

UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

CARRERA CONTADURIA PÚBLICA

*Tesina para optar el grado de
Bachillerato en la carrera
Contaduría pública*

**MODELO DE POLÍTICAS CONTABLES, CON
FUNDAMENTO EN LA NORMA INTERNACIONAL DE
INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y
MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES),
APLICABLES EN LA EMPRESA MUMO
INNOVADORES SRL. (COSTA RICA), PARA EL
PERIODO 2021**

MILENA ROJAS VILLEGAS

Julio, 2021

Índice

ÍNDICE DE FIGURAS	5
DEDICATORIA	10
AGRADECIMIENTOS	11
RESUMEN	12
ABSTRACT	13
CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	14
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
1.1.1 Antecedentes internacionales y nacionales.....	16
1.1.2 Delimitación del problema.....	21
1.1.3 Justificación	22
1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	24
1.3 OBJETIVOS	24
1.3.1 Objetivo General	25
1.3.2 Objetivo Específicos	25
CAPITULO II MARCO DE REFERENCIA	27
2.3 MARCO TEÓRICO	28
2.1 MARCO HISTÓRICO (CONTEXTUAL)	28
2.1.1 La Historia de San Antonio de Belén	28
2.1.2 La Fundación de la Empresa.....	29

	2
2.1.3 Misión.....	30
2.1.4 Visión.....	30
2.1.5 Valores.....	31
2.1.5 Organigrama.....	32
2.1.6 Ubicación Geográfica	33
2.2 MARCO CONCEPTUAL.....	33
2.2.1 NIIF para PYMES	33
2.2.1.1 Contabilidad	33
2.2.1.2 Contabilidad Financiera.....	33
2.2.1.3 Definición de NIIF	34
2.2.1.5 Definición NIIF PYMES.....	35
2.3 MARCO TEÓRICO	36
2.3.1 NIIF para PYMES N°3, 4, 5, 17 y 29.....	36
2.3.2 Clasificación de una Empresa.....	42
2.3.3 Estructura Contable.....	43
2.3.4 Cuentas Contables.....	44
CAPITULO III.....	47
MARCO METODOLÓGICO.....	47
3.1 FINALIDAD.....	48
3.2 ENFOQUE	48

	3
3.3 ALCANCE	49
3.4 DISEÑO	50
3.5 UNIDAD DE ANALISIS	50
3.5.1 Población.....	51
3.5.2 Tipo de muestra	51
3.5.3 Criterio de inclusión y exclusión.....	52
3.5.4 Consideraciones éticas	52
3.6 INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCION DE LA INFORMACIÓN	52
3.7 VARIABLES (estudio cuantitativo) O CATEGORÍAS (estudio cualitativo)	53
3.5.1 Variable Independiente, F. A.....	53
3.8 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS	56
CAPITULO IV	57
RESULTADOS	57
4.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS	58
4.1.1 NIIF para PYMES	59
4.1.2 Políticas contables.....	60
4.2 EVALUACIÓN OPERACIONAL DE LAS VARIABLES	62
4.2.1 NIIF para PYMES 3,4,5,17 y 29.	62
4.2.2 Políticas contables.....	63
CAPITULO V	64

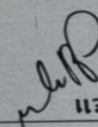
DISCUSIÓN	64
5.1 NIIF PARA PYMES.....	65
5.2 POLITICAS CONTABLES	66
CAPÍTULO VI	69
CONCLUSIONES, LIMITACIONES Y RECOMENDACIONES	69
6.1 CONCLUSIONES	70
6.2 LIMITACIONES	72
6.3 RECOMENDACIONES	73
GLOSARIO	79
ANEXOS	82
BIBLIOGRAFÍA	85

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 ESTADÍSTICAS VITALES 2016.	28
FIGURA 2 LOGO DE LA EMPRESA	30
FIGURA 3 ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA MUMO INNOVADORES SRL	32
FIGURA 4 LA TABLA DE CLASIFICACIÓN DE CADA EMPRESA	42
FIGURA 5 CRITERIOS DE INCLUSIÓN Y EXCLUSIÓN	52
FIGURA 6 CONOCIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES	59
FIGURA 7 CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS MES DE MAYO 2021.	61
FIGURA 8 ESTRUCTURA REQUERIDA	68

DECLARACIÓN JURADA

Yo Milena Rojas Villegas, mayor de edad, portador de la cédula de identidad número 1-1364-0012 egresado de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Hispanoamericana, hago constar por medio de éste acto y debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga en el Código Penal el delito de perjurio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi trabajo de tesis para optar por el título de Bachillerato en Contaduría Pública, juro solemnemente que mi trabajo de investigación titulado: Modelo de políticas contables con fundamento en la norma internacional de Información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las pyme), aplicables en la empresa Humo Innovadores S.R.L. (Costa Rica) para el periodo 2021, es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derecho de Autor y Derecho Conexos número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en la Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte; artículo 70. Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. en fe de lo anterior, firmo en la ciudad de San José, a los 21 días del mes de Julio del año dos mil 21.


113640012
 Firma del estudiante
 Cédula

CARTAS DEL TUTOR

San José, 25 de julio de 2021

Señores y señoras

Carrera Contaduría Pública

Universidad Hispanoamérica

Estimados señores y señoras

Les comunico que la postulante **MILENA ROJAS VILLEGAS**, cédula de identidad número **1 1364 0012**, me ha presentado para sus efectos y aprobación el trabajo de investigación titulado **MODELO DE POLÍTICAS CONTABLES, CON FUNDAMENTO EN LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES), APLICABLES EN LA EMPRESA MUMO INNOVADORES SRL. (COSTA RICA), PARA EL PERIODO 2021**, el cual ha elaborado para optar por el grado académico de Bachillerato en Contaduría Pública.

En mi calidad de tutor, he verificado que la postulante ha realizado todas las correcciones de mejora indicadas durante el proceso de tutoría y he evaluado los variables relativas a la elaboración del problema, objetivos, justificación, antecedentes, marco teórico, marco metodológico, tabulación, análisis de datos, conclusiones y recomendaciones.

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

VARIABLE	CONCEPTO	NOTA	NOTA OBTENIDA
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 INVESTIGACIÓN	30%	30%
D	RELEVANCIA DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20%	20%
E	CALIDAD, DETALLE DEL MARCO TEÓRICO	20%	20%
-----	TOTAL	100%	100%

En virtud de la calificación obtenida. Se avala traslado al proceso de lectura.

Cordialmente,



Lic. Jeremy Eduarte Alemán

CONSTANCIA DE LECTOR

Heredia, 13 de agosto de 2021

Señores
Departamento de Registro
Universidad Hispanoamericana

Estimados Señores:

He leído la tesis de la estudiante Milena Rojas Villegas, con la cédula de identidad número 1-1364-0012 misma que presenta para optar por el Grado de Bachillerato en Contaduría Pública, titulada:

"MODELO DE POLÍTICAS CONTABLES, CON FUNDAMENTO EN LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES), APLICABLES EN LA EMPRESA MUMO INNOVADORES SRL. (COSTA RICA), PARA EL PERIODO 2021"

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,

YHORG
ANTONIO
PORRAS VEGA
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por YHORG ANTONIO
PORRAS VEGA (FIRMA)
Fecha: 2021.08.13
12:44:53 -06'00'

Lic. Yhorgo Porras Vega, PMP
Carné Colegio Profesional 015913
Lector de Tesis

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

San José, 17 de agosto 2021

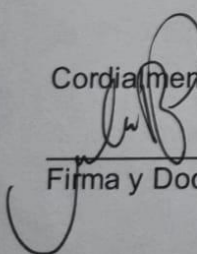
Señores:
Universidad Hispanoamericana
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

El suscrito (a) Milena Rojas Villegas con número de identificación 113640012 autor (a) del trabajo de graduación titulado Modelo Políticas Contables presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar por el título de Bachillerato Contaduría; (~~SI~~/NO) 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,


113640012
Firma y Documento de Identidad

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mis padres, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones. A mis hermanas, a quienes amo infinitamente, por compartir momentos significativos conmigo y por siempre estar dispuestas a escucharme y ayudarme en cualquier momento.

AGRADECIMIENTOS

En estas líneas quiero agradecer a todas las personas que hicieron posible esta investigación y que de alguna manera estuvieron conmigo en los momentos difíciles, alegres, y tristes. Estas palabras son para ustedes.

A mis padres por todo su amor, comprensión y apoyo, pero sobre todo gracias infinitas por la paciencia que me han tenido. No tengo palabras para agradecerles las incontables veces que me brindaron su apoyo en todas las decisiones que he tomado a lo largo de mi vida, unas buenas, otras malas, otras locas. Gracias por darme la libertad de desenvolverme como ser humano.

A mis hermanas por llenarme de alegría día tras día, por todos los consejos brindados. A mi pareja por ser el apoyo incondicional en mi vida, que con su amor y respaldo, me ayuda alcanzar mis objetivos.

A mis amigos, Con los que compartí dentro y fuera de las aulas. Aquellos amigos que se convierten en amigos de vida y aquellos que serán mis colegas, gracias por todo su apoyo y diversión.

Agradezco a mi tutor quien con su experiencia, conocimiento y motivación me oriento en la investigación.

RESUMEN

Los hechos económicos en los que toma parte una empresa implican el registro contable de transacciones, que en su mayoría requieren la valoración de instrumentos financieros. En consecuencia, los activos y pasivos financieros básicos son elementos de obligada presentación en su estado de situación financiera. Las NIIF para Pymes establecen que el registro y valoración de los instrumentos financieros debe hacerse de una manera simplificada en comparación con las NIIF, pero en todo caso las políticas previamente definidas por la empresa. A su vez, éstas políticas deben adoptarse en concordancia con el marco técnico y normativo definido por el gobierno nacional. Esta investigación tiene como objetivo desarrollar un manual para aplicación de las políticas contables en el manejo de los instrumentos financieros en la empresa MUMO INNOVADORES SRL, concordante con los estándares fijados en las NIIF para pymes y con la normatividad vigente en Costa Rica. En el marco conceptual es destacada la clasificación de las empresas, entre los que resulta de mayor interés para este trabajo, las PYMES, en el cual se haya ubicada la empresa MUMO INNOVADORES SRL. También define conceptos clave como políticas contables y su relación con los instrumentos financieros básicos.

Palabras clave: NIIF para Pymes, instrumentos financieros, políticas contables, costo amortizado, Valor razonable.

ABSTRACT

The economic events in which a company takes part involve the accounting of transactions, most of which require the valuation of financial instruments. Consequently, basic financial assets and liabilities are mandatory elements in your statement of financial position. The NIIF for Pymes establish that the registration and valuation of financial instruments must be done in a simplified manner compared to NIIF, but in any case the policies previously defined by the company. In turn, these policies must be adopted in accordance with the technical and regulatory framework defined by the national government. This research aims to develop a manual for the application of accounting policies in the management of financial instruments in the company MUMO INNOVADORES SRL, in accordance with the standards set in the NIIF for Pymes and with the regulations in force in Costa Rica. In the conceptual framework, the classification of companies is highlighted, among which is of greatest interest for this work, Pymes, in which the company MUMO INNOVADORES SRL is located. It also defines key concepts such as accounting policies and their relationship to basic financial instruments. The methodology used has a qualitative approach, it develops an explanatory study that tries to answer the research question, analyzing the content of the international standard NIIF for Pymes.

Keywords: IFRS for SMEs, financial instruments, accounting policies, amortized cost, fair value.

CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Costa Rica cuenta con una abundancia de recursos, una fuerza laboral culta y calificada, una moderna economía industrial y de consumo, además un sistema político democrático. En el país hay más de 100 empresas multinacionales con negocios prósperos en expansión.

Costa Rica se encuentra entre los países comprometidos con la implementación de las mejores prácticas internacionales para reforzar los fundamentos de sus economías de mercado. Con el fin de reactivar la economía, lograr la confianza pública en los mercados de capitales y atraer a inversionistas nacionales y extranjeros, el gobierno actual, ha emprendido nuevas estrategias para adelantar reformas económicas estructurales y obtener una estabilidad macroeconómica, reformar las instituciones reguladoras y los sistemas de control.

Los principales impactos que generan las NIIF se relacionan con la toma de decisiones oportunas respecto a la elección de opciones contables y la definición del formato de los estados financieros, otro desafío importante es la manera en que se mantendrá la información en los sistemas para cumplir con los requerimientos de las distintas revelaciones, que son más exigentes que los actuales, sin olvidar que todo esto debe estar sustentado por un marco empresarial que asegure que las decisiones contables sean claramente entendidas por la alta dirección y que la infraestructura y los sistemas de procesos, de tecnología informática y de control interno funcionen en forma apropiada y segura.

1.1.1 Antecedentes internacionales y nacionales

La investigación realizada en el 2012, cuyo nombre es: Implementación de NIIF para PYMES para la presentación de los Estados Financieros del año 2012 y su influencia en la toma de decisiones de la empresa INVESTOR, por la Universidad Politécnica Salesiana y sus autores Cynthia Lindao y Karla Pérez.

Con esa investigación se revisó la estructura y se realizó un plan de capacitación, junto con un cronograma de implementación de las NIIF en la empresa.

En el estudio que realizaron lograron detectar el impacto que tuvo en el proceso de adopción de las NIIF, y que la empresa no contaba con un sistema de control administrativo, financiero y operativo, por lo cual no estaba correctamente orientado para el cumplimiento, las autoras concluyeron que se generó un impacto negativo afectando la gestión por falta de organización, planificación y control del tipo de información que se maneja. Se recomendó implementar el tratamiento contable utilizado en el estudio, se aconsejó la adopción de un sistema de Software y que se capacite al personal de la empresa con criterio contable.

La investigación realizada en el 2015, cuyo nombre es: Propuesta De Un Manual De Políticas Contables Bajo NIIF pymes Para La Empresa Acuabuitrera Cali Esp, por la Universidad Del Valle y sus autores Luisa María Morales Zapata.

Esta investigación se realizó debido al proceso de conversión que tenían que realizar la empresa a las NIIF para PYMES, bajo la nueva normativa internacional, con el fin de establecer criterios de reconocimiento, medición y revelación sobre cada uno de

los rubros que maneje la organización, esto con el fin, de que la revelación de la información financiera fuera eficaz. El proceso de convergencia condujo a que las directivas tomaran decisiones en busca de depurar y organizar lo mejor posible la información financiera presentada en los estados financieros.

La autora concluyo que deberían guiarse con las directrices internacionales, se identificación cuales NIIF deben aplicar en la empresa. La implementación de estas normativas busca que las empresas sean competentes en el mercado actual.

Se recomendó que los colaboradores de la empresa tengan conocimientos sobre las normativas vigentes, actualizándose por medio de capacitaciones. La empresa debe contar con las herramientas necesarias y en buen estado, como el equipo de cómputo, un software contable que facilite los procesos.

La investigación realizada en el 2016, cuyo nombre es: Propuesta de Manual de Políticas Contables De Acuerdo al Marco Técnico Normativo Para Los Preparadores De Información Financiera Que Conforman Diseño El Grupo2 Aplicado A La Droguería Granados Dromary, por la Universidad De Santander y su autor Jessica Murillo.

Con el estudio que realizo logro identificar el análisis de las secciones que componen el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2 (PYMES) y cuál de ellas eran aplicables a Droguería Granados Dromary, y su objeto social para así lograr una implementación eficiente y eficaz. Con esta investigación lograron encontrar los factores internos y externos que competen con la empresa para identificar sus obligaciones tributarias.

La autora concluyo que la empresa debe iniciar un proceso de convergencia al marco normativo, con este Manual se establecen los parámetros de reconocimiento,

medición y revelación de cada uno de los elementos que conforman los Estado Financieros. Se recomendó que el personal este en constante actualización y conocimiento sobre el marco teórico normativo, contar con las herramientas en el proceso de convergencia, evitando así los reprocesos y errores. Contar con un software contable que sea de ayuda y soporte en el cumplimiento con los Estándares Internaciones de Información Financiera Contable.

La investigación realizada en el 2016, cuyo nombre es: Elaboración Del Manual Contable y Administrativo Para La Entidad Eléctricos Y Ferretería Sandoval, por la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia y su autor Derlyn García.

En la necesidad de crecer como organización, desea ajustarse a los cambios que se propone con la adopción e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Este estudio apunto a la determinación de una guía contable y administrativa, mediante la investigación, la observación de los distintos requerimientos de información, que se deben entregar a la hora de implementar las normas internacionales de información financiera en una empresa. La autora concluyo que un manual de políticas, es un recurso enriquecedor e importante para toda empresa, ya que la generación de información de calidad dentro de las organizaciones es necesaria para una buena estructura organizacional e institucional. Se recomendó que la organización tome un sistema integrado para la toma de decisiones, el departamento contable debe estar más inmerso en el proceso del negocio.

La investigación realizada en el 2017, cuyo nombre es: PERCEPÇÃO DO PROFISSIONAL CONTÁBIL SOBRE O CPC PARA PEQUENAS E MÉDIAS EMPRESAS (CPC PME) EM UBERLÂNDIA – MG, Universidade Federal de Uberlândia, autor LARISSA TRAZZI.

Aunque la convergencia de estándares tiene muchas ventajas para las normas internacionales de contabilidad, también existen algunos buenos desafíos. Uno es empezar a tratar con estándares basados en principios y que superponen la esencia económica.

El proceso de convergencia condujo a que las directivas tomaran decisiones en busca de depurar y organizar lo mejor posible la información financiera presentada en los estados financieros.

Los autores concluyeron que deberían guiarse con las directrices internacionales, de identificación cuales NIIF deben aplicar en la empresa. La implementación de estas normativas busca que las empresas sean competentes en el mercado actual.

La limitación con respecto al costo o esfuerzo excesivo se ha incluido con el fin de evitar una empresa opta por el modelo de valor razonable sabiendo que esto implicará en una evaluación de ese modelo de forma continua a lo largo del tiempo y que esto puede generar costos para la empresa.

La investigación realizada en el 2018, cuyo nombre es: Diseño Manual De Política Y Procedimiento En La Cuenta De Ingresos Bajo Las Niif - Caso Fundación Solidaria De Oficiales Y Suboficiales En Retiro De Las Fuerzas Militares “Fosure”, por la Fundación Universitaria Empresarial De La Cámara De Comercio, Bogotá, y su autor Amalys Del Carmen Carrillo Felizzola

Es necesario entender bien este proceso de adaptación y adopción de las NIIF como una necesidad que debe ser satisfecha de forma acelerada pero cauta, porque se trata de un entorno económico donde las prioridades son la información y la globalización. Evidentemente se visualiza un desconocimiento parcial de las NIIF por parte del personal administrativo y Directivo de la entidad, quienes son los responsables de la información financiera; sin embargo, se nota un gran interés por el tema y total disposición por parte de los mismo. También es clara la importancia de implementar las políticas, sobre todo tener presente el principio de la disciplina contable que es resumir, registrar, revisar y controlar la información financiera, para la toma de decisiones. La autora concluyo que el desarrollo de esta investigación le dio lo enriquecimiento profesional, destaca lo importante que es implementar las políticas contables bajo las normas internacionales e indica que también es un proceso traumático para las empresas por las extensas y diversas interpretaciones.

La investigación realizada en el 2018, cuyo nombre es: Diseño de políticas contables para las cuentas del activo en la empresa Pastos y Leguminosas S.A, bajo las normativas de información financiera para Pymes, por la Universidad De Los Llanos y sus autores Marlon Brandon Ruiz y Manuel Cárdenas Arbeláez.

La problemática con la que cuentan la mayoría de las empresas colombianas por no contar con recursos de personal capacitado ni de infraestructura para poder realizar este tipo de convergencia es complicada. Con esa investigación lograron identificar las deficiencias en la revelación de información financiera, e implementar estrategias por medio de capacitaciones y en lo posible que el área contable cuente con las herramientas necesarias para poder dar cumplimiento a las normativas.

La investigación realizada en el 2018, cuyo nombre es: Diseño De Manual De Políticas Contables Para PYMES, En la empresa MISION PLUS S.A.S, por la Fundación Universitaria del Área Andina y sus autores Karol Jaramillo y Sandra Ríos.

Con el estudio realizado se logra identificar que la empresa no cuenta con un manual de políticas bajo el cual regir sus transacciones o movimientos, la persona quien les dio la información de cómo aplicaban las políticas de la empresa, fue la contadora de forma verbal. Con esta investigación tuvieron la posibilidad de instaurar un modelo de reconocimiento, medición y revelación de cada uno de los elementos que integran los estados Financieros de la compañía. Las autoras concluyeron que el Manual posibilito la profundización en materia de normativa internacional, lograron identificar las necesidades existentes de la empresa, con esta propuesta tendrán la posibilidad de instaurar un nuevo modelo de reconocimiento, medición y revelación de cada uno de los elementos que integran los estados Financieros. Con esta herramienta proporcionarían la dirección o rumbo posible de la organización, las decisiones y las bases sobre las cuales ejecutar los procesos. Se recomendó cumplir con las políticas contables y así generar los hábitos contables regidos por el manual, dando un seguimiento continuo a las operaciones y registros contables para validar que se ejecuten de acuerdo al manual.

1.1.2 Delimitación del problema

“Durante los últimos años que hemos estado involucrados en el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en países de Centroamérica y Suramérica, hemos topado con entidades que en apariencia emiten estados financieros según las NIIF, sin embargo, al realizar un

diagnóstico preliminar, observamos que dichos estados financieros están lejos de la correcta aplicación de los estándares” Colegio de contadores Privados (2018). (p.14)

En el presente análisis y la propuesta de implementación de sus resultados se enfocará exclusivamente en la empresa MUMO INNOVADORES SRL, ubicado en San Antonio de Belén, de la entrada de Pedregal 100 metros este y 50 norte, Heredia, Costa Rica, con una cantidad de 5 empleados, Gerente General Lic. Martin Murillo, hermano y socio, Ing. Mauricio Murillo Montero, 3 colaboradores en la parte de producción, este estudio se realizará en periodo del 2021.

1.1.3 Justificación

Las NIIF para PYMES es un grupo de normas independientes que incorporan principios contables basados en las NIIF Completas. Las compañías que apliquen las NIIF para PYMES tendrán la oportunidad de preparar sus estados financieros usando criterios basados en el verdadero lenguaje global de reporte financiero, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las cuales están dedicadas a las PYMES y les permitirá a las mismas expandirse hacia una nueva dimensión financiera global. Cristian Chinchilla (julio 2018) Afirma lo siguiente: “uno de esos planes, denominado DOM-7, es la adopción e implementación de las NIIF y otros pronunciamientos emitidos por el IASB. Adicionalmente, la Ley de Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica N°1038, en su artículo 14 requiere, entre otros aspectos, de que el Colegio promueva el progreso de la ciencia contable” (p.10)

En los últimos años, en el proceso de desarrollo nacional Costa Rica ha entrado en el marco actual de globalización, caracterizada por los tratados de libre comercio, la apertura de las fronteras y el acceso a los mercados internacionales de capitales. Por esta razón es fundamental la estandarización del lenguaje contable para la elaboración de estados financieros que favorece la transparencia corporativa. En consecuencia, un compromiso estratégico de la comunidad empresarial es hablar el mismo idioma financiero, de ahí la importancia de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), pues en más de 100 países de la Unión Europea, América y Asia las han aplicado. La adopción de las NIIF en Costa Rica es una señal de la evolución que nuestro país está teniendo hacia un proceso acelerado de internacionalización y de buenas prácticas de gobierno corporativo.

Para iniciar el proceso de implementación, MUMO INNOVADORES SRL. Debe tener claridad como empresa que esta normatividad no consiste en un simple cambio contable, pues este cambio indica que todos los integrantes de la organización deberán aprender un nuevo lenguaje y una nueva manera de trabajar, pues se generaran unos cambios significativos en el reporte de información financiera, básicamente porque estos informes dejaran de basarse en estimaciones, juicios y modelos para proceder a realizarse en base a representaciones exactas.

Por ende, nuestra propuesta es diseñar un modelo de políticas contables para la preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF que le sirva a la empresa como una herramienta fundamental en su proceso de conversión e implementación de la norma, lo cual además de ser una obligación, se convierte para MUMO INNOVADORES SRL. En la oportunidad de tener una información financiera basada

en representaciones exactas, lo que la hace ser una información veraz, precisa y transparente, adicionalmente esta herramienta facilitara la lectura y el análisis de los estados financieros de la empresa tanto internamente como a nivel internacional y mejorara su competitividad en el mercado.

1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

Este tipo de información es importante para la toma decisiones, razón por la cual los entes reguladores han solicitado que se tenga en cuenta y que se exija su uso en las empresas, ya que para ellos es claro que la presentación y revelación tiene muchos limitantes porque no se tiene en cuenta toda la información que se produce internamente, sino solo la que resulta interesante para los usuarios externos.

Para mitigar el riesgo de la manipulación de la información y mejorar la transparencia de la misma, Cristian Chinchilla (noviembre 2017) Afirmando lo siguiente: “El otro factor es: la globalización, que posibilita que el consumidor tenga a su disposición más variedad de productos traídos de diferentes lados; o que posibilita conocer qué ocurre en diferentes lados del mundo, en los niveles social o político. Esto nos ha llevado a que la información debe ser oportuna y precisa para la toma de decisiones” (p.9).

1.3 OBJETIVOS

Notoriamente la contabilidad ha evolucionado en los últimos siglos, despertando interés en todas las comunidades de estudiantes, empresas, agremiaciones y países observando los resultados, que son los Estados Financieros como un sistema de información contable acertado para la toma de decisiones, lo tanto se analiza el

entorno en el cual se desarrollaron las NIIF hasta llegar a las NIIF para pymes.

Cristian Chinchilla (noviembre 2017) Afirmino lo siguiente: “Nuestra profesión debe tener una base de conocimientos que van desde las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), hasta las normas que regulan la presentación de estados financieros ya sean NIIF, NIIF para PYMES o NICSP, hasta otras áreas de conocimiento en derecho (tributario, comercial y laboral), matemáticas, finanzas, estadística, administración de empresas, y otras más” (p.11).

1.3.1 Objetivo General

Diseñar un modelo de políticas contables necesarias para la preparación y la presentación de información financiera, en desarrollo del proceso de implementación de NIIF para pymes, aplicables en la empresa los MUMO INNOVADORES SRL, para el año 2021.

1.3.2 Objetivo Específicos

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

Lic Arturo J Baltodano B (2018) Afirmino lo siguiente: Evaluación preliminar de las NIIF a utilizar: una vez identificadas las operaciones se debe determinar la NIIF respectiva que se aplicará a cada tipo de negociación (transacción) que conforman las distintas transacciones desarrolladas por la entidad. Simultáneamente se analizarán los requerimientos de la NIIF 1 o Sección 35 para Pymes de implementación por primera vez” (p.14).

1. Valorar el grado de conocimiento que tienen los colaboradores encargados de procesar la información de la empresa MUMO INNOVADORES SRL, sobre las NIIF para PYMES.
2. Identificar cuáles son las normas BAJO NIIF para PYMES que serían aplicables a la empresa para el reconocimiento, valuación, presentación y revelación de los estados financieros de la empresa MUMO INNOVADORES SRL.
3. Diseñar un modelo de políticas contables bajo NIIF que permita a la empresa MUMO INNOVADORES SRL, reconocer, valorar, presentar y medir los hechos económicos que afectan los elementos de los estados financieros.

CAPITULO II MARCO DE REFERENCIA

2.3 MARCO TEÓRICO

2.1 MARCO HISTÓRICO (CONTEXTUAL)

2.1.1 La Historia de San Antonio de Belén

San Antonio de Belén tiene 25 544 mil habitantes según INEC, Estadísticas Vitales 2016.

Continuación cuadro 3.1

Provincia, cantón y distrito	Total	Hombres	Mujeres
San Rafael	52 472	26 483	25 989
San Rafael	10 463	5 304	5 159
San Josecito	13 181	6 658	6 523
Santiago	9 650	4 847	4 803
Ángeles	11 973	6 024	5 949
Concepción	7 205	3 650	3 555
San Isidro	22 247	11 228	11 019
San Isidro	6 272	3 164	3 108
San José	8 239	4 175	4 064
Concepción	2 897	1 466	1 431
San Francisco	4 839	2 423	2 416
Belén	25 544	12 773	12 771
San Antonio	11 293	5 676	5 617
La Ribera	7 207	3 587	3 620
La Asunción	7 044	3 510	3 534
Flores	23 729	11 875	11 854
San Joaquín	8 121	4 053	4 068
Barrantes	4 947	2 492	2 455
Llorente	10 661	5 330	5 331

Figura 1 Estadísticas Vitales 2016.

Datos 25544 mil habitantes en total, 12773 mil hombres y 12771 mil mujeres.

Fuente: Datos tomados del INEC, 2016.

Para ubicar el origen del cantón de Belén en la historia se debe remontar a la colonia cuando en la Hacienda Potrerillos, situada en La Asunción, se estableció el primer núcleo familiar formal de lo que sería Belén.

Potrerillos era parte del territorio que comprendía la Cofradía de La Asunción de Barba, que hoy se podría ubicar desde La Asunción de Belén hasta Atenas.

Se dio un proceso evolutivo Potrerillos-Asunción y posteriormente La Asunción-San Antonio. Con el nombre de La Asunción fue identificada gran parte de lo que hoy es Belén. Porque en cuanto a lo que San Antonio se refiere, se señala el año 1780, cuando las familias González, Murillo y Moya; los dos primeros heredianos y el tercero cartaginés fundaron el lugar. La Ribera probablemente también fue fundada a finales del siglo XVIII. (página Web Municipalidad de Belén, datos históricos del cantón)

2.1.2 La Fundación de la Empresa

A continuación, se va a mencionar los detalles de la fundación e historia de la empresa MUMO INNOVADORES SRL de la Heredia, San Antonio de Belén, además mencionando su misión, visión y sus valores.

“En 2008 inicia labores la empresa MUMO INNOVADORES SRL, bajo la administración del fundador Martin Murillo con más de 15 años de experiencia como ebanista, una persona servicial a su comunidad. Egresado del INA, con numerosas capacitaciones desde el año 1990 hasta la fecha”. (empresa MUMO INNOVADORES SRL., 2014, p.2)

“Cuentan con equipos tecnológicos de punta totalmente actualizados, para un mejor producto terminado, con finos acabados y diseños innovadores. (empresa MUMO INNOVADORES SRL., 2017, p.2)

“Cuenta con personal altamente calificado y están en constante capacitación, con el afán de brindar el mejor servicio a sus clientes”. (empresa MUMO INNOVADORES SRL., 2017, p.2)

Logo:



Figura 2 Logo de la empresa

Fuente: Datos tomados del Archivo MUMO INNOVADORES SRL.2017

2.1.3 Misión

“Somos una empresa de diseño y fabricación de muebles para el hogar y oficinas, con diseños temáticos, conceptos innovadores y personalizados de alta calidad, orientados a la satisfacción de nuestros clientes”. (Empresa MUMO INNOVADORES SRL. p.3)

2.1.4 Visión

“Ser la empresa líder en el mercado nacional, con altos estándares de calidad y comprometida con el ambiente”. (empresa MUMO INNOVADORES SRL, p.3)

2.1.5 Valores

- Compromiso: nos comprometemos a brindar cada día el mejor esfuerzo y el servicio para lograr nuestro objetivo.
- Trabajo en Equipo: se define como un mejor ambiente de **trabajo** que deriva en una mejora de los resultados laborales alcanzados por los empleados.
- Respeto: es uno de los **valores morales** más importantes del ser humano, pues es fundamental para lograr una armoniosa interacción social y dar un excelente servicio a nuestros clientes.
- Buenas relaciones: en el lugar de trabajo son una parte importante en nuestro Taller ya que hace que un negocio funcione.
- Atención: es lo que necesitas en cada momento para hacer las cosas bien, para tomar decisiones conscientes y para mantener tu enfoque intacto en lo que quieres lograr.

2.1.5 Organigrama

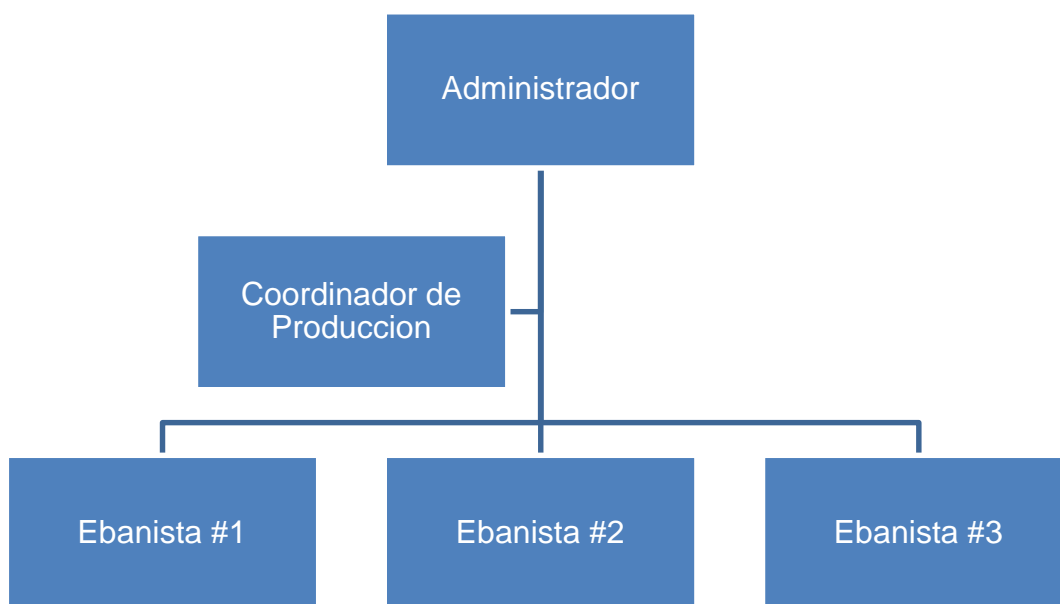


Figura 3 Organigrama de la empresa Mumo Innovadores SRL

Fuente: Datos tomados Información Administrativa empresa Mumo Innovadores SRL, 2017

2.1.6 Ubicación Geográfica

La empresa Mumo Innovadores SRL se encuentra situado en la Heredia, San Antonio de Belén, de la entrada de Pedregal 100 metros este y 50 norte.

2.2 MARCO CONCEPTUAL

2.2.1 NIIF para PYMES

2.2.1.1 Contabilidad

La Contabilidad es una técnica que produce sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias, sobre los eventos económicos identificables y cuantificables que realiza una entidad través de un proceso de captación de las operaciones que cronológicamente mida, clasifique, registre y resuma con claridad. (Moreno J., 2014, p.22)

2.2.1.2 Contabilidad Financiera

Es la más conocida de todas, y su base compresiva son las NIIF emitidas por el IASC y por el IASB de aplicación para todos los continentes excepto para Estados Unidos, que aplica las FASB y debe preparar y presentar estados financieros también para una comunidad global. (Fierro A. y Fierro F.,2015, p.38)

El objetivo que se pretende con esta base de las NIIF es proporcionar datos respectos de la información financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera de la empresa y en los flujos de efectivo, de utilidad para un amplio rango de tomadores de decisiones. (Fierro A. y Fierro F.,2015, p.38)

2.2.1.3 Definición de NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros. (Deloitte. 2018)

Normas Internacionales de Información Financiera se debe aplicar de carácter obligatorio a las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia para el registro, preparación y presentación de estados financieros. (Fierro A. y Fierro F., 2015, p. 24)

2.2.1.4 Definición Pymes

Se entiende por pequeñas y medianas empresas (PYMES) toda unidad productiva de carácter permanente que disponga de los recursos humanos, los maneje y opere, bajo las figuras de persona física o de persona jurídica, en actividades industriales, comerciales, de servicios o agropecuarias que desarrollen actividades de agricultura orgánica.

Las empresas se clasifican según actividad empresarial como industriales, comerciales y de servicios, utilizando la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades Económicas (CIIU) (Meic/Pymes CR, 2021)

Descripción de pequeñas y medianas entidades

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas; y
- (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia (NIIF PYMES 2015)

2.2.1.5 Definición NIIF PYMES

Las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en inglés conocidas como IFRS (International Financial Reporting Standards), son una serie de principios contables y estándares técnicos establecidos por la IASB (International Accounting Standards Board) cuyo objetivo consiste en armonizar la normativa contable a nivel internacional.

Las NIIF son una serie de estándares internacionales o normas básicas cuyo objetivo es que sean de aplicación mundial, para que en todos los países la contabilidad sea similar. Su antecedente son las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), que tenían el mismo objetivo. (Alejandro Donoso Sánchez septiembre, 2017)

Las NIIF completas establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y los

sucesos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF completas. (NIIF para las PYMES, 2015)

2.3 MARCO TEÓRICO

2.3.1 NIIF para PYMES N°3, 4, 5, 17 y 29.

N°3 Presentación de Estados Financieros

Alcance de esta sección

Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

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: (a) Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con

información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES. (b) Como se explica en el párrafo 1.5, la aplicación de esta Norma por parte de una entidad con obligación pública de rendir cuentas no da como resultado una presentación razonable de acuerdo con esta Norma. La información adicional a revelar a la que se ha hecho referencia en (a) es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de esta Norma es insuficiente para permitir entender a los usuarios el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y rendimiento financiero de la entidad. (NIIF para las PYMES.,2015, p.24).

N°4 Estado De Situación Financiera

Alcance de esta sección

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica.

Información para presentar en el estado de situación financiera

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 [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)];
- (d) inventarios;
- (e) propiedades, planta y equipo;
- (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;
- (q) participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora; y
- (r) patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales. (NIIF para las PYMES.,2015, p.30).

N°5 Estado De Resultado Integral

Alcance de esta sección

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo en un estado financiero. Establece la información que tiene que presentarse en ese estado y cómo presentarla.

Como mínimo, una entidad incluye, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo:

Ingresos y Costos

Una entidad presenta los ingresos incurridos en las actividades ordinarias. Además de los costos generados por la actividad del negocio y sus costos financieros.

Desglose de gastos

Una entidad presenta un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

Desglose por naturaleza de los gastos: la clasificación de los gastos se agrupa en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo, depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no los redistribuirá entre las diferentes funciones dentro de la entidad.

Desglose por función de los gastos: la clasificación de los gastos se agrupará de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los

costos de actividades de distribución o administración. (NIIF para las PYMES.,2015, p.36).

N°17 propiedad planta y equipo

Alcance de esta sección

Esta sección se aplica a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo. (NIIF para las PYMES.,2015, p.101).

Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

- (a) la utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

(c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo. (NIIF para las PYMES.,2015, p.106).

N°29 Impuestos a las ganancias

Alcance de esta sección

Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, nacionales y extranjeros, que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye también impuestos, tales como retenciones de impuestos que una subsidiaria, asociada o negocio conjunto tienen que pagar por repartos de ganancias a la entidad que informa.

Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca 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. (NIIF para las PYMES.,2015, p.199).

Reconocimiento y medición de impuestos corrientes

Una entidad reconoce un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo corriente y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el excedente como un activo por impuestos corriente. (NIIF para las PYMES.,2015, p.199).

2.3.2 Clasificación de una Empresa

Los criterios para clasificar las empresas varían por diversos organismos públicos que los establece cada país. Puede ser por:

A) Por su tamaño y número de empleados

Tamaño	Número de empleados
▶ Micro	1 a 15 empleados
▶ Pequeña	16 a 100 empleados
▶ Mediana	101 a 250 empleados
▶ Grande	Más de 250 empleados

Figura 4 La tabla de Clasificación de cada empresa.

Fuente: Datos tomados MEIC página web, 2021, p.1

B) Por su giro industrial, comercial o de servicios.

Las empresas industriales: se dedican tanto a la extracción y transformación de recursos naturales, renovables o no, como a la actividad agropecuaria y la producción de artículos de consumo final. (Hernández S., 2011, p.9)

Las empresas comerciales se dedican a la compraventa de productos terminados, y sus canales de distribución son los mercados mayoristas, minoristas o detallistas, así como los comisionistas. (Hernández S., 2011, p .9)

Las empresas de servicios ofrecen productos intangibles a la sociedad, y sus fines pueden ser, o no, lucrativos. (Hernández S., 2011, p .9)

C) Por el origen de su capital o recursos.

Por el origen y propiedad de sus recursos las empresas se clasifican en públicas, privadas, transnacionales o mixtas.

Las empresas públicas: son aquellas cuyo capital proviene del Estado y su funcionamiento es un eje estratégico de desarrollo. (Hernández S., 2011, p.9)

Las empresas privadas: se distinguen porque su capital proviene de inversionistas particulares, aunque su motor es la generación de utilidades. Son fundamentales para la creación de empleos. (Hernández S., 2011, p.9)

Las transnacionales: son empresas cuyo capital proviene del extranjero y tienen presencia en muchos países, sean privadas o públicas. (Hernández S., 2011, p.9)

2.3.3 Estructura Contable

La estructura contable podrá describirse como el conjunto de los siguientes conceptos: recolectar, identificar, medir, clasificar, codificar, acumular, registrar, emitir los estados financieros, interpretar, analizar, evaluar e informar, y hacer seguimiento al desarrollo de las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna con el objetivo de emitir los estados financieros. (Fierro A. y Fierro F., 2015, p. 39)

2.3.4 Cuentas Contables

“Las cuentas son el conjunto de registros donde se va a describir en forma detallada y ordenada la historia de los conceptos que integran el estado de situación financiera y el estado de resultados”. (Moreno J., 2014, p.22)

“Se pueden definir como el registro de los incrementos o disminuciones en saldos de los conceptos individuales que integran los estados de situación financiera y el estado de resultados”. (Moreno J., 2014, p.22)

Las cuentas patrimoniales:

- Activo: Conjunto de elementos patrimoniales constituidos por bienes y derechos. (Pombo J.,2017, p.15)
- Pasivo: Conjunto de elementos patrimoniales constituidos por deuda u obligaciones pendientes de pago. (Pombo J.,2017, p.15)
- Capital: Conjunto de elementos patrimoniales constituidos por aportaciones del empresario a la empresa y por beneficios no distribuidos (reservas) (Pombo J.,2017, p.15)

Las cuentas de gestión:

- Ingresos: representan incrementos del patrimonio neto de la empresa. (Pombo J.,2017, p.35)
- Gastos: representan decrementos del patrimonio neto de la empresa. (Pombo J.,2017, p.35)

2.3.5 Catálogo de Cuentas

“El conjunto de cuentas que se manejan en un ente económico se llama catálogo de cuentas” (Moreno J., 2014, p.25)

Un catálogo de cuentas debe tener un orden y es preciso que las cuentas se agrupen por su naturaleza: cuentas de activo, cuentas de pasivo, cuentas de capital, cuentas de ingresos, cuentas de costos y cuentas de gastos. Esto facilita su localización al clasificar la operación, al hacer el registro y el resumen. (Moreno J., 2014, p.25)

Para construir el catálogo y darle orden y flexibilidad se destina el primer código a:

- 0 Activos
- 1 Pasivos
- 2 Créditos diferenciados
- 3 Capital
- 4 Ingresos
- 5 Costos
- 6 Gastos
- 7 otros ingresos y otros gastos
- 8 impuesto sobre la renta

2.3.6 Estados Financieros

Se interpreta como Estados Financieros la siguiente cita “La contabilidad al producir sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias, tiene que ser resumida en otra información que pueda ser fácilmente leída e interpretada por el lector, cualquiera que este sea, pero con conocimiento mínimo para entenderlos”. (Moreno J., 2014, p.13)

Se ha desarrollado los Sigüientes informes (Estados Financieros):

Balance General o Estado de Situación Financiera: tiene su origen en que balancea o iguala el valor de los activos del ente económico con la suma de los derechos que tiene los acreedores y la participación de la propiedad de los accionistas o dueños.

Es uno de los cuatro estados principales y se considera el estado financiero fundamental, al cual se le denomina también estado de condición financiera, estado de activo, pasivo y capital. (Moreno J., 2014, p.13)

Estado de pérdidas y Ganancias o estado de resultados: el nombre de pérdidas y ganancias tiene su origen en la última línea del estado, que muestre la utilidad o pérdida generada por el ente económico. La denominación de estado de resultados es más genérica pues, además de comprender en resultado final, incluye los resultados obtenidos en cuanto los ingresos, gastos, costos e impuestos que son los relativos. (Moreno J., 2014, p.13)

Estado de cambios en la situación financiera: es un estado que muestra la generación de los recursos que tuvo un ente durante un periodo y la aplicación o uso que se hizo de ellos teniendo como resultado final el cambio que se produjo en el efectivo de la entidad. Además, es importante porque mide la habilidad de la entidad para generar efectivo. (Moreno J., 2014, p.14)

Estado de variaciones en el capital contable: este estado muestra los cambios en la inversión de los propietarios durante un periodo. (Moreno J., 2014, p.14)

CAPITULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1 FINALIDAD

La investigación científica se concibe como un conjunto de procesos sistemáticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno; es dinámica, cambiante y evolutiva. (Hernández S., 2014, p.26)

La finalidad del presente proyecto es la que se clasifica como aplicada, ya que se pretenden utilizar los conocimientos contables aprendidos durante la carrera para determinar la elaboración de un modelo de políticas contables, como herramienta para llevar a cabo en un periodo de tiempo el análisis y desarrollo de las NIIF para PYMES N°3 Presentación de Estados Financieros, N°4 Estado de Situación Financiera, N°5 Estado de Resultado Integral, N°17 propiedad, planta y equipo y N°29 Impuestos a las ganancias a la estructura contable, en la empresa MUMO INNOVADORES SRL.

3.2 ENFOQUE

A lo largo de la historia de la ciencia han surgido diversas corrientes de pensamiento (como el empirismo, el materialismo dialéctico, el positivismo, la fenomenología, el estructuralismo) y diversos marcos interpretativos, como el realismo y el constructivismo, que han abierto diferentes rutas en la búsqueda del conocimiento. (Hernández S., 2014, p.37)

La presente investigación tiene una naturaleza Cuantitativa y cualitativa, entonces se va entremezclando ambos enfoques ya que se pretende analizar los registros contables y estados financieros, con el fin de analizar y promover el uso a las NIIF para Pymes N°3 Presentación de Estados Financieros, N°4 Estado de Situación Financiera, N°5 Estado de Resultado Integral, N°17 propiedad, planta y equipo y N°29

Impuestos a las ganancias a la estructura contable, así mismo, llevar a cabo un modelo de políticas contables.

3.3 ALCANCE

Los estudios exploratorios son como realizar un viaje a un sitio desconocido, del cual no hemos visto ningún documental ni leído ningún libro, sino que simplemente alguien nos hizo un breve comentario. (Hernández S., 2014, p.124)

En el presente trabajo se clasifica como investigación exploratoria, ya que su propósito es analizar y desarrollar las NIIF para Pymes N°3 Presentación de Estados Financieros, N°4 Estado de Situación Financiera, N°5 Estado de Resultado Integral, N°17 propiedad, planta y equipo y N°29 Impuestos a las ganancias a la estructura Contable, en la empresa MUMO INNOVADORES SRL.

3.4 DISEÑO

Los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único (Liu, 2008 y Tucker, 2004). Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como “tomar una fotografía” de algo que sucede. (Hernández S., 2014, p.187)

La presente investigación es transversal, ya que pretende analizar y comprender el tema de estudio en profundidad y aplicar los conocimientos contables, adquiridos a lo largo de la carrera, con el fin de ponerlos en práctica para el beneficio de las NIIF para Pymes N°3 Presentación de Estados Financieros, N°4 Estado de Situación Financiera, N°5 Estado de Resultado Integral, N°17 propiedad, planta y equipo y N°29 Impuestos a las ganancias a la estructura contable, en la empresa MUMO INNOVADORES SRL.

3.5 UNIDAD DE ANALISIS

Una vez que se ha definido cuál será la unidad de muestreo/análisis, se procede a delimitar la población que va a ser estudiada y sobre la cual se pretende generalizar los resultados. Así, una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones (Hernández S., 2014, p.174)

Se pretende entrevistar al Lic. Mauricio Murillo Montero, ya que él cuenta con la información requerida para la realización de este proyecto.

También se pretende entrevistar a Alirio Jiménez que está realizando la contabilidad en la empresa MUMO INNOVADORES SRL, ya que cuenta con los conocimientos contables para la realización de este proyecto de investigación.

3.5.1 Población

Población o universo Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones. (Hernández S., 2014, p.174)

La presente investigación no cuenta con una población, ya que su universo es la totalidad de la estructura contable a desarrollar.

3.5.2 Tipo de muestra

Toda investigación debe ser transparente, así como estar sujeta a crítica y réplica, y este ejercicio solamente es posible si el investigador delimita con claridad la población estudiada y hace explícito el proceso de selección de su muestra. (Hernández S., 2014, p.203)

El tipo de muestra que se utiliza en esta investigación es la No Probabilística, ya que la población que representara la finalidad de la investigación son el dueño del Taller y el Contador Subcontratado para obtener la información requerida.

3.5.3 Criterio de inclusión y exclusión

Criterios de Inclusión	Criterios de exclusión
Procedimientos de control que estén utilizando actualmente	Procedimientos de control que estén obsoletos o que por alguna razón ya no se utilizan
Procedimientos de control referidos a las áreas con labores contables de la empresa	Procedimientos de control referidos a cualquier otra área de la empresa que no incluya labores contables de la empresa

Figura 5 Criterios de inclusión y exclusión

Fuente: Milena Rojas 2021

3.5.4 Consideraciones éticas

Se sabe qué tipo de información es un dato personal y la forma en que se protegerá, para garantizar la privacidad y confidencialidad

La investigación propuesta tiene la potencialidad de producir conocimiento valioso y aplicable a la empresa.

3.6 INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCION DE LA INFORMACIÓN

El momento de aplicar los instrumentos de medición y recolectar los datos representa la oportunidad para el investigador de confrontar el trabajo conceptual y de planeación con los hechos. (Hernández S., 2014, p.196)

La Entrevista

En esta investigación se va a utilizar la entrevista que es una técnica de recolección de información, por qué es la técnica que mejor se adapta al tipo de investigación, es una conversación, generalmente oral entre dos personas, de los cuales uno es el entrevistador y el otro el entrevistado y este tipo de entrevista será dirigida, o sea, con una guiada con una serie de preguntas ya que permite obtener la información deseada. (ver anexos la Entrevista)

3.7 VARIABLES (estudio cuantitativo) O CATEGORÍAS (estudio cualitativo)

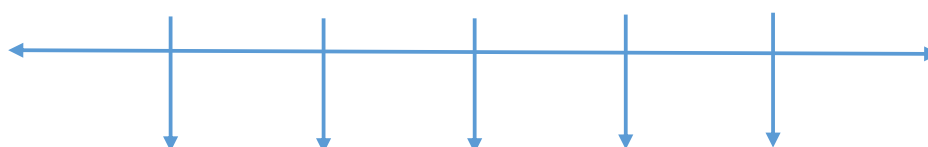
3.5.1 Variable Independiente, F. A.

Definición Conceptual:

Las NIIF para pymes son políticas contables, bases y procedimientos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros que van a ayudar a los entes económicos para mayor transparencia en la información que se presenten.

Definición Operacional:

De acuerdo con la siguiente tabla si cumple con más de 60 puntos el resultado es favorable, pero si cumple con menos de 60 puntos el resultado es desfavorable, conforme con el nivel de puntuación en cuanto aplicación de las NIIF para PYMES N°3



Presentación de Estados Financieros, N°4 Estado de Situación Financiera, N°5 Estado de Resultado Integral, N°17 propiedad, planta y equipo y N°29 Impuestos a las ganancias, cada NIIF para pymes aplicada equivale a 20 puntos que se fundamenta en el documento NIIF para las PYMES 2015. Esta escala será aplicada en la empresa MUMO INNOVADORES SRL.

20 pts 20 pts 20 pts 20 pts 20 pts

Menos de 60 puntos Desfavorable

Más de 60 puntos Favorable

Definición Instrumental:

La Técnica utilizada en esta investigación es la Encuesta, Instrumento aplicado entrevista, al dueño y el contador, de la pregunta n°6 a la pregunta 8 para el factor A, NIIF para PYMES.

3.5.2 Variable Dependiente, F. B.

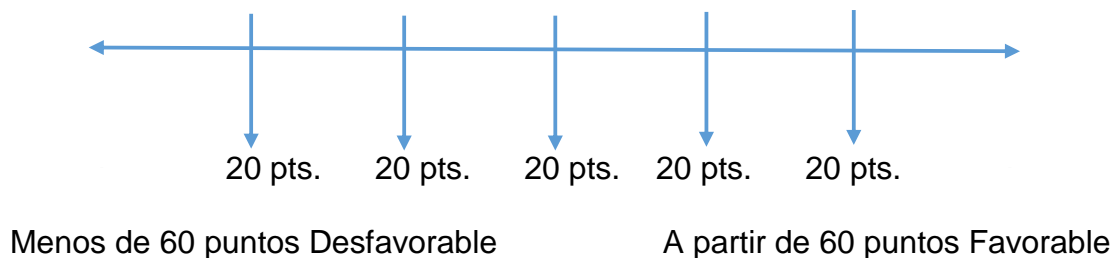
Definición Conceptual:

Las políticas contables son una herramienta para el reconocimiento (identificación, clasificación, registro e incorporación de una partida en los estados financieros), medición inicial, medición posterior, revelaciones y presentación de información financiera y contable

Definición Operacional:

De acuerdo con la siguiente tabla si cumple con más de 60 puntos esta favorable, pero si cumple con menos de 60 puntos esta desfavorable, conforme con el nivel de puntuación en cuanto aplicación de las políticas contables, cada función de las

políticas bien aplicadas equivale a 20 puntos N°3 Presentación de Estados Financieros, N°4 Estado de Situación Financiera, N°5 Estado de Resultado Integral, N°17 propiedad, planta y equipo y N°29 Impuestos a las ganancias. Esta escala será aplicada en la empresa MUMO INNOVADORES SRL.



Definición Instrumental:

La Técnica utilizada en esta investigación es la Encuesta, Instrumento aplicado entrevista, al dueño y el contador, de la pregunta n°9 a la pregunta 10 para el factor A, NIIF para PYMES.

3.8 ESTRATEGIA DE ANÁLISIS DE LOS DATOS

En este apartado se propone un proceso de análisis que incorpora las concepciones de diversos teóricos de la metodología en el campo cualitativo, sin ser una camisa de fuerza. Cada estudiante, tutor o investigador podrá adoptarlo o no de acuerdo con las circunstancias y naturaleza de su estudio en particular. En el análisis de los datos, la acción esencial consiste en que recibimos datos no estructurados, a los cuales nosotros les proporcionamos una estructura. Los datos son muy variados, pero en esencia consisten en observaciones del investigador y narraciones de los participantes (Hernández S., 2014, p.418)

En todo momento de nuestras vidas estamos haciendo uso del Análisis como herramienta para poder Entender al Entorno que nos rodea, permitiéndonos abstraernos del medio y realizando una Reflexión o Introspección para poder hacer uso de nuestra Razón y Entendimiento y poder arribar a distintos puntos de vista.

El proceso de Análisis de Datos conlleva la recolección, transformación, limpieza y modelado de datos para descubrir la información útil y de interés para una organización. Con el fin de proceder con el análisis de la información, a través de técnicas de cotejo y asociación de resultados obtenidos contra las investigaciones de otros autores. Todos los datos obtenidos se transforman en conclusiones y se usan para la toma de decisiones.

CAPITULO IV
RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS

No existe la investigación perfecta, pero debemos tratar de demostrar que hicimos nuestro mejor esfuerzo. El reporte de investigación es la oportunidad para ello. (Hernández S., 2014, p.336)

En este capítulo se dan a conocer los análisis e interpretación de los resultados que se obtuvieron después de realizar el proceso de investigación en el cual se abarcaron los temas relacionados a las NIIF para pymes N°3 Presentación de Estados Financieros, N°4 Estado de Situación Financiera, N°5 Estado de Resultado Integral, N°17 propiedad, planta y equipo y N°29 Impuestos a las ganancias. Esta escala será aplicada en la empresa MUMO INNOVADORES SRL.

En este estudio se puede demostrar los puntos de interés de los elementos teóricos de estudio y posteriormente se comparan contra los datos obtenidos de la empresa MUMO INNOVADORES SRL.

Para este estudio se cuenta con el aporte del dueño el Lic. Mauricio Murillo Montero y el contador Alirio Jiménez, el cual realiza la labor por servicios profesionales para llevar los datos contables, dicha entrevista se lleva a cabo en San Antonio de Belén, y también por medio virtual, por el tema actual que pasa el país con la pandemia de Covid19, la información obtenida se divide en dos partes de acuerdo al tema de interés del proyecto que son las siguientes:

4.1.1 NIIF para PYMES

De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, que es la variable independiente se evaluó en la entrevista el conocimiento e importancia de la misma. Seguidamente se interpreta su desarrollo.

Se entrevistaron, al dueño del taller y al contador subcontratado. Sus funciones son fundamentales para el desarrollo de la investigación dando como resultado el conocimiento adquirido de las NIIF en la siguiente figura #10.

¿Conoce usted las Normas Internacionales de información Financiera?

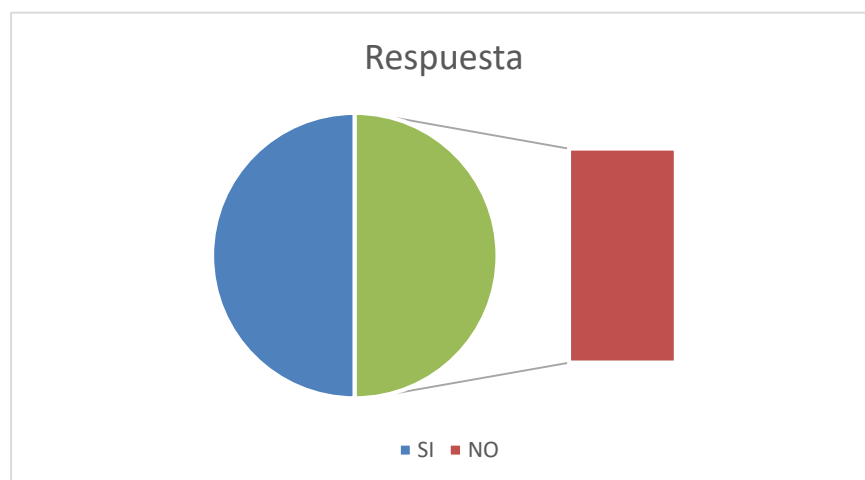


Figura 6 Conocimiento de las NIIF para PYMES.

Fuente: Entrevista aplicada, Milena Rojas (2020)

De Acuerdo con la figura #6 de los dos entrevistados muestra un 50% de conocimiento en la Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas que es el contador subcontratado y otro 50% de que se desconoce de las mismas por parte del dueño de la empresa MUMO INNOVADORES SRL. Que

demuestra como este tipo de pequeñas empresas desconocen este tipo de políticas financieras que benefician el correcto control de los datos contables.

4.1.2 Políticas contables

Las políticas contables o sus cambios requieren de la aprobación de la alta dirección (Apoderado) de la empresa, su propietario no tiene conocimiento alguno de estas normas para pequeñas y medianas empresas y no las aplica en su respectiva contabilidad, además se pudo constatar en la visita que se realizó para la entrevista, se verifica el descontrol y se pudo evidenciar la falta de procedimientos y funciones contables básicas que se deben realizar diariamente para obtener y mantener un buen funcionamiento y éxito en su negocio, y por su parte el contador subcontratado tiene conocimiento de estas normas además de procesos y no ha motivado o incentivado al dueño del taller a realizar los procedimientos contables como dictan dichas Normas y tampoco ha logrado incluir las Normas Internacionales de Información Financiera, pero está en decisión del propietario en aplicarlas o no. Que en respuesta a la entrevista aplicada si está dispuesto en aplicarlas para la mejora de resultados en sus procesos contables.

Los procesos actuales se pueden calificar como deficientes porque no realiza el registro de datos, libros contables, estados financieros, notas financieras, si realiza una recolección de facturas de cada mes y el cálculo y pagos de impuestos, pero estos procedimientos como se ejecutan actualmente no están correctos ni efectivos, se mejoraría los resultados presentes con la guía de las normas, ya que no posee noción de los datos reales de ingresos, gastos, costos y ganancias.

Ya que el Lic. Mauricio Murillo asume que estos serían los gastos en que se incurren en su actividad (se presentan a continuación) y omite otros gastos e ingresos. Lo cual proponiendo la NIIF para PYMES la 3,4, 5, 17 y 29 daría una mejor transparencia y se tomarían mejores decisiones en su negocio. Y además que en ocasiones realizan gastos inapropiados fuera de la naturaleza del negocio.

Cuadro de control de ingresos y gastos facilitado por la empresa

Control de Ingresos y gastos mes de Mayo 2021		
Ingresos		4 500 000,00
Gasto de Alquiler	350 000,00	
Gasto de Energía	65 000,00	
Gasto de pago de Salarios Dueños	600 000,00	
Gasto de pago de Salarios de 3 Ebanistas	900 000,00	
Gasto de Pago Préstamo	550 000,00	
Gasto Poliza	175 000,00	
Proveedores	1 350 000,00	
Total Gastos		3 990 000,00
Total Ganancia		510 000,00

Figura 7 Control de Ingresos y gastos mes de mayo 2021.

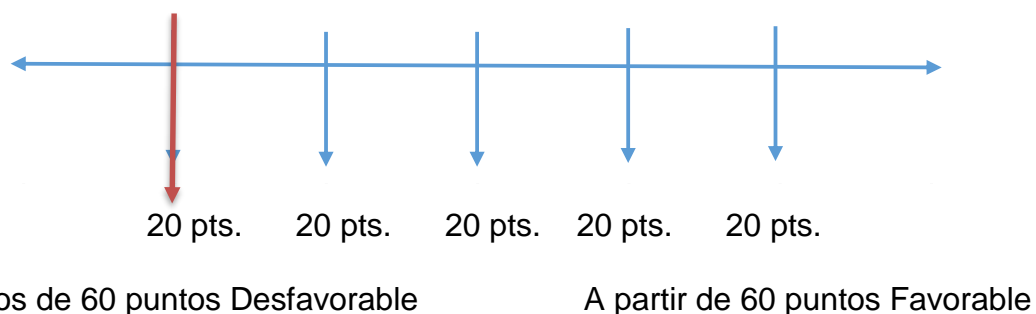
Fuente: MUMO INNOVADORES SRL

Con base a la información obtenida de las entrevistas es posible adecuar políticas contables iniciando con los procesos y funciones más importantes de la contabilidad como orden y recolección de datos, registro de los ingresos, gastos y control de los activos así realizar un informe de estados financieros y notas financieras que nos demuestre los datos reales de la Contabilidad ya que este negocio sigue creciendo, es muy rentable y necesario aplicar estas NIIF para Pymes 3,4,5,17 y 29.

4.2 EVALUACIÓN OPERACIONAL DE LAS VARIABLES

4.2.1 NIIF para PYMES 3,4,5,17 y 29.

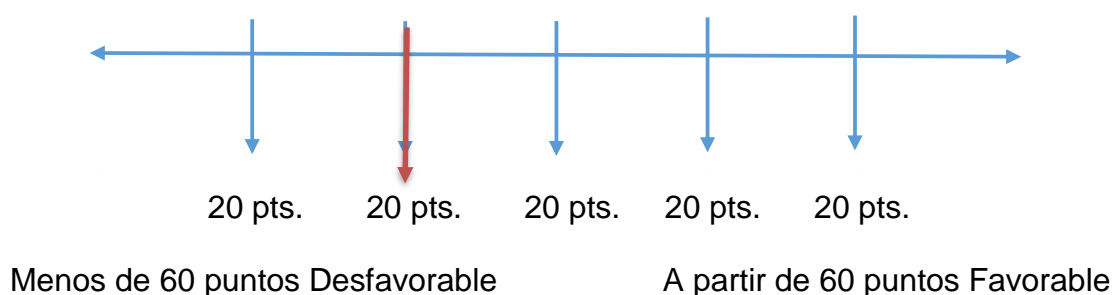
De acuerdo con el estudio realizado en la empresa MUMO INNOVADORES SRL y aplicando la tabla de cumplimientos de las NIIF para PYMES las normas N°3 Presentación de Estados Financieros, N°4 Estado de Situación Financiera, N°5 Estado de Resultado Integral, N°17 propiedad, planta y equipo y N°29 Impuestos a las ganancias, se planteó que cada una de estas normas tiene una puntuación de 20 puntos y para determinar si su cumplimiento se encuentra favorable tiene que aprobar una puntuación de 60 puntos, cumpliendo con tres de ellas y evaluando las NIIF para Pymes se encuentra desfavorable sus lineamientos con estas normas, ya que obtuvo una puntuación 20 puntos solamente, ya que solo realiza un control de los activos que posee el taller.



La empresa obtiene 20 puntos se encuentra desfavorable

4.2.2 Políticas contables

De acuerdo con el estudio realizado en la empresa MUMO INNOVADORES SRL. y aplicando la tabla respectiva de evaluación de las funciones más importantes de las políticas contables que son N°3 Presentación de Estados Financieros, N°4 Estado de Situación Financiera, N°5 Estado de Resultado Integral, N°17 propiedad, planta y equipo y N°29 Impuestos a las ganancias, como se planteó anteriormente cada uno de estos procesos que tiene una puntuación de 20 puntos, obtuvo una puntuación de 40 puntos, ya que tiene 20 puntos por recolectar sus facturas correspondientes de cada mes y 20 puntos por el cálculo de impuestos con el resultado de una diferencia entre los ingresos y gastos, y realizado el pago de los impuestos. Verificando la información anterior las políticas contables basadas en las NIIF se encuentra desfavorable, porque no cumple con los 60 puntos mínimos.



La empresa obtiene 40 puntos se encuentra desfavorable

CAPITULO V
DISCUSIÓN

Para iniciar una investigación, siempre se necesita una idea; todavía no se conoce el sustituto de una buena idea. (Hernández S., 2014, p.22)

Teniendo en cuenta los datos anteriores de la evaluación operacional de las variables de esta investigación, que se encuentra desfavorable la aplicación de la NIIF para PYMES y las políticas contables, se evidencia que no aplica la normas, sino que también , no cuenta con políticas adecuadas con registros de datos, libros contables, estados financieros y notas financieras pero este panorama no es del todo negativo ya que es un beneficio y motiva para poder aplicar los aportes contables obtenidos y proponer ejecutar adecuadamente la contabilidad y aplicando las NIIF para PYMES la N°3 Presentación de Estados Financieros, N°4 Estado de Situación Financiera, N°5 Estado de Resultado Integral, N°17 propiedad, planta y equipo y N°29 Impuestos a las ganancias en la empresa MUMO INNOVADORES SRL y dando fe que el dueño está de acuerdo en su aplicación.

A partir de esta necesidad, surge la propuesta descrita en el presente trabajo de investigación y que ayudará a que la empresa MUMO INNOVADORES SRL a aplicación de las NIIF para PYMES y establecer un modelo de políticas contables para la misma.

5.1 NIIF PARA PYMES

Las Normas en el presente trabajo se investiga sobre la aplicabilidad de las NIIF en las PYMES en Costa Rica, debido a que en nuestro país las pequeñas y medianas empresas (PYMES) corresponden a un porcentaje importante en la economía, el 97.8% de las empresas privadas registradas en el Régimen de Salud de Caja

Costarricense de Seguro Social son PYMES, de ahí la importancia de estudiar la aplicabilidad de las NIIF en las PYMES.

La mayoría de estas empresas como la que se estudia en esta investigación no aplican las NIIF para PYMES. La globalización e integración de los mercados hacen necesaria la armonización en la información financiera que las empresas de los diferentes países proporcionan a sus accionistas, analistas y a cualquier otro interesado. El objetivo de las NIIF es lograr un lenguaje financiero común, aplicado de forma Internacionales de Información Financiera NIIF, permiten a las compañías, inversores y otros usuarios de la información Financiera comparar esta información con la de sus competidores de todo el mundo, lo que permite aumentar la posibilidad de atraer capital y crear valor.

5.2 POLITICAS CONTABLES

La empresa no cuenta con un manual de políticas contables establecidas, las políticas contables deben elaborarse con el objetivo de orientar a los preparadores y usuarios de la información financiera, en términos del tratamiento de los hechos económicos que se registran en los a los estados financieros.

La persona que se encarga de recibir las facturas es el dueño de la empresa quien lleva un control y luego le envía dicha información al contador.

Las políticas corresponden a un documento, en el cual la entidad establece el tratamiento de las transacciones que tienen lugar en su negocio, en congruencia con las NIFF. Sin embargo, la finalidad no es simplemente adicionar el nombre de la empresa en el estándar; las políticas deben ser personalizadas de acuerdo a cada tipo

de actividad. Dicho esto, para conocer el alcance, concepto y demás lineamientos para la elaboración de políticas contables.

Seguidamente se demuestra un cuadro con una estructuración contable, recomendada para la empresa MUMO INNOVADORES SRL.

Estructuración Contable sugerida para la empresa MUMO INNOVADORES SRL.	
Procedimiento	Descripción
Recolección de Facturas de Ingresos y gastos	Realizar la recolección de las facturas de ingresos y gastos diariamente que sean ejecutadas solo por la actividad del negocio, además de mantener estos dos grupos de facturas por separado cada mes para su respectiva contabilidad confeccionada por su contador.
Control de Activos	Realizar un reporte de sus activos con su valor de adquisición y su fecha a su contador, para proceder a calcular su valor actual, y ejecutar su respectivo registro en la contabilidad y su depreciación. Siguiendo los lineamientos de la NIIF para Pymes N°17.
Registros de Clientes Fijos	Efectuar un reporte de clientes frecuentes y además si emplea forma de pago a crédito a su contador, para obtener una base de datos de clientes y así realizar el cálculo de cuentas Incobrables y su respectiva estimación por incobrable si se requiere. (Gasto que actualmente se omite)

Informar datos relevantes	Informar a su contador datos como préstamos en entidades bancarias, facilitar estados de cuentas bancarios si son necesarios relacionados al negocio, suministrar con recibos pagos en efectivo. Pagos de salarios y cambios con el personal. Además, informar algún cambio relevante que surja en el mes.
Estados Financieros	Ejecutando los procedimientos anteriores facilita la elaboración de los estados de situación financiera, estado de resultado integral y estado de patrimonio, también el cálculo de los impuestos Aplicando los lineamientos de la NIIF para PYMES N°3, °4, °5 y 29°
Notas Financieras	Revelar por medio de estas notas financieras datos relevantes como, por ejemplo, la situación de cuentas por pagar largo plazo por compra de activos y su cálculo de intereses o si varia una cuenta en el estado de situación financiera por un monto razonable detallar la situación.
Libros Contables	Ejecutar el registro de los datos en los libros contables, ya sea físico o digital. Ya que es de suma importancia para la Contabilidad.

Figura 8 Estructura requerida

Fuente: Milena Rojas Villegas (2021)

CAPÍTULO VI
CONCLUSIONES, LIMITACIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

Los buenos reportes cualitativos están colmados de maravillosas lecciones de vida. (Hernández S., 2014, p.507)

Mediante el desarrollo de las NIIF para la N°3 Presentación de Estados Financieros, N°4 Estado de Situación Financiera, N°5 Estado de Resultado Integral, N°17 propiedad, planta y equipo y N°29 Impuestos a las ganancias y con los conocimientos en los procesos contables se puede lograr una mayor disponibilidad, confiabilidad e integridad de la información.

Mediante las encuestas y estudios realizados en la empresa MUMO INNOVADORES SRL, se logra determinar una gran deficiencia en la misma. Debido al mal manejo y falta de los procesos contables y el poco conocimiento de las NIIF para Pymes, siendo los procesos necesarios e importantes para la administración de una empresa PYME, pero estos datos desfavorables motivan a emplear los conocimientos contables aprendidos.

Al evaluar las políticas contables en la empresa MUMO INNOVADORES SRL se determinó una deficiencia en los conocimientos y no aplica las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas N°3 Presentación de Estados Financieros, N°4 Estado de Situación Financiera, N°5 Estado de Resultado Integral, N°17 propiedad, planta y equipo y N°29 Impuestos a las ganancias, además que no realiza algunos procesos y no ejecuta adecuadamente los procedimientos más importantes de la contabilidad como los son la recolección y registro de datos, control de activos, estados financieros, cálculo de impuestos y notas financieras.

Al proponer el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas la N°3 Presentación de Estados Financieros, N°4 Estado de Situación Financiera, N°5 Estado de Resultado Integral, N°17 propiedad, planta y equipo y N°29 Impuestos a las ganancias, aplicar estas normas a la empresa MUMO INNOVADORES SRL en el segundo semestre del 2021 ,se obtiene una guía ideal para estructurar adecuadamente los procesos contables que no están presentes ,que van a beneficiar y dar una gran diferencia en los datos reales de la contabilidad ya que aplicándolas correctamente favorecen mensualmente con la información que se obtiene sea transparente y de ayuda a la toma de mejores decisiones.

Implementar un Manual de políticas contables para la apropiada administración de negocio, además recalando que la empresa no cuenta con el mismo, utilizando como guía los lineamientos de las NIIF para PYMES la N°3 Presentación de Estados Financieros, N°4 Estado de Situación Financiera, N°5 Estado de Resultado Integral, N°17 propiedad, planta y equipo y N°29 Impuestos a las ganancias.

6.2 LIMITACIONES

Un planteamiento cualitativo es como “ingresar a un laberinto “. Sabemos dónde comenzamos, pero no dónde habremos de terminar. Entramos con convicción, pero sin un mapa detallado, preciso. Y de algo tenemos certeza: deberemos mantener la mente abierta y estar preparados para improvisar. (Hernández S., 2014, p.352)

La limitación que se presentó en este proyecto, se dio por la situación actual que se vive a nivel mundial y nivel país, por la pandemia de Covid19, ya que, por el aumento desmedido de casos, se debía acatar y cumplir con los protocolos establecidos por el ministerio de salud.

6.3 RECOMENDACIONES

En un estudio cualitativo, las decisiones respecto al muestreo reflejan las premisas del investigador acerca de lo que constituye una base de datos creíble, confiable y válida para abordar el planteamiento del problema. (Hernández S., 2014, p.581)

Se recomienda adecuar a la estructura contable con base a los lineamientos de las Normas Internacionales de Información Financiera la N°3 Presentación de Estados Financieros, N°4 Estado de Situación Financiera, N°5 Estado de Resultado Integral, N°17 propiedad, planta y equipo y N°29 Impuestos a las ganancias, ya que carece de una estructura conveniente para el mejor control sobre los datos contables y es necesario que dicha estructura este regulada por las NIIF para Pymes que son políticas autorizadas para la contabilidad y van a ayudar para que los entes económicos posean mayor transparencia en la información que se presenten.

Se debe aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas la N°3 Presentación de Estados Financieros, N°4 Estado de Situación Financiera, N°5 Estado de Resultado Integral, N°17 propiedad, planta y equipo y N°29 Impuestos a las ganancias a la estructura Contable en la empresa MUMO INNOVADORES SRL en el segundo semestre del 2021, ya que es una situación en el negocio que requiere una intervención necesaria y pronta, para obtener una gran diferencia en los datos existente de la contabilidad, ya que aplicándolas correctamente favorecen mensualmente con la información que se obtiene y ayuda a la toma de

mejores decisiones, anteriormente se presentó una propuesta sugerida que será mostrada al dueño y a la contadora para su respectiva decisión de aplicarla.

Implementar las políticas contables confeccionadas con las tendencias actuales de las Normas Internacionales de Información financiera para PYMES, además así contribuir correctamente con la mejora de la estructura contable de la empresa MUMO INNOVADORES SRL, ya que al estudiar la estructura anteriormente requiere de una organización pronta para los correctos procesos contables necesarios para la toma de un negocio de esta naturaleza que son rentables.

Manual – Diseño de Políticas Contables bajo NIIF para Pymes.

Introducción.

El manual de políticas contables es una herramienta para el reconocimiento (identificación, clasificación, registro e incorporación de una partida en los estados financieros), medición inicial, medición posterior, revelaciones y presentación de información financiera y contable. Las políticas contables se fundamentan en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y se componen de objetivos, alcance, reconocimiento, medición, valuación y revelaciones. Las políticas contables o sus cambios requieren de la aprobación de la alta dirección (Apoderado) de la entidad, haciendo referencia a la fecha de vigencia. Objetivo del manual. El objetivo del presente manual es prescribir el tratamiento contable de cada una y la importancia relativa que integran los estados financieros; así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Norma

Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas - NIIF para Pymes. Alcance del manual. El presente manual define:

- 1) Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las revelaciones adicionales requeridas para su presentación adecuada;
- 2) Las políticas contables aplicables en los casos de: a) Reconocimiento y medición de una partida contable; e b) Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- 3) Las políticas contables relacionadas con revelaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.
- 4) Los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas.

Políticas contables generales

A continuación, se presentarán las políticas contables que debe seguir La Empresa para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos específicos.

Alcance: Indica los hechos económicos particulares a los cuales les aplica la política.

Política contable: Incluye la política contable aplicable al hecho económico en particular y se realiza una referencia normativa, con el ánimo de que el usuario (si así lo desea) profundice en lo que indica la norma contable.

Reconocimiento: Esta parte establece las políticas contables que La Empresa debe seguir para la incorporación en la contabilidad.

Medición: determinación (medición) de los valores de los hechos económicos.

Revelación: En esta parte se establecen las políticas contables que aseguren que los hechos económicos se evidencian en los Estados Financieros correctamente, dándose las respectivas explicaciones necesarias para garantizar un mejor entendimiento por parte de los usuarios.

Base de Preparación de Estados Financieros

Los Estados Financieros de MUMO INNOVADORES SRL. serán preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades emitidas por el IASB, que han sido adoptadas en Costa Rica. Los Estados Financieros serán preparados bajo el criterio de Costo Histórico.

Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

En el Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado, se clasificarán los gastos por su función.

Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo se hará por el método directo, ya que proporciona información precisa para la presentación del flujo de efectivo de MUMO INNOVADORES SRL. a la gerencia.

Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo y Equivalente de Efectivo debe incluir efectivo en caja, depósitos a la vista en bancos.

Cuentas por Cobrar Comerciales

Son importes debidos por clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasificarán como activos corrientes, caso contrario se clasificarán como activos no corrientes. Se otorgarán quince o treinta días de crédito previa solicitud y posterior análisis del cliente, la compañía no mantiene política de cobro de interés por financiamiento de crédito otorgado a sus clientes.

Propiedad, Planta y Equipo

Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo, comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condición de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo. Después del reconocimiento inicial las propiedades, plantas y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Métodos de depreciación y vidas útiles: El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La depreciación de propiedad, planta y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Las estimaciones de vida útiles y valores residuales de los activos fijos son revisados, y ajustados si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

GLOSARIO

Estándar: Patrón, modelo utilizado para medir la cualidad de alguna cosa o el rendimiento de algún proceso.

Estados Financieros: Resumen ordenado de la información contable de una sociedad acumulada mediante los procesos de identificación de los hechos contables, su valoración y registro.

Entidad: Agrupación de personas que, con carácter público o privado, se organizan para desarrollar un objeto social.

IFRS: The International Financial Reporting Standard

IASB: El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Norma: Regla o modelo de comportamiento, que puede haber sido dictada por las autoridades con competencia para ello o bien haber surgido de los usos u costumbres, pero siempre gozará de fuerza vinculante.

Normas Financieras: Todas aquellas encaminadas a conseguir que las cuentas anuales expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa, Están contenidas en el código de comercio y restante legislación mercantil, en el plan general de contabilidad y en los reglamentos específicos de sectores determinados.

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

Obligación: Título valor de crédito, normativo o al portador, emitido con garantía o sin ella, por las empresas o por los poderes públicos, y que representa una parte alícuota de la deuda, con la finalidad de recabar capital para financiar sus inversiones a medio y largo plazo.

PYMES: Pequeñas y Medianas Empresas.

Periodo Fiscal: Es aquel periodo de tiempo al que se refiere la información contenida en el balance, cuenta de pérdidas y ganancias y memoria.

Registro: Libro o documentos que se utiliza para dejar constancia de que se han realizado ciertas operaciones y justificar determinadas transacciones, asientos o cuentas

Sistema de Contabilidad: Conjunto de principios métodos, procedimientos y norma por los cuales se acumula, clasifica y registra la información contable, la cual esta soportada en el libro diario el libro mayor y, en su caso, por otros listados auxiliares.

ANEXOS

Anexo #1

Trabajo de Investigación: Modelo de políticas contables, con fundamento en la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las pymes), aplicables en la empresa Mumo Innovadores SRL. (costa rica), para el periodo 2021

Por favor responda las siguientes preguntas, con el fin de colaborar con los resultados para el trabajo de investigación descrito anteriormente. Su participación y respuestas serán totalmente anónimas.

Encuesta de aplicación al dueño del negocio y el contador

1. ¿A qué categoría de negocio se dedica la empresa?

- Bienes Servicios
Bienes y servicios Especifique: _____

2. ¿Cuánto tiempo tiene la empresa de haberse fundado?

- Menos de 1 año De 1 a 3 años Más de 3 años

3. ¿Cuál es el margen de utilidades anuales de la empresa?

- Menos de ₡1 MM De ₡1 MM a ₡2 MM Más de ₡3 MM

4. ¿Posee conocimientos en contabilidad?

- Sí No

5. ¿Tiene conocimiento usted sobre los procesos contables de la empresa?

- Sí No

6. ¿Conoce usted las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF para Pymes)? Si su respuesta es afirmativa, pase a la pregunta 7. Si su respuesta es negativa pase a la pregunta 8.

Sí No

7. ¿Qué beneficios considera que le ha traído el haber adoptado las NIIF para Pymes en su empresa?

Mayor control Más rentabilidad Menos pérdidas

Ninguna de las anteriores Todas las anteriores

8. ¿Estaría dispuesto a adoptar las NIIF para Pymes si esto trajera ventajas competitivas y de organización a su empresa?

Sí No

9. ¿Conoce usted las implicaciones de la falta de orden y control de los procesos

Sí No

10. ¿Cuentan con algún manual de políticas contables internas?

Sí No

BIBLIOGRAFÍA

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF). (2015). Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) EE. UU.: IASCF
- Carvajal Gallego Y, Ramírez M. (2018). Caracterización del proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas del Municipio de la Unión, Valle del Cauca. (Tesis inédita de Profesional de Contador Público) Universidad del Valle, Bolivia.
- Cuenca Angamarca J. (2018). Análisis del uso de Instrumentos Financieros en los Restaurantes Pymes en el cantón Quinto. (Tesis inédita de Ingeniero de Finanzas, Auditoría y CPA) Universidad de las Fuerzas Armadas, Sangolquí, Ecuador.
- Romero Angulo, Diana de los Angeles, (2015) Relaciones reciprocas entre crisis financiera del 2008 y la contabilidad financiera, una mini revisión de literatura
- Deloitte. www2.deloitte.com. Colombia. Deloitte. (2018). Disponible en: www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html
- Universidad Hispanoamericana. (2018). Manual APA. 1 Ed. San José. U.H.
- Rey Pombo j. (2017). Contabilidad General. 2Ed.Madrid, España: Editorial Paraninfo.

- Hernández Sampieri R, Fernández Collado C. y Batista Lucio P. (2014). Metodología de la Investigación. 6 Ed. México: McGraw Hill.
- Álvarez Venegas R., Paredes Hernández L. y Arteaga Pérez J. (2015). Guía Metodológica para la Elaboración de Proyectos de Investigación en Posgrado. 1Ed.Universidad Internacional, Cuernavaca, México.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF). (2015). Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) EE. UU.: IASCF
- Carvajal Gallego Y, Ramírez M. (2018). Caracterización del proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas del Municipio de la Unión, Valle del Cauca. (Tesis inédita de Profesional de Contador Público) Universidad del Valle, Bolivia.
- Cuenca Angamarca J. (2018). Análisis del uso de Instrumentos Financieros en los Restaurantes Pymes en el cantón Quinto. (Tesis inédita de Ingeniero de Finanzas, Auditoría y CPA) Universidad de las Fuerzas Armadas, Sangolquí, Ecuador.
- Deloitte. www2.deloitte.com. Colombia. Deloitte. (2018). Disponible en: www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html
- Esquivel Chaves M. (2018). Propuesta para el diseño de la estructura contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad (Nic's) Para la empresa "UNIV-TRANS" S.A., Ideada para el transporte de estudiantes desde los

principales centros universitarios del cantón Central de la provincia de Heredia. (Tesina inédita de Bachillerato) Universidad Hispanoamericana, San José, Costa Rica.

- Fierro Martínez A. y Fierro Celis F. (2015). Contabilidad General con enfoque NIIF para las pymes. 5 ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- González Vallejo L., Chinchilla Jiménez A., Guerra Vargas G. y Jara Ocampo A. (2018). Guía Cuantitativa para Trabajos Finales de Graduación, Tesinas y Tesis en Ciencias Sociales. 2-18 Ed. Universidad Hispanoamericana, San José, Costa Rica.
- Hernández Sampieri R, Fernández Collado C. y Batista Lucio P. (2014). Metodología de la Investigación. 6 Ed. México: McGraw Hill.
- Hincapié Figueroa A. (2018). Impacto financiero de la Adopción por primera vez de la NIIF Pymes en una Empresa del sector de las Apuestas. (Tesis inédita de Contador Público) Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia.
- Rey Pombo j. (2017). Contabilidad General. 2Ed. Madrid, España: Editorial Paraninfo.
- Moreno Fernández J. (2014). Contabilidad básica. 4Ed. Mexico: Editorial Patria.
- Municipalidad de belén. (2021). El origen de San Antonio de Belén.

- Superintendencia de Sociedades. (2014). Guía Práctica para la elaboración del estado de Situación Financiera de Apertura bajo NIIF PYMES. Bogotá, Colombia: Imprenta Nacional de Colombia.
- Universidad Hispanoamericana. (2018). Manual APA. 1 Ed. San José. U.H.
- Ureña Bolaños O. (2010). Contabilidad Básica. 1Ed. Colombia: Fundación San Mateo