALY

El diagnóstico consistió en la recopilación de información de la empresa, la cual permitió identificar áreas de mejora en la entidad y así dirigir esfuerzos a esas áreas proponiendo soluciones relacionadas al tema contable. Se evaluó las principales áreas de gestión del negocio, las cuales fueron el área de administración, operacional, contable y financiera.

La investigación detallada al área administrativa cumplió el propósito de conocer el interés que tiene la administración de mejorar su sistema contable y de la intención de la entidad de continuar en el mercado. De la misma manera, se consideró necesario indagar cuál era el conocimiento que tenía la administración acerca del negocio, de temas relacionados a PYMES y de la importancia que se le da al cliente.

El resultado obtenido indicó que es una empresa estable con diez años de permanencia en el mercado, donde la propietaria tiene un amplio conocimiento en la elaboración del producto y gestión de su negocio. De igual forma, la administración ha demostrado la intención de continuar en funcionamiento y manifestó su intención de que la comercialización de sus productos crezca y expanda en la región y tiene como objetivo que los clientes son la parte vital del negocio.

La empresa cuenta con una misión definida la cual muestra su razón de existir y se muestra publicada en su página de Facebook de la Pastelería Magaly como se presenta a continuación:

Somos una empresa de profesionales encargados de satisfacer los gustos nuestros clientes, ofreciéndoles los mejores productos de mercado de la pastelería.

Por otra parte, en este momento la entidad no cuenta con una Visión, por lo tanto, se concluyó que es conveniente que se tenga una y se propone la siguiente:

Ser la mejor opción en productos pasteleros de calidad y buen sabor. Innovando con sabores, diseños y decoraciones en nuestros productos y con un compromiso de mejora continua en toda nuestra actividad.

A la vez, se determinó que no se utilizan herramientas tecnológicas para la gestión administrativa, no cuenta con la Condición Pyme y se identificó que la propietaria no tiene un conocimiento amplio respecto al tema de PYMES, debido a que no cuenta con tiempo necesario para asesorarse y capacitarse. Sin embargo, manifiesta un profundo interés en conocer más acerca del tema y consideró importante utilizar un modelo contable en su negocio.

Por tanto, se le propone la opción de adoptar un nuevo modelo contable basado en NIIF para PYMES que sea práctico y funcional, diseñado con las características y necesidades de la entidad, se le recomienda inscribirse en el MEIC para que cuente con los beneficios cuando obtienen la Condición pymes y además que utilice herramientas tecnológicas para la gestión administrativa, tales como almacenamiento en la nube, inscribirse en las capacitaciones que ofrece el MEIC y además incorporarse a la digitación aprovechando las alianzas del MEIC con plataformas virtuales como CIUDAD PYME – <http://ciudadpyme.com/>.

Respecto al estudio realizado al área de producción y operaciones, este se realizó con la intención de conocer como operara el negocio: tal como la gestión de los proveedores, la planeación de la producción, el manejo de inventarios de materia prima, nivel tecnológico de equipos y así poder analizar su tratamiento contable.

El resultado obtenido indicó que existe un buen trato a los proveedores, estos llegan al negocio a dejar el producto y retirar el pago tal es el caso que cuenta con los servicios de un proveedor

principal desde sus inicios y esa estabilidad da credibilidad al negocio. Se muestra que el proceso de producción está muy organizado. Se elaboran los pasteles en función de lo que se requiere en el momento, los clientes llegan por el producto o el mismo cliente envían a un transportista a retirar el pedido. Los productos que venden son pasteles para toda ocasión, además venden artículos como velas y piñatas y además cuenta con las herramientas necesarias para la elaboración del producto y cuenta con un manejo inventario de materia prima de forma eficiente. Además, se muestra que la calidad y su forma artesanal de elaborar sus productos han sido la parte importante para el éxito de la empresa.

Se propone que la empresa debe estar en mejora continua y se le realizó siguiente análisis FODA para que la administración pueda diseñar estrategias de negocios para reforzar su permanencia el mercado:



Figura N°6. Diagnostico FODA de la empresa Pastelería Magaly

Fuente: elaboración propia, 2020

Seguidamente, se realizó la investigación al área contable y financiera con el fin de conocer su estructura contable y su parte financiera. Esto permitió determinar los problemas principales y proponer soluciones.

El análisis del resultado mostró que la empresa está inscrita bajo el régimen tradicional con el tipo de contabilidad comercial. La empresa se encuentra registrada bajo la figura física 070139050637, tal como lo muestra el anexo 5, desde sus inicios ha cumplido con los requisitos tributarios como el pago de renta y el impuesto al valor agregado (IVA) en el tiempo correspondiente. Lo que significa que la entidad cumple con el marco normativo del país y no ha tenido que incurrir en gastos innecesarios por omitir pagos o morosidad.

La entidad no cuenta con deudas a largo plazo. Se consideró que tiene la liquidez necesaria para pagar a sus proveedores sin necesidad de tener cuentas por pagar a las compañías abastecedoras del negocio. El personal con el que cuenta la entidad está conformado por cinco colaboradores que son tres familiares y dos o tres particulares dependiendo de la demanda del mercado, por consiguiente, se consideró una empresa familiar.

Se presentan algunos Hallazgos importantes de delimitar en la revisión contable y financiera los cuales se resumen a continuación:

La persona asesora contable solo se ha centrado en presentar una contabilidad Tributaria, solo para cumplir con el pago del impuesto, esto sin valor agregado para el crecimiento en operaciones y funcionamiento, ya que la empresa se ha estancado.

No se suministró información financiera cuando se solicitó en tiempo para esta investigación por parte de la Asesora Contable contratada, lo que impide otros análisis.

No cuenta con un sistema contable actualizado, acorde con su realidad económica y de producción.

No posee Políticas Contables claras y definidas.

No cuenta con un programa contable que le permita automatizar todas las operaciones cuantificables que se realicen en la empresa, solo cuenta con el sistema de factura electrónica, el cual le ayuda a calcular los ingresos mensualmente.

No cuenta con información financiera para toma de decisiones, ni cuenta con Catalogo de cuentas.

No se separan algunos gastos personales con los de las empresas y ni se tiene un sistema de control de costos y no se lleva un control mensual de ingresos y gastos.

Por lo anterior, se determinó que el sistema contable es donde se encuentra el principal problema de la entidad y requiere de atención para seguir creciendo y salir de un estado de subsistencia.

Por lo tanto, se le propuso el diseño de un catálogo de cuentas y un modelo de estados financieros basados en NIIF para PYMES que sea practico y funcional para que la administración pueda elaborar y presentar la información financiera para toma de decisiones. Además, se sugiere que los gastos personales se separen de los de la entidad.

5.3. POLÍTICAS CONTABLES APLICABLES EN LA PASTELERÍA MAGALY

Las Políticas contables se determinaron de forma congruente a las características y necesidades de la entidad, las cuales ayudarán a tener un mayor entendimiento del registro de las principales transacciones, ya que describen el tratamiento contable de las cuentas de importancia relativa que

integran los Estados Financieros, así como la estructura de estos, y la vez garantizará los lineamientos establecidos por las NIIF para PYMES.

Política de Presentación de Estados Financieros

En vista que la entidad no contaba con un juego completo de estados financieros, se consideró necesario describir esta política contable para la entidad y a la vez dejar claro la importancia de una presentación razonable para que estos puedan ser una representación fiel de los efectos de las transacciones. Dado que la información obtenida en los Estados Financieros puede darle un panorama de la utilidad del negocio, y a la vez mitigar el riesgo de pérdidas monetarias importantes que podría impactar de forma directa el rendimiento de la entidad a través de los tiempos.

Política de Estado de situación financiera

La entidad no cuenta con una estructura contable establecida que defina las pautas del estado de situación financiera, por lo tanto, se consideró conveniente una política contable que defina su formato y las partidas que debe presentar en dicho estado.

La política contable aplicable a Pastelería Magaly describió una estructura tradicional de presentación muy práctica para entender que es lo que tiene la empresa, que es lo que debe la empresa y quien ha aportado lo que se tiene en ella, clasificado en tres grupos que vienen siendo el Activo, Pasivo y Capital.

Política de Estado de resultado integral y estado de resultados

El estado de resultado integral y estado de resultados se pueden presentar en un solo estado financiero.

Política de Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

Se describió en dicha política contable lo que se presentará en el estado de Patrimonio como lo permite la norma.

Política de Estado de flujos de efectivo

La política contable describió el formato a utilizar y definió el método a utilizar en la presentación de dicho estado financiero de a la NIIF para PYMES.

Política de Notas a los estados financieros

Con respecto a esta política contable, se describió la información relevante que se debe presentar en dicho informe.

Políticas de contabilidad, estimados y errores

En este caso, se describió la base de las políticas contables y donde recurrir en caso de necesitar hacer ajustes en las políticas contables establecidas.

Política de los Instrumentos financieros básicos

En relación con este tema, se consideró importante describir las partidas que se contemplarán dentro de este grupo para un mejor entendimiento de los Estados Financieros.

Política de Inventarios

El inventario constituye un activo fundamental dentro de la entidad, ya que de él dependen las funciones de producción y ventas como motor principal del negocio, por lo tanto, es una partida relevante que debe reflejarse en las políticas contables de la entidad.

Política de Propiedad, planta y equipo

Esta política se refirió a que una vez que se obtiene un elemento reconocido como propiedad, planta y equipo se deberá tratarse de acuerdo con lo que se establece en esta política.

Política de Ingresos ordinarios

De momento, el principal ingreso ordinario que percibe la entidad es producto de la venta de los pasteles, lo cual es su actividad principal.

Política de Impuestos a los ingresos

La empresa ha cumplido con los requisitos establecidos por el Ministerio de Hacienda tanto con el impuesto de renta como con el impuesto al valor agregado (IVA) desde que inició operaciones en el año 2010. Sin embargo, dicha partida no tiene documentado su tratamiento contable, por tanto, se describió dentro de las políticas contables.

Política de Transición a la NIIF para las PYMES

La descripción de dicha política es aplicable a la entidad ya que se determinó que la empresa no ha implementado NIIF para PYMES antes, solamente ha venido cumpliendo con los requerimientos legales de tributación; por consiguiente, podrá aplicar la sección 35 de la norma para generar y revelar los Estados Financieros por primera vez bajo este modelo contable.

5.4. MODELO CONTABLE PARA LA PREPARACION Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CON BASE EN LAS NIIF PARA PYMES

El Modelo contable para la preparación y presentación de estados financieros que se diseñó para ser utilizado en la Pastelería Magaly es parte de una estrategia de crecimiento y sostenibilidad, ya que este le permitirá conocer el rendimiento del negocio y así realizar proyecciones con el fin de pasar de ser una compañía que está estancada a una entidad en crecimiento.

Los modelos que se elaboraron son los que más se adecuan y beneficiaran a la empresa en vista que le permitirá preparar y comunicar información con un grado de aproximación a la realidad económica del que se puede consultar para la toma decisiones económicas por parte de los usuarios que hacen uso de ella.

Estado de situación

El balance o estado de situación refleja en que situación financiera se encuentra la entidad, el cual esta conformado por tres grupos, estos son activos, pasivos y capital. Se prepara anualmente pero la empresa lo podra elaborar mensualmente si asi lo considera conveniente.

Estado de resultados integral

El estado de resultados reflejará los incrementos y los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo.

Estado de cambios en el patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio presentará los efectos de cambios en políticas contables, correcciones de errores y dividendos. La entidad lo puede preparar cada año, sin embargo, si la administración lo considera necesario se puede realizar mensual, trimestral o cualquier intervalo de tiempo.

Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo muestra como una entidad obtuvo y distribuyó el efectivo teniendo en cuenta cual es el saldo inicial y saldo final de efectivo y equivalentes.

Estado de Flujo de Efectivo está constituido por tres pilares fundamentales que son las actividades de operación, financiamiento e inversión. La Norma requiere que se muestren por separado y se utilice el método directo o indirecto. El que se va a utilizar en este diseño contable es el método directo el cual hay que revelar las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos y la información se puede obtener de registros contables y ajustes de ventas.

Notas a los Estados Financieros

Las Notas a los Estados Financieros presentara una descripción narrativa de cada uno de los rubros de los estados financieros y segregación de las partidas, fuentes clave de incertidumbre y adicionalmente se presentarán la declaración de cumplimiento, resumen de políticas significativas e información de apoyo de acuerdo con cada partida.

Estado de situación de apertura.

La entidad, al no haber aplicado anteriormente una contabilidad basada en NIIF para PYMES deberá primeramente preparar un Estado de Situación de apertura en el proceso de transición a

NIIF para PYMES. El estado de apertura se debe realizar con la información presentada a finales del 2019.

Para dicho proceso se elaboró una matriz de conversión de saldos. El cual consiste en utilizar los saldos del estado de situación presentado en el periodo anterior y hacer los ajustes necesarios. El saldo ajustado será el resultado del balance de situación de apertura.

Se mostrará un ejemplo de conversión de saldos con montos ficticios en la cuenta de Efectivo y equivalentes al efectivo.

Tabla N°26. Ejemplo de conversión de saldos.

Cuenta Efectivo y equivalentes al efectivo

Matriz de conversión de saldos por la transición a la NIIF para PYMES, año 2020					
CUENTAS	Saldos al 31/12/2019	AJUSTES / RECLASIFICACIONES			Balance de saldos ajustados bajo NIIF-PYMES
		Notas	DEBE	HABER	
ACTIVOS					
Activo Corriente					
Caja	¢ 10.000.000,00			¢ 9.500.000,00	¢ 500.000,00
Bancos	¢ 0		¢ 9.500.000,00		¢ 9.500.000,00

Fuente: elaboración propia, 2020

El siguiente ejemplo muestra cómo quedarían las cuentas en el balance de apertura:

Tabla N°27. Ejemplo de estado de situación de apertura:

Cuenta Efectivo y equivalentes al efectivo

PASTELERÍA MAGALY		
Estado situacional de apertura		
Al 31/12/202x		
(Monto en colones)		
Cuentas	Notas	202x
ACTIVOS		

<u>Activo Corriente</u>		
Caja	1x	₡500.000,00
Bancos	2x	₡ 9.500.000,00

Fuente: elaboración propia, 2020

Promover el mejoramiento y uso de herramientas financieras

En este apartado se analizó las herramientas financieras propuestas a Pastelería Magaly para el buen manejo de la información financiera tal como catalogo contable, presupuestos, sistema de caja y conciliación de saldos de bancos, los cuales son un complemento para el modelo contable bajo la NIIF para PYMES presentado en este trabajo de investigación.

Dado que la entidad no cuenta con un Catálogo de cuentas, se ha elaborado uno de acuerdo con la información financiera que se presentó en el conjunto de Estados Financieros propuestos. Este incluyó la estructura de la codificación empleada. Este le facilita el registro de las transacciones económicas, sistematizando todos los gastos e ingresos que se llevan a cabo.

Al mismo tiempo, se recomienda utilizar los presupuestos presentados en la sección 4.5.2 Presupuesto, que sirve como una herramienta de prevención para las diferentes situaciones que puedan suscitar pérdida de recursos para la compañía, esto le permitirá identificar procesos deficientes y riesgos que puedan afectar la continuidad del negocio.

El horizonte temporal del presupuesto, generalmente, es de un año. Aunque cada empresa podrá definirlo de la manera más conveniente teniendo en cuenta el proceso de negocio de esta o el estilo de dirección, en caso de la Pastelería Magaly se recomienda que utilice los formatos presentados de forma trimestral para los siguientes presupuestos:

- De ventas
- De producción
- De materiales
- De compras de materiales
- De costo de materia prima
- De mano de obra directa

Por otra parte, en vista que la entidad no cuenta con un manejo de caja organizado, se elaboró un sistema de caja que establece como se va a mover el dinero, esto le permitirá llevar un mejor control y evitará gastos innecesarios y posibles pérdidas. Esta herramienta es muy importante ya que ayuda a ordenar el efectivo, proyectar ingresos y gastos para obtener la liquidez y así realizar los pronto pagos. Si se ve que sobra dinero, se debe pensar en invertirlo, si falta se debe buscar donde conseguirlo.

Por último, se le diseñó un procedimiento para que inicie con conciliación de saldos de bancos el cual consistió comparar saldos del banco contra los registros que se llevan en la empresa de los movimientos bancarios. Realizar este procedimiento es importante para la entidad porque le ayudara a:

- Prevenir perdidas
- Corregir errores tanto de la empresa como del banco.
- Corroborar transacciones que se hayan olvidado por la pérdida de la documentación.

Por tanto, se le recomienda iniciar con este procedimiento siguiendo los pasos mencionados en la sección 4.5.4 Conciliación de saldos de bancos, puesto que, si la administración tiene un

conocimiento claro de la información bancaria de la empresa le permitirá realizar acciones como inversiones, gastos adicionales, expansión de la empresa, entre otros.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Este capítulo muestra las conclusiones y recomendaciones a las que se llegó con el análisis, después de un proceso de revisión de documentación, interacción con la administración de la entidad y observación mediante visita a la empresa.

6.1. CONCLUSIONES

En este trabajo se investigó y diseñó un modelo contable basado en NIIF para PYMES, de uso práctico y funcional, en la elaboración de la información financiera para la empresa Pastelería Magaly, ubicada en Cariari, Pococí, Limón, aplicable a partir de enero 2020, ya que provee de condiciones, herramientas, principios, preceptos éticos y normas contables, los cuales son necesarios para facilitar el desarrollo, para adoptar e implementar las NIIF para PYMES en la empresa como factor de crecimiento.

Lo más importante de cumplir con el objetivo es que este Modelo no solo beneficiará a la entidad Pastelería Magaly, sino también, es ideal para un gran número de entidades, Micro, Pequeñas Y Medianas Empresas que actualmente carecen de este beneficio y deseen incorporarlo para desarrollar su estructura contable y seguir su crecimiento. Así mismo, lo que más ayudó a lograr este objetivo fue la Revisión de NIIF para PYMES porque esta norma está diseñada para elaborar una estructura contable especialmente para este tipo de empresas. Por otra parte, lo que más dificultó completar el objetivo principal fue obtener toda la evidencia financiera de la entidad para un análisis más amplio porque la entidad aún no cuenta con una estructura contable formal.

Según el ordenamiento anterior, hace que la administración de la empresa se organice, despeje dudas e incertidumbre, analice sus riesgos en torno a lo que obtendrá con los cambios propuestos del sistema contable y de la adopción e implementación de la NIIF para Pymes, todo en

concordancia para tomar decisiones y pueda mantenerse en el mercado y tener opciones de crecimiento. Para cumplir con esta Investigación, se concluye lo siguiente:

- 1 Se concluye de acuerdo con el Diagnostico de la entidad, el reforzamiento de la administración, con el interés del sistema contable y con la intención de continuar en el mercado.
- 2 Se concluye que la entidad, de la revisión detallada de las 35 secciones que componen la NIIF para Pymes, se cumple ampliamente con el caso de 13 de ellas, aportando a esta investigación.
- 3 Se realiza aportes de las Políticas Contables para la presentación y elaboración de la información financiera las cuales ayudaran a tener un mayor entendimiento del registro de las principales transacciones, ya que describen el tratamiento contable de las cuentas de importancia relativa que integran los Estados Financieros, así como la estructura de estos, y la vez garantizará los lineamientos establecidos por las NIIF para PYMES.
- 4 Se propone y se diseña el conjunto de Estados Financieros en torno a NIIF para PYMES:
 - a. Estado de Situación Financiera
 - b. Estado de Resultados Integral
 - c. Estado de Cambios en el Patrimonio
 - d. Estado de Flujo de Efectivo

- e. Notas a Estados Financieros: se diseñan y aportan con el objeto de incluir en el proceso.
- 5 Se presenta un Catálogo Contable completo.
- 6 Se concluye para el área financiera según la investigación, proponer para el mejoramiento y uso de Herramientas Financieras lo siguiente:
- a. Presupuestos Manejo de Caja chica,
 - b. Flujo de caja,
 - c. Caja General.
 - d. Conciliación de Cuentas Bancarias.
- 7 Se realiza planteamiento de Análisis FODA, para que la administración pueda diseñar estrategias de negocios para reforzar su permanencia en el mercado, de acuerdo con sus expectativas y resultados que se consideran óptimos.
- 8 La empresa tiene una Misión debidamente definida en su página web, no contaba con la **Visión**, por lo que se aportó producto de este análisis.
- 9 Es claro que no se utilizan Herramientas Tecnológicas para la gestión administración, en resumen: a- Software de sistema contable. b- Servicios de internet o de acciones de capacitación a distancia. C- Redes sociales.

La asesoría contable actual solo se ha centrado en presentar una contabilidad Tributaria, solo para cumplir con el pago del impuesto, esto sin valor agregado para el crecimiento en operaciones y funcionamiento, ya que la empresa se ha estancado.

Otro aspecto importante de señalar es que No se suministró información financiera cuando se solicitó en tiempo para esta investigación por parte de la Asesoría Contable contratada, lo que impidió otros análisis. Debido a lo anterior, no cuenta con un sistema contable actualizado, acorde con su realidad económica y de producción.

Se concluye que Pastelería Magaly se encuentra en una Fase de Consolidación, conforme los estándares de la PYMES internacionales y de Costa Rica, situación ideal para buscar estabilidad en el mercado, mejores opciones para financiamiento e inversión por parte de la Pyme para crecimiento.

Las empresas PYMES en Costa Rica tienen una representación aproximada del 97% del total de las empresas, aportan el 33% del empleo formal y aportan 36% al PIB según informe publicado por el MEIC. Por lo tanto, contribuir con el desarrollo de este tipo de empresa es contribuir con el desarrollo nacional.

La revisión realizada desde el punto de vista administrativo determinó que la entidad no cuenta con Condición PYME, la propietaria no tiene suficientes conocimientos acerca del tema relacionado a PYMES, por lo tanto, no se está aprovechando las opciones de financiamiento, capacitaciones y asesorías para empresas PYMES y similares que ofrece el sistema costarricense.

En la parte de operaciones, se identifica que la empresa viene funcionando de una forma rutinaria todos los años y no muestra que se han hecho cambios de mejora y no hay indicios de diseñar estrategias de negocio.

De la revisión desde el punto de vista financiero, se determinó que la entidad:

1. No separa los gastos personales de los empresariales.
2. No lleva un control mensual de ingresos y gastos.

Con la presente investigación, se diseñó un modelo contable basado en NIIF para PYMES el cual se le propone a la entidad en estudio y otras similares que lo adopten para mejorar su estructura contable y obtener los beneficios que esto conlleva.

6.2. RECOMENDACIONES

Considerando la importancia que tiene esta investigación y en función de los resultados obtenidos se formulan algunas sugerencias a la administración de la entidad, esto con la finalidad de lograr, un cambio en su estructura contable que sea organizada y funcional para su crecimiento. Para ello se hace llegar en resumen lo siguiente:

- Se recomienda a la administración tomar en cuenta a profundidad el diagnóstico y análisis FODA que se presenta en esta investigación. Aprovechar las ventajas de la aceptación del producto en el mercado y dar un paso hacia la etapa de expansión de PYMES, utilizando la Visión y análisis FODA, ambos elaborados en este trabajo, para que la administración diseñe estrategias de negocio en busca del crecimiento y salto de Condición de PYME.
- Se le propone a la administración, adoptar el nuevo modelo contable basado en NIIF para PYMES, para la elaboración y presentación de la información financiera, que fue diseñado de acuerdo con las características de la entidad, ya que este le ayudará a conocer el rendimiento del negocio y así realizar proyecciones, con el fin de pasar de ser una compañía que está en subsistencia a una entidad en desarrollo.
- Se recomienda utilizar y poner en práctica las políticas contables, diseñadas en este estudio, para la elaboración y presentación de los estados financieros y notas, ya que estas garantizarán los lineamientos establecidos por las NIIF para PYMES.
- Se recomienda adoptar la práctica de elaborar Estados Financieros mensualmente como mínimo (Estado de Situación, Estado de Resultados y de Cambios en el Patrimonio) los

demás estados financieros cuando menos cada periodo, para beneficiarse y tomar en cuenta el efecto comparativo para la toma de decisiones.

- Se recomienda poner en práctica las herramientas tecnológicas propuestas en la sección 4.5 y sección 5.5 tratadas en esta investigación para la gestión administrativa. Algunas de las herramientas que puede utilizar corresponde a almacenamiento en la nube, y mayor participación digital.
- Se recomienda inscribirse en MEIC para que cuente con los beneficios cuando obtienen la Condición PYMES y además que utilice herramientas tecnológicas para la gestión administrativa, tales como almacenamiento en la nube, inscribirse en las capacitaciones que ofrece el MEIC y además incorporarse a la digitación aprovechando las alianzas del MEIC con plataformas virtuales como CUIDAD PYME- <http://ciudadpyme.com/>.
- Incorporar las herramientas financieras como catálogo de cuentas, presupuesto y sistema de manejo de caja general, caja chica y conciliaciones de saldos de bancos presentados en sección 4.5.
- Se recomienda poner en práctica según sección 4.5 y 5.5 de las Herramientas Financieras propuestas para terminar con la práctica de mezclar los gastos personales con los de la entidad y llevar un control de ingresos y gastos mensualmente.

REFERENCIAS ANEXOS

7.1.REFERENCIAS

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. Abril 2016.

Recuperado de <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>

Estados financieros Ilustrativos y Lista de comprobación de información a revelar y Presentar 2009.

Recuperado de <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes-estados-financieros-ilustrativos-lista-de-comprobacion-de-informacion-a-revelar-y-presentar.html>

Ministerio de Economía, Industria y Comercio. Recuperado de

<https://www.pyme.go.cr/cuadro5.php?id=1>

Arias, J. Villasís, M. y Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III la población de estudio. *Rev Alerg Méx*, 63(2), 201-206. Recuperado de

<http://revistaalergia.mx/ojs/index.php/ram/article/download/181/273>

Baena, G (2017). *Metodología de la investigación*. 3ª edición. México: Grupo Editorial Patria.

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia: Pearson Educación

Cartagena Onofre Ruth Elizabeth, Franco Villon María Fernanda, (2017). *Diseño de Políticas Contables Bajo NIIF para PYMES en Rotimplast S.A.*?. Tesis de Grado, Universidad de Guayaquil,

Ecuador. Recuperado de:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17672/1/CARTAGENA%2c%20FRANCO%20POLITICAS%20CONTABLES.pdf>

González, L.; Chinchilla, A.; Guerra, G. y Jara, A. (2018). *Guía cuantitativa para trabajos finales de graduación, tesinas y tesis en ciencias sociales*. Universidad Hispanoamericana, San José, Costa Rica.

Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ª edición. México D.F.: Mc Graw Hill

Lind, D.; Marchal, W.; Wathen, S. (2012). *Estadística aplicada a los negocios y la economía*. 15ª edición. México: McGraw-Hill.

Luis Alfonso Valverde Muñoz, (2017). *Procedimiento administrativo para el seguimiento en la aplicación de Normas Internacionales Financieras (NIIF) para pymes en Colombia*, Trabajo final de grado, Universidad Nacional de Colombia, Colombia. Recuperado de: <http://bdigital.unal.edu.co/57474/1/286995.2017.pdf>

Navarro, E.; Jiménez, E.; Rappoport, S. y Thoilliez, B. (2017). *Fundamentos de la investigación y la innovación educativa*. España: Universidad Internacional de La Rioja, S. A.

Romani Aguilar Jean Pierre, (2015). *Incidencias de las NIIF en Las Pymes Comerciales SJM*, Tesis, Universidad Autónoma de Lima Perú. Recuperado de:

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/148/1/ROMANI%20AGUILAR.pdf>

Fredy Osmar Martínez Zúñiga, 2013. *Estrategias para implantación de las Normas Internacionales de información financiera para pequeños y medianas empresas en Honduras*. Tesis, Universidad Nacional Autónoma de Honduras, Honduras. Recuperado de: <https://tzibalnaah.unah.edu.hn/bitstream/handle/123456789/3396/T-MSc00109.pdf?sequence=2>

Hugo Rafael Rodríguez Guete, (2014). *Propuesta para la adopción e implementación de la NIIF para PYMES en la empresa Solcon Instalaciones S.A.* Tesis de grado, Universidad Hispanoamericana, Costa Rica. Recuperado de: <http://13.65.82.242.uh.remotexs.xyz/xmlui/handle/cenit/241>

Scribano, A. y Sena, A. (2009). Las segundas partes sí pueden ser mejores: algunas reflexiones sobre el uso de datos secundarios en la investigación cualitativa. *sociologías*, (22), 100-118. Recuperado de <https://dx.doi.org/10.1590/S1517-45222009000200006>

Churchill, N y Lewis, V. (1983). “Las cinco etapas del crecimiento de las pequeñas empresas” de la edición de mayo 1983. Harvard Business Review. Recuperado de: https://drive.google.com/file/d/1TRn_jh_bj4yWIC29GYNBOK47zhWdRW5-e/view?ts=5eb8d62b

“Clasificación Industrial Uniforme de todas las actividades económicas (CIU)” 2009. Informes estadísticos Serie M, No. 4/Rev. 4. Recuperado de: https://unstats.un.org/unsd/publication/SeriesM/seriesm_4rev4s.pdf

Ministerio de Economía, Industria y Comercio del año 2019. *Estado de Situación de la PYME en Costa Rica*, Serie 2012-2017. Recuperado de: <http://reventazon.meic.go.cr/informacion/estudios/2019/pyme/INF-012-19.pdf>

7.2. ANEXOS

Anexo 1. Guía de revisión documental

(Instrucciones: La presente guía está diseñada para que el observador pueda recolectar datos necesarios para cumplir con el objetivo general de la investigación. Toda la información proviene de la empresa Pastelería Magaly, por lo que se debe enfatizar en la confidencialidad y el uso estricto de los datos para fines académicos)

Guía de Observación		
Fecha	26/12/2019	
Lugar	Local Pastelería Magaly - Cariari Pococí.	
Datos o documentos por recolectar	Aclaraciones pertinentes	Anotaciones del observador
1	Estados Financieros al 31/12/2019	Determinar con cuales Estados financieros cuenta y las cuentas que ya se utilizan.
2	Facturas electrónicas	El observador debe verificar que se estén dando las facturas electrónicas a los clientes.
3	Comprobantes de ingresos y facturas de gastos del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019.	El observador debe procurar que los respaldos sean claros y legibles. De ser necesario, el observador hará notas que aclaren el fin de los productos o servicios descritos en las facturas. De ser necesario, el observador hará notas que aclaren el fin de los productos o servicios descritos en las facturas.
		Se recibe el Reportes de IVA Y RENTA
		Se observa que cada cliente que llega se le hace factura electrónica.
		Se observa que Las facturas de los proveedores son claros y legible y también el reporte de factura electrónica.

Fuente: Elaboración propia de la investigadora

Anexo 2. Guía de entrevista

(Instrucciones: La presente guía está diseñada para que el entrevistador pueda recolectar datos necesarios para cumplir con el objetivo general de la investigación. Toda la información proviene de empresa Pastelería Magaly, por lo que se debe enfatizar en la confidencialidad y el uso estricto de los datos para fines académicos)

Fecha	26/12/2019
Lugar	Local Pastelería Magaly - Cariari Pococí.
Tema	Funcionamiento del negocio
Objetivo	Diagnostico a Pastelería Magaly
Entrevistada	Magaly Diaz Cubillo
Puesto que desempeña	Productora y propietaria.
Preguntas	Entrevistada
¿Cuándo se fundó?	01/10/2010
¿Como nace la idea?	Yo trabajaba en la "Mus manni", ahí aprendí a hacer pasteles, hornear y decorar. Luego fui cajera y Administradora. Ahí una de mis funciones era contratar personal y me dieron el permiso de contratar familiares, entonces contraté a mi esposo y a mi mama, le enseñé a mi esposo a hornear y a mi mama a decorar. Luego, yo quedé embarazada de mi primer hijo, y mi mama renuncio porque iba a cuidar a mi bebé. Cuando ya nació mi hijo, mi esposo y yo empezamos a tener problemas con mi jefe porque yo estaba muy pendiente del bebé. Se

	<p>volvió un ambiente muy tenso, entonces ambos decidimos renunciar. Sin trabajo, y con un Bebe tenía que ver como salíamos adelante, nos sentamos a pensar, y tanto mi esposo como mi mama empezaron a decirme que, porque no hacía queques para vender, entonces me pareció muy buena idea. Compramos el horno con la liquidación. Mi mama me presto el refrigerador y dinero para los productos. La batidora grande y una pequeña la compré con préstamo que ya cancelé. Para empezar el negocio, Empecé con tres leches, que salíamos a venderlos a la calle. Luego como mi mama tiene muchas amigas que trabajaban en escuelas, entonces les comento y le me hacían pedidos de las escuelas y asociaciones. Luego empezó la fama de los queques y empezaron a llegar los clientes a la casa. De una vez me inscribí.</p>
¿En qué Régimen tributario se encuentra y por qué?	No podían seguir en régimen simplificado porque las compras eran muy grandes
¿Ha implementado NIFF para PYMES? ¿Si no, Le gustaría implementar un modelo contable basado en NIIF Pymes en su negocio?	No he implementado y si me gustaría
¿Sabe que es Condición PYMES?	No tanto.
¿Le gustaría inscribirse como Pymes ante el MEIC?	Si, Yo desde hace años quiero inscribirme como PYMES, pero no lo he logrado. ¿Tal vez usted me ayuda? Bajé el formulario de internet, pero me trabé y no pude más.
¿Considera usted que es importante llevar una contabilidad formal en el negocio?	Bueno, yo tengo contadora. Ella hace la contabilidad dentro de lo que cabe, yo en realidad no tengo mucho orden en eso. Igual, yo tengo factura electrónica.
¿Sabe usted de los beneficios de Condición PYMES?	Qué bueno, Vieras usted, yo una vez participe en concurso del INAMU en el 2015, yo gane FOMUJER, un fondo que tiene el INAMU para darle a las mujeres todos los años y se puede participar cada 5 años, ya en el 2021 ya puede participar otra vez, me han ayudado un montón, gane casi 4 millones, eso mi impulso un montón, y yo no podía salirme a ese local, porque no tenía los recursos, y gracias a eso me ayudo un montón para salir de ahí, vieras usted cuando me llamaron, bueno, tuve que hacer un trabajo, que era como un trabajo de universidad, un folleto que había que hacerlo bien hecho, había que presentar pruebas y cosas y proformas, bueno! y yo lo lleve mal hecho y me dice una Psicóloga del INAMU, no usted se devuelve con esto y lo hace bien hecho, porque usted gana! y de verdad lo hice. Ella me dijo, pida ayuda a las muchachas de la UCR, Ellos me habían hecho una tesis y gracias a ellos y a Dios y todos los que me ayudaron me gane ese premio, mi fe es volver a ganarme otro, porque uno siempre tiene necesidades,
¿le gustaría que su negocio crezca?	Si, Yo a veces digo ¿estará estancada? No yo quiero crecer y la idea es crecer.
¿Ha pensado en que su negocio debe crecer y Cuándo piensa en crecer que es lo que se imagina?	Poner otro negocio en otro lugar, haría la torta y que los empleados la decoren, me gustaría comprar un carro para ir a dejar pedidos, los clientes de Guápiles me dicen que porque no abro un local en Guápiles y también me piden cursos y es algo que estoy analizando y que me inspira
¿Que saben de su negocio?	Se que el negocio no me da como para pagarnos un salario todo el tiempo, solo de vez en cuando, pero voy saliendo adelante. No tengo prestamos, bueno solo el de la computadora, todo lo demás que tengo del negocio se ha comprado con ahorros o entradas de dinero aparte. Por ejemplo, el horno actual, y la remodelación de local lo compramos con el dinero del concurso en el que participe, de INAMU, fue en el 2015, yo gane FOMUJER. Bueno y También sé que para crecer debo contratar personal, pero yo no tengo paciencia para enseñar, y eso le ha costado.
¿Sabe usted en que es reconocido su producto?	Por el sabor de los queques. La gente le dice que son como adictivos. Los más solicitados son los queques húmedos.
¿En que se caracteriza?	Atención personalizada y ambiente familiar.
¿Porque creen que los clientes te eligen?	Por el sabor del queque, el trato amable y con ideas y sugerencias cuando alguien quiere un queque para alguien y no saben cómo que decoración
¿Quién toma las decisiones de la empresa?	Yo, si son asuntos más serios con el apoyo de mi mama y esposo.
¿Cuáles cree que son los valores de la compañía?	<ol style="list-style-type: none"> 1) Puntualidad... porque Siempre tengo abierto a la misma hora y cierro a la misma hora. No me gusta pensar que, porque es mi negocio, abro a la hora que quiero. Y también creo que eso es disciplina también. 2) También el Respeto a todos, No cierro a la de almuerzo. Mi mama me cuida el negocio mientras almuerzo por los clientes que vienen de largo. No me gusta hacerlos esperar y los tratamos con mucho respeto como se lo merecen. 3) Amabilidad porque siempre recibo a los clientes con una sonrisa y con mucho cariño. 4) y Ambiente familiar, que creo que es lo que más le gusta al cliente.
¿Tiene la empresa Misión y Visión definida?	Tengo una el Facebook, pero no tengo visión. Lo intenté una vez, pero no sé dónde está, una vez una muchacha del INAMU me dijo que era importante, pero me senté y yo sola no pude, pero si sería bueno.
¿Qué tipo de contabilidad se lleva: ¿Comercial o industrial?	Comercial

¿Tiene catálogo de cuentas?	No.
¿Quién saca el costo de los productos?	Costeo yo en la vida he hecho, al principio y de ahí ya, no volví a hacer costeo, tengo tiempo de no hacer costeo, ¡Hay que hacer costeo, yo sé que sí! A mí me hicieron esos muchachos como un estudio de mercadeo, ellos hicieron como 2 costeos de los queques principales y si a un queque hubo que subirle el precio,
¿Cuántas personas trabajan en la empresa?	Mi esposo que me ayuda a hornear, mi mama que me ayuda a decorar y cuando tengo muchos pedidos, ciertas épocas, contrato unas muchachas para que me ayuden aquí. Son temporales.
¿Cuentas de ellos con Salarios y seguro?	Aquí en eso todavía no hay orden. Vamos cogiendo a cómo vamos necesitando y Seguro solo yo.
¿Usted se paga un salario?	No.
¿Los gastos personales se separan con los de la empresa?	No, todo va junto, yo sé que yo lo lunes me tengo que pagar las facturas de los agentes, yo sé que tengo que pagar la luz el agua todo eso y también tengo que comprar comida y también pagar la escuela de los niños, todo de ahí,
¿Los gastos son programados mensualmente?	La luz de La casa, área de hornos y donde se decora y vendo están por aparte, el agua está todo junto, todavía no lo he querido separar porque si no me sale muy caro.
¿En la empresa se lleva control diario de las entradas y salidas de dinero?	No
¿Cuenta con fondo especial para pagar gastos?	Uno de 50 mil para vueltos, Lo que se genera fin de semana con eso pago los lunes cuando llegan los agentes.
¿El lugar donde opera es propio o alquilado?	No es propio.
¿Tiene cuenta bancaria?	Si, solo la que va la plata del datafono, mi idea es algún día, ir a depositar todos los días, pero ahorita yo no puedo, ya para eso seguro debería tener un fondo más grande que la que tengo de 50 mil de caja para vueltos, para formar eso todavía no he podido porque no hay suficiente dinero, muy difícil.
¿Le llegan estados de cuenta del banco?	Si y lo que me hace la contadora mete las compras electrónicas, las no electrónicas las desecho. En teoría debería de dejármela para ver en realidad cuanto hice, pero Como yo no tengo control de nada
¿Preparan Estados financieros? Balance, Estado de Resultados, Notas	No, eso si no lo sé. Eso ya se lo tendría que preguntar a la Contadora.
¿Quién lleva el control de las cuentas por cobrar?	N/A
¿Tiene cuentas por pagar?	Solo un préstamo para la computadora
¿Tiene Cuentas por cobrar?	No yo no doy crédito.
¿Les paga a los proveedores de contado?	Si, siempre, yo no compro a crédito, Pago a una semana o 15 días. Siempre atiendo a los proveedores los lunes.
¿Utilizan algún tipo de software contable?	No, bueno yo tengo los dos programas para factura electrónica.
¿Se genere algún reporte o balance al final de cada periodo al final de cada periodo?	No yo eso todavía no lo hago, pero es que yo solita no puedo, por ejemplo, yo había intentado todos los días sacar una hojita y decir bueno hoy se vendió tanto, gasto tanto, pero lo hago una semana y ya la siguiente semana ya no tengo tiempo y no lo puedo hacer y me frustró y mejor no hago nada,
¿Se analiza la información contable?	Los dos programas de Factura electrónica me tiran por mes cuanto se hizo al mes, cuanto se vendió, solo que yo no puedo generar factura electrónica todos días porque se me va demasiado arriba, entonces yo cobro ciertos días, 15 días por así decirlo con factura electrónica y los otros con factura corriente. y sí, los dos tienen como para uno ver y uno revisar, pero dígame si Magaly tiene tiempo para analizar eso, (entre risas) Mientras todo me cuadre
¿Cómo afecta la nueva reforma fiscal?	Eso no afecta como yo siempre he cobrado y pagado impuestos.
¿Tiene Estados financieros recientes?	N/A
¿Qué Productos elabora y vende y cuales herramientas utiliza para el producto terminado?	Los pasteles que preparo para toda ocasión, los que son por pedidos y tengo algunos listos por si alguien llega a buscar alguno, candelas y piñatas, muy pocas piñatas, pero me gusta tener por si un cliente ocupara y tengo dos Batidoras, un horno grande, un congelador, una refrigeradora, una mesa de trabajo, la computadora y la impresora para los diseños.
¿Quién atiende a los clientes y como saben de su producto?	Yo atiendo a los clientes la mayoría de las veces, algunas veces mi mama. Y ellos se dan cuenta del negocio, primero que tengo rotulo y la ubicación del local es muy buena, es muy visible, también tengo página en Facebook y la gente que me compra les cuenta a otros.
¿Tiene un mínimo y límite para pedidos?	No tengo límite ni máximo aún.
¿Como realizan los clientes los pedidos y como se organiza?	Por teléfono o vienen directamente a pedirlos. Cuando los clientes hacen el pedido, lo anotamos en un papelito y lo pegamos en la pared del área de decoración, con la fecha y hora a entregar y todos los detalles
¿Quién prepara los productos y como se organiza?	Yo alisto la pasta y los coloco en los moldes, mi esposo hornea y mi mama me ayuda con la decoración y entre todos cuidamos los niños.

¿Como se organiza con su trabajo durante la semana y cuál es el manejo de inventario?	Yo horneo y guardo las tortas en el congelar, los saco para el día que me los piden y ya en medio hora están listos para decorarlos al gusto del cliente, Si alguien no está seguro de cómo quieren la decoración yo les doy ideas y siempre estoy pendiente de lo que hace falta. Cuido que no existan desperdicios.
¿Como es la logística?	Como trabajo por pedidos, Los clientes llegan a retirar el pedido o envían a alguien, Tengo clientes de la barra del colorado, algunos se ponen de acuerdo y le pagan a un transportista para que se lleve los queques, algunas veces llevan hasta 4 queques en un solo viaje, tenemos que ingeniarnos para empacar los queques muy bien, en cajas de cartón fuerte porque una parte del viaje es en lancha. Y con los proveedores, ellos llegan a dejarme el producto aquí al negocio
¿Siempre son los mismos proveedores?	Desde que inicie el negocio le compro a Soluciones creativas, era el proveedor principal. Me gusta mucho los productos de ellos, y ellos me apoyaron mucho al inicio. Ahora ha tenido que recurrir a otros debido a que ellos constantemente tienen los productos agotados.
Cuanto tiempo tiene el cliente más viejo	Tengo clientes desde que inicio el negocio. Les he hecho el queque de matrimonio y luego los queques para los cumpleaños de los hijos de ellos y para cada ocasión adicional como graduaciones y "Baby shower", por ejemplo: uno de esos clientes, ya el hijo mayor tiene 9 años
¿Cuál es la competencia?	Hasta el momento solo yo tengo una Pastelería, pero creo que la competencia sería las Panaderías, que hay varias aquí.

Fuente: Elaboración propia de la investigadora

Anexo 3. Cuestionario

(Instrucciones: La presente guía está diseñada para que el entrevistador pueda recolectar datos necesarios para cumplir con el objetivo general de la investigación. Toda la información proviene de empresa Pastelería Magaly, por lo que se debe enfatizar en la confidencialidad y el uso estricto de los datos para fines académicos)

Fecha	10/01/2020	
Lugar	Local Pastelería Magaly - Cariari Pococí.	
Tema	Secciones aplicables	
Objetivo	Determinar Políticas contables para la preparación y presentación de Estados Financieros.	
Entrevistada	Magaly Diaz Cubillo	
Puesto	Productora y propietaria.	
Sección	Pregunta	Respuesta
Prologo	¿Considera importante la aplicación de la NIIF para las Pymes?	Si, son una Herramienta básicamente para hacer la estructura de la contabilidad a como debe ser.
1. Pequeñas y Medianas Entidades	¿La empresa tiene obligación Publica de rendir cuentas?	No
	¿Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos?	No
2. Conceptos y Principios Fundamentales	¿Proporcionan los Estados financieros información sobre la situación de la empresa?	Sería solo el de la renta
	Si la Respuesta es afirmativa, ¿En qué es útil la información financiera para la toma de decisiones?	N/A
3. Presentación de Estados Financieros	¿Se presentan razonablemente los estados financieros?	El de Renta Si
	En caso de respuesta afirmativa, ¿cómo realizan en reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos?	De acuerdo con la documentación que me brinda facturas
4. Estado de Situación Financiera	¿La empresa prepara y presenta el Estado de Situación Financiera?	Si el de la renta para presentar a tributación
	Si la respuesta es afirmativa, describa cómo lo realiza y con qué periodicidad.	Cada Año
	¿La empresa prepara y presenta el Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados?	No

5. Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados	En caso de respuesta afirmativa, ¿detalle qué incluye y con qué periodicidad se prepara?	N/A
6. Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Ganancias Acumuladas	¿La empresa prepara y presenta el estado de cambios en el patrimonio?	No
7. Estado Flujos de Efectivo	¿La empresa prepara y presenta el Estado de Flujos de Efectivo?	Muy pocas veces
	En caso de respuesta afirmativa, ¿cómo realiza la clasificación de las partidas en actividades de operación, inversión y financiamiento?	Flujo de efectivo se lo pido a la contadora de vez en cuando.
	¿La empresa presenta por separado los flujos de efectivo procedentes de intereses y dividendos recibidos y pagados?	No
8. Notas a los Estados Financieros	¿La empresa prepara y presenta Notas a los Estados Financieros?	No
	En caso de respuesta afirmativa, ¿qué información revela y presenta en las notas	N/A
9. Estados Financieros Consolidados y Separados	¿Ha preparado la empresa estados financieros consolidados o estados financieros separados?	N/A
10. Políticas Errores y Estimaciones Contables	¿La administración cuenta con políticas contables? Indique cuáles	No
	¿La administración ha sufrido cambios en las políticas contables?	No
	En caso de respuesta afirmativa, ¿de qué manera se han realizado los ajustes contables correspondientes?	N/A
	¿La administración ha sufrido cambios en estimaciones contables	No
	En caso de respuesta afirmativa, ¿de qué manera se han realizado los ajustes contables correspondientes?	N/A
	¿Ha ocurrido algún error contable en periodos anteriores?	No
En caso de respuesta afirmativa, ¿De qué manera se han realizado los ajustes contables correspondientes?	N/A	
11. Instrumentos Financieros Básicos	¿Cómo reconoce la empresa un activo y un pasivo financieros?	No se hace
12. Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros	¿Durante el periodo de presentación de reporte la entidad aplico la contabilidad de cobertura?	N/A
13. Inventarios	¿Cada cuánto la empresa realiza la evaluación del inventario?	No se hace
	¿se emplean algún método de costo para la medición de inventarios? ¿Cual?	PEPS
	¿La empresa aplica alguna fórmula de cálculo del costo?	Solo una vez hace como 2 años, y no se ha vuelto a hacer
14. Inversiones en Asociadas	¿La empresa tiene inversiones es asociadas?	N/A
15. Inversiones en Negocios Conjuntos	¿La empresa tiene interés de participación en un negocio conjunto que le proporcione al participante control conjunto sobre cualquier operación, activo o entidad, controlado conjuntamente?	N/A
16. Propiedades de Inversión	¿La empresa tiene inversiones en terrenos o edificios?	N/A
17. Propiedades, Planta y Equipo	¿Qué criterios maneja la empresa para reconocer una partida de propiedad planta y equipo?	N/A
	¿Qué método de depreciación utiliza la empresa?	Línea Recta
	¿Revelan las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros?	N/A
	En caso de respuesta afirmativa, mencione cuáles.	N/A
¿Revelan el importe bruto en libros y la depreciación acumulada, al principio y al final del periodo sobre el que se informa?	N/A	
18. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	¿La entidad reconoce activos intangibles en su estado de posición financiera?	N/A

19. Combinaciones de Negocios y Plusvalía	¿Durante el periodo de presentación de reporte corriente o anterior la entidad ha participado en una combinación de negocio?	N/A
20. Arrendamientos	¿Actualmente manejan algún tipo de alquiler en la organización?	No
	En caso de respuesta afirmativa, ¿cómo registran contablemente dicho alquiler?	N/A
	En caso de respuesta afirmativa, ¿al final del contrato existe la posibilidad de adquirir el bien?	N/A
21. Provisiones y Contingencias	¿Considera que la empresa solo debe reconocer una provisión cuando tiene una obligación a la fecha de los resultados?	No se hace
	¿Qué tipo de provisión contable se genera en la organización y cuál es su tratamiento?	N/A
22. Pasivos y Patrimonio	¿La empresa clasifica sus instrumentos como pasivo o patrimonio?	N/A
	En caso de respuesta afirmativa, ¿cómo los clasifica y cómo trata la contabilización?	N/A
23. Ingresos de Actividades Ordinarias	¿La empresa ha reconocido o reconoce ingresos de actividades ordinarias?	No
	¿Qué partidas son registradas en la empresa como ingresos ordinarios?	No
	¿Cuál es el tratamiento contable a las partidas antes indicadas?	N/A
24. Subvenciones de Gobierno	¿La entidad recibe subvenciones del gobierno?	N/A
25. Costos por Préstamos	¿La entidad incurre en costos por préstamos?	Si, el de la computadora
26. Pagos basados en Acciones	¿La entidad ha realizado acuerdos de pago basado en acciones que estén dentro del alcance de la sección 2?	N/A
27. Deterioro del valor de los Activos	¿La empresa ha sufrido alguna pérdida por el deterioro de sus activos?	No
	En caso de respuesta afirmativa, ¿cuál fue el activo involucrado y cómo se trató contablemente?	N/A
	¿La empresa realiza una evaluación con el fin de determinar si existe algún indicio que pueda deteriorar el valor de un activo?	No
	En caso de respuesta afirmativa, ¿cómo estima la empresa el valor recuperable del activo?	N/A
28. Beneficios a los Empleados	¿La empresa reconoce el costo de todos los beneficios de sus empleados?	N/A
29. Impuesto a las Ganancias	¿La empresa calcula y paga los montos correspondientes a las obligaciones tributarias (impuesto a las ganancias)?	Si
	En caso de respuesta afirmativa, explíqueme de qué manera lo realiza	Renta, Iva
30. Conversión de Moneda Extranjera	¿Tiene transacciones o saldos en monedas extranjera?	N/A
31. Hiperinflación	¿La entidad en los estados financieros consolidados (si es aplicable), tiene moneda funcional que sea la moneda de una economía hiperinflacionaria?	N/A
32. Hechos Ocurridos Después del Periodo del que se Informa	¿La entidad recibió información después del periodo de presentación de reporte acerca de las condiciones que existen al final del periodo de presentación de reporte?	N/A
33. Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	¿La entidad es una subsidiaria de otra entidad?	N/A
34. Actividades Especializadas	¿La entidad tiene acuerdos de concesión?	N/A
35. Transición a las NIIF para las PYMES.	¿La empresa ha adoptado la Norma de Información Financiera para las Pymes, en periodos anteriores?	No
	¿Considera que la empresa se encuentra preparada para la adopción de la NIIF para las Pymes?	Si

Fuente: Elaboración propia de la investigadora

Anexo 4. Cuadro de Resultado Políticas contables bajo NIIF- PYMES aplicables a la Pastelería Magaly.

(La presente Tabla está diseñada para que el investigador pueda realizar un análisis de las políticas contables de acuerdo con las NIIF para PYMES aplicables a la Pastelería Magaly. Parte de la información proviene de empresa Pastelería Magaly, por lo que se debe enfatizar en la confidencialidad y el uso estricto de los datos para fines académicos)

Descripción de Políticas Contables Según NIIF- PYMES, 2009	Descripción de Políticas Contable aplicables a Pastelería Magaly basado en NIIF-PYMES
3) Presentación de Estados Financieros	3) Presentación de Estados Financieros
<i>Presentación Razonable</i>	<i>Presentación Razonable</i>
Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales. Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa—véase el párrafo 3.14) al menos anualmente. Cuando cambie el final del periodo sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año, la entidad deberá revelar lo siguiente: (a) Ese hecho. (b) Para cada periodo presentado, los ajustes a cada partida de los estados financieros que la gerencia haya concluido que serían necesarios para lograr una presentación razonable. (c) El hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables.	La entidad presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información. Los Estados Financieros aplicarán las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información. Los estados financieros están presentados en las unidades monetarias de la moneda funcional de Costa Rica que es el colon costarricense.
<i>Cumplimiento de la NIIF para la PYMES</i>	<i>Cumplimiento de la NIIF para la PYMES</i>
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 NIIF	Los Estados Financieros serán preparados de acuerdo con la Norma Internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
<i>Frecuencia de la información:</i>	<i>Frecuencia de la información:</i>
Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa—véase el párrafo 3.14) al menos anualmente. Cuando cambie el final del periodo sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año, la entidad deberá revelar lo siguiente: (a) Ese hecho. (b) Para cada periodo presentado, los ajustes a cada partida de los estados financieros que la gerencia haya concluido que serían necesarios para lograr una presentación razonable. (c) El hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables.	La entidad presentará un juego completo de Estados Financieros anualmente, el cual estará conformado por el Estado de Situación financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas de los Estados Financieros
4) Estado de situación financiera	4) Estado de situación financiera
El estado de situación financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa. Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, de acuerdo con los párrafos 4.5 a 4.8, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente). Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:(a) efectivo y equivalentes al efectivo;(b) deudores comerciales y otras cuentas por cobrar; (c) activos financieros	La entidad presentará en el estado de situación financiera los activos, pasivos y patrimonio al final del periodo contable y cuando la administración lo requiera. Activo: es un recurso, como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos. Pasivo: es una obligación presente de una entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

<p>[excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)];(d) inventarios;(e) propiedades, planta y equipo;(e) propiedades de inversión registradas al costo menos la depreciación y el deterioro del valor acumulados; (f) propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados; (g) activos intangibles; (h) activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor; (i) activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados; (j) inversiones en asociadas; (k) inversiones en entidades controladas de forma conjunta; (l) acreedores comerciales y otras cuentas por pagar; (m) pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)]; (n) pasivos y activos por impuestos corrientes; (o) pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes); (p) provisiones.</p>	<p>Patrimonio: es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos los pasivos. La entidad presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas. La entidad presentara la siguiente información: Efectivo en Caja y Bancos, Cuentas por Cobrar, Inventarios, Propiedad, Planta y equipo, (-) Depreciación acumulada, Cuentas por pagar - Proveedores, Cuentas por pagar - otros, Intereses por pagar, Impuestos corrientes por pagar, Obligaciones a corto plazo, Obligaciones laborales, Documentos por pagar, Otros pasivos, Anticipo de clientes, Provisión por incobrables, Capital Social, Ganancias acumuladas, Utilidades retenidas del periodo.</p>
<p>Activos corrientes y no corrientes</p>	<p>Activos corrientes y no corrientes</p>
<p>Una entidad clasificará un activo como corriente cuando: (a) espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; (b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación; (c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o (d) se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa. Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses</p>	<p>La entidad clasificará un activo como corriente cuando satisfaga los siguientes criterios a) Espere realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación. b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación. c) Se realizará el activo en los doce meses siguientes después de la fecha sobre la que se informa. d) Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización este restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa. La entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes y cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.</p>
<p>Pasivos corrientes y no corrientes</p>	<p>Pasivos corrientes y no corrientes</p>
<p>Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando: (a) espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad; (b) mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar; (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o (d) la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa. Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.</p>	<p>La entidad clasificará un pasivo corriente cuando, a) Espera liquidar el pasivo en el ciclo normal de operación de la entidad b) Tiene el pasivo principalmente con el propósito de negociación c) El pasivo debe ser liquidado dentro de los doce meses después de la fecha de presentación de reporte. La entidad clasificará todos los otros pasivos como no-corrientes.</p>
<p>5) Estado de resultado integral y estado de resultados</p>	<p>5) Estado de resultado integral y estado de resultados</p>
<p>Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo: (a) En un solo estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, o (b) En dos estados—un estado de resultados y un estado del resultado integral—, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que se reconocen en el resultado integral total fuera del resultado, como permite o requiere esta NIIF.</p>	<p>La entidad presentará el Estado de resultado integral y estado de resultados en un solo estado del resultado integral, el cual presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo</p>
<p>6) Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas</p>	<p>6) Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas</p>
<p>El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio</p>	<p>La entidad presentará mediante el Estado de Cambios en el Patrimonio, las variaciones en el patrimonio para el periodo sobre el que se informa. Presentará el resultado del periodo anterior y resultados del periodo actual. Correcciones de errores de periodos anteriores, cambios en las políticas contables, Dividendos y emisión de acciones.</p>
<p>7) Estado de flujos de efectivo</p>	<p>7) Estado de flujos de efectivo</p>

Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación	La entidad elabora el Estado de Flujo de Efectivo para presentar información sobre los cambios en su efectivo y equivalentes al efectivo, durante el período sobre el que se informa, y cuando la administración lo requiera, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.
Actividades de operación:	Actividades de operación:
Una entidad presentará los flujos de efectivo de las actividades de operación usando uno de los dos métodos siguientes: (a) el método indirecto, según el cual se ajusta el resultado por el efecto de las transacciones no monetarias, cualesquiera aplazamientos o acumulaciones (o devengos) de cobros o pagos por operaciones pasados o futuros, y partidas de ingreso o gasto asociadas con flujos de efectivo de operaciones de inversión o financiación, o (b) el método directo, según el cual se presentan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos	La entidad utilizará para informar el método directo sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación. Se presentará por separado las principales fuentes de entradas de dinero y las salidas. Método Directo: Se presentan las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.
Actividades de inversión y financiación:	Actividades de inversión y financiación:
Una entidad presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación. Los flujos de efectivo agregados que surjan de adquisiciones y disposiciones de subsidiarias y otras unidades de negocio deberán presentarse por separado y clasificarse como actividades de inversión.	La entidad presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación.
Intereses y Dividendos	Intereses y Dividendos
Una entidad presentará por separado los flujos de efectivo procedentes de intereses y dividendos recibidos y pagados. La entidad clasificará los flujos de efectivo de forma uniforme, periodo a periodo, como de actividades de operación, de inversión o de financiación.	La entidad presentará los flujos de efectivo correspondientes a pagos de intereses por separado dentro del estado de flujos de efectivo, clasificándose como salidas de efectivo por actividades de financiamiento.
Impuesto a las ganancias	Impuesto a las ganancias
Una entidad presentará por separado los flujos de efectivo procedentes del impuesto a las ganancias, y los clasificará como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente identificados con actividades de inversión o de financiación. Cuando los flujos de efectivo por impuestos se distribuyan entre más de un tipo de actividad, la entidad revelará el importe total de impuestos pagados	La entidad presentará los flujos de efectivo correspondientes a impuestos a las ganancias separado dentro del estado de flujos de efectivo clasificándose como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación
8) Notas a los estados financieros	8) Notas a los estados financieros
8.2 Las notas deberán: (a) presentar información sobre las bases para la elaboración de los estados financieros y sobre las políticas contables específicas empleadas de acuerdo con los párrafos 8.5 y 8.6; (b) revelar la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y (c) proporcionar información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos. 8.3 Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad hará referencia cruzada en cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada. 8.4 Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden: (a) una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES (véase el párrafo 3.3); (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (véase el párrafo 8.5); (c) información de respaldo para las partidas presentadas en los estados financieros en el orden en que se presente cada estado y cada partida y (d) cualquier otra información a revelar.	La entidad presentará mediante las Notas a los estados financieros, información adicional a la reflejada en los estados financieros al final del periodo y cuando la administración lo requiera. Presentará Información General, principales políticas contables y se hará referencia cruzada en cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada
10) Políticas de contabilidad, estimados y errores	10) Políticas de contabilidad, estimados y errores
Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas.	La entidad tomara como guía en la preparación de los Estados financieros, la aplicación de políticas contables, estimaciones contables y correcciones de errores sugeridos por las NIIF para PYMES
11) Instrumentos financieros básicos	11) Instrumentos financieros básicos

<p>Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos de acuerdo con lo establecido en la Sección 11: (a) Efectivo. (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que cumpla las condiciones del párrafo 11.9. (c) Un compromiso de recibir un préstamo que: (i) no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y (ii) cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones del párrafo 11.9. (d) Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta</p>	<p>Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero de otra. La entidad reconocerá como instrumentos financieros: el efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y deudas a corto plazo. El efectivo está compuesto por las siguientes categorías: Caja general, caja menor, bancos, equivalentes al efectivo. El efectivo será considerado como el dinero recibido en el día por ingresos por ventas, ingresos por cobros y otros ingresos.</p>
13) Inventarios	13) Inventarios
<p>Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta</p>	<p>La medición de los inventarios se realizará mediante el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Se aplicará el método de Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS).</p>
17) Propiedad, planta y equipo	17) Propiedad, planta y equipo
<p>Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si: (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad</p>	<p>La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción, para la venta, para propósitos administrativos y que se esperan usar durante más de un periodo, al costo de adquisición. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de la vida útil estimada. Se aplicará el método de línea recta. (Horno y Congelador a 10% y computadora a 20%). Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.</p>
23) Ingresos ordinarios	23) Ingresos ordinarios
<p>Una entidad revelará: (a) Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el grado de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios. (b) El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimo los ingresos de actividades ordinarias procedentes de: (i) La venta de bienes. (ii) La prestación de servicios. (iii) Intereses. (iv) Regalías. (v) Dividendos. (vi) Comisiones. (vii) Subvenciones del gobierno. (viii) Cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos.</p>	<p>La entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualquiera de los descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad Los ingresos de actividades ordinarias proceden de la venta de bienes que se producen y se adquiere para su reventa.</p>
29) Impuestos a los ingresos	29) Impuestos a los ingresos
<p>Una entidad reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. 29.31 Una entidad revelará separadamente, los principales componentes del gasto (ingreso) por impuestos. Estos componentes del gasto (ingreso) por impuestos pueden incluir: (a) El gasto (ingreso) por impuestos corrientes. (b) Cualesquiera ajustes reconocidos en el periodo por impuesto corriente de periodos anteriores. (c) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y la reversión de diferencias temporarias. (d) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas impositivas o con la imposición de nuevos impuestos. (e) El efecto sobre el gasto por impuestos diferidos que surja de un cambio en el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales (véase el párrafo 29.24). (f) Los ajustes al gasto por impuestos diferidos que surjan de un cambio en el estado fiscal de la entidad o sus accionistas.</p>	<p>La entidad reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras. El gasto por el impuesto se basa en una medida del ingreso tributable menos los gastos deducibles establecidos por la legislación o regulación fiscal del país. Los importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar por las ganancias. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generando como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual. La entidad liquidará; al final de cada mes, los saldos del crédito fiscal por ventas contra el débito fiscal por compras; si el débito fiscal es mayor que el crédito fiscal la diferencia se llevará a una cuenta del activo, pero si, el Crédito fiscal es mayor al débito fiscal por compras acumulado, esta diferencia se llevará a un pasivo, a la cuenta de Impuesto por Pagar dentro del Pasivo corriente. El hecho generador del impuesto sobre las ventas, por ventas a contribuyentes o consumidores deberá estar soportado por los documentos legales establecidos y se liquidará contra el débito fiscal por compras de forma bimestral, cuatrimestral o anual según</p>

	corresponda conforme a la normatividad actual a cerca de la periodicidad de la declaración de IVA.
35) Transición a la NIIF para las PYMES	35) Transición a la NIIF para las PYMES
<p>35.3 Una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES aplicará esta sección en sus primeros estados financieros preparados conforme a esta NIIF. 35.4 Los primeros estados financieros de una entidad conforme a esta NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF para las PYMES. Los estados financieros preparados de acuerdo con esta NIIF son los primeros estados financieros de una entidad si, por ejemplo, la misma: (a) no presentó estados financieros en los periodos anteriores; (b) presentó sus estados financieros anteriores más recientes según requerimientos nacionales que no son coherentes con todos los aspectos de esta NIIF; o (c) presentó sus estados financieros anteriores más recientes en conformidad con las NIIF completas. 35.7 Excepto por lo previsto en los párrafos 35.9 a 35.11, una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (es decir, al comienzo del primer periodo presentado): (a) reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES; (b) no reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento; (c) reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y (d) aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos. 35.10 Una entidad podrá utilizar una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF: (a) Combinaciones de negocios. (b) Transacciones con pagos basados en acciones. (c) Valor razonable como costo atribuido. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha,</p>	<p>La entidad prepara y presenta el conjunto completo de los Estados Financieros basados en la NIIF para PYMES. Los administradores son los principales responsables en velar que dichos Estados Financieros estén preparados con los requerimientos que estable la NIIF para PYMES. Se presentará el estado de situación de apertura de la fecha de transición a la NIIF para PYMES</p>

Fuente: Elaboración propia de la investigadora

Anexo 5. Cuadro de análisis de algunas características para cada tipo de empresa PYME

Características	Micro	Pequeña	Mediana
Recurso humano	Hasta 5 empleados	Hasta 30	Hasta 100
	Mano de obra proviene de la familia en la mayoría. Remuneración y prestaciones sociales son bajas o nulas de forma directa.	Producción de bienes y servicios tradicionales. Remuneración y prestaciones sociales baja y además Ambiente familiar	Mano de obra calificada y sin calificar. Remuneración y Prestaciones sociales media.
Recurso financiero	Inversión de capital es baja. Utilidades generadas son dedicadas a satisfacer de su asistencia para que siga existiendo	Inversión de capital baja.	Inversión capital alta y Mayor acumulación de capital para reinvertir y ampliar instalaciones y mejorar tecnología
Recursos materias y productos	Utilización de maquinaria es mínima y algunas veces obsoleta. Se requiere de mano de obra.	Maquinaria algunas vieja y obsoleta. Se requiere mano de obra. Instalaciones no muy amplias. La mayoría de los productos son de bienes de consumo final y corresponde a manufactura tradicional.	Maquinaria más moderna y de capacidad de producción. Mano obra apoya a la maquinaria. Los productos son de consumo final
	Las instalaciones físicas son reducidas y generalmente la producción se lleva a cabo en vivienda para minimizar costos. La mayoría de los productos son de bienes de consumo final y generalmente sobre pedidos.		
Tecnología	Uso tecnológico limitado. Consumo de energía bajo debido a que no hay uso de maquinaria	Tecnología sencilla.	Tecnología elemental y a veces sofisticado

		No hay diversificación de tecnología.	
Administración	Estructura organización informal.	Estructura organizacional elemental.	Estructura establecida.
	El empresario lleva varias funciones para ahorrar costos.	Centralización administrativa. Empresario lleva varias funciones. Registros contables empiezan a organizarse.	Inclinación hacia la delegación de autoridad.
	No se llevan registros contables.		

Fuente: Elaboración propia de la investigadora

ANEXO 6. Situación Tributaria Pastelería Magaly

[Volver al Portal del Contribuyente ?](#)

Consulta Situación Tributaria

Es una consulta de acceso público mediante la cual se podrá verificar la situación tributaria de los sujetos pasivos ante la Dirección General de Tributación... "haz clic para leer más"...

Tipo de identificación: ?

Fecha y hora de consulta : 03/05/2020 19:54:50

Información			
Identificación:	070139050837	Estado Tributario:	Inscrito ?
Nombre y/o Razón Social:	MAGALY DE LOS ANGELES DIAZ CUBILLO	Domicilio Fiscal:	REGISTRADO
Nombre Comercial:	---	Es Moroso:	NO
Administración:	Limón	Es Omiso:	NO
Sistema:	ATV	Fecha de Inscripción:	01/08/2008
		Fecha de Desinscripción:	---
		Fecha de Actualización:	29/09/2018

Actividades Económicas

Nombre Actividad	Código Actividad	Estado	Fecha Inicio	Fecha Fin
PASTELERIA, REPOSTERIA O AMBAS	154102	A	01/01/2011	

Representantes Legales

No hay representantes legales que mostrar

Obligaciones Tributarias

Modelo	Descripción	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Clasificación	Estado	Regimen
101	Impuesto sobre la Renta/Impuesto sobre las Utilidades	01/01/2011		CONTRIBUYENTE	A	Régimen General
104	Impuesto sobre el Valor Agregado (antes Impuesto General sobre las Ventas)	01/01/2011		CONTRIBUYENTE	A	Régimen General
105	Régimen de Tributación Simplificado	01/10/2010	01/01/2011	CONTRIBUYENTE	I	Régimen Simplificado

Registros Especiales

No hay registros especiales que mostrar

Método de Facturación

Método Facturación	Fecha Inicio	Fecha Fin
Factura Electronica (Emisor-Receptor Electrónico)	29/09/2018	

La información disponible en esta consulta es exclusivamente para fines tributarios y la Administración Tributaria no podrá expedir certificaciones al respecto. Se advierte que, la información de los registros especiales se actualiza en forma semanal, no obstante, puede consultar el registro individual en tiempo real.

Ministerio de Hacienda República de Costa Rica
 San José, Avenida 2da
 Calle 1 y 3, diagonal al Teatro Nacional
 Para información y asistencia ingrese [aquí](#)
 Central telefónica: 2539-4000 opción 1
 Horario de atención: Lunes a viernes de 8:00 a.m. a 4:00 p.m.

Fuente: datos del MEIC

Anexo 7. Tarifas del impuesto sobre el valor agregado (IVA)

TARIFAS DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AGREGADO (IVA)		
Ley N° 9635 del 3 de diciembre de 2018, denominada "Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas"		
TARIFA DEL IMPUESTO	BIENES Y SERVICIOS	OBSERVACIONES
TARIFA GENERAL		
13%	1. Sobre todas las operaciones (venta de bienes y prestación de servicios), sujetas y no exentas.	Los artículos 8 y 9 de la Ley del Impuesto sobre el Valor Agregado (N° 9635), indica cuales bienes y servicios se encuentran exentos y no sujetos respectivamente.

Fuente: datos del MEIC

ANEXO 8. Tabla para calculo impuesto sobre la renta

TABLA PARA CALCULAR IMPUESTO SOBRE LA RENTA Período Fiscal 2020

Decreto 41948-H-Gaceta N°182, 26 setiembre 2019
Rige del 1° de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020 (15 meses)

Personas Jurídicas <i>(Renta bruta que no supere los C109,032,000.00)</i>		Personas Física con actividad lucrativa <i>(Profesionales liberales y otros sin ser asalariados)</i>	
Ingreso Neto (Utilidad)	Tasa	Ingreso Neto (Utilidad)	Tasa
Hasta C5,143.000	5%	Hasta C3,732.000	EXENTO
Sobre el exceso de C5,143.000 hasta C7,715.000	10%	Sobre el exceso de C3,732.000 hasta C5,573.000	10%
Sobre el exceso de C7,715.000 hasta C10,286.000	15%	Sobre el exceso de C5,573.000 hasta C9,296.000	15%
Sobre el exceso de C10,286.000	20%	Sobre el exceso de C9,296.000 hasta C18,631.000	20%
Cuando la Renta Bruta supere los C109,032,000 la tarifa que debe aplicar será del 30% sobre la utilidad.		Sobre el exceso de C8,631.000	25%
Asalariados		Créditos familiares	
Ingreso Neto (Utilidad)	Tasa	Monto mensual	Monto anual
Hasta C840.000	EXENTO	Hijos	C1,570.00
Sobre el exceso de C840.000 hasta C1,123.000	10%	Conyugue	C2,360.00
Sobre el exceso de C1,123.000 hasta C2,163.000	15%		
Sobre el exceso de C2,163.000 hasta C4,325.000	20%		
Sobre el exceso de C4,325.000	25%		

Aquellos contribuyentes que deben declarar más o menos de doce meses, deberán anualizar los montos antes indicados, como se señala en el siguiente cuadro:

Fuente: datos del MEIC

ANEXO 9. Carta de autorización de trabajo de campo

PASTELERIA MAGALY
Cariari, Pococí Limón

Viernes 26 de diciembre 2019

Señores:
Universidad Hispanoamericana
Facultad de Ciencias Económicas

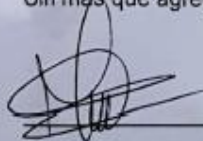
Asunto: Carta de autorización

Estimados Señores:

Por medio de la presente yo Magaly Diaz Cubillo, propietaria de la empresa Pastelería Magaly otorgo el consentimiento a la estudiante Yamileth Fonseca Zamora para la realización del proyecto de tesis "Implementación de un modelo contable con base en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) en la empresa Magaly, ubicada en Cariari de Pococí, Limón (Costa Rica), aplicable a partir del 1° de enero de 2020".

El único fin de la utilización de los datos es exclusivo para la realización de dicho trabajo de investigación.

Sin más que agregar



26-12-19

Firma y Documento de Identidad

Magaly Diaz Cubillo

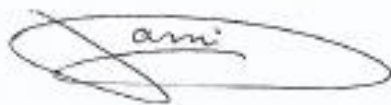
Telefono: 2767 8903

25mts este de Super la Favorita, Cariari Pococí Limón

ANEXO 10. Declaración Jurada


DECLARACIÓN JURADA

Yo Yamileth Fonseca Zamora, cédula de identidad número 701300418, en condición de egresada de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Hispanoamericana, y advertida de las penas con las que la ley castiga el falso testimonio y el perjurio, declaro bajo la fe del juramento que dejo rendido en este acto, que mi trabajo de graduación, para optar por el título de Licenciatura en Contaduría Pública titulado “ Investigación y desarrollo de un modelo contable bajo la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en la empresa Pastelería Magaly ubicada en Pococí, Limón Costa Rica” es una obra original y para su realización he respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derecho Conexos, número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; especialmente el numeral 70 de dicha ley en el que se establece: “Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original”. Asimismo, que conozco y acepto que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. Firmo, en fe de lo anterior, en la ciudad de Heredia, el día 14 de mayo de 2020.



Yamileth Fonseca Zamora

ANEXO 11. Consentimiento informado, hoja 1 de 2



UNIVERSIDAD
HISPANOAMERICANA
Ciencia y Humanismo

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
CARRERA DE CONTADURIA PUBLICA
COORDINACIÓN DE INVESTIGACIÓN
Teléfono:(506) 2211 3000

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Título de la Investigación: Implementación de un modelo contable con base en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) en la empresa Magaly, ubicada en Cariari de Pococí, Limón (Costa Rica), aplicable a partir del 1° de enero de 2020.

Nombre del Investigador (a) Principal: Yamileth Fonseca Zamora

Nombre del participante: Magaly Diaz Cubillo

A. PROPÓSITO DE LA INVESTIGACIÓN:
 Esta investigación la está realizando Yamileth Fonseca Zamora, Estudiante de la Universidad Hispanoamericana para la realización de Tesis como trabajo Final de Graduación y optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.
 En este estudio se pretende obtener información contable que pueda ser analizada y así poder hacer una propuesta e implementación de una estructura contable basada en la norma internacional vigente para pequeñas y medianas empresas.
 El tiempo de la investigación será desde 1 de noviembre 2019 hasta 30 de abril 2020, mismo tiempo que se requiere de la participación de las personas.

B. ¿QUÉ SE HARÁ?:
 Si usted accede a participar en este estudio, la investigadora le realizará una o varias entrevistas por teléfono y personalmente relacionado al tema de investigación. Cada entrevista tomará aproximadamente de 10 -30 minutos de su tiempo. Se le solicitará mostrar documentos contables. Esto será en una o varias visitas de la investigadora al lugar de su trabajo en la fecha y tiempo de duración a convenir por ambas partes.
 Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación.
 Para participar en la investigación debe ser propietario, trabajador o que le brinde servicios profesionales a la empresa donde se realiza el estudio.
 Como participante de este estudio se compromete a contribuir en la investigación, desde la fecha de este documento hasta el 30 de abril 2020.

C. RIESGOS:
 La participación en este estudio puede significar cierta molestia para usted por lo siguiente: Las técnicas de investigación que se apliquen como la entrevista y observación pueden hacer sentir cierta invasión de privacidad del negocio, Usted puede comentárselo al entrevistador y puede decidir no responder a determinadas preguntas. Tanto las respuestas como la información que usted suministre **son confidenciales**.

Teléfonos: Llorente: 2241-9090 / Aranjuez: 2256-8197 / Heredia: 2277-7500 / Puntarenas: 2261-2515
 Email: info@uh.ac.cr | Web: www.uh.ac.cr

ANEXO 12. Consentimiento informado, hoja 2 de 2



D. BENEFICIOS:

Como resultado de su participación en este estudio, no obtendrá ningún beneficio directo, sin embargo, será posible que el investigador(a) aprenda más acerca de Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) y este conocimiento beneficiará a otras personas en el futuro.

Antes de dar su autorización para este estudio usted debe haber hablado con Yamileth Fonseca Zamora quien debió haber contestado de forma satisfactoria todas sus preguntas. Si quisiera más información más adelante, puede obtenerla llamando la investigadora a cargo al teléfono 88 72 64 89. Cualquier consulta adicional puede comunicarse a la Universidad Hispanoamericana al teléfono 2211-3000, de lunes a viernes en el horario de 8 am a 5 pm.

Recibirá una copia de esta fórmula firmada para su uso personal.

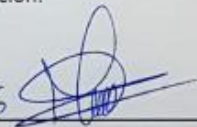
Su participación en este estudio es voluntaria. Tiene el derecho de negarse a participar o a interrumpir su participación en cualquier momento.

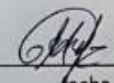
Su participación en este estudio es confidencial por lo que, en caso de publicarse los resultados de esta investigación, se garantiza estrictamente el anonimato de todas las personas participantes en el estudio.

No perderá ningún derecho legal por firmar este documento.

CONSENTIMIENTO

He leído o se me ha leído, toda la información descrita en esta fórmula, antes de firmarla. He tenido la oportunidad de hacer preguntas y éstas han sido contestadas en forma adecuada. Por lo tanto, accedo a participar como sujeto de estudio en esta investigación.

Rogaly Diaz Cubillo 7-139-506 
Nombre, cédula y firma del participante fecha

Genoveva Fonseca Zamora 701780864  26-12-19
Nombre, cédula y firma del testigo fecha

Nombre, cédula y firma del Investigador que solicita el consentimiento fecha



**SOLICITUD CAMBIO DE TEMA
REQUISITO DE GRADUACIÓN: TESIS**

Yamileth Fonseca Zamora, estudiante de la carrera de Contaduría Pública, cédula de identidad: 7 0130 0418, solicito autorización a la Dirección de la Carrera de: Contaduría Pública, para realizar modificaciones al tema de mi tesis: Implementación de un modelo contable con base en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) en la empresa Magaly, ubicada en Cariari de Pococí, Limón (Costa Rica), aplicable a partir del 1° de enero de 2020. Por las siguientes razones: En este trabajo de graduación lo que se pretende es hacer una investigación, no una implementación.

El nuevo tema sería:

Investigación y desarrollo de un modelo contable con base en la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en la empresa Pastelería Magaly, ubicada en Cariari, Pococí, Limón Costa Rica aplicable a partir del 1° de enero de 2020

PARA USO EXCLUSIVO DEL DIRECTOR DE CARRERA

Una vez analizada la solicitud del estudiante, se proceda a:

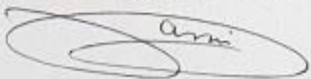
Firmado digitalmente por: GUSTAVO ADOLFO CHAVES VARGAS
(FIRMA)

Fecha y hora: 13.05.2020 21:07:54

Firma Director

Confirmado por Tutor Marlon Soto Ureña

Dado en San José, a los 7 días del mes de mayo, de 2020.


Yamileth Fonseca Zamora

Cedula: 7-130-418.

Universidad Hispanoamericana

SEDE	Heredia
FECHA	09/11/2019
LUGAR	UH Llorente

REGISTRO DE TUTORIAS PARA TESINA O TESIS

SESION	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	x									

HORA DE INICIO
10:00 a.m.

HORA DE CIERRE
1:00PM

PUNTUALIDAD
SI

TEMAS TRATADOS :

Recomendaciones generales de:
Trabajo de campo y la defensa Publica del trabajo de tesis.

ACUERDOS:

Diagnosticar a la empresa y de negocio (Entrevista a la Propietaria),
Identificar Problemas: Caja, adminstracion, Salarios ect.
Presentar Objetivo General y especificos,
Seguir la GUIA del trabajo escrito sugerido por la Universidad
Cronograma para las Secciones de tutoria

AVANCES

N/A

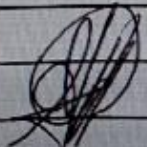
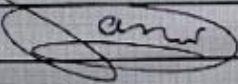
LIMITACIONES

N/A

PROXIMA SESION **FECHA** 30/11/2019 **HORA** 10:00 a.m. **LUGAR** Llorente

Firma Estudiante:

Firma Tutor:

	
---	---

Universidad Hispanoamericana

SEDE	Heredia
FECHA	30/11/2019
LUGAR	UH Llorente

REGISTRO DE TUTORIAS PARA TESIS

SESION	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		x								

HORA DE INICIO 10:00 a.m.	HORA DE CIERRE 1:00PM	PUNTUALIDAD SI
-------------------------------------	---------------------------------	--------------------------

TEMAS TRATADOS :

Revisión de documentos:
 Cuestionario, Consentimiento informado, Documento de la Situación Legal de la empresa.
 Tema de la investigación.
 Analisis de los objetivos.
 Terminología: Implementación, Modelo Contable, PYMES,
 Tipos de información en anexos
 Acerca de guías de entrevista

ACUERDOS:

Identificar y definir problemas del negocio
 Investigar sobre Regimen General - Tradicional
 Resumir la entrevista realizada a la propietaria
 Enviar avances
 Carta de consentimiento informado y carta de aceptación de trabajo de campo revisado
 Revisión de otras tesis como guía

AVANCES

Recolección de datos
 Cartas de Consentimiento informado revisado por el Tutor para que sea firmado por los participantes en la investigación.

LIMITACIONES

El trabajo

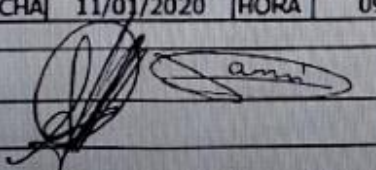
PROXIMA SESIÓN

FECHA	11/01/2020
-------	------------

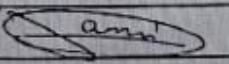
HORA	09:30
------	-------

LUGAR	UH Llorente
-------	-------------

Firma Estudiante:



Firma Tutor:



Anexo 16. Control de tutoría 3

Universidad Hispanoamericana

SEDE	Heredia
FECHA	11/01/2020
LUGAR	UH Llorente

REGISTRO DE TUTORIAS PARA TESIS

SESIÓN	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			x							

HORA DE INICIO
09:30 a.m.

HORA DE CIERRE
01:00 p.m.

PUNTUALIDAD
SI

TEMAS TRATADOS :

Revisión de la guía de trabajo escrito hasta el Capítulo 3.
 Revisión Marco Teórico y metodológico.
 Ver y analizar documentos que me entregó la propietaria. (Folder)(d-151, ect)
 Justificación

ACUERDOS:

Imprimir y llevar las hojas de los visto en las secciones para firmarla.
 Generar el informe paso a paso, hacerlo práctico, sencillo, y directo

AVANCES

Antecedentes.

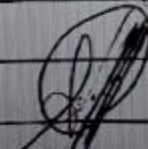
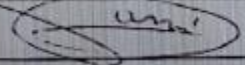
LIMITACIONES

Contador de los servicios contables de la entidad decidió no dar información

PROXIMA SESIÓN : FECHA 08/02/2020 HORA 12:30 LUGAR UH Llorente

Firma Estudiante:

Firma Tutor:

	
---	---

Universidad Hispanoamericana

SEDE	Heredia
FECHA	08/02/2020
LUGAR	UH Lorente

REGISTRO DE TUTORIAS PARA TESTIS

SESIÓN	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
				x						

HORA DE INICIO
12:30

HORA DE CIERRE
02:30 p.m.

PUNTUALIDAD
SI

TEMAS TRATADOS :

Revisión de avance
 Ampliación tema de Objeto del estudio
 Normas APA
 Diseño de la Investigación, Instrumentación y entrevistas.

ACUERDOS:

Seguir avanzando

AVANCES



LIMITACIONES

Atrasos en el trabajo y por estado de salud de familiar.

PROXIMA SESIÓN : FECHA 07/03/2020 HORA 12:30 LUGAR UH Lorente

Firma Estudiante:

Firma Tutor:

	
---	---

Universidad Hispanoamericana

SEDE	Llorente
FECHA	07/03/2020
LUGAR	UH Llorente

REGISTRO DE TUTORIAS PARA TESIS

SESIÓN	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
					x					

HORA DE INICIO
12:30

HORA DE CIERRE
2:30pm

PUNTUALIDAD
SI

TEMAS TRATADOS :

Porroga
 Revisión de tutorías pendiente
 Revisión y repaso de Antecedentes
 Metodología
 Resultados de diagnóstico y resultados.

ACUERDOS:

Investigar y visitar otras Pastelerías en el País para ampliar en la tesis

AVANCES

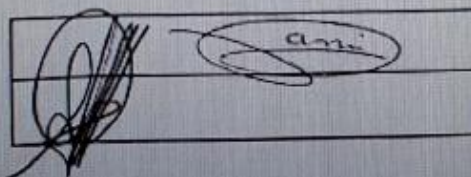
LIMITACIONES

El trabajo y estado de salud de familiar

PROXIMA SESIÓN : FECHA 25/04/2020 HORA 01:30 p.m. LUGAR UH Llorente

Firma Estudiante:

Firma Tutor:



Universidad Hispanoamericana

SEDE	Online
FECHA	25/04/2020
LUGAR	Teams

REGISTRO DE TUTORIAS PARA TESIS

SESIÓN	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
						x				

HORA DE INICIO 01:30:00. p.m.	HORA DE CIERRE 03:00 p.m.	PUNTUALIDAD SI
----------------------------------	------------------------------	-------------------

TEMAS TRATADOS :

Capitulo de Metodología


ACUERDOS:

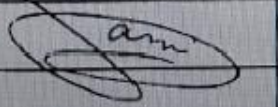
Temas de discusión e interpretación
 Buscar información de otras Pastelerías en el País
 Seguir con Capitulo Presentación de Resultados
 Seguir con Capitulo Discusión de Resultados

AVANCES

LIMITACIONES

PROXIMA SESIÓN : FECHA 28/04/2020 HORA 07:00 p.m. LUGAR online

Firma Estudiante: 

Firma Tutor: 

Universidad Hispanoamericana

SEDE	Online
FECHA	28/04/2020
LUGAR	Teams

REGISTRO DE TUTORIAS PARA TESIS

SESIÓN	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
							x			

HORA DE INICIO 07:00:00, p.m.	HORA DE CIERRE 8:20, pm	PUNTUALIDAD Sí
----------------------------------	----------------------------	-------------------

TEMAS TRATADOS :

Capitulo Presentacion de Resultados
Capitulo Discusion de Resultados


ACUERDOS:


Revision de resultados obtenidos
Seguir con Conclusiones y Recomendaciones

AVANCES

LIMITACIONES

PROXIMA SESIÓN : FECHA 02/05/2020 HORA 02:30 p.m. LUGAR online

Firma Estudiante:


Firma Tutor:


Anexo 21. Control de tutoría 8

Universidad Hispanoamericana

SEDE	Online	
FECHA	02/05/2020	
LUGAR	Teams	

REGISTRO DE TUTORIAS PARA TESIS

SESIÓN	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
								x		

HORA DE INICIO	HORA DE CIERRE	PUNTUALIDAD
02:30	04:30	SI

TEMAS TRATADOS :

Enfasis en Conclusiones y Recomendaciones

ACUERDOS:

Revisar vinculacion de Conclusiones y Recomendaciones contra resultados.

AVANCES

LIMITACIONES

PROXIMA SESIÓN	FECHA	HORA	LUGAR
	09/05/2020	06:00 p.m.	online

Firma Estudiante:

Firma Tutor:

Anexo 22. Control de tutoría 9

Universidad Hispanoamericana

SEDE	Online
FECHA	09/05/2020
LUGAR	Teams

REGISTRO DE TUTORIAS PARA TESIS

SESIÓN	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
									x	

HORA DE INICIO
6:00. p.m.

HORA DE CIERRE
7.00. pm

PUNTUALIDAD
SI

TEMAS TRATADOS :

Revisión General, Alcances, Limitaciones.
 Relacion de Conclusiones y Recomendaciones con objetivos, problema propuesto.

ACUERDOS:

Resumen

AVANCES

LIMITACIONES

PROXIMA SESIÓN	FECHA	11/05/2020	HORA	06:00 p.m.	LUGAR	online
-----------------------	--------------	------------	-------------	------------	--------------	--------

Firma Estudiante:

Firma Tutor:



Anexo 23. Control de tutoría 10

Universidad Hispanoamericana

SEDE	Online
FECHA	11/05/2020
LUGAR	Teams

REGISTRO DE TUTORIAS PARA TESIS

SESION	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
										X

HORA DE INICIO 06:00 p.m.	HORA DE CIERRE 08:00 p.m.	PUNTUALIDAD SI
------------------------------	------------------------------	-------------------

TEMAS TRATADOS :

Revision General, Alcances, Limitaciones.
 Revision Resumen
 Revision Final de partes integrantes
 Revision de detalles: Anexos, Tablas. Indice.

ACUERDOS:

Revision final contra la Guia de Tesis, disposiciones APA.
 Entregar documento de tesis


AVANCES

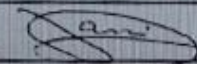
LIMITACIONES

PROXIMA SESION	FECHA	Fin	HORA	LUGAR	online
----------------	-------	-----	------	-------	--------

Firma Estudiante:

Firma Tutor:





Anexo 24. Carta Visto Bueno del Tutor

CARTA DEL TUTOR

San José, 15 de mayo de 2020

Lic. Gerardo Calderón Zúñiga
Director
Carrera de Contaduría Pública
Universidad Hispanoamericana

Estimado señor:

La estudiante Yamileth Fonseca Zamora, cédula de identidad número 7-0130-0418, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado: **"Investigación y Desarrollo de un Modelo Contable con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en la Empresa Pastelería Magaly, ubicada en Cariari, Pococí Limón, Costa Rica, aplicable a partir del 1° de enero de 2020"**, el cual se ha elaborado para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

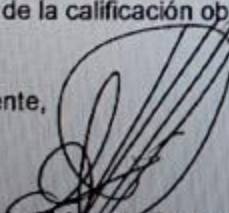
En mi calidad de tutor, he verificado que se han hecho las correcciones indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los aspectos relativos a la elaboración del problema, objetivos, justificación; antecedentes, marco teórico, marco metodológico, tabulación, análisis de datos; conclusiones y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

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

a)	ORIGINAL DEL TEMA	10%	10%
b)	CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE AVANCES	20%	20%
c)	COHERENCIA ENTRE LOS OBJETIVOS, LOS INSTRUMENTOS APLICADOS Y LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACION	30%	30%
d)	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	20%
e)	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEORICO	20%	20%
	TOTAL		100%

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

Atentamente,


Lic. Mario Eduardo Soto Ureña C.P.A.
Cédula identidad 1-0685-0980
Carné Colegio Profesional N° 4108

Anexo 25. Constancia del Lector

CONSTANCIA DE LECTOR

Heredia, 10 de Junio de 2020

Señores
Departamento de Registro
Universidad Hispanoamericana

Estimados Señores:

He leído la tesis de la estudiante Yamileth Fonseca Zamora, con la cédula de identidad número 7-0130-0418 misma que presenta para optar por el Grado de Licenciatura en Contaduría Pública, titulada:

“Investigación y desarrollo de modelo contable bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes en la empresa Pastelería Magaly, ubicada en Pococí, Limón Costa Rica”

Asimismo hago constar que he revisado y constatado los aspectos de contenido, estructura e interpretación de la misma que son necesarios para el cumplimiento de los requisitos solicitados por la Universidad.

Certificando mediante la presente la exactitud y calidad de la misma, se considera que el trabajo en cuestión, presenta el nivel requerido y es apto para su presentación y defensa pública, ante el tribunal examinador correspondiente y en la fecha que se establezca.

Atentamente,

YHORGO
ANTONIO
PORRAS VEGA
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por YHORGO ANTONIO
PORRAS VEGA (FIRMA)
Fecha: 2020.06.10
14:49:59 -06:00'

Lic. Yhorgo Porras Vega, PMP
Lector de Tesis

Anexo 26. Carta autorización de publicación

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
CENTRO DE INFORMACION TECNOLOGICO (CENIT)
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA LA CONSULTA, LA
REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA
DE LOS TRABAJOS FINALES DE GRADUACION**

San José, junio 2020

Señores:
Universidad Hispanoamericana
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

La suscrita Yamileth Fonseca Zamora con número de identificación 7 0130 0418 autora del trabajo de graduación titulado *Investigación y desarrollo de un modelo contable con base en la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en la empresa Pastelería Magaly, ubicada en Cariari, Pococí, Limón Costa Rica* presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar por el título de Contaduría Pública; Si autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

De conformidad con lo establecido en la Ley sobre Derechos de Autor y Derechos Conexos N° 6683, Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica.

Cordialmente,


7 130 418
Firma y Documento de Identidad