

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CARRERA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

***Tesis para optar por el grado académico
de Licenciatura en Contaduría Pública***

***IMPLEMENTACIÓN DE LAS
NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA PARA
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF
PARA
PYMES) EN LA EMPRESA
INDUSTRIALES AUSTIN DE COSTA RICA
S.A. UBICADA EN EL CANTÓN DE
ESPARZA,
PUNTARENAS (COSTA RICA) A PARTIR
DEL PERÍODO FISCAL QUE INICIA EL 1 DE
ENERO DEL 2021”***

**SUSTENTANTE
JEISON CAMPOS LEDEZMA**

2021

**UNIVERSIDAD HISPANOAMERICANA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CARRERA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

***Tesis para optar por el grado académico
de Licenciatura en Contaduría Pública***

***IMPLEMENTACIÓN DE LAS
NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA PARA
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF
PARA
PYMES) EN LA EMPRESA
INDUSTRIALES AUSTIN DE COSTA RICA
S.A. UBICADA EN EL CANTÓN DE
ESPARZA,
PUNTARENAS (COSTA RICA) A PARTIR
DEL PERÍODO FISCAL QUE INICIA EL 1 DE
ENERO DEL 2021”***

**SUSTENTANTE
JEISON CAMPOS LEDEZMA**

2021

INDICE DE CONTENIDOS

DECLARACIÓN.....	8
CARTA TUTOR	9
CARTA DEL LECTOR	10
CARTA DEL AUTORIZACION DE LOS AUTORES CONSULTA.....	11
DEDICATORIA.....	13
AGRADECIMIENTO	14
CAPÍTULO I.....	15
INTRODUCCIÓN.....	15
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	16
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.1.1 Antecedentes.....	16
1.1.2 Delimitación del problema.....	34
1.2 Pregunta de investigación.....	35
1.3 OBJETIVOS.....	36
1.3.1 Objetivo general	36
1.3.2 Objetivos específicos	36
CAPÍTULO II.....	38
MARCO DE REFERENCIA	38
2.1. MARCO TEÓRICO.....	39
2.1.1 Definición de empresa PYME	39
2.1.2 Adopciones NIIF PYMES	40
2.1.3 ¿Como inscribir una PYME en Costa Rica?	40
2.1.4 Beneficios de la adopción de las NIIF.....	41
2.1.5 NIIF para PYMES. IFRS FOUNDATION-NIIF para PYMES 2015	41
2.1.6 Objetivos de la NIIF.....	42
2.3 MARCO CONTEXTUAL.....	44
2.3.1 Historia de la empresa	44
2.3.2 Misión de la empresa.....	45

2.3.3 Visión de la empresa.....	45
2.3.4 Valores de la empresa.....	46
2.3.5 Organigrama de la agencia.....	47
CAPÍTULO III.....	48
MARCO METODOLÓGICO.....	48
3.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....	46
3.2 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN.....	47
3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	50
3.4 Unidades de análisis u objetos de estudio.....	50
3.4.1 Población.....	51
3.4.2 Tipo de muestra.....	51
3.5 Instrumentos para la recolección de la información.....	52
3.6 Variables o categorías.....	53
CAPÍTULO IV.....	57
INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DE INVESTIGACIÓN.....	57
4.1 Calificar la naturaleza que posee actualmente INDUSTRIAS AUSTIN DE COSTA RICA, S.A. como empresa Pymes en Costa Rica para el periodo fiscal que inicia el 01 de enero del 2021.....	58
4.2 Clasificar las partidas contables que apliquen y/o requieran de una actualización inmediata de conformidad con lo establecido en las NIIF para Pymes para el período que inicia el 01 de Enero del 2021.....	64
4.2.1 Secciones de NIIF para PYMES que aplican y están relacionadas con partidas contables registradas en Industrias Austin y que requieren de una actualización inmediata.....	68
4.2.1.1 Secciones 2, 3, 4, 5, 6 y 8 de NIIF para PYMES que aplican en Industrias Austin y que requieren de una actualización inmediata.....	69
4.2.1.2 Sección 7 denominada: Estado de flujo de efectivo de las NIIF para PYMES que aplica en Industrias Austin y que requiere de una actualización inmediata.....	72
4.2.1.3 Sección 13 de NIIF para PYMES que aplica en Industrias Austin y que requiere de una actualización inmediata.....	76
4.2.1.4 Sección 17 de NIIF para PYMES que aplica en Industrias Austin y que requiere de una actualización inmediata.....	79
4.2.1.5 Sección 23 de NIIF para PYMES que aplica en Industrias Austin y que requiere de una actualización inmediata.....	83
4.3 JUZGAR las disonancias existentes en el tratamiento contable de las principales partidas, así como en los estados financieros presentados actualmente por la identidad, con el fin de establecer un juicio	

certero de los diferentes vacíos y carencias que presenta al período fiscal que inicia el 01 de enero del 2021.....	87
4.4 Recomendar una estructura de procedimientos y políticas contables actualizados para que la entidad cumpla con los estándares establecidos en las NIIF para Pymes para el periodo que inicia el 01 de Enero del 2021.....	92
CAPÍTULO V.....	99
DISCUSIÓN	99
5.1 Calificar la naturaleza que posee actualmente INDUSTRIAS AUSTIN DE COSTA RICA, S.A. como empresa Pymes en Costa Rica para el periodo fiscal que inicia el 01 de Enero del 2021.....	100
5.1.1 Análisis de los resultados	100
5.1.2 Criterio profesional objetivo basado en el resultado obtenido	101
5.2 Clasificar las partidas contables que apliquen y/o requieran de una actualización inmediata de conformidad con lo establecido en las NIIF para Pymes para el período que inicia el 01 de Enero del 2021	102
5.2.1 Análisis de los resultados	102
5.2.1.1 Análisis de resultados aplicación de las Secciones de la 2 a la 8 de las NIIF para PYMES	103
5.2.1.2 Análisis de resultados aplicación de la Sección 7 de las NIIF para PYMES	103
5.2.1.3 Análisis de resultados aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES	104
5.2.1.4 Análisis de resultados aplicación de la Sección 17 de las NIIF para PYMES	104
5.2.2 Criterio profesional objetivo basado en el resultado obtenido	104
5.3 Juzgar las disonancias existentes en el tratamiento contable de las principales partidas, así como en los estados financieros presentados actualmente por la identidad, con el fin de establecer un juicio certero de los diferentes vacíos y carencias que presenta al período fiscal que inicia el 01 de Enero del 2021.....	107
5.3.1 Análisis de los resultados	107
5.3.2 Criterio profesional objetivo basado en el resultado obtenido	108
5.4 Recomendar una estructura de procedimientos y políticas contables actualizados para que la entidad cumpla con los estándares establecidos en las NIIF para Pymes para el periodo que inicia el 01 de Enero del 2021.....	109
5.4.1 Análisis de los resultados	109
5.4.2 Criterio profesional objetivo basado en el resultado obtenido	110
CAPÍTULO VI.....	112
CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES	112
6.1 Calificar la naturaleza que posee actualmente INDUSTRIAS AUSTIN DE COSTA RICA, S.A. como empresa Pymes en Costa Rica para el periodo fiscal que inicia el 01 de Enero del 2021.....	113

6.1.1 Conclusiones.....	113
6.1.2 Recomendaciones.....	116
6.2 Clasificar las partidas contables que apliquen y/o requieran de una actualización inmediata de conformidad con lo establecido en las NIIF para Pymes para el período que inicia el 01 de Enero del 2021	116
6.2.1 Conclusiones.....	116
6.2.2 Recomendaciones.....	117
6.3 JUZGAR las disonancias existentes en el tratamiento contable de las principales partidas, así como en los estados financieros presentados actualmente por la identidad, con el fin de establecer un juicio certero de los diferentes vacíos y carencias que presenta al período fiscal que inicia el 01 de Enero del 2021.....	118
6.3.1 Conclusiones.....	118
6.3.2 Recomendaciones.....	118
6.4 Recomendar una estructura de procedimientos y políticas contables actualizados para que la entidad cumpla con los estándares establecidos en las NIIF para Pymes para el periodo que inicia el 01 de Enero del 2021.	119
6.4.1 Conclusiones.....	119
6.4.2 Recomendaciones.....	119
6.5 ALCANCES	120
6.6 Limitaciones	120
6.7 CONCLUSION GENERAL	122
CAPÍTULO VII.....	123
PROPUESTA.....	123
7.1 Modelo de presentación del juego completo de estados financieros y diseños de procedimientos contables (ambos apegados a lo establecido en las secciones de las NIIF para PYMES).	124
7.2 LUGAR DE DESARROLLO	124
7.3 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA	125
7.3.1 Objetivo general	125
7.3.2 Objetivos específicos	125
7.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES.....	125
7.4 PRESUPUESTO PARA IMPLEMENTACION.....	130
7.5 DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	130
7.5.1 Propuesta de modelo de presentación de juego completo de estados financieros	130
7.5.2 Propuesta de procedimientos contables	142

7.5.2.1 Procedimientos relacionados con el efectivo y sus equivalentes.....	142
7.5.2.2 Procedimientos relacionados con los inventarios	143
7.5.2.3 Procedimientos relacionados con los componentes de Propiedad, planta y equipo	144
7.5.2.4 Procedimientos relacionados con los Ingresos.....	145
REFERENCIAS	146
GLOSARIO	151

DECLARACIÓN

DECLARACIÓN JURADA

Yo Jeison Campos Ledezma , cédula de identidad número 6-0323-0879, en condición de egresado de la carrera contaduría publica de la Universidad Hispanoamericana, y advertido de las penas con las que la ley castiga el falso testimonio y el perjurio, declaro bajo la fe del juramento que dejo rendido en este acto, que mi trabajo de graduación, para optar por el título de licenciatura titulado "Implementacion de Las Normas internacionales de Informacion Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) en la empresa Industriales Austin de Costa Rica, S.A. Ubicada en el canton de Esparza, Puntarenas (Costa Rica), a partir del periodo fiscal que inicia el 01 de enero de 2021. " es una obra original y para su realización he respetado todo lo preceptuado por las leyes penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derecho Conexos, número 6683 del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en el Diario Oficial La Gaceta número 226 del 25 de noviembre de 1982; especialmente el numeral 70 de dicha Ley en el que se establece: "Es permitido citar a un autor, transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que éstos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor de la obra original". Asimismo, que conozco y acepto que la Universidad se reserva el derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. Firmo, en fe de lo anterior, en la ciudad de Puntarenas , el 12 de Julio de 2021.


Jeison Campos Ledezma.
60323 0879

CARTA TUTOR

CARTA DEL TUTOR.

Puntarenas, 11 de julio del 2021.

Señores.
Universidad Hispanoamericana.
Facultad de Ciencias Económicas.
Énfasis en Contaduría Pública.
Sede central de Llorente de Tibás.

Estimados señores:

El estudiante Jeison Campos Ledezma, cédula de identidad número 6-0323-0879, me ha presentado, para efectos de revisión y aprobación, el trabajo de investigación denominado **"Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) en la empresa Industriales Austin de Costa Rica S.A. ubicada en el cantón de Esparza, Puntarenas (Costa Rica) a partir del período fiscal que inicia el 1 de enero del 2021"**, el cual ha elaborado para optar por el grado académico de licenciatura.

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

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

a)	Originalidad del tema	10%	10%
b)	Cumplimiento de entregas de avance	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 y detalle del marco teórico	20%	20%
	TOTAL	100%	100%

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

MAURICIO JOSE CORDERO CHAVES (FIRMA)
 Firmado digitalmente por MAURICIO JOSE CORDERO CHAVES (FIRMA)
 Fecha: 2021.07.11 21:44:14 -06'00'

Mauricio José Cordero Chaves.
Cédula identidad N° 6-0317-0782.
Carné Colegio Profesional N°23973.

CARTA DEL LECTOR

CONSTANCIA DE LECTOR

Heredia, 07 de agosto de 2021

Señores
Departamento de Registro
Universidad Hispanoamericana

Estimados Señores:

He leído la tesis del estudiante Jeison Campos Ledezma, con la cédula de identidad número 6-0323-0879 misma que presenta para optar por el Grado de Licenciatura en Contaduría Pública, titulada:

“IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES) EN LA EMPRESA INDUSTRIALES AUSTIN DE COSTA RICA S.A. UBICADA EN EL CANTÓN DE ESPARZA, PUNTARENAS (COSTA RICA) A PARTIR DEL PERIODO FISCAL QUE INICIA EL 1 DE ENERO DEL 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,

**YHORGO
ANTONIO
PORRAS VEGA
(FIRMA)**

Firmado digitalmente
por YHORGO ANTONIO
PORRAS VEGA (FIRMA)
Fecha: 2021.08.07
21:50:47 -06'00'

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

CARTA DEL AUTORIZACION DE LOS AUTORES CONSULTA

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

San José, 21 de Septiembre del 2021

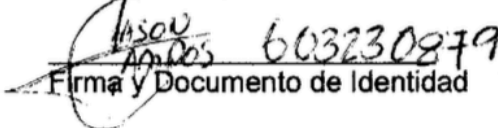
Señores:
Universidad Hispanoamericana
Centro de Información Tecnológico (CENIT)

Estimados Señores:

El suscrito (a) Jeison Campos Ledezma con número de identificación 603230879 autor (a) del trabajo de graduación titulado "**IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANA ENTIDADES (NIIF PARA PYMES) EN LA EMPRESA INDUSTRIALES AUSTIN DE COSTA RICA, S.A. UBICADA EN EL CANTON DE ESPARZA, PUNTARENAS (COSTA RICA) A PARTIR DEL PERIODO FISCAL QUE INICIA EL 1 DE ENERO DEL 2021**". presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar por el título de **LICENCIATURA EN CONDURIA PUBLICA**; **SI** autorizo al Centro de Información Tecnológico (CENIT) para que con fines académicos, muestre a la comunidad universitaria la producción intelectual contenida en este documento.

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

Cordialmente,


Firma y Documento de Identidad

**ANEXO 1 (Versión en línea dentro del Repositorio)
LICENCIA Y AUTORIZACIÓN DE LOS AUTORES PARA PUBLICAR Y
PERMITIR LA CONSULTA Y USO**

Parte 1. Términos de la licencia general para publicación de obras en el repositorio institucional

Como titular del derecho de autor, confiero al Centro de Información Tecnológico (CENIT) una licencia no exclusiva, limitada y gratuita sobre la obra que se integrará en el Repositorio Institucional, que se ajusta a las siguientes características:

a) Estará vigente a partir de la fecha de inclusión en el repositorio, el autor podrá dar por terminada la licencia solicitándolo a la Universidad por escrito.

b) Autoriza al Centro de Información Tecnológico (CENIT) a publicar la obra en digital, los usuarios puedan consultar el contenido de su Trabajo Final de Graduación en la página Web de la Biblioteca Digital de la Universidad Hispanoamericana

c) Los autores aceptan que la autorización se hace a título gratuito, por lo tanto, renuncian a recibir beneficio alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente licencia y de la licencia de uso con que se publica.

d) Los autores manifiestan que se trata de una obra original sobre la que tienen los derechos que autorizan y que son ellos quienes asumen total responsabilidad por el contenido de su obra ante el Centro de Información Tecnológico (CENIT) y ante terceros. En todo caso el Centro de Información Tecnológico (CENIT) se compromete a indicar siempre la autoría incluyendo el nombre del autor y la fecha de publicación.

e) Autorizo al Centro de Información Tecnológica (CENIT) para incluir la obra en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

f) Acepto que el Centro de Información Tecnológico (CENIT) pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

g) Autorizo que la obra sea puesta a disposición de la comunidad universitaria en los términos autorizados en los literales anteriores bajo los límites definidos por la universidad en las "Condiciones de uso de estricto cumplimiento" de los recursos publicados en Repositorio Institucional.

SI EL DOCUMENTO SE BASA EN UN TRABAJO QUE HA SIDO PATROCINADO O APOYADO POR UNA AGENCIA O UNA ORGANIZACIÓN, CON EXCEPCIÓN DEL CENTRO DE INFORMACIÓN TECNOLÓGICO (CENIT), EL AUTOR GARANTIZA QUE SE HA CUMPLIDO CON LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES REQUERIDOS POR EL RESPECTIVO CONTRATO O ACUERDO.

DEDICATORIA

Primeramente, a Dios por obsequiarme el don de la vida, su amor y su misericordia a lo largo de todo este tiempo. A mi madre, por todo su esfuerzo que me ha permitido avanzar hasta este momento. A mi esposa e hijos por entenderme y apoyarme en este proyecto.

AGRADECIMIENTO

A todos los colaboradores de la empresa Industriales Austin de Costa Rica, S.A, por su gran apoyo en este proyecto, en especial a Pablo Chaves Obando y Ana Laura Rojas Mendez. Asi como a mi tutor Mauricio Cordero Chaves por apoyarme a salir adelante con el proyecto y por su ayuda incondicional.

CAPÍTULO I
INTRODUCCIÓN

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Antecedentes

Según estudios varios autores, sostienen que los antecedentes de la investigación tienen que incluir una buena revisión actualizada de la bibliografía existente sobre el problema de investigación planteado, por lo que deberán contener resultados o hallazgos de estudios preliminares, nacionales y/o extranjeros, según lo plantea Retamozo (2014), los antecedentes de la investigación, también llamados estado de la cuestión, “consiste en una breve revisión bibliográfica exploratoria donde se muestra el conocimiento de las principales referencias escritas sobre su tema” (p.184), es decir, los antecedentes de la investigación son todos aquellos estudios que se han realizado sobre el tema de investigación que estamos investigando.

Por su parte, Supo (2015) el concepto de antecedentes esta dado de la siguiente manera. “Los antecedentes investigativos son estudios desarrollados dentro de nuestra línea de investigación, ubicados en el mismo nivel investigativo o por debajo de él”. (p.29).

Así las cosas, la presente investigación se ejecutará en la compañía Industriales Austin de Costa Rica, S.A. ubicada en el cantón de Esparza, Puntarenas, durante el periodo fiscal 2020-2021, debido a que la compañía puede estar presentando discrepancias en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), conforme a los parámetros establecidos en dicha normativa.

Esta investigación se realiza ante la necesidad de la empresa compañía Industriales Austin de Costa Rica, S.A. de presentar de forma adecuada su información financieras, con respecto a las discrepancias que podrían estar incidiendo en el tratamiento contable de las principales partidas y a su vez en el registro, control, costeo de sus productos destinados para la

venta, ya que los mismos deben cumplir con los estándares establecidos en las NIIF para PYMES, y de esta forma, poder cumplir de manera correcta con su presentación en sus estados financieros.

Por otra parte, esta investigación permitirá crear un análisis temprano de cómo se está realizando el tratamiento contable de sus operaciones financieras diarias con respecto a las NIIF para PYMES, por tal motivo, se buscará propiciar un juicio oportuno y eficaz acerca de las deficiencias que se están presentando y de la importancia en adaptarlas a la normativa vigente.

Simultáneamente, la investigación permitirá identificar las principales partidas contables que requieran ser actualizadas de manera inmediata según lo indica las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas.

Actualmente, la contabilidad es conocida como el lenguaje universal de los negocios, siendo entonces una ciencia económica establece parámetros que regulan las operaciones comerciales y financieras diarias de toda empresa, y tal es el caso de los procesos productivos de la empresa Industriales Austin de Costa Rica, S.A; ante esta situación, es preciso y necesario contar con un diagnóstico temprano que pueda adquirir lineamientos o procedimientos y estándares en el giro de su negocio habitual tal es el caso de la producción de productos explosivos de la empresa en estudio, fin de incursionar en los mercados actuales y a la vez, darle fiabilidad, comparabilidad y razonabilidad en la presentación de la información contable de la entidad en estudio.

En el presente capítulo se contextualiza, las posturas de los diferentes autores con respecto a la importancia y aplicación de las NIIF para Pymes en la presentación de los Estados Financieros para los diferentes tipos de empresas tanto en el ámbito nacional como internacional. En este sentido, se acopian criterios que sirven de base al análisis específico del tratamiento contable de las operaciones financieras diarias de una entidad con respecto a las NIIF para Pequeñas y Mediana Empresas.

Arias Aquino, Marlon Eduardo, year 2011 in his research "Comparative Analysis between the Tax and Accounting Treatment of Operations that a Company must Comply with IFRS for SMEs", highlighted the importance of compliance with current regulations regarding IFRS for SMEs and its relationship with compliance with current tax obligations".

Among the results obtained in this research are:

The accounting record of economic operations based on the International Financial Reporting Standard for Small and Medium Enterprises generates differences when making a comparison with the tax laws of El Salvador because its objective of financial information differs from the objective of information on tax profits. As the foreword notes, in paragraph 12 of the IFRS - SMEs "the tax laws are specific to each jurisdiction, and the objectives of financial information for general information purposes differ from the objectives of information on taxable income. Thus, it is unlikely that the financial statements prepared in accordance with IFRS - SMEs fully comply with all the measurements required by the tax laws and regulations of each jurisdiction.

Due to the foregoing, economic operations must be recorded using the recognition and measurement bases set out in the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Companies and make a reconciliation "between the accounting and fiscal results" for the purposes of the Tax on the Income that must be attached to the financial statements, as determined by article 67 of the regulations of the Tax Code; in this way, eliminate the differences generated in the application of technical accounting regulations.

In the same way, the reconciliation for Income Tax purposes is by no means only a formal obligation of the tax laws of El Salvador, since paragraph 12 of the prologue to IFRS - SMEs suggests "structuring tax reports as reconciliations with the results determined according to the IFRS for SMES"; in this way reduce the "double burden of information" presented.

Pillajo Tutillo, Catherine Lorena en el año 2012, en su investigación realizada en Ecuador. "Propuesta de Implantación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas

y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) en la distribuidora Jesús Silva.” Esta investigación expone las siguientes posiciones con respecto a las NIIF para PYMES.

Por medio de la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, la Distribuidora Jesús Silva puede obtener estados financieros de alta calidad, los mismos que presentarán información financiera transparente, oportuna y uniforme a nivel global, ya que se toma en consideración todos los conceptos y procedimientos para ajustar las cifras de estados financieros conforme a lo que establece norma.

Mediante el trabajo de investigación realizado, se pudo conocer la manera correcta de realizar la implementación de la norma de Información financiera para PYMES, en la Distribuidora Jesús Silva y de esta manera se identificaron las secciones que posiblemente se aplicarán en la Distribuidora.

De la misma manera, la propuesta de implementación NIIF, se pudo identificar los efectos contables significativos que son el de realizar una correcta clasificación de Propiedades, Planta y Equipo; la valuación de los Activos reclasificados como mantenidos para la venta y la revelación de información financiera real. Así también se puede mencionar la valoración de los inventarios al VNR y su revelación.

Es importante que la Distribuidora Jesús Silva realice la adopción de la Norma de Internacional de Información Financiera para PYMES, ya que de esta manera, la distribuidora cumpliría con los requerimientos legales decretados por Superintendencia de Compañía del Ecuador, ya que además de encontrarse dentro del marco legal que rige a las empresas en el Ecuador, la Distribuidora será capaz de generar información financiera de alta calidad, oportuna y eficiente, la misma que generará la suficiente competitividad para mantenerse y crecer en el mercado, de lo contrario corre con el riesgo de quedar relegada por la competencia y las contingencias legales que representaría el no adoptar las normas vigentes en el país.

Además, cabe mencionar que se debe tomar en consideración el estudio propuesto y realizar la adopción NIIF para PYMES, ya que en esta se detallan las secciones de la norma que

posiblemente son aplicables a la organización, por tal motivo serían las indicadas, para definir la correcta aplicación de la Norma.

Finalmente, la empresa demostró que se debe enfatizar con mayor atención en tener los sustentos necesarios que respalden los cambios importantes, que se van a realizar en la contabilidad central de la Distribuidora, ya que la información financiera obtenida del proceso de adopción NIIF debe cumplir con los parámetros mínimos que se mencionan en las normas.

Por su parte Udoy, Juan José en el año 2012, destaca en su investigación titulada “Aplicación de las Normas NIFF / IFRS en Pymes Argentinas.

La población, se constituyó con una muestra que se obtuvo de contactos que en la actualidad se desempeñan o se desempeñaron en los últimos años en empresas PYMES, y de profesionales que actualmente se desempeñan en la actividad con empresas PYMES.

En la presente investigación desarrolla en Argentina se recolectaron los siguientes resultados:

De los resultados obtenidos se pudo observar que más del 50% manifestó que tanto el CEO como el CFO y el directorio no tienen conocimiento ni sobre las IFRS para PYMES ni sobre las IFRS completas. Siguiendo con el mismo análisis respecto al personal que prepara los estados contables el 36% manifiestan que su conocimiento es nulo o bajo, mientras que otro 36% considera que es moderado y solo un 18% que su conocimiento es significativo. Estos datos son claves para validar la hipótesis ya que nos encontramos que más del 70% manifiestan que no tienen conocimiento o es muy bajo sobre estas normas.

Con respecto a los beneficios que estas normas pueden brindar, el 45% manifestó que de aplicarlas se reducen las dificultades para ingresar a los mercados de capitales; El 54% que brinda mayor comparabilidad entre empresas; Solo un 35% 31 que mejora la calidad de la información; un 56% manifiesta que brinda información confiable y relevantes para los accionistas y por último más de un 70% manifestó que facilita la información consolidada.

Asimismo, se evidenció que las empresas que, además de operar localmente, lo hacen en el exterior, y aquellas que aspiran a trascender las fronteras, deberían empezar a adquirir los conocimientos necesarios para su adopción, debido a la necesidad de contar con estados financieros comparables para así brindar información de alta calidad.

Por tal razón, se reveló que de acuerdo a la situación actual el proceso de cambio implicará un gran esfuerzo no sólo para las empresas y los profesionales, sino también de los organismos que los agrupan (SEPYME, CPCECF, CNV). Estos deberán brindar apoyo desarrollando planes de implementación, capacitaciones fomentando el cambio y resaltando las ventajas, otorgar subsidios y/o financiamiento para que el costo no sea visto como una barrera y un pretexto para oponerse al cambio.

Es así como se recomendó a dichas empresas PYMES, brindar capacitación, por medio de entidades como ejemplo SEPYME entre otras y en los profesionales independientes a través del consejo profesional de ciencias económicas; incentivando a su vez, la difusión de las ventajas de la consolidación en la formación contable.

Por su parte, se enfatizó también demostrar que no es un gasto los recursos destinados a la implementación de estas normas, sino que es una inversión que será recuperada por medio de la inserción en el mercado internacional, satisfacción de los accionistas, recepción de potenciales inversiones extranjeras, nuevos negocios.

Cruz, Rosa Mercedia; Pacheco Obispo, Francisco Antonio y Padilla Berrios, Carmen Melissa, año 2013, en su investigación realizada en el Salvador, denominada “Propuesta de una Guía de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) para Garantizar la Calidad de la Información Financiera de las Empresas Comerciales dedicadas a la Venta de Electrodomésticos, en La ciudad de San Miguel; departamento de San Miguel año 2013.”

La población con la que se llevó a cabo el estudio se basa en una muestra tipo probabilístico estratificado no proporcional en el que se toman en cuenta solo las Empresas

Comerciales dedicadas a la Venta de Electrodomésticos, y de ellas se tomó de 20 a 75 al azar considerando las más representativas en ese ámbito, es decir las más conocidas por la población

Arrojando los siguientes resultados en su realización:

Se evidencia que el 90% de las empresas entrevistadas están dispuestos a la aplicación de una guía para la adopción de NIIF/PYMES y el 10% no tiene la disponibilidad ni el interés en aplicar las normas antes mencionadas.

De las empresas encuestadas los resultados reflejan que un 85% considera que es importante la aplicación de las NIIF para PYMES, ya que, dan muchas ventajas a la hora de realizar sus actividades en la toma de decisiones, y un 15% no les es de importancia.

Las respuestas obtenidas de esta interrogante mostraron que el 55% de las empresas están aplicando la NIIF Completas y el 45% las NIIF para PYMES; los cual indica q la mayoría de las empresas tienen que realizar el proceso de adopción e implementación de las NIIF para PYMES.

Con la entrada en vigencia de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, ha traído la incorporación de nuevos criterios de medición de los activo, pasivo y patrimonio. Lo cual influirá en la contabilidad de empresas salvadoreñas, en su mayoría son pequeñas y medianas entidades.

Se identificó que las empresas comerciales dedicadas a la venta de electrodomésticos en la ciudad de San Miguel, tienen diversidad de inventarios, y bienes que, por su naturaleza, están expuestos a sufrir daños, obsolescencia y caída de precios. Sin embargo, no es muy habitual que las empresas comerciales practiquen la valuación del deterioro de valor de los inventarios, esto permite a los empresarios dar de baja o disminuir el costo de los inventarios.

Las empresas comerciales del departamento de San Miguel tienen conocimiento de la entrada en vigencia de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades y consideran de gran importancia la creación de herramientas o

instrumentos de acuerdo a la NIIF para PYMES, que sirva para facilitar la comprensión de la norma de contabilidad en estudio.

Entre las recomendaciones que se realizaron en la presente investigación está:

Las empresas comerciales del departamento de San Miguel, deben capacitar de forma teórica y práctica, a su personal de contabilidad, en la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, para que puedan realizar un adecuado uso de las técnicas de medición de los activos, pasivos y patrimonio de acuerdo a la NIIF para PYMES, en la empresa, con el objeto de que la información financiera sea útil para la toma de decisiones de los usuarios.

La finalidad de la implementación de las NIIF para PYMES es que estas puedan darle un adecuado tratamiento a los inventarios ante la obsolescencia, daño y caída de precios, es recomendable elaborar políticas y procedimientos escritos para la valuación y medición de los inventarios, considerando los requerimientos de la sección 13 Inventarios de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, sobre la determinación del Valor Neto Realizable por medio del precio de venta estimado menos los costos.

Cabe mencionar que, es indispensable que el personal de estas empresas esté actualizado en lo que corresponde a materia contable para el logro de una adecuada y oportuna actualización con la normativa contable vigente, y a su vez, ampliar conocimientos para la aplicación de la NIIF para PYMES, tomando en cuenta este trabajo sobre medición de activos, pasivos y patrimonio, para facilitar el proceso de actualización para los profesionales.

López Morales, José Ángel; Melgar Ventura Jessica Azucena y Bladimir Ponce, Yonatan, 2014, en su investigación: "Sistema Contable y de Costos, con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), Incluyendo Control Interno en la Asociación Cooperativa de Producción Pesquera y Servicios Múltiples Bocana Lempa Jaltepec de Responsabilidad Limitada, Ubicada en el Municipio de Tecoluca, departamento de San Vicente, a Implementarse en el año 2014"

En el desarrollo de la investigación, la población en estudio está conformada por veintinueve cooperativas de producción pesquera que integran la Asociación Cooperativa de Producción Pesquera y Servicios Múltiples Bocana Lempa-Jaltepec de Responsabilidad Limitada.

Se obtuvo los siguientes resultados en la presente investigación:

El control y registro de los ingresos, costos y gastos, se lleva de forma manual, para lo cual se ha delegado a una persona responsable que, en este caso, es el secretario del Consejo de Administración de la asociación, siendo su función el control, revisión y resguardo de la documentación de respaldo de las operaciones; a su vez, el presidente del Consejo de Administración supervisa las actividades que desempeña el secretario.

Se pudo evidenciar la existencia de controles empíricos; sin embargo, la asociación no posee un Sistema Contable que le facilite el control y registro oportuno de sus operaciones, limitándola en cuanto a la preparación, presentación y revelación de información financiera veraz.

Aunado a esto, los miembros asociados manifestaron desconocimiento de los lineamientos establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES).

De la misma manera, se comprobó que la asociación no posee un sistema de contabilidad, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, también carece de un sistema de costos en el cual refleje la distribución de los tres elementos del costo, tales como: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación,

Por otra parte, no cuenta con un manual de políticas y procedimientos de control interno, para el desarrollo de sus operaciones, a su vez, no han establecido políticas suficientes y competentes para el control y medición del inventario, dificultando el registro adecuado del mismo.

Es por ello que se destacó lo importante que es para estas cooperativas, elaborar e implementar un sistema contable con base a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, incluyendo un sistema de costos adecuado a los procesos de producción llevados a cabo por la asociación, aunado al diseño y puesta en marcha de herramientas de control interno y de establecer políticas para el registro y medición adecuado del inventario.

Amador Chinchilla, Keyleen; Molina Pérez, Diego y Venegas Sánchez; Mahitel, en su investigación realizada en el año 2014, denominada. “Propuesta Metodológica para la Implementación del Tratamiento Contable de las Estimaciones, Provisiones y Reservas y su efecto en las Utilidades de la Pequeñas y Mediana Empresas (PYMES) ubicadas geográficamente en la zona de Limón”.

La población de la cual se obtuvo la información pertenece a un total de 107 empresas registradas y activas en el Ministerio de Economía en la categoría pymes. Estas empresas cumplen con los lineamientos establecidos en la reglamentación vigente, la Ley 8262. Entonces la población se toma de pequeños y medianos empresarios del cantón central de Limón y empresarios encargados de las instituciones gubernamentales que rigen estas empresas.

Los principales resultados que se obtuvieron en la investigación son:

Una vez determinado el lugar que se desea ocupar en el mercado, se creará un hilo conductor a partir del cual se diseña y se define, el contexto organizacional necesario para lograr el proyecto; en ese momento, se inicia el proceso en el que se comparte la visión. Visionar también consiste en ofrecer una dirección determinada a las actividades, y para pasar a la acción, hay que establecer un esquema de trabajo, así como una planeación mínima, que a menudo solicitan el banquero o los socios financieros.

El trabajo pretendía ayudar a las pymes del cantón central de Limón mediante la propuesta, a enfrentar técnicamente riesgos probables de recurrir al registro, medición,

presentación y revelación de pasivos estimados que exigen una provisión, tal es el caso de las reestructuraciones.

Las empresas no disponen de un manual de procedimientos administrativos y contables, donde se definan las labores administrativas a los responsables, o las obligaciones y alcances del departamento contable, que podría ser externo.

La información se recopila de forma manual, lo que dificulta el proceso de análisis adecuado y a tiempo. En caso de que la información se suministre a un contador externo, la manipulación de los documentos debe ser controlada, para evitar su pérdida o en casos más extremos, errores en los cálculos y pago de obligaciones como impuestos, salarios, entre otros.

La información operativa es manejada de la misma manera que la contable, desde la gerencia, cuando debería existir una diferenciación de procedimientos y personal, para cada área.

Las empresas, según el análisis realizado, no presentan estados financieros, ya que solo realizan contratación de contadores externos para la realización de las declaraciones tributarias; por lo tanto, no logran conocer la situación real de la empresa

Al no elaborar estados financieros, se incumple con la presentación y revelación de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

El ineficiente manejo del departamento contable, área contable o función contable da como resultado solamente la presentación y pago de las obligaciones tributarias, dejando rezagado el análisis para la toma de decisiones, inversiones y mejoras; que conlleven a que la PYMES se mantenga competitivamente activa, dentro del mercado Limonense.

Con respecto al estudio realizado y mediante la herramienta utilizada, se comprobó que las pymes del cantón central de Limón cumplen con el pago de cargas sociales (CCSS-INS) y obligaciones tributarias, pero no realizaban el proceso contable adecuado, el cual incluye la provisión de cada una de estas partidas, evitando así el desbalance económico de la empresa, entendiéndose este como el impacto en las utilidades del final del periodo.

Es entonces como dentro del proceso contable, las PYMES del cantón central de Limón, deben tomar en cuenta el tratamiento de las estimaciones, provisiones y reservas, con el fin principal de solventar las obligaciones establecidas por ley, como son el pago de extremos laborales, además de sucesos no contemplados dentro de la organización, pero que debido a los constantes cambios del mercado pueden generar movimientos drásticos, referente a la liquidez de la empresa.

Se recomendó la aplicación y presentación de estados financieros, conforme a las normativas NIC/NIIF, para de esta manera conocer la situación real de la empresa, tomando en cuenta la evaluación constante de las partidas y poder determinar el efecto positivo o negativo de las situaciones externas a la empresa, cumpliendo con el principio de negocio en marcha.

De forma correcta, aplicar y revelar con afinidad a la NIC 37 Y NIIF para PYMES sección 21, las partidas de estimaciones, provisiones y reservas, utilizando programas contables ya elaborados, o la herramienta que se propone en el proyecto de graduación, los cuales contengan las directrices establecidas por la normativa y que a su vez brinden resultados satisfactorios para los administradores en su gestión.

Según el autor Rodríguez, José Alberto en el año 2016, en su investigación denominada "Propuesta de un modelo de gestión financiera y control para los franquiciados de panaderías Musmanni. El trabajo de investigación se lleva a cabo con una población de los franquiciados de panaderías Musmanni, en esta población existe un 44% de franquiciados que poseen solamente una tienda (un total de 25 personas), mientras que existe un 56% (un total de 32 personas) de ellos que poseen más de una tienda. Por tal motivo, la población de interés para este estudio será ambos tipos de franquiciados. Puesto que prácticamente existe un 50% de cada tipo, el estudio se realiza con dos franquiciados de cada categoría, para un total de cuatro. Como se ha explicado, se procuró elegir franquiciados que representaran a los demás en algunas variables, como su perfil, la ubicación de las tiendas, el monto de facturación promedio mensual y la

percepción desde el punto de vista de Grupo Musmanni del nivel de calidad de la gestión financiera por parte de estos franquiciados.

El análisis que arrojó los siguientes resultados:

Los contadores normalmente tienen capacidad de análisis de la información y presentan a los franquiciados algunos informes que deberían de contribuir en la toma de decisiones. Sin embargo, los informes no se entregan puntualmente o tienen algún nivel de información que no es confiable.

En uno de los cuatro casos, el contador se limita a hacer un informe anual con el único fin de hacer la declaración de impuestos ante las autoridades. Mientras que en los otros tres casos hay un informe más frecuente, al menos de forma trimestral.

La gestión financiera consiste en cuatro grandes procesos dentro de la compañía: procesos de tesorería o administración del efectivo; los sistemas de registro de la información contable (que luego sirven para generar reportes de indicadores o informes completos como el Estado de Resultados); la planificación financiera, que se relaciona con la elaboración del presupuesto; y finalmente el control y la evaluación financiera del negocio. Solamente las corporaciones o empresas más maduras cumplen con estos cuatro procesos, las empresas más pequeñas normalmente no realizan gestión financiera debido a la falta de visión a futuro del negocio

Por su parte, en temas prioritarios a atacar de los detectados en el análisis de la situación, fueron la exactitud del inventario físico respecto al sistema y el control y seguimiento financiero del negocio. Para el primer punto, se procedió a diseñar un procedimiento con las instrucciones a nivel de sistema, de tal manera que los franquiciados tengan una herramienta de consulta para lograr coincidir y luego mantener los inventarios consistentes. Esta iniciativa les permite disminuir el riesgo operativo de perder inventario debido al descontrol en el negocio.

Por otro lado, para el control y seguimiento financiero del negocio, se procedió a elaborar un modelo con base en los datos suministrados por Grupo Musmanni de las panaderías propias,

que permitirá a los franquiciados tener seguimiento a indicadores claves, tanto financieros como operativos, además de obtener cifras de resultados finales como utilidades operativas y netas, que permitirán evaluar el desempeño de cada punto de venta. Este sería el inicio de la gestión financiera, la cual requerirá más adelante incorporar los procesos de administración del efectivo y de planificación y presupuestación, y a su vez exactitud y confiabilidad en la preparación de los estados financieros apegados a lo establecido en la normativa vigente.

Como parte del abordaje del tema de gestión financiera, se denota que se hace de manera inductiva, con el fin de comprender los aspectos a los cuales giran en el entorno al tema en sí, además como parte de las recomendaciones dadas para dicha investigación se tiene que:

Los contadores que contratan los franquiciados, poseen un rol muy importante en el negocio. Deben dominar las normas de información financiera y tener las mismas prácticas que se llevan a cabo en las panaderías propias del Grupo Musmanni para generar los estados financieros apegados a las exigencias contables vigentes en el desarrollo de la profesión. Por lo tanto, estos contadores deberían ser entrenados y certificados por Grupo Musmanni.

La implementación del proyecto para coincidir los inventarios físicos con el sistema, requerirá de mucho esfuerzo del personal de las tiendas, por lo que se recomienda empoderar al administrador de la tienda como líder de la implementación.

Por su parte, Orobio Montaña, Alexander; Rodríguez Rodríguez, Edgar Manuel; Acosta Quevedo, Juan Carlos. En su investigación realizada en el año 2018 titulada “Análisis del Impacto de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMES.

Para el presente estudio se determinó una muestra de 403 pymes del sector industrial de Bogotá, Colombia, que posibilitaron aplicar 403 encuestas parciales y directas y 10 entrevistas semi - estructuradas en profundidad al personal del área financiera y/o contable.

Entre los principales resultados que se obtuvieron en dicha investigación se pueden mencionar:

En el proceso de levantamiento de información sobre la implantación de las NIIF en las pymes del sector industrial se consideró importante determinar el nivel de formación académica de los informantes; la formación académica de las personas que respondieron la encuesta, muestra que el 75% tienen estudios profesionales y el 25% no supera el nivel de escolaridad básica.

Otro aspecto que se consideró importante fue conocer el tiempo de vinculación laboral del empleado en la pyme, buscando que ellos tuvieran conocimiento sobre el proceso de implementación de la norma; en consecuencia, el tiempo de vinculación laboral de los encuestados en la empresa es en promedio de 23,5 meses, el 50% no supera los 18,4 meses de vinculación.

Enfatizando en el proceso de implementación de las NIIF, los instrumentos se aplicaron con base en cuatro categorías fundamentales como son:

1. El enfoque de conocimiento general de las NIIF.
2. El enfoque de fase de capacitación.
3. El enfoque de fase diagnóstico, elaboración de políticas y ESFA.
4. El enfoque de implementación general de las NIIF.

Respecto al conocimiento que cada informante tiene de las NIIF se encontró que sólo el 15,6% expresan seguridad respecto del tema. El 61% expresan que no conocen dichas normas, y el 23,3% manifestaron que las conocen muy poco.

Por otra parte, se determinó que el nivel de capacitación de todo el personal de la empresa en el conocimiento de las NIIF, los informantes valoraron con una calificación promedio de 2,7 en la misma escala de la pregunta anterior; subiendo hasta el 40% el porcentaje de encuestados que valoran entre 1 y 2, lo que resulta un nivel muy bajo de capacitación.

En la aplicación del instrumento de medición se evidencia la baja gestión organizativa en temas contables y financieros que presentan los responsables del proceso de implementación de las NIIF para PYMES en las organizaciones, situación que puede ser por falta de

conocimiento, capacitación, ayuda de expertos, direccionamiento estratégico, diseño de políticas y desconocimiento en aplicación de sanciones por incumplimiento.

Por lo anterior expuesto, el estudio permitió considerar aspectos importantes en el proceso de implementación de las NIIF para pymes del sector industrial en Bogotá. Primero se tuvo que esta convergencia genera varios efectos, uno es la falta de compromiso y responsabilidad de la administración en este proceso, hecho que se puede ver reflejado en una resistencia institucional; otro aspecto importante es la falta de capacitación para los responsables de la generación y presentación de la información.

Efectivamente, la norma establecida para la implementación de las NIIF para PYMES, propone la elaboración de un diagnóstico, el diseño de políticas y la elaboración del ESFA; de acuerdo con los resultados de los estudios realizados, se pudo evidenciar que alrededor del 30% de las pymes encuestadas presentan falencias en este proceso, lo que se ha convertido en un reto bastante difícil, en el que se requiere el acompañamiento de personal experto como lo pueden ser los Contadores Públicos con conocimientos en NIIF.

El análisis de la implementación de las normas internacionales de información Financiera NIIF en las PYMES del sector industrial de la ciudad de Bogotá llama la atención sobre el conocimiento que tienen los funcionarios del área contable o financiera de estas organizaciones, pero también al personal en su conjunto de estas empresas, los procesos de implementación de las NIIF en las pymes, la elaboración de políticas, la capacitación de los funcionarios sobre las concepciones de las NIIF, la inversión de las pymes en la contratación de personal experto para liderar la implementación de las NIIF, el cumplimiento del marco legal y la capacidad de las pymes para brindar información contable y financiera contable, que les permita incorporarse en la dinámica globalizada de los mercados. Se evidencia la renuencia de los empresarios de las pymes para la adopción de las NIIF, lo que afecta el cronograma establecido por el gobierno nacional, y este mostrando permisividad en lugar de tomar medidas para que su aplicación sea efectiva.

Soyos Chay, Carlos Eduardo, in 2018, conducted an investigation regarding the “Adoption for the first time of the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities, section 35 transition to the IFRS for SMEs, in a company that is dedicated to the sale and distribution of construction materials”.

From this investigation the following results were obtained;

The IFRS for SMEs establishes the requirements for measurement, recognition, presentation and disclosure of transactions and other economic events that are important in the Financial Statements, achieving an improvement in the financial function by obtaining greater consistency in accounting policies, transparency and the comparability of the information over time. The Financial Statements of Prisma Materials of Construction, S.A. In accordance with IFRS, it is suitable for making economic decisions.

The adoption of the IFRS for SMEs has led to a series of changes in accounting policies and estimates, the effects of these changes had positive repercussions for Prisma Materials of Construction, SA, showing a total increase in the entity's equity of 3.39824 %.

The administration and financial management of Prisma Materials of Construction, S.A. are informed. use the Financial Statements prepared in accordance with the IFRS for SMEs as an important tool for making economic decisions.

For this reason, Prisma Materials of Construction, S.A. should take into consideration the application of the qualitative characteristics of the information in the Financial Statements, to guarantee reliable reports, because their erroneous presentation will have negative financial and accounting effects for the entity, when making use of them.

Flores Jaimes, Flavio David y Romero Navarro, Andrea Marisol para el año 2018, en la presentación de su investigación. “Las NIIF para las PYMES y su impacto en la toma de decisiones financieras en empresas del sector textil de confecciones de ropa en el distrito de La Victoria en el 2017”.

Dentro de la población del estudio de investigación, la misma está conformada por empresas PYMES del sector textil que se dedican a la venta de confecciones de ropa en el emporio comercial de Gamarra que se encuentra ubicado en el distrito de la Victoria, departamento de Lima, Perú.

Los principales resultados encontrados están:

La aplicación de las NIIF para PYMES no influye positivamente en las decisiones financieras en las empresas del sector textil de confecciones de ropa del distrito de La Victoria, 2017.

La aplicación de la Sección 35: Transición a las NIIF para las PYMES no influye positivamente en la toma de decisiones financieras en las empresas del Sector Textil de confecciones de ropa en el distrito de La Victoria en el 2017.

En base a las entrevistas a profundidad realizadas a Antonio Pucuhayla, experto en NIIF para PYMES; y Raquel Alarcón, experta en el sector textil de confecciones de ropa, ambos concuerdan que normalmente las pequeñas y medianas empresas realizan sus estados financieros con propósito de declaración de impuestos y no consideran la importancia de las herramientas financieras. Por ello, para ambos expertos, la adopción de las NIIF para las PYMES beneficiaría a la pequeña y mediana empresa a ser más competitiva frente a la competencia. Realizar un análisis financiero en base a estados financieros medidos correctamente, permite que la gerencia pueda analizar distintas decisiones financieras acertadas.

Por otra parte, la entrevista realizada a Raquel Alarcón, se concluye que las empresas del sector textil de confecciones de ropa normalmente presentan un gran porcentaje de mercadería y maquinarias y equipos. Por ello, al adoptar las NIIF para las PYMES por primera vez, las empresas de ese sector deberán aplicar la Sección 13: Inventario y Sección 17: Propiedad, Planta y Equipo.

Es importante que se tome en consideración las pequeñas y medianas empresas del sector textil de confecciones de ropa, opten por aplicar las NIIF para las PYMES, ya que la norma

ayudará a corregir errores en el reconocimiento y medición de los activos, lo cual beneficiará a la empresa en realizar estados financieros fiables y transparentes.

De la misma manera, estas empresas textiles deben considerar los costos de compra, aranceles, fletes, seguros y demás costos necesarios para adquirir la mercadería dentro del costo de inventario reflejado en el Estado de Situación Financiera. Además, se recomienda evaluar periódicamente la desvalorización de los inventarios y registrarlos en el periodo que ocurra.

1.1.2 Delimitación del problema

Para Pimienta (2018), la delimitación del problema es establecer los límites del asunto o problemática a investigar. Dichos límites pueden ser espaciales o temporales. (pag. 25)

En la actualidad, la compañía Industriales Austin de Costa Rica, S.A. puede estar incumpliendo con los estándares regulados por los parámetros establecidos por las NIIF para pequeñas y grandes empresas en el tratamiento contable y en la presentación de sus estados financieros.

Es de vital importancia para una empresa como Industriales Austin de Costa Rica, S.A. llevar un registro y tratamiento contable conforme a lo estipulado en las NIIF para pequeñas y medianas empresas, independientemente si la entidad es una microempresa o una empresa PYME, esto proporciona obtener un control más preciso en sus partidas contables, lo cual permitirá a la entidad, maximizar el rendimiento de las operaciones. La adopción de las NIIF para pequeñas y medianas empresas a los estados financieros traerá muchos beneficios, ya que se contará con información segura, oportuna, homogénea y relevante para la toma de decisiones.

El marco de las NIIF para Pymes está basado en principios básicos contables, los cuales le facilitarán a la empresa en cuestión la toma de decisiones de manera profesional sobre el estado financiero de la empresa e inversiones futuras.

1.1.3 Justificación

Para Sampieri (2018), la justificación de la investigación indica el porqué de la investigación exponiendo sus razones. Por medio de la justificación debemos demostrar que el estudio es necesario e importante. (p. 45)

Surge la necesidad de investigar y verificar que las operaciones comerciales y financieras estén registradas tal como lo establece las NIIF para pequeñas y medianas empresas, ya que, el tratamiento contable de partidas como “inventarios”, “propiedad, planta y equipo”, “arrendamientos”, entre otros, deben de estar parametrizadas como lo establece la norma.

Por tal motivo, el tratamiento contable de las transacciones y estados financieros deberán de estar actualizados de conformidad a las NIIF para pequeñas y medianas empresas, porque eso le asegura al propietario la fiabilidad y transparencia en las operaciones, así como obtener información clara y oportuna para la toma de decisiones futuras.

1.2 PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

Según Sampieri (2018), las preguntas de investigación orientan la investigación para encontrar las respuestas adecuadas. Organizan y delimitan el proyecto y nos mantienen enfocados. No deben incluir términos ambiguos ni abstractos. (pag. 44)

¿De qué manera incide la existencia o carencia de la aplicación de las secciones de las NIIF para pequeñas y medianas empresas en el tratamiento contable, así como en la presentación de los estados financieros de la empresa Industriales Austin de Costa Rica, S.A. y que los mismos, estén o no adaptados a las NIIF para pequeñas y medianas empresas en el desarrollo de sus objetivos?

1.3 OBJETIVOS

De acuerdo con Hernández Sampieri “los objetivos de investigación indican a lo que se aspira en la investigación y deben expresarse con claridad, pues son las guías del estudio” (2016, p.37).

1.3.1 Objetivo general

El objetivo general es el planteamiento central que debe llevar a solucionar el problema o tema de investigación. Debe escribirse en términos de resultados, guiados por preguntas como: ¿qué se va a hacer?, ¿por medio de qué o qué se va a hacer?, ¿para qué se va a hacer? (Pimienta, 2018, pág. 53)

El objetivo general del presente estudio es:

Evaluar mediante un diagnóstico adecuado, correcto y actualizado el cumplimiento de los estándares establecidos en las secciones de las NIIF para PYMES y su aplicación en el tratamiento contable y presentación de estados financieros de Industriales Austin de Costa Rica, S.A para el período fiscal que inicia el 01 de enero del 2021.

1.3.2 Objetivos específicos

Los objetivos específicos o particulares son aquellos que se originan con base en el objetivo general, expresan los resultados y beneficios esperados. (Pimienta, 2018, pág. 54)

Entre los objetivos específicos de la presente investigación podemos mencionar los siguientes:

a) Calificar la naturaleza que posee actualmente INDUSTRIAS AUSTIN DE COSTA RICA, S.A. como empresa Pymes en Costa Rica para el periodo fiscal que inicia el 01 de enero del 2021.

b) Clasificar las partidas contables que apliquen y/o requieran de una actualización inmediata de conformidad con lo establecido en las NIIF para Pymes para el período que inicia el 01 de enero del 2021

c) Juzgar las disonancias existentes en el tratamiento contable de las principales partidas, así como en los estados financieros presentados actualmente por la identidad, con el fin de establecer un juicio certero de los diferentes vacíos y carencias que presenta al período fiscal que inicia el 01 de enero del 2021.

d) Recomendar una estructura de procedimientos y políticas contables actualizados para que la entidad cumpla con los estándares establecidos en las NIIF para Pymes para el periodo que inicia el 01 de enero del 2021.

CAPÍTULO II

MARCO DE REFERENCIA

CAPITULO II: MARCO DE REFERENCIA

2.1. MARCO TEÓRICO

Para Ñaupas (2018) el marco teórico está considerado como el desarrollo estructurado de los antecedentes investigativos del estudio del conjunto de teorías o conocimientos científicos existentes acerca de él, de los conceptos básicos que se utilizan en el desarrollo de la investigación. (p. 231)

2.1.1 Definición de empresa PYME

En términos generales, una empresa puede ser considerada como PYME cuando el empresario o los empresarios están, por sí mismos, en condiciones de dirigir la empresa, tomar decisiones importantes y recoger los frutos o soportar las pérdidas generadas por su asunción de riesgo y su gestión.

Existen además ciertos criterios cuantitativos, que es necesario considerar, referidos principalmente a cantidad de trabajadores, el volumen de los negocios, el balance, la rentabilidad, la producción, la ganancia, y el valor de los activos. Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (2010, 28 de Setiembre). Acuerdo 504-2010 Definición de Pyme para efectos de aplicación de Normativa NIIF para las Pymes en Costa Rica. Procuraduría General de La República. http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=68996&nValor3=82690&strTipM=TC

El IASB en la sección 1 de las NIIF para pequeñas y medianas empresa describe a las pymes como: “entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publicar estados financieros con propósito de información general para usuarios externos”.

2.1.2 Adopciones NIIF PYMES

En Costa Rica se estableció que "el sistema contable del declarante debe ajustarse a las Normas Internacionales de Contabilidad aprobadas y adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y a las que ese colegio llegare a aprobar y adoptar en el futuro." Ministerio de Hacienda, (2002, 07 de febrero). Reforma al Reglamento de la Ley de Impuesto sobre la Renta Decreto ejecutivo 30410-H. Procuraduría General de La República. http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=48374&nValor3=51529&strTipM=TC

Con base en este decreto El CCPCR -Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica- adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para PYMES- "la normativa internacional para PYMES de aquí en adelante, el 03 de noviembre del 2009. Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (2009, 03 de noviembre). Acuerdo 484-2009, Sesión 017-2009, Diario Oficial La Gaceta 213. https://www.imprentanacional.go.cr/pub/2009/11/03/COMP_03_11_2009.html

2.1.3 ¿Como inscribir una PYME en Costa Rica?

Toda empresa Pyme debe cumplir con dos de los tres requisitos indicados en la Ley del fortalecimiento de la pequeñas y medianas empresas.

- Formulario de inscripción PYME firmado y digitalizado.
- Recibo de la póliza de riesgos del trabajo que indique el periodo pagado
- Formulario D-101 o D-105 de la última Declaración del Impuesto sobre la Renta.
- Cargas obrero patronales al día.

Asamblea Legislativa de La Republica de Costa Rica. (2002, 02 de mayo). Ley 8262 Ley del Fortalecimiento de Las Pequeñas y Medianas Empresas, Procuraduría General de La República.

http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=48533&nValor3=117549¶m2=2&strTipM=TC&IResultado=11&strSim=simp

2.1.4 Beneficios de la adopción de las NIIF

Como lo nombra Vernor Mesén Figueroa, “El contexto mundial principal tiene como principal característica el cambio. Existe una evolución natural de la economía hacia la globalización, internacionalización, el libre comercio y la apertura”

Por tal motivo, la adopción de las NIIF brinda una situación para optimizar la función financiera por medio de una mayor solidez en las políticas contables de la empresa, obteniendo como resultado transparencia, comparabilidad y mejora en la eficiencia.

Actualización de la Información financiera.

Simplificar la preparación de los Estados Financieros.

2.1.5 NIIF para PYMES. IFRS FOUNDATION-NIIF para PYMES 2015

El IASB desarrolla y emite una norma separada que pretende aplicarse a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Las NIIF para las PYMES se basan en las normas NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio.

El término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Las pequeñas y medianas entidades son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

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

2.1.6 Objetivos de la NIIF

Entre los objetivos más sobresalientes que tiene el IASB tenemos los siguientes:

Desarrollar, en el interés público, un conjunto único de Normas de información financiera legalmente exigibles, y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basadas en principios claramente articulados. Estas Normas deberían requerir información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y otra información financiera que ayude a los inversores, a otros partícipes en varios mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios de la información financiera a tomar decisiones económicas.

Promover el uso y la aplicación rigurosa de esas Normas

2.2 MARCO CONCEPTUAL

Según (Sampieri, 2014) una definición conceptual trata a la variable con otros términos, es como una definición de diccionario especializada. (p. 122)

Evaluar: Identificar y analizar los aspectos relevantes, incluyendo la aplicación de procedimientos posteriores cuando fuere necesario, para alcanzar una conclusión específica sobre dichos aspectos. Evaluación, por convención, se utiliza únicamente en relación con un rango de cuestiones, entre ellas la evidencia, los resultados de los procedimientos y eficacia de la respuesta de la dirección ante un riesgo. (Tomado del glosario de términos aprobados por la IFAC).

Diagnóstico: consiste en la descripción, evaluación y análisis de la situación actual y la trayectoria histórica de la realidad económica, política y social de un país, o de algún fenómeno o variable que se desea estudiar. (<https://diccionario.leyderecho.org/diagnostico/>)

Tratamiento: Es la forma en que las empresas contabilizan las operaciones tal es el caso del asiento contable que se denomina a cada una de las anotaciones o registros que se hacen en el libro diario de contabilidad, que se realizan con la finalidad de registrar un hecho económico que provoca una modificación cuantitativa o cualitativa en la composición del patrimonio de una empresa y por lo tanto un movimiento en las cuentas de una empresa. (<https://es.slideshare.net/CHICO2013/tratamiento-contable-44179216#:~:text=Es%20la%20forma%20en%20que,provoca%20una%20modificaci%C3%B3n%20cuantitativa%20o>).

2.3 MARCO CONTEXTUAL

Se refiere a la ubicación geográfica o territorial en el que se presenta el problema de estudio o se realiza la investigación. Es el espacio o territorio el cual se define de manera precisa para identificar los fenómenos que inciden en el problema: municipio, ciudad, país. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

2.3.1 Historia de la empresa

Ayudamos a crear las Américas, esto puede ser una afirmación un poco atrevida, pero cuando lo piensas, cualquier cosa que comience como materia prima extraída de la tierra se hizo accesible gracias a los explosivos que proporcionan la energía para liberarla.

Romper la roca por los siglos, y eso es solo el comienzo porque Austin Powder también ayudó a despejar los caminos que ayudaron a nuestro país a crecer: construir canales, vías férreas y carreteras, y proporcionar energía de carbón.

Hemos estado fabricando explosivos desde 1833 y nos enorgullecemos de desempeñar un papel importante en el desarrollo de los Estados Unidos. Y debido a nuestro crecimiento, hoy somos aún más relevantes que en 1833.

Industriales Austin de Costa Rica, S.A. pertenece a la casa matriz Austin International Inc., Ubicada en Cleveland Estados Unidos de América y su historia en Costa Rica inicia en el año 1996 bajo la razón social Austin de Centroamérica, S.A. Para la fabricación de emulsiones a granel y atender las necesidades de la ampliación al canal de Panamá y en el año 1999 cambia su razón social a Industriales Austin de Costa Rica, S.A. hasta el día de hoy.

Entre los proyectos los proyectos más importantes en los cuales nuestros productos han sido utilizados están:

Mina Bella Vista en Miramar de Puntarenas: Mina a cielo abierto para la extracción de oro.

Proyecto Hidroeléctrico Reventazón: La segunda mayor obra de infraestructura en el istmo, después del canal de Panamá, que aporta 305,5 megavatios de electricidad a una de las matrices energéticas más limpias del mundo.

Proyecto Hidroeléctrico Pirris: Proyecto de generación hidroeléctrica de 113 metros de alto y utiliza 765 000 metros cúbicos de concreto, la cresta se encuentra en la elevación 1208 MSNM con una generación media anual de 560 GWh, para satisfacer el incremento de la demanda de energía.

En el año 2007 se cierra la planta de hidrogeles y se instala una nueva planta de producción de emulsiones cuyo tipo de explosivo es más seguro y de igual nivel de rendimiento que sus antecesores.

Hoy continuamos suministrando nuestros productos y servicios a empresas tanto nacionales como internacionales.

2.3.2 Misión de la empresa

Este término se refiere “al propósito el cual la organización existe” (ISO 9004:2018, 2018)

Para Industriales Austin de Costa Rica su misión es: “manufacturar la línea completa de explosivos bajo los más altos estándares de seguridad y calidad”.

2.3.3 Visión de la empresa

La visión es la aspiración de aquello en lo que una organización querría convertirse. (ISO 9004:2018, 2018).

La visión de Industriales Austin de Costa Rica, S.A. es: “ser el mejor productor en Centroamérica y El Caribe de explosivos industriales con los más altos estándares de seguridad y calidad”.

2.3.4 Valores de la empresa

Son los principios y/o los modelos de pensamiento que se pretende que jueguen un rol en el modelado de la cultura de la organización y para determinar que es importante para la organización, en apoyo de la misión y la visión. (ISO 9004:2018, 2018)

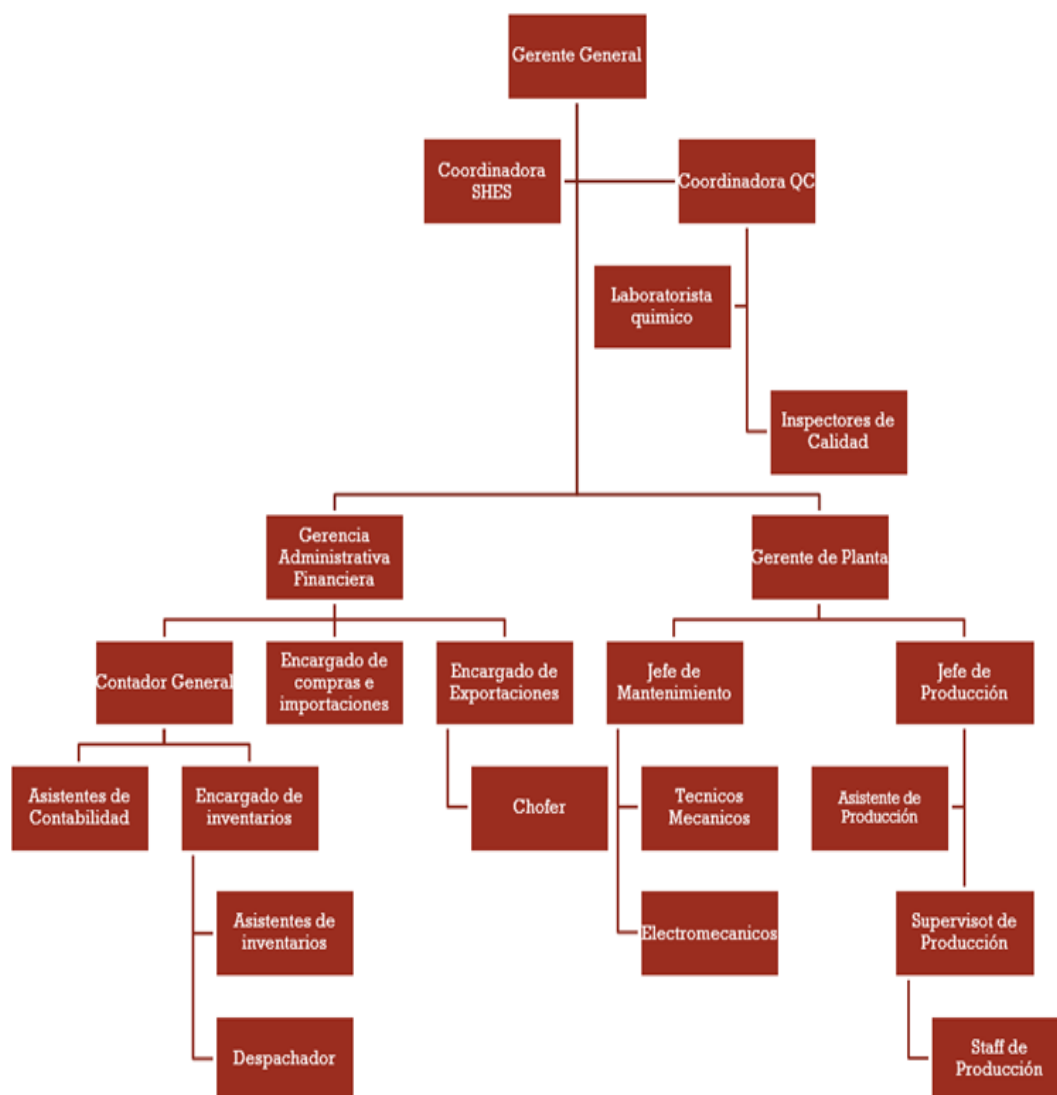
Los principales valores de Industriales Austin de Costa Rica, S.A. Son los siguientes:

Compromiso de seguridad: Nos esforzamos todos los días para asegurarnos de que todos y cada uno de nuestros empleados dejen su familia en Austin de una forma segura para disfrutar su tiempo en casa con sus familiares y amigos.

Los detalles importan: A lo largo de más de 185 años, en un panorama de avances tecnológicos en constante cambio, Austin Power se ha asegurado de que cada empleado tenga un conocimiento profundo de sus equipos, procesos y los resultados de nuestro trabajo. Conocer los detalles de nuestro negocio está en nuestro ADN.

El poder de la familia: Cada colaborador de Austin entiende nuestra cultura de respeto por cada persona y nuestra atención apasionada para demostrar a nuestros clientes que nos importan. Todos somos miembros de la familia Austin.

2.3.5 Organigrama de la agencia



CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

CAPITULO III MARCO METODOLÓGICO

3.1 ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

La actual investigación tiene un modelo mixto, ya que se puede maximizar el conocimiento. En el caso de Industriales Austin de Costa Rica, S.A., la investigación se fundamenta en la implementación de Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas -NIIF para Pymes- para cumplir con los estatutos dictados por las leyes nacionales e internacionales, por tal motivo, el marco teórico de esta investigación se fundamenta en tal estudio, para que se tenga el conocimiento y la comprensión desde el interior del tema, aplicando variables y enfoques cualitativos los cuales sean más inductivos que deductivos.

Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada (meta inferencias) y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2008).

La finalidad aplicada a esta investigación permitirá crear un análisis anticipado del tratamiento contable de sus operaciones financieras diarias tanto en su reconocimiento, medición inicial y posterior con forme a lo establecido a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y mediana empresas (NIIF Pymes) , con la finalidad de brindar una opinión eficiente y eficaz con respecto a las incongruencias que se presenta y la trascendencia que se presentaran al adaptarlas a la normativa internacional y en la toma decisiones en el corto, mediano y largo plazo. Así fortalecer sus controles internos, estandarizar procedimientos y presentar estados financieros adaptados a las NIIF para pymes, y cumplir tanto con las normas

nacionales, internacionales y los objetivos de la corporación para el periodo fiscal que inicia el 01 de enero del 2021 y finaliza el 31 de diciembre del 2021.

Cabe señalar que en esta investigación el trabajo de campo se aplicará conforme a la teoría estudiada previamente, y en relación a esta se realizará el cuestionario con el que se evaluará a los sujetos seleccionados.

Para este estudio se seleccionó a la empresa Industriales Austin de Costa S.A., ubicada en el cantón de Esparza de Puntarenas (Costa Rica), la cual por sus características se encuentra en un marco micro.

Según hace mención Cesar Bernal (2018), “El tipo de diseño de investigación descriptiva, seccional o transversal recoge información del objeto de estudio en oportunidad única. (p. 517)”.

Bajo esta descripción, la investigación presente se encuentra en una dimensión transversal, ya que esta comprende el estudio en un tiempo establecido y el cual se enfoca en la implementación de “Las normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF Pymes), para los estados financieros de la empresa Industriales Austin de Costa Rica, S.A. ubicada en Esparza, Puntarenas (Costa Rica) para el período fiscal que inicia el 01 de Enero del 2021 y finaliza el 31 de Diciembre del 2021.

Esta investigación demostrará de forma objetiva, los beneficios que obtendrá la empresa Industriales Austin de Costa Rica, S.A. al implementar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF Pymes), y de igual manera cumplir con los requerimientos de las leyes nacionales y organismos internacionales.

3.2 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación busca tener un contacto directo con el objeto de estudio, observar de manera transparente y fluida sus rutinas, con el fin de recolectar los datos de las fuentes

principales para evitar su alteración, para realizar esta labor se deben seguir paso a paso las guías establecidas con anticipación.

“La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental. (Arias, 2012, p. 31)”

La presente investigación será realizada en la empresa Industriales Austin de Costa Rica, S.A. y el trabajo de campo se realizará en sus oficinas ubicadas en el KM 101 Carretera Interamericana Norte, Esparza, Puntarenas (Costa Rica), propiamente en el edificio administrativo financiero, y se entrevistará al contador y a la gerente administrativa y financiera de la empresa, los cuales son sujetos en los que recae la responsabilidad del cumplimiento con los estatutos. Para cumplir con los objetivos de este estudio, la recolección y la información deberá ser concisa y transparente; se podrá utilizar la observación, aplicar entrevistas físicas o virtuales, y cuestionarios, los cuales servirán para la recolección de datos, con el fin de adquirir respuestas para poder estudiar el problema de manera sencilla y eficaz.

Chen (2006) define a los métodos híbridos como la integración sistemática de los métodos cuantitativos y cualitativos en un solo estudio con el fin de obtener una “fotografía” más completa del fenómeno, y señala que estos pueden ser conjuntados que las rutas cuantitativas y cualitativas conserven sus estructuras y procedimientos originales (forma pura de los métodos mixtos); o bien, que dichos métodos pueden ser adaptados, alterados o sintetizados para efectuar la investigación y lidiar con los costos del estudio (forma modificada de los métodos mixtos).

El presente estudio aplicará un modelo híbrido, ya que hace una descripción de manera cualitativa, porque hace un análisis profundo de la naturaleza de la compañía, de mejorar la competitividad y cumplir con los estándares establecidos por las Normas Internacionales de

Información Financiera para Las pequeñas y Medianas Empresas (NIIF Pymes) en los estados financieros de Industriales Austin de Costa Rica, S.A., por tal motivo esta investigación se soporta en material bibliográfico y en la técnica de observación.

La implementación y/o adopción de las NIIF para pymes, hacen que esta investigación predomine el enfoque cualitativo en la contabilidad de la empresa Industriales Austin de Costa Rica, S.A. con el fin de establecer si la compañía carece o no dicha implementación; la encuesta y el cuestionario será las técnicas utilizadas para dicho fin.

Este estudio investigativo gira en torno al comportamiento al proceder de los sujetos los cuales nos brindaran los datos por medio de encuestas y cuestionario, por tal motivo se realizará una descripción precisa de la observación en el trabajo de campo.

“La investigación descriptiva busca identificar y describir los elementos, propiedades y características principales que componen o explican determinados fenómenos o problemáticas, basándose en el método analítico. En ocasiones, permite el desarrollo de conocimiento que también pueden servir de base para la realización de investigaciones más profundas sobre el tema o problemática estudiada”. (Pimienta Prieto, 2018, p. 57)

Por otro punto, el carácter explicativo se ve estructurado en la investigación en mención, ya que se desea dar el conocimiento sobre los beneficios de la implementación o no implementación de las NIIF para Pymes en los estados financieros de Industriales Austin de Costa Rica, S.A.

Según el Autor Pimienta Prieto (2018), define:

“La investigación explicativa permiten conocer en qué consisten el objeto de estudio, esta recupera y conjuga elementos deductivos e inductivos con el propósito de determinar el porqué de dicho objeto o problemática, así como establecer relaciones de causa y efecto entre los elementos que lo componen, y ente el fenómeno estudiado y su entorno” (p. 58).

Para el presente estudio se proyecta verificar toda la información posible que se vea afectada e influye en la toma de decisiones para la implementación y cumplimiento con lo que exigen el Ministerio de Hacienda y las normas de estandarización internacional NIIF para pymes para la presentación de los estados financieros según lo estipulan la Normativa Internacional de Contabilidad para la empresa Industriales Austin de Costa Rica, S.A. y analizar las ventajas y desventajas que pueda causar esta implementación a los objetivos de la compañía; así que toda la información suministrada será de gran ayuda para formular las conclusiones y recomendaciones necesarias para crear un equilibrio entre los pro y contra.

3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Finalmente, debido a que el investigador controla directamente, manipula las variables y se orienta al descubrimiento, por tal motivo es considerada de tipo experimental, pues al ser cuantitativa-cualitativa es basada en el fundamento teórico, así como la cuantificación de datos.

Según el Autor Pimienta Prieto (2018), define: “A la investigación experimental se trata de un conjunto de actividades realizadas para copilar información acerca de un tema por investigar o determinada problemática por resolver” (pág. 10).

3.4 UNIDADES DE ANÁLISIS U OBJETOS DE ESTUDIO

El presente estudio será en la empresa Industriales Austin de Costa Rica, S.A. ubicada en el kilómetro 101 de La Carretera Interamericana Norte, Esparza, Puntarenas (Costa Rica), y específicamente al área administrativa financiera, en donde Ana Laura Rojas Méndez ejerce el puesto de trabajo de Gerente Administrativa Financiera y Pablo Chaves Obando ejerce el puesto de jefe de Contabilidad.

3.4.1 Población

La población se reúne en las instalaciones de industriales Austin de Costa Rica, S.A.

Fuentes Primarias: son aquellas que suministra el investigador, la cual sirve como base para la toma de decisiones y generar conclusiones, y recomendaciones.

Fuentes Secundarias: es toda aquella información elaborada y estructurada, que ha sido tomada de fuentes primarias.

Tomando referencia a lo anterior, el siguiente estudio a aplicar y la gran importancia que posee, se tomó como fuentes secundarias principales las siguientes:

Estados financieros de la entidad.

Normas de MEIC.

Normas del Ministerio de Hacienda.

Información del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

NIIF para Pymes

3.4.2 Tipo de muestra

“La muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además, de que debe ser representativo de la población” (Hernández Sampieri, 2014, pág. 173)

Para aplicar la investigación de campo la muestra seleccionada es La Gerencia Administrativa Financiera y al jefe de Contabilidad de la empresa Industriales Austin de Costa Rica, S.A.

3.5 INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

La investigación en mención se llevará a cabo a la empresa Industriales Austin, se dispone de varias técnicas para obtener información que los sujetos suministrarán entre las cuales podemos citar:

a) La encuesta, si el enfoque es de carácter cuantitativo; con este tipo se puede reunir la información necesaria para llevar a cabo el análisis de los datos y a la formulación de preguntas cerradas o abiertas, dependiendo de las necesidades del investigador.

b) Los cuestionarios, son elaborados con preguntas estructuradas exactas y precisas para la obtener datos confiables serán aplicados a sujetos que han sido previamente elegidos.

c) La entrevista, al igual que la encuesta tiene gran importancia, ya que tienen en común el objetivo de obtener datos.

d) Y por último la observación, que por esta técnica nos aseguramos la veracidad de la información y el problema, obteniendo toda la evidencia necesaria.

“Un instrumento de medición es un recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tienen en mente” Todo medición o instrumento de recolección de datos debe reunir tres requisitos esenciales: confiabilidad, validez y objetividad” (Hernández, Sampieri, 2015, pág. 199-200).

Para esta investigación se utilizará el instrumento del cuestionario para la recolección de datos, debido a que es un instrumento por el cual se obtienen muchas ventajas para el investigador, el cual refleja la aplicación de preguntas de las variables del estudio investigativo.

El cuestionario será basado en el método investigativo sobre la existencia o no de las variables. Aunado a esto no se cierra en la aplicación de otro instrumento como la entrevista para aquellas inquietudes enfocadas al análisis del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.

3.6 VARIABLES O CATEGORÍAS

Objetivo Específico	Hipótesis	Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Definición Instrumental	Fuentes de Información
<p>a) Calificar la naturaleza que posee actualmente INDUSTRIAS AUSTIN DE COSTA RICA, S.A. como empresa Pymes en Costa Rica para el periodo fiscal que inicia el 01 de enero del 2021.</p>	<p>No existe hipótesis al respecto, ya que el estudio será de carácter cualitativo.</p>	<p>Clasificación veraz de la empresa.</p>	<p>Compañía que por sus atributos es clasificada como una empresa pequeña o mediana en nuestra territorialidad.</p>	<p>Empresas Pequeñas y medianas.</p>	<p>La entrevista y la observación.</p>	<p>Verificaciones realizadas al Ministerio de Hacienda, CCSS, INS y Municipalidad de Esparza. Contador interno, Gerente financiera, Encargada de compras.</p>

b) Clasificar las partidas contables que apliquen y/o requieran de una actualización inmediata de conformidad con lo establecido en las NIIF para Pymes para el periodo que inicia el 01 de enero del 2021.	No existe hipótesis al respecto, ya que el estudio será de carácter cualitativo.	Discrepancias en las partidas contables actuales conforme a lo estipulado en la normativa actual.	Son normas u estándares establecidos internacionalmente para la medición y presentación de estados financieros	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas	La entrevista y la observación.	Ana Laura Rojas Méndez (Gerente Administrativa Financiera), Pablo Chaves Obando (jefe de Contabilidad)
c) Juzgar las disonancias existentes en el tratamiento contable de las principales partidas, así como	No existe hipótesis al respecto, ya que el estudio será de	Aplicación de los parámetros de las diferentes Secciones que conforman las	Son normas u estándares establecidos internacionalmente para la medición y	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y	La entrevista y la observación.	Ana Laura Rojas Méndez (Gerente Administrativa Financiera), Pablo Chaves

en los estados financieros presentados actualmente por la identidad, con el fin de establecer un juicio certero de los diferentes vacíos y carencias que presenta al periodo fiscal que inicia el 01 de enero del 2021.	carácter cualitativo.	NIIF para Pymes.	presentación de estados financieros	Medianas Empresas		Obando (jefe de Contabilidad)
d) Recomendar una estructura de procedimientos y políticas contables actualizados para que la entidad	No existe hipótesis al respecto, ya que el estudio será de	Diseño de procedimientos y políticas contables actualizadas.	Son procedimientos contables u normas y políticas que indican del cómo deben efectuarse	Diseño de procedimientos y/o políticas contables.	La entrevista y la observación.	Pablo Chaves Obando (jefe de Contabilidad)

cumpla con los estándares establecidos en las NIIF para Pymes para el período que inicia el 01 de enero del 2021.	carácter cualitativo.		los procesos a nivel contable con el fin de proteger y custodiar los activos.			
---	-----------------------	--	---	--	--	--

CAPÍTULO IV

INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DE

INVESTIGACIÓN

CAPITULO IV: RESULTADOS

Los siguientes son los objetivos específicos del presente estudio:

4.1 CALIFICAR LA NATURALEZA QUE POSEE ACTUALMENTE INDUSTRIAS AUSTIN DE COSTA RICA, S.A. COMO EMPRESA PYMES EN COSTA RICA PARA EL PERIODO FISCAL QUE INICIA EL 01 DE ENERO DEL 2021.

El propósito de este objetivo comprende el conocer si la empresa en estudio, cumple con los requisitos establecidos en el territorio nacional para ejercer el comercio y con ello obtener la información precisa y fiable.

Por otra parte, el presente diagnóstico aplicado en esta primera variable se centra en verificar y comprobar si la empresa Industriales Austin de Costa Rica, S.A. posee la naturaleza en toda su estructura para ser considerada como parte de las empresas PYMES en Costa Rica. Para ello, se revisará los requisitos que exige el Ministerio de Economía, Industria y Comercio - MEIC-, y se cotejará con la documentación que aportó la entidad en estudio.

Ahora bien, a fin de cumplir con el objetivo propuesto, además, se aplicó un cuestionario con preguntas abiertas a las personas indicadas de la empresa: Gerente Financiera, Contador Interno y Encargada de Compras, ya que por sus labores o tareas asignadas que poseen diariamente en Industriales Austin son los colaboradores inmediatos de custodiar la documentación aportada y cuentan con un alto grado de expertis y conocimiento de la materia.

N° de ítems	Ítems	Respuesta	Resultado (explicación)	Entrevistado
		Afirmativa / Negativa		
1.	¿INDUSTRIALES AUSTIN DE COSTA RICA, S.A. está inscrita legalmente en el Registro Nacional?	Afirmativa positiva.	Efectivamente, tal como se demostró en las respuestas de los encuestados y por medio de la observación se ha comprobado que la entidad en estudio se encuentra inscrita ante el Registro Nacional.	Gerente financiera, Contador Interno, Encargada de compras.
2.	¿INDUSTRIALES AUSTIN DE COSTA RICA, S.A. está inscrita ante la Administración Tributaria?, desde cuándo está inscrita?	Afirmativa Positiva.	Analizando las opiniones de los encuestados y mediante la observación se comprobó que Industriales Austin de Costa Rica está inscrita en la Autoridad Tributaria desde el 01 de octubre de 1999.	Gerente financiera, Contador Interno, Encargada de compras.
3.	¿Bajo cual actividad económica se encuentra inscrita INDUSTRIAS	Afirmativa Positiva	Se verificó y se confirmó las respuestas de los encuestados mediante la observación que la empresa se encuentra inscrita en la actividad	Gerente financiera, Contador Interno, Encargada de compras.

	AUSTIN y bajo qué régimen?		“Venta al por mayor de productos, sustancias o reactivos químicos y solventes en general”, bajo el régimen tradicional.	
4.	¿INDUSTRIAS AUSTIN se encuentra inscrita como patrono ante la Caja Costarricense de Seguro Social, desde que fecha?	Afirmativa Positiva.	Por medio de las afirmaciones de los entrevistados y comprobación por medio de la observación se llegó a la conclusión que la entidad se encuentra inscrita en la Caja Costarricense del Seguro Social como patrono y su número es 2-03101227105-002-001.	Gerente financiera, Contador Interno, Encargada de compras.
5.	¿La entidad se encuentra al día tanto con las obligaciones tributarias como con los pagos a la CCSS?	Afirmativa Positiva	Mediante la revisión de las respuestas de los entrevistados, se confirmó mediante la observación que Industriales Austin de Costa Rica, S.A. Se encuentra al día con las obligaciones tributarias, así como las cuotas obrero patronales de la C.C.S.S.	Gerente financiera, Contador Interno, Encargada de compras.
6.	¿Cumple INDUSTRIAS AUSTIN con el requisito de contar con Póliza de	Afirmativa Positiva	Se comparó las repuestas de los encuestados versus la observación y efectivamente posee la	Gerente financiera, Contador Interno, Encargada de compras.

	Riesgo de Trabajo que emite el INS? ¿Mantiene esta póliza al día?		póliza riesgos del trabajo y su número es 8704488 la misma se encuentra al día.	
7.	Conforme a las disposiciones legales que exige el MEIC para categorizar a las empresas como PYME o MICROPYME y tomando en consideración con las cifras establecidas en los estados financieros recientes, ¿cómo está catalogada su representada?	Afirmativa Positiva	Con base en las respuestas obtenidas de los encuestados y mediante la observación se confirma que Industriales Austin de Costa Rica S.A. se categoriza como pyme, pero dicha empresa no se encuentra registrada ante el MEIC.	Gerente financiera, Contador Interno, Encargada de compras.
8.	¿Considera usted que INDUSTRIAS AUSTIN	Negativa	Conforme a las repuestas de los entrevistados y una vez verificadas mediante la aplicación de	Gerente financiera, Contador Interno, Encargada de compras.

	tiene la obligación pública de rendir cuentas?		la observación la empresa no tiene la obligación pública de rendir cuentas.	
9.	¿Considera su persona que INDUSTRIAS AUSTIN debe o tiene que publicar estados financieros con propósito de información general para usuarios externos?	Negativa	Mediante las respuestas obtenidas por los entrevistados una vez aplicada la entrevista y por medio de la observación, el resultado demuestra que la entidad no presenta estados financieros de información general para usuarios externos, se presentan únicamente para la casa matriz.	Gerente financiera, Contador Interno, Encargada de compras.
10.	¿Posee INDUSTRIAS AUSTIN instrumentos de deuda o de patrimonio?, Si los posee, ¿éstos se negocian en un mercado público o están en	Negativa	Según las respuestas de los entrevistados aunado a ello la aplicación de la observación se obtuvo como resultado que la empresa no cuenta con instrumentos de deuda o de patrimonio.	Gerente financiera, Contador Interno, Encargada de compras.

	proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público?			
11.	¿Posee la empresa dentro de sus actividades comerciales el mantener activos en calidad de fiduciaria?	Negativa	La empresa no posee activos en calidad fiduciaria, se confirmó mediante las repuestas de los entrevistado y mediante la observación.	Gerente financiera, Contador Interno, Encargada de compras.

Fuente: elaboración propia.

4.2 CLASIFICAR LAS PARTIDAS CONTABLES QUE APLIQUEN Y/O REQUIERAN DE UNA ACTUALIZACIÓN INMEDIATA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LAS NIIF PARA PYMES PARA EL PERÍODO QUE INICIA EL 01 DE ENERO DEL 2021.

El presente objetivo buscará y permitirá el reconocimiento de aquellas partidas contables que apliquen y/o requieran una actualización inmediata de conformidad con los parámetros establecidos en las NIIF para PYMES, en la contabilidad interna de la INDUSTRIALES AUSTIN; para ello, se formuló un cuestionario con preguntas abiertas las cuales se aplicarán a las personas encargadas del proceso contable de la entidad, así como de la confección y elaboración de los estados financieros.

Por otra parte, aclarar la importancia que tienen las figuras de la Gerente financiera y el Contador en este proceso y en el Departamento Contable de la empresa en estudio, por ende, hemos considerado que son las personas idóneas para el desarrollo de este apartado.

N° de ítems	Ítems	Respuesta	Resultado (explicación)	Entrevistado
		Afirmativa / Negativa		
1.	¿Es de su conocimiento que el Ministerio de Hacienda adoptó las NIIF para Pymes en el año 2009? ¿De 1 a 10 cómo califica su dominio en el tema de las NIIF para PYMES?	Afirmativa Positiva	Por medio de las respuestas de los entrevistados nos aseguramos que tienen cierto conocimiento sobre las NIIF para pymes, pero el dominio sobre el tema es bajo.	Gerente financiera, Contador Interno.
2.	¿Conoce los beneficios de adoptar las NIIF para Pymes? ¿Mencione detalladamente algunos de esos beneficios?	Afirmativa Positiva.	Los entrevistados tienen algún conocimiento sobre algunos beneficios al adoptar las NIIF para PYMES, eso lo verificamos con sus respuestas.	Gerente financiera, Contador Interno.
3.	¿Conoce usted sobre la aplicación de las NIIF para PYMES que debe utilizar INDUSTRIAS AUSTIN en el proceso contable diario? ¿Justifique su respuesta?	Negativa	Según las repuestas de los entrevistados la empresa no aplica las NIIF para PYMES, ya que reciben ordenes de la corporación.	Gerente financiera, Contador Interno.
4.	¿Aplica INDUSTRIAS AUSTIN dentro del proceso contable interno las NIIF para	Negativa	Se verifica con los entrevistados que no aplican NIIF Pymes, según las directrices	Gerente financiera, Contador Interno.

	PYMES en relación con el desarrollo de sus actividades comerciales que actualmente posee?		de la casa matriz aplican algunas NIIF Full.	
5.	¿Considera importante para la empresa que dentro del proceso contable de su empresa se aplique completamente y se adapte en su totalidad la normativa internacional de información financiera para PYMES?	Afirmativa Positiva	Para los entrevistados se considera importante, pero esta decisión la deben analizar y dar la autorización la corporación.	Gerente financiera, Contador Interno.
6.	¿Requiere tanto la administración de la entidad como los colaboradores del Departamento de Contabilidad de una urgente capacitación relacionada con las NIIF para PYMES?	Afirmativa Positiva	Se confirma por las respuestas de los entrevistados que se necesita capacitación sobre las NIIF para Pymes.	Gerente financiera, Contador Interno.
7.	¿Considera usted que la aplicación de las NIIF para PYMES dentro del proceso contable de INDUSTRIAS AUSTIN al día de hoy es nulo o es aceptable?	Negativa	Para los entrevistados se considera nulo, debido a que se aplican ciertas NIIF Full.	Gerente financiera, Contador Interno.

8.	¿Con cuáles secciones de las NIIF para PYMES se relacionan u asocian las partidas contables de importancia relativa? ¿Justifique su respuesta?	Afirmativa Positiva	Las secciones que tratan de la elaboración de estados financieros, así como los inventarios y componentes de Propiedad, planta y equipo.	Gerente financiera, Contador Interno.
9.	¿Requieren de una inmediata actualización estas partidas contables de mayor relevancia en INDUSTRIAS AUSTIN? ¿Por qué razón lo considera?	Afirmativa Positiva	Si se necesita la actualización según los entrevistados, pero es un tema que tiene que analizar y aprobar la corporación	Gerente financiera, Contador Interno.
10.	¿Existen otras partidas contables que usted considera que necesitan aplicación u adaptación de las NIIF para PYMES dentro del proceso contable de INDUSTRIAS AUSTIN y que no necesariamente sean de importancia relativa? ¿Cuáles son? ¿Y por qué razón las considera?	Afirmativa Positiva	Los entrevistados consideran que lo más prudente es hacer un estudio o examen para actualizar y verificar cuáles son esas partidas.	Gerente financiera, Contador Interno.

Fuente: elaboración propia.

4.2.1 Secciones de NIIF para PYMES que aplican y están relacionadas con partidas contables registradas en Industrias Austin y que requieren de una actualización inmediata.

Una vez establecido las secciones de las NIIF para PYMES que aplican en la empresa Industriales Austin (con base en los resultados del cuestionario anteriormente aplicado), el presente apartado establece las partidas contables que aplican y/o requieren una actualización inmediata de conformidad con los parámetros establecidos en las NIIF para PYMES; para ello, se formuló un cuestionario con preguntas cerradas las cuales se aplicarán al Contador interno y a la Gerente financiera ya que estas personas son las encargadas del proceso contable de la entidad, así como de la confección y elaboración de los estados financieros.

Así las cosas, las secciones de las NIIF para PYMES que aplican en la contabilidad interna de Industrias Austin y que las mismas están relacionadas con las partidas contables que ameritan la actualización inmediata son:

Sección 2 denominada: Conceptos y principios generales.

Sección 3 denominada: Presentación de Estados Financieros

Sección 4 denominada: Estados de Situación Financiera.

Sección 5 denominada: Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados.

Sección 6 denominada: Estado de Cambios en el Patrimonio.

Sección 7 denominada: Estado de Flujo de Efectivo.

Sección 8 denominada: Notas.

Sección 13 denominada: Inventarios.

Sección 17 denominada: Propiedad, Planta y Equipo.

Sección 23 denominada: Ingresos ordinarios.

4.2.1.1 Secciones 2, 3, 4, 5, 6 y 8 de NIIF para PYMES que aplican en Industrias Austin y que requieren de una actualización inmediata.

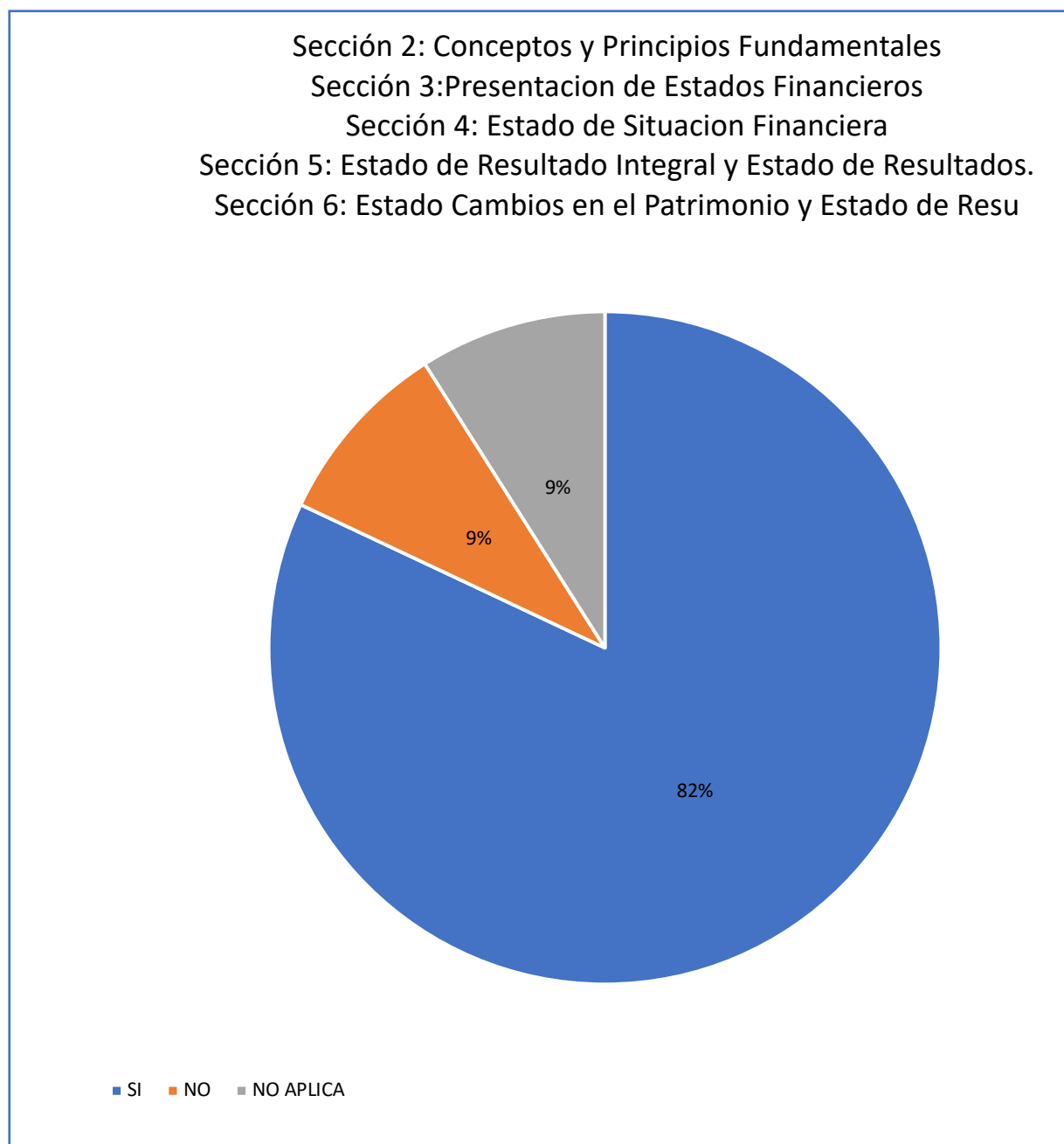
Secciones 2, 3, 4 y 5: Conceptos y Principios generales; Presentación de Estados Financieros; Estados de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral.	Posibilidades de Respuesta		
	SI	NO	NO APLICA
Ítems			
1 ¿La empresa elabora estados financieros bajo la hipótesis de negocios en marcha?	X		
2 ¿La entidad presenta sus estados financieros reconociendo las partidas de activo, pasivo, patrimonio neto, ingresos y gastos?	X		
3 ¿Se conserva la presentación de los Estados Financieros de un período a otro?	X		
4 ¿Se compensan activos con pasivos e ingresos con gastos?			X
5 ¿La entidad presenta por separado las partidas de activo, pasivo, ingresos y gastos?	X		
6 ¿La entidad presenta sus pérdidas o ganancias netas?	X		
7 ¿Se presentan cifras comparativas en los Estados Financieros de un período a otro?	X		
8 ¿Se ha modificado la información presentada o clasificada en las partidas de los Estados Financieros en el último período?		X	
9 ¿Los Estados Financieros se encuentran identificados con el nombre de la entidad?	X		
10 ¿La moneda de presentación es la nacional?	X		

11 ¿La entidad elabora anualmente sus Estados Financieros?	X		
12 ¿Los Estados Financieros se presentan en intervalos diferentes de un año a otro?		X	
13 ¿La entidad clasifica sus activos como corrientes y no corrientes?	X		
14 ¿La empresa clasifica sus pasivos como corrientes y no corrientes?	X		
15 ¿La presentación de activos y pasivos corrientes o no corrientes se realizan en orden ascendentes?	X		
16 ¿La empresa presenta su balance con las condiciones mínimas de presentación que exige la norma?	X		
17 ¿La empresa revela más detalles de las partidas que componen las rúbricas del balance?	X		
18 ¿La entidad clasifica de forma apropiada las actividades realizadas?	X		
19 ¿Están siendo consideradas todas las partidas de ingresos y gastos en el período?	X		
20 ¿El estado de resultados INTEGRAL está siendo elaborado con las rubricas mínimas exigidas por la norma?	X		
21 ¿Se están presentando en el estado de resultados o notas, partidas de ingresos y gastos como partidas extraordinarias?			X
22 ¿Los gastos se clasifican basados en su naturaleza?	X		
RESULTADOS EN VALOR ABSOLUTO	18	2	2
RESULTADOS EN VALOR RELATIVO	82%	9%	9%

Elaborado: Jason Campos Ledezma

Fuente: Datos obtenidos en encuesta realizada al Contador Interno INDUSTRIAS AUSTIN.

Gráfico 1: Resultados de aplicación de Secciones de la 2 a la 8.



Fuente: elaboración propia.

4.2.1.2 Sección 7 denominada: Estado de flujo de efectivo de las NIIF para PYMES que aplica en Industrias Austin y que requiere de una actualización inmediata.

Sección 7: Estado de flujo de efectivo.	Posibilidades de Respuesta		
Ítems	SI	NO	NO APLICA
1 ¿La entidad revela en las notas información sobre sus supuestos claves acerca de su futuro y otros datos para estimación de incertidumbre?	X		
2 ¿Ante el posible cambio material en el valor de activos o pasivos para el próximo año, se revela la naturaleza y su importe en libros de dichas partidas?	X		
3 ¿La entidad presenta sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y financiación, según la naturaleza de sus actividades, como lo establece la norma?	X		
4 ¿En los flujos de efectivo, en el apartado de las actividades de operación se están reflejando las pérdidas y ganancias netas se están presentado como la norma lo sugiere?	X		
5 ¿En los flujos de efectivo, en las actividades de inversión se están reflejando los pagos por: ¿La adquisición de propiedades, de planta y equipo, intangibles o de otros activos?	X		
6 ¿En los flujos de efectivo, en las actividades de inversión se están reflejando los cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades?		X	

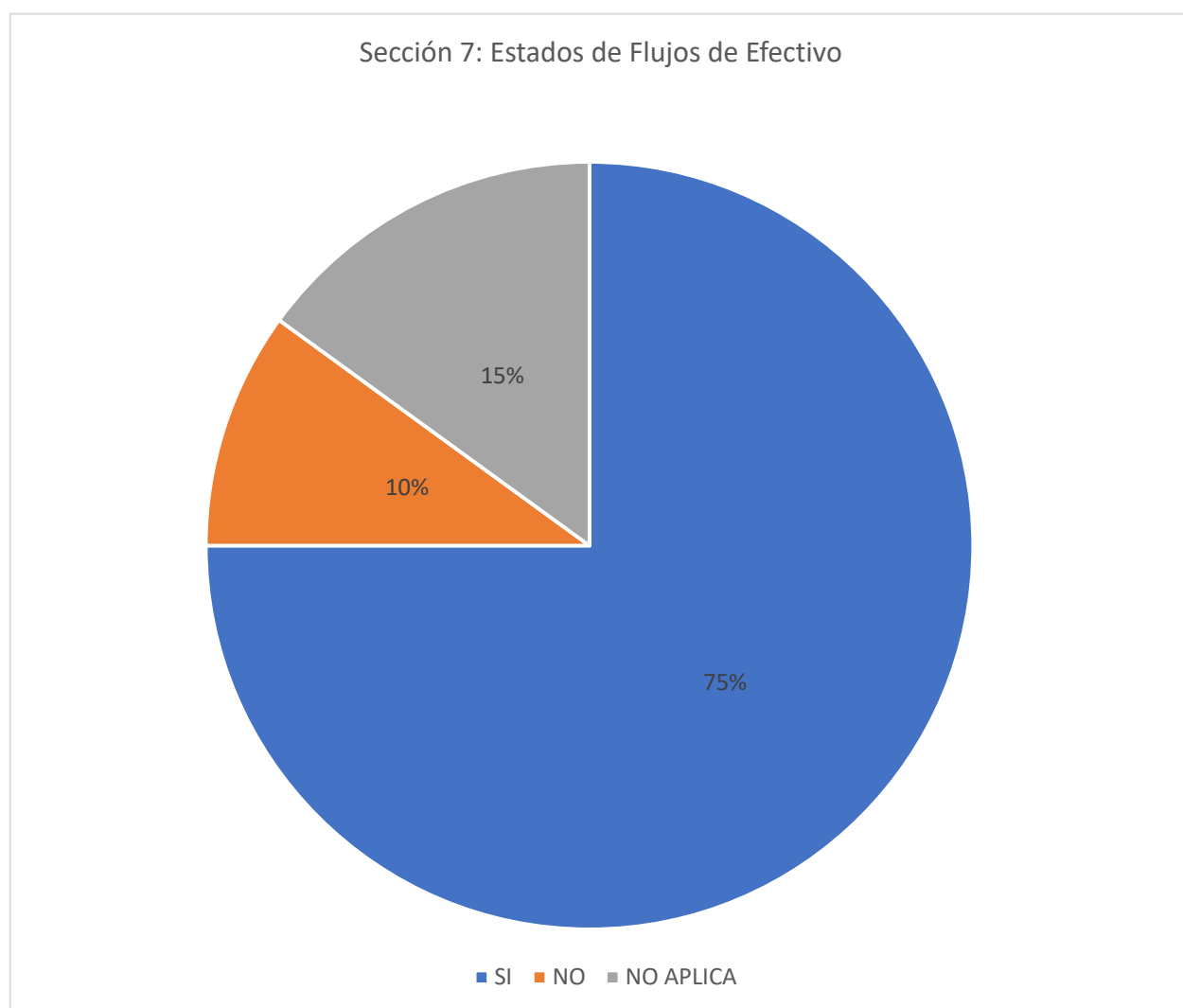
7 ¿En los flujos de efectivo, en las actividades de inversión se están reflejando los cobros procedentes de contratos a plazo?	X		
8 ¿En los flujos de efectivo, en las actividades de financiación se están reflejando correctamente por: ¿El cobro procedente de la emisión de acciones y otros instrumentos de capital?		X	
9 ¿Utiliza la entidad el método indirecto para dar la información de las actividades de operación?	X		
10 ¿La entidad presenta por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de las actividades de operación y financiación?	X		
11 ¿Se están revelando por separado los intereses recibidos y pagados, como los dividendos percibidos y satisfechos?	X		
12 ¿Se están revelando por separado los pagos relacionados con el impuesto a las ganancias o impuesto sobre la renta?	X		
13 ¿Los impuestos pagados se clasifican como flujos de efectivo de actividades de operaciones?	X		
14 ¿Los flujos de efectivo procedentes de transacciones en moneda extranjera se están presentado en el valor de la moneda local?	X		
15 ¿La entidad cuenta con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos?			X
16 ¿Los flujos de efectivo agregados que tenga relación con adquisiciones y desapropiaciones de subsidiarias y otras entidades se presentan por separado?			X
17 ¿La entidad revela los componentes de la partida de efectivo y equivalentes al efectivo?	X		

18 ¿La entidad revela los criterios adoptados, para determinar la composición de la partida efectivo y equivalentes al efectivo?	X		
19 ¿Se presenta los flujos de efectivo por segmentos?	X		
20 ¿Si contesta la pregunta anterior: ¿La entidad revela dicha información en los estados financieros, acompañados de un comentario por parte de la gerencia?			X
RESULTADOS EN VALOR ABSOLUTO	15	2	3
RESULTADOS EN VALOR RELATIVO	75%	10%	15%

Elaborado: Jason Campos Ledezma

Fuente: Datos obtenidos en encuesta realizada al Contador Interno INDUSTRIAS AUSTIN.

Gráfico 2: Resultados de aplicación de Sección 7.



Fuente: elaboración propia.

4.2.1.3 Sección 13 de NIIF para PYMES que aplica en Industrias Austin y que requiere de una actualización inmediata.

Se aplica la sección 13 denominada: Inventarios, de las NIIF para PYMES en Industrias Austin.

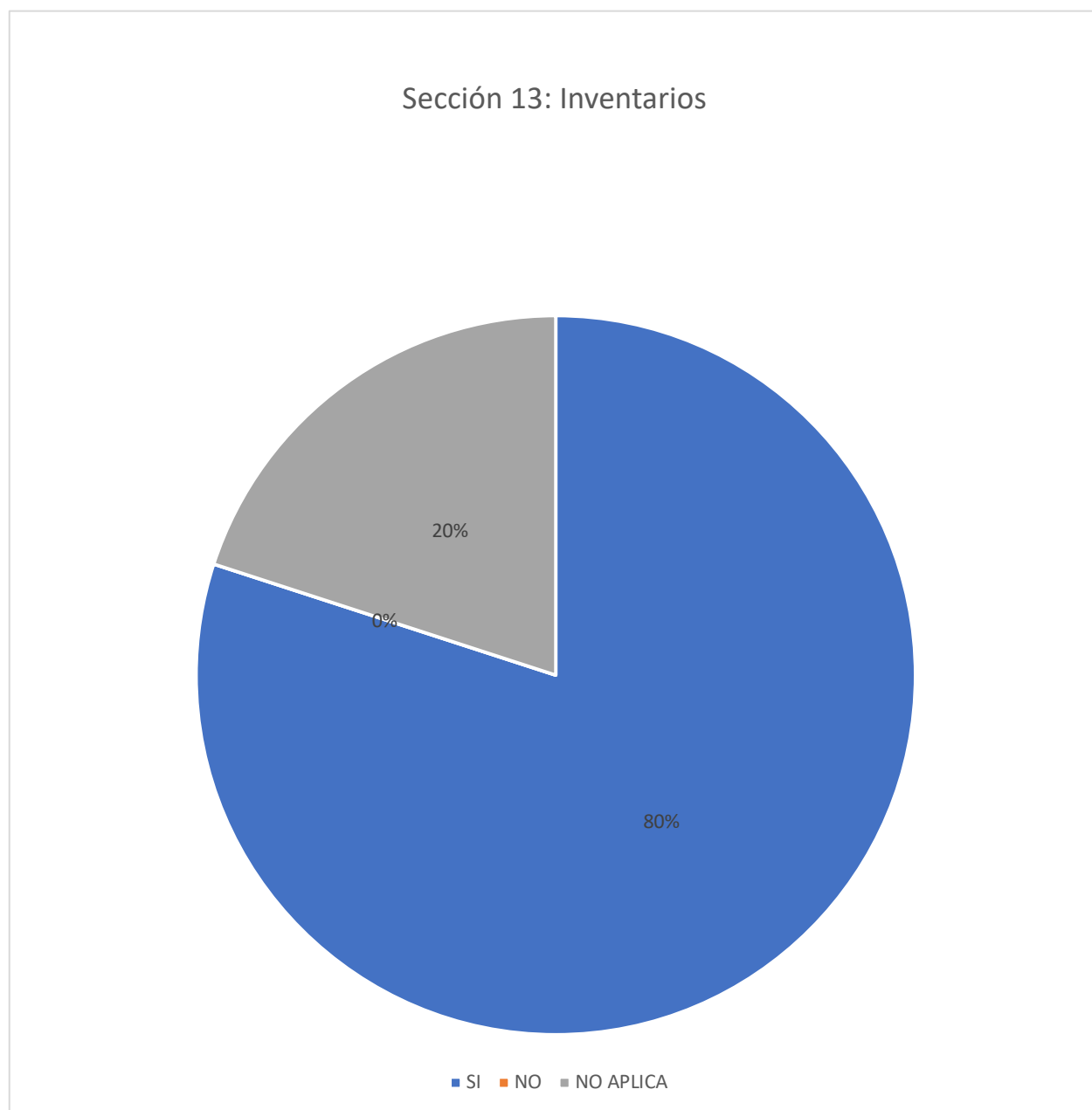
Sección 13: Inventarios. Preguntas	Posibilidades de Respuesta		
	SI	NO	NO APLICA
1 ¿Los inventarios de la empresa son medidos o provienen de intermediarios que comercian con materias primas cotizadas?			X
2 ¿Cuándo la empresa adquiere inventarios en condiciones de pago aplazado, la diferencia entre el precio de adquisición de acuerdo con las condiciones normales de crédito y la cantidad pagada se reconoce como gasto por intereses?			X
3 ¿La empresa valora sus inventarios de acuerdo al método de costeo PEPS?	X		
4 ¿Cuándo la empresa da de baja los inventarios, el importe de las bajas en los Estados Financieros son reconocidos como gasto del período?	X		
5 ¿La entidad posee bien custodiados los inventarios de mercancías para la venta, así como los de materiales y suministros?	X		
6 ¿Las pérdidas de producto por deterioro, daño u obsolescencia son rebajados del inventario directamente del costo de venta y se cargan al gasto del período?	X		

7 ¿Los inventarios de la empresa en los estados financieros se muestran actualizados al último costo actual?	X		
8 ¿Los estados financieros de la entidad muestran la clasificación correcta de los inventarios que posee?	X		
9 ¿La entidad mantiene inventarios de mercaderías en consignación?	X		
10 ¿La entidad mide sus inventarios al costo o valor neto realizable?	X		
RESULTADOS EN VALOR ABSOLUTO	8	0	2
RESULTADOS EN VALOR RELATIVO	80%	0%	20%

Elaborado: Jason Campos Ledezma

Fuente: Datos obtenidos en encuesta realizada al Contador Interno INDUSTRIAS AUSTIN.

Gráfico 3: Resultados de aplicación de Sección 13.



Fuente: elaboración propia

4.2.1.4 Sección 17 de NIIF para PYMES que aplica en Industrias Austin y que requiere de una actualización inmediata.

Se aplica la sección 17 denominada: Propiedad, planta y equipo de las NIIF para PYMES en Industrias Austin.

Sección 17: Propiedad, planta y equipo. ítems	Posibilidades de Respuesta		
	SI	NO	NO APLICA
1 ¿En los estados financieros se presentan propiedades en proceso de construcción o desarrollo, los cuales serán destinados como propiedades de inversión?	X		
2 ¿En los estados financieros se presentan cambios de propiedades que aún no se habían terminado de desarrollar y ahora finalizaron su construcción por lo cual pasan a ser inversión inmobiliaria?			X
3 ¿Dentro del inventario se encuentran reconocidas piezas de repuesto y equipo auxiliar de mantenimiento o son de importancia superior para expresarse por separado en los estados financieros?	X		
4 ¿Si se incurre en compras recientes, en los estados financieros se incluye el costo inicial de las propiedades, planta y equipo?	X		
5 ¿En los estados financieros se incluye costos posteriores de reparación, sustitución o mantenimiento de propiedad planta y equipo adquiridos con anterioridad?	X		

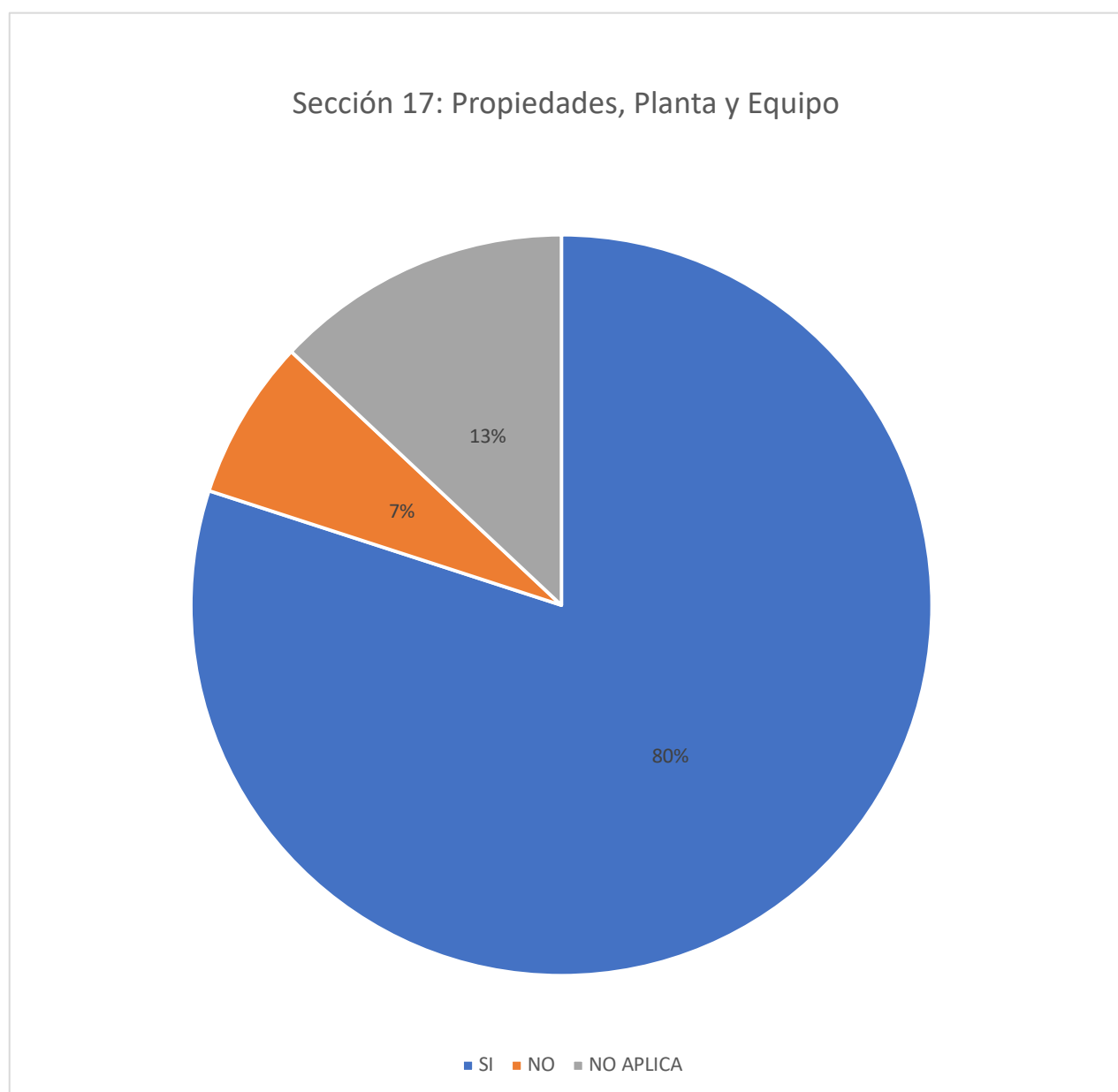
6 ¿Los elementos de propiedad, planta y equipo que por condición se clasifico como activo se registran por su costo?	X		
7 ¿Los elementos de propiedad, planta y equipo que por condición se clasifico como activo se registran por su costo reevaluado?	X		
8 ¿En los estados financieros el costo de los elementos de propiedad, planta y equipo presentan los siguientes componentes: costo de factura, aranceles de importación, ¿fletes, impuestos indirectos, honorarios profesionales?	X		
9 ¿En los estados financieros el costo del elemento de la propiedad, planta y equipo sobrepasó la fecha de pago y se contabilizan los intereses como gastos por interés a lo largo del periodo de aplazamiento?			X
10 ¿En los estados financieros el costo del elemento de la propiedad, planta y equipo es del precio equivalente al contado en fecha de reconocimiento?	X		
11 ¿En los estados financieros la adquisición del elemento de propiedad, planta y equipo fue a cambio de activos monetarios?	X		
12 ¿En los estados financieros se presenta un elemento de la propiedad, planta y equipo adquirida mediante arrendamiento financiero?	X		
13 ¿La entidad ha escogido el modelo de costo para ser aplicado a los elementos de propiedad, planta y equipo en sus estados financieros?	X		
14 ¿La entidad ha escogido el modelo de revaluación para ser aplicado a los elementos de propiedad, planta y equipo en sus estados financieros?		X	
15 ¿Si en los estados financieros son valorados los elementos de la propiedad, planta y equipo con el modelo de revaluación, son los terrenos	X		

y edificios sometidos a tasación por profesionales para definir su valor de mercado?			
RESULTADOS EN VALOR ABSOLUTO	12	1	2
RESULTADOS EN VALOR RELATIVO	80%	7%	13%

Elaborado: Jason Campos Ledezma

Fuente: Datos obtenidos en encuesta realizada al Contador Interno INDUSTRIAS AUSTIN.

Gráfico 4: Resultados de aplicación de Sección 17



Fuente: elaboración propia.

4.2.1.5 Sección 23 de NIIF para PYMES que aplica en Industrias Austin y que requiere de una actualización inmediata.

Se aplica la sección 23 denominada: Ingresos ordinarios de las NIIF para PYMES en Industrias Austin.

Sección 23: Ingresos Ordinarios.	Posibilidades de Respuesta		
	SI	NO	NO APLICA
1 ¿Una de las principales formas de ingresos en los estados financieros son de productos, los cuales contemplan aquellos producidos para la venta o adquiridos para reventa?	X		
2 ¿Una de las principales formas de ingresos en los estados financieros son la prestación de servicios?			X
3 ¿Una de las principales formas de ingresos en los estados financieros es por uso de activos por concepto de intereses?			X
4 ¿Una de las principales formas de ingreso en los estados financieros es por uso de activos por concepto de regalías?			X
5 ¿Una de las principales formas de ingresos en los estados financieros es por uso de activos por concepto de dividendos?			X
6 ¿En los estados financieros erróneamente se han incluido como ingresos ordinarios: cambios de valor razonable de activos, contratos de arrendamiento financiero, ¿contratos de seguros con compañías aseguradoras?			X

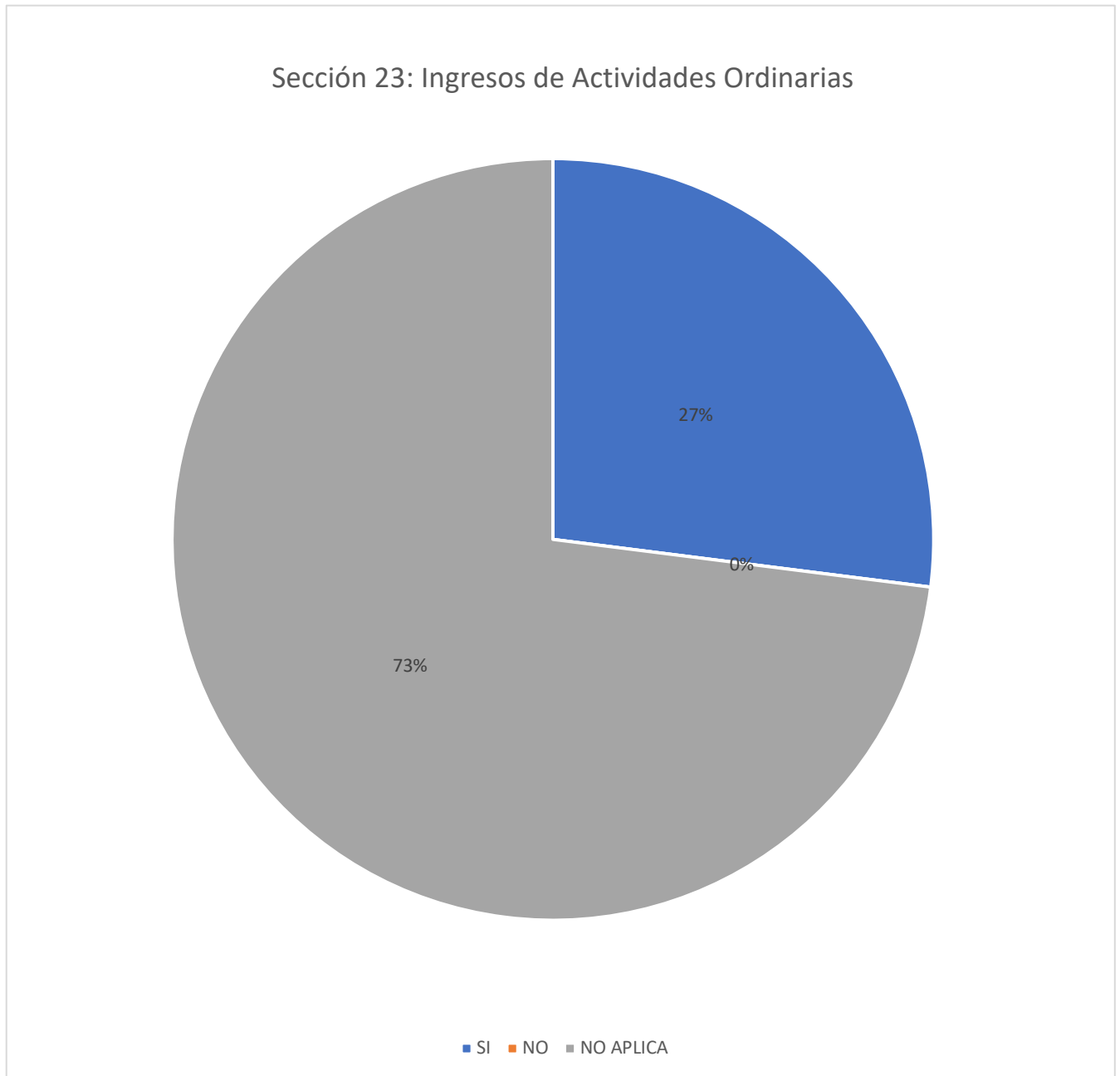
7 ¿El importe de ingreso ordinario ya contempla descuento, bonificación o rebaja comercial que fueron otorgados, en los estados financieros?			X
8 ¿Cuándo se dieron cambios entre bienes de una naturaleza, similares en los estados financieros, este cambio genero ingresos ordinarios?			X
9 ¿Si en los estados financieros se produce una venta o préstamo de servicios, recibiendo en contrapartida bienes o servicios de naturaleza diferente, esta transacción se considera ingreso ordinario?			X
10 ¿Si el intercambio por venta o préstamo de servicios recibido en contrapartida bienes o servicios de naturaleza diferente, se obtiene ingresos ordinarios, estos se emiten por su valor razonable?			X
11 ¿La forma de presentarse las transacciones de ingresos ordinarios en los estados financieros se aplica en forma separada para diferenciar los posibles cambios a futuro por efectos comerciales?	X		
12 ¿En los estados financieros existen transacciones de ingresos ordinarios con características similares que les permiten presentarse conjuntamente?	X		
13 ¿Los ingresos ordinarios registrados en los estados financieros cumplen con las siguientes condiciones: se transfiere los riesgos y ventajas con la venta del bien y el importe de ingreso ordinario se mide con fiabilidad?	X		
14 ¿Se determina en los estados financieros según el método de % de terminación de los servicios los ingresos, asociados a dicha operación confiable?			X

15 ¿En los estados financieros para hacer estimaciones fiables con las otras partes de la operación tienen establecido la contrapartida de intercambio?			X
RESULTADOS EN VALOR ABSOLUTO	4	0	11
RESULTADOS EN VALOR RELATIVO	27%	0%	73%

Elaborado: Jason Campos Ledezma

Fuente: Datos obtenidos en encuesta realizada al Contador Interno INDUSTRIAS AUSTIN.

Gráfico 23: Resultados de aplicación de Sección 17



Fuente: elaboración propia.

4.3 JUZGAR LAS DISONANCIAS EXISTENTES EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS, ASÍ COMO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS ACTUALMENTE POR LA IDENTIDAD, CON EL FIN DE ESTABLECER UN JUICIO CERTERO DE LOS DIFERENTES VACÍOS Y CARENCIAS QUE PRESENTA AL PERÍODO FISCAL QUE INICIA EL 01 DE ENERO DEL 2021.

Con el fin de establecer las diferencias existentes en el tratamiento contable de las partidas contables principales de la empresa en estudio, el presente objetivo lo que busca es establecer esas disonancias que puedan existir actualmente, así como juzgar con certeza la existencia de vacíos o carencias que pueda contener la presentación de los estados financieros de la entidad para el período que inicia el 01 de enero del 2021. Para ello, se realizará una entrevista al Contador interno con preguntas abiertas, ya que es la persona idónea porque se encarga de girar instrucciones en el Departamento contable de Industriales Austin relacionadas con el registro de las operaciones diaria.

Con ello, se podrá verificar el tratamiento contable de las operaciones diarias de la compañía, por medio de las consultas que se estarán realizando en la entrevista y así poder establecer cuáles son las partidas más importantes que posee la entidad en estudio y verificar que los estados financieros estén conforme a la normativa internacional, así como su valoración, actualización que pueda requerir el tratamiento contable de sus registros o bien, la presentación de los estados financieros mediante la comparación a realizar.

N° de ítems	Ítems	Respuesta	Resultado (explicación)
		Afirmativa / Negativa	
1.	¿De acuerdo con las NIIF para Pymes vigentes, considera usted que los estados financieros de Industriales Austin de Costa Rica presentan algunas discrepancias en su presentación?	Positiva Afirmativa	Con la respuesta de los encuestados confirmamos que pueden existir discrepancias debido a que aplican ciertas NIIF Full.
2.	¿Cuáles son las principales partidas contables con las que cuenta la entidad hoy en día?	Positiva Afirmativa	Según lo nombra el contador interno las principales partidas en Industriales Austin de Costa Rica son: Propiedad, planta y equipo, cuentas por cobrar, inventarios.
3.	¿Bajo qué criterios se consideran como principales estas partidas?	Positiva Afirmativa.	Se verifica y confirma por medio de la entrevista y observación, que las principales partidas son consideradas por el movimiento y valor monetario.

4.	¿Cuál es la periodicidad con la que estas partidas se actualizan para ser consideradas principales?	Negativa	Las principales partidas de la empresa no se actualizan, según nos indica el entrevistado.
5.	¿Cuentan estas partidas con revisiones periódicas?	Positiva Afirmativa	Las principales partidas se revisan mensualmente, en casa cierre mensual según lo confirmamos en las conciliaciones de cuentas.
6.	¿Con qué frecuencia la entidad presenta sus estados financieros?	Positiva Afirmativa.	Conforme a la entrevista y se verifico por la observación, la entidad presenta estados financieros mensualmente y una vez al año estados financieros certificados.
7.	¿Considera usted que la presentación de los estados financieros de la entidad está conforme a lo estipulado en las NIIF para Pymes?	Negativa	Los estados financieros de la entidad no se encuentran conforme a lo estipulado en las NIIF para Pymes, lo confirmamos en las repuestas del entrevistado y en la observación.
8.	¿Considera usted que la empresa cuenta con disonancias en el tratamiento contable actualmente aplicado a las principales partidas		

	con respecto a lo establecido en las NIIF para Pymes? ¿Justifique su respuesta?		
9.	¿Mencione detalladamente las disonancias que actualmente considera usted que está presentando Industriales Austin de Costa Rica, S.A. en su presentación de estados financieros según los parámetros establecidos en las NIIF para Pymes?		
10.	¿Cuenta Industriales Austin de Costa Rica, S.A. con auditorías externas?	Positiva Afirmativa	Según nos detalla el entrevistado y por medio de la observación se confirma que la empresa cuenta con auditorías externas por parte de la firma RSM.
11.	¿Con qué frecuencia son realizadas las auditorías externas y cuáles han sido las recomendaciones brindadas por este tipo de auditorías?	Positiva Afirmativa	El entrevistado nos indicó que son auditados una vez al año, y con respecto a NIIF para Pymes no han tenido ninguna recomendación.

12.	¿Se han acatado las recomendaciones brindadas por la auditoría externa, en caso de ser positiva o negativa la respuesta se solicita justificar la razón del por qué se acató o no se acató las recomendaciones?	Negativa	Con la respuesta del contador interno verificamos que aún no se han hecho recomendaciones.
------------	---	----------	--

Fuente: elaboración propia.

4.4 RECOMENDAR UNA ESTRUCTURA DE PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS CONTABLES ACTUALIZADOS PARA QUE LA ENTIDAD CUMPLA CON LOS ESTÁNDARES ESTABLECIDOS EN LAS NIIF PARA PYMES PARA EL PERIODO QUE INICIA EL 01 DE ENERO DEL 2021.

La finalidad del presente objetivo es verificar y comprobar que existan procedimientos y/o políticas contables establecidas en la empresa Industriales Austin de Costa Rica, S.A. y que estos procedimientos o políticas se encuentren actualizados de acuerdo a los parámetros establecidos en las secciones de las NIIF para PYMES. En caso de carecer de procedimientos y políticas se estarán recomendando los mismos de forma que se cumpla con la normativa. Para ello, se aplicará una entrevista con consultas totalmente abiertas dirigida al Contador interno de Industrias Austin ya que se trata de la persona encargada de los Departamentos de almacén, despacho, inventarios y contabilidad.

El objetivo de la entrevista es verificar si actualmente la empresa en estudio cuenta o no con procedimientos y políticas contables. En caso de contar, se deberá verificar que estos no posean vacíos o estén desactualizados, a fin de tenerlos como lo establecen las NIIF para Pymes.

N° de ítems	Ítems	Respuesta	Resultado (explicación)	Entrevistado
		Afirmativa / Negativa		
1.	¿Conoce usted cuál es el orden jerárquico por el cual se rige la empresa?	Positiva Afirmativa	El contador interno nos confirma que existe y conoce el orden jerárquico de la entidad y lo verificamos por medio de la observación.	Contador Interno.
2.	¿Cuenta la empresa actualmente con procedimientos contables establecidos?	Positiva Afirmativa	Por medio de la repuesta del entrevistado y la observación se logra que confirmar que cuentan con procedimientos contables, los cuales están en revisión para ser autorizados.	Contador Interno.
3.	¿Si cuenta con procedimientos, cual es la periodicidad de revisión y actualización?	Positiva Afirmativa	Según la observación y la respuesta del entrevistado se llega a la conclusión que por normativa de la empresa cada dos años,	Contador Interno.

			pero si se encuentran cambios en las leyes del país se adecuan de inmediato.	
4.	¿Actualmente INDUSTRIAS AUSTIN cuenta con políticas contables bien diseñadas?	Positiva Afirmativa	Si cuentan con políticas contables establecidas, las cuales necesitan actualización así lo demuestran por las respuestas del entrevistado y la verificación por observación.	Contador Interno.
5.	¿Sus colaboradores están enterados de los procedimientos y políticas contables establecidos en su empresa?	Positiva Afirmativa	Los colaboradores si tienen conocimiento, ya que son los que realizan los procedimientos, el contador los revisa y la gerente financiera administrativa los autoriza, así lo confirmamos con la respuesta del contador interno y observación de los formatos.	Contador Interno.
6.	¿¿Tanto los procedimientos y políticas contables con los que cuenta INDUSTRIAS AUSTIN están	Positiva Administrativa.	Según nos indica el entrevistado y la observación se confirma que la empresa cuenta con un software de gestión de calidad	Contador Interno.

	transcritos en un manual para disposición de sus colaboradores?		llamado Kahuna, en donde están todos los procedimientos de la entidad, así como las políticas contables.	
7.	¿Conoce usted cuál es el procedimiento para realizar las labores diarias y ocasionales?	Positivo Afirmativa.	Se confirma por medio del entrevistado el dominio para realizar las labores diarias y ocasiones versus el procedimiento por medio de la observación.	Contador Interno.
8.	¿Conoce usted la naturaleza de los puestos de las áreas de ventas, bodega, producción y contabilidad?	Positiva Afirmativa	Debido a la naturaleza del puesto del entrevistado, este tiene conocimiento de las labores del área de ventas, bodega, producción, contabilidad y otras áreas como calidad, salud y seguridad ocupacional.	Contador Interno.
9.	¿Conoce usted todas las funciones diarias que deben realizar los diferentes Departamentos (ventas, bodega, producción y contable)?	Positiva Afirmativa	El entrevistado según el orden jerárquico tiene a cargo los departamentos bodega y contabilidad por lo cual tiene el conocimiento de las funciones diarias, y ciertas funciones de ventas y producción.	Contador Interno.

10.	¿Cumplen con el principio de uniformidad las políticas contables establecidas en el procedimiento contable de la organización?			Contador Interno.
11.	¿Los administradores de la empresa pueden modificar los procedimientos contables en función de la organización?			Contador Interno.
12.	¿Cada funcionario de la entidad se encuentra nombrado en función de las responsabilidades y competencia del puesto que desempeña?	Positiva Afirmativa	Con respecto al entrevistado nos indica que siempre se hace un estudio para contar con el colaborador más apto según su conocimiento en el puesto que se desarrolla.	Contador Interno.
13.	¿La gerencia tiene el conocimiento en forma detallada del trabajo que usted realiza y de sus tareas?	Negativa	Por medio de la respuesta del contador interno y la observación nos enteramos que la empresa no cuenta con gerencia general, pero la gerencia financiera administrativa si tiene el conocimiento del trabajo y las tareas realizadas.	Contador Interno.

14.	¿Las tareas asignadas al funcionario encargado (s) tanto de la contabilidad, bodega, ventas y administrativa se ejecutan de manera eficaz y eficientemente?	Positiva Afirmativa	Para el entrevistado las funciones son realizadas eficazmente y se trata en lo mayor que se pueda eficientemente, porque a veces aparecen imprevistos de logística.	Contador Interno.
15.	¿Mantiene la administración estricto control sobre las funciones y tareas desempeñadas por los colaboradores encargados de la contabilidad?	Positiva Afirmativa	Si se cuenta con un control estricto, debido que se cuentan con un manual de puestos establecido el cual fue confirmado por medio de la observación.	Contador Interno.
16.	¿Existe continuidad en los registros y métodos de contabilización de las operaciones contables de la entidad?	Positiva Afirmativa	Para el entrevistado si existe continuidad y así fue confirmado mediante la observación de los auxiliares.	Contador Interno.
17.	¿Cuenta la entidad con un software o sistema contable fiable y cerrado?	Positiva Afirmativa	Según el entrevistado y confirmado se observó que se utiliza el software SAP Bussines One.	Contador Interno.
18.	¿Los accesos al sistema o software son de acceso restringido de acuerdo	Positiva Afirmativa	Se verifica que cada licencia del software SAP Bussines esta parametrizada con los	Contador Interno.

	al puesto que posee cada funcionario?		accesos según cada perfil de usuario, también la gerencia administrativa financiera tiene la potestad de quitar algún permiso que considere que no es necesario.	
19.	¿Han existido cambios en los cálculos de las estimaciones contables dentro de los registros de las operaciones contables de la entidad?	Positiva Afirmativa	Se revisó las repuestas del entrevistado y se verificó por medio de la observación, que si existe cambio, pero en estimación que son gastos no deducibles.	Contador Interno.
20.	¿Considera usted como aceptable el control y continuidad de los procedimientos y políticas contables de las operaciones financieras de la entidad?	Positiva Afirmativa	El entrevistado considera que es aceptable, pero que se puede mejorar por medio de un estudio preciso.	Contador Interno.

Fuente: elaboración propia.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

CAPÍTULO V. DISCUSIÓN

Los siguientes son los objetivos específicos del presente estudio:

5.1 CALIFICAR LA NATURALEZA QUE POSEE ACTUALMENTE INDUSTRIAS AUSTIN DE COSTA RICA, S.A. COMO EMPRESA PYMES EN COSTA RICA PARA EL PERIODO FISCAL QUE INICIA EL 01 DE ENERO DEL 2021.

5.1.1 Análisis de los resultados

Con base en la entrevista aplicada a la Gerente financiera, Contador interno y Encargada de compras), aunado a ello, aplicando la técnica de la observación de acuerdo a la documentación suministrada así como una verificación de los requisitos descargada de la página web del Ministerio de Economía, Industria y Comercio -MEIC- podemos establecer que el resultado final demuestra que la empresa Industriales Austin de Costa Rica, S.A. no se encuentra inscrita al día de hoy en el MEIC como una empresa PYME, sin embargo, la misma posee todos los atributos que caracterizan a una empresa de este tipo PYMES en nuestro país, como lo son:

Está inscrito como contribuyente ante el Ministerio de Hacienda y posee la cedula jurídica 3-101-247105.

Cuenta con la póliza de riesgos del trabajo número 870448.

Finalmente, está inscrita como patrono ante la Caja Costarricense del Seguro Social con el número patronal 2-03101247105-002-001.

5.1.2 Criterio profesional objetivo basado en el resultado obtenido

Tal como puede notarse claramente, de acuerdo a los resultados obtenidos en la aplicación de este objetivo, INDUSTRIAS AUSTIN puede considerarse como una empresa PYMES, ya que a todas luces, a nivel nacional la entidad cuenta con los requisitos exigidos por diferentes instituciones que regulan el comercio en nuestro país por ejemplo: está inscrita ante el Ministerio de Hacienda como contribuyente activo, está inscrita como patrono ante la Caja Costarricense de Seguro Social -CCSS-, cuenta con seguros de riesgos laborales ante el Instituto Nacional de Seguros -INS-; sin embargo, cabe mencionar que INDUSTRIAS AUSTIN al día de hoy no está certificada como una empresa PYME en el Ministerio de Economía, Industria y Comercio -MEIC.

Por otra parte, a nivel internacional y tal como está estipulado en la sección 1 denominada: Pequeñas y medianas entidades de las NIIF para PYMES, específicamente en el párrafo 1.2 de dicha sección se establece que: "(...) no tienen obligación pública de rendir cuentas; y publican estados financieros con propósito de información general (...)"; la empresa cumple con los parámetros exigidos por la normativa internacional para ser catalogada como empresa PYME, razón por la cual, y con base en los anteriores argumentos descritos podemos considerar a INDUSTRIAS AUSTIN como empresa PYME, cumpliendo de esta manera con el cometido del primer objetivo.

5.2 CLASIFICAR LAS PARTIDAS CONTABLES QUE APLIQUEN Y/O REQUIERAN DE UNA ACTUALIZACIÓN INMEDIATA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LAS NIIF PARA PYMES PARA EL PERÍODO QUE INICIA EL 01 DE ENERO DEL 2021

5.2.1 Análisis de los resultados

Tomando como base la aplicación de la entrevista a la Gerente financiera y al Contador interno de la empresa Industriales Austin de Costa Rica, S.A. y la información financiera suministrada, el resultado obtenido de acuerdo con lo manifestado por los entrevistados, demuestra que en la empresa en estudio el dominio o conocimiento sobre todo lo concerniente a las NIIF para Pymes es prácticamente escaso por parte de sus colaboradores. Aunado a ello, se crea una confusión debido a que reciben directrices por parte de la corporación en el tratamiento contable, presentación y valoración de las partidas contables, debido a que la casa matriz realiza una consolidación de los estados financieros de todas las empresas alrededor del mundo. Tanto la presentación como la medición es realizada con base a algunas Normas Internacionales de información Financiera (FULL), por tal motivo, y debido al desconocimiento de sus colaboradores inmediatos es que la empresa a pesar de que califica como una organización del tipo PYMES, aún no se han implementado la norma que adoptó el Ministerio de Hacienda.

Por otra parte, de lo aplicado en la entrevista se desprende además y de acuerdo con el análisis realizado a las partidas contables de la empresa, específicamente las partidas de: Inventarios, Propiedad planta y equipo son las que actualmente requieren de una actualización inmediata, ya que son cuentas contables que para la empresa demuestran materialidad debido a sus valores cuantitativos y a su constante rotación; ya que al ser la empresa de tipo industrial los movimientos en las adquisiciones de inventario de insumos si bien es cierto son importados,

los mismos deben cumplir con los estándares que establece la normativa internacional vigente, al igual que la situación que se vive con la partida de Propiedad, planta y equipo.

5.2.1.1 Análisis de resultados aplicación de las Secciones de la 2 a la 8 de las NIIF para PYMES

Con base en la información recopilada y aplicada en el cuestionario que corresponde a las secciones 2, 3, 4, 5, 6 y 8 de las NIIF para PYMES, el cual fue aplicado al Contador interno y a la Gerente financiera, el mismo arroja como resultado que el 82% de los ítems planteados si aplican, mientras que el 18% indicaron que no aplica. Esto se refleja que Industrias Austin no compensa activos con pasivos ni ha modificado la información presentada en los estados financieros en el último período, así como también la entidad no presenta en resultados partidas extraordinarias, por lo tanto, evidentemente las secciones supra citadas.

5.2.1.2 Análisis de resultados aplicación de la Sección 7 de las NIIF para PYMES

De acuerdo a los resultados obtenidos y respecto a la información captada en el cuestionario aplicado, que corresponde a la sección 7, el mismo arroja como resultado que el 75% de los ítems planteados si aplican en Industrias Austin; mientras que el 25% indicaron que no aplica. Esto se refleja en que la entidad, hoy en día no cuenta con transacciones en moneda extranjera, ni con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, además su estado de flujo de efectivo carece de comentarios por parte de la gerencia, entre otras razones, lo cual evidentemente deja en claro que Industrias Austin aplica la presente sección.

5.2.1.3 Análisis de resultados aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES

Conforme a los resultados obtenidos y relacionados con la información resultante en el cuestionario aplicado correspondiente a la sección 13, el mismo arroja para Industrias Austin como resultado que el 80% de los ítems planteados si aplican; sin embargo, el restante 20% indicaron que no aplica. Este resultado demuestra que efectivamente no existe duda de la aplicación de la sección 13 ya que razón de ser de la empresa y la habitualidad que posee al ser una empresa industrial que fabrica explosivos a fin de exportarlos a otras naciones elabora sus distintos productos por lo que debe aplicar estrictamente los parámetros relacionados con los inventarios obteniendo el costo de adquisición a través de su proceso de transformación.

5.2.1.4 Análisis de resultados aplicación de la Sección 17 de las NIIF para PYMES

Basado en el resultado obtenido y relacionado con la información resultante del cuestionario aplicado correspondiente a la sección 17, el mismo arroja como resultado que el 80% de los ítems planteados si aplican; mientras que el restante 20% indicaron que no aplica. Las razones del por qué no se aplica la sección en cuestión es que Industrias Austin no presenta en sus estados financieros cambios de propiedades aún no terminadas y que la empresa no ha aplicado el modelo de revaluación para sus diferentes componentes de Propiedad, planta y equipo por lo que se deja en evidencia que al no aplicar el modelo de revaluación es porque no posee activos revaluados ni pérdidas o ganancias por deterioro.

5.2.2 Criterio profesional objetivo basado en el resultado obtenido

En el presente estudio realizado a Industriales Austin de Costa Rica, S.A. y de acuerdo a la presentación de los estados financieros suministrados pudimos analizar las partidas contables

que aplican y/o requieren de una actualización inmediata a fin de cumplir con los parámetros establecidos en las secciones de las NIIF para PYMES, y así establecer una adaptación inmediata conforme a lo estipulado en la normativa internacional por categorizarse como una empresa PYME en Costa Rica. Es por esta razón, que las partidas evaluadas tenemos:

Inventarios: según lo establece la sección 13 de las NIIF para PYMES y con base en lo indicado en el párrafo 13.1, Industriales Austin de Costa Rica, S.A. cuenta con:

A- Inventarios poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio como lo son: boosters, cordón detonante, Rock Star, detonador común, E*Star, dual delay, in hole delay, quick relay, conectores, tubo de choque, bus wire, mecha rápida y mecha de seguridad. Los productos en mención son importados a una empresa hermana que se llama Austin Internacional y a Famesa, lo cual los denominamos como producto de reventa, y también cuenta con producto terminado tales como: emulex, hydromite y Hydrox, a estos se les cataloga como producto manufacturado.

B- Inventarios en proceso de producción con vista a esa venta, en este apartado se encuentran las soluciones para la preparación de las emulsiones y producto en reproceso.

C- Inventario en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, entre ellos tenemos: HDAN, LDAN, paralux, RDT-33, diesel, aditivos emulsificantes, repuestos y material de empaque.

Según la sección en mención, el costo de los inventarios de una entidad incluye todos los costos de compras, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Para los productos denominados reventa, materiales y suministros cumple con lo mencionado en la sección 13 de las NIIF para PYMES y en el párrafo 13.5, no así el producto terminado el cual denominamos manufacturas, este tiene una discrepancia ya que no incluye la mano de obra y el costo de almacenaje, este último en furgones alquilados a un tercero que es un servicio subcontratado.

Otras variantes que afectan al costo es la forma empírica que se manipulan y se aplican los inventarios en la parte de producción, debido a que la orden de producción se basa en una fórmula del producto y no al peso real de las materias primas.

Por otra parte, según lo establece la sección 13 en el párrafo 13.19, Industriales Austin de Costa Rica, ha presentado varios inconvenientes en ciertos inventarios como lo es el HDAN (Nitrato de amonio de alta densidad), el cual, en dos ocasiones por precios de venta decrecientes, no se reconoció la pérdida por deterioro de valor.

En otro de los escenarios respecto a las partidas que apliquen y/o requieran de una actualización inmediata está la Propiedad, Planta y Equipo porque tal y como lo establece la sección 17 de las NIIF para PYMES específicamente en el párrafo 17.4, Industriales Austin cumple con el reconocimiento de sus activos, los cuales están divididos en edificios, maquinaria y equipos. Aunado a ello, la empresa cumple con el reconocimiento inicial aplicando el modelo del costo. Sin embargo, existe un problema interno donde el Departamento de Contabilidad al día de hoy carece de un auxiliar detallado de componentes de Propiedad, planta y equipo, y el archivo con el que se cuenta hoy en día se encuentra desactualizado. Esta carencia o vacío, atrofia la información contable a todas luces, debido a que existen activos deteriorados y éstos reúnen todas las condiciones para darlos de baja y otros se encuentran obsoletos, lo cual provoca que la información contable-financiera no se considere como fiable.

Por otro lado, tomando en consideración lo establecido en la Sección 7 de las NIIF para PYMES, párrafo 17.19, la normativa indica debido a la experiencia y estudios de un profesional competente, se puede modificar el importe depreciable, así como el periodo de depreciación, lo cual pudiese estarlo requiriendo algunas máquinas con las que cuenta la empresa y no se ha valorado esa situación.

5.3 JUZGAR LAS DISONANCIAS EXISTENTES EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS, ASÍ COMO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS ACTUALMENTE POR LA IDENTIDAD, CON EL FIN DE ESTABLECER UN JUICIO CERTERO DE LOS DIFERENTES VACÍOS Y CARENCIAS QUE PRESENTA AL PERÍODO FISCAL QUE INICIA EL 01 DE ENERO DEL 2021

5.3.1 Análisis de los resultados

De acuerdo con el juego de estados financieros del año 2020 suministrado por la entidad y con base en la información obtenida en las entrevistas aplicadas tanto a la Gerente financiera como al Contador interno, el resultado obtenido demuestra que los estados financieros de Industriales Austin de Costa Rica, S.A. cumplen y aplican parcialmente con las secciones de la 1 a la 8 así como las secciones 13 y 17 establecidas en las NIIF para Pymes, ya que cumplen con la presentación del conjunto completo de Estados financieros (tal como lo establecen desde la sección 4 a la sección 9); además de cumplir en forma parcial con las secciones 13 y 17 relacionadas con las partidas contables de mayor rotación y de materialidad como lo son los Inventarios y la Propiedad, planta y equipo; así como cumple con ciertos principios establecidos en el Marco conceptual de las NIIF para Pymes (sección 3) relacionados con la frecuencia de la información, uniformidad de la presentación e información comparativa.

Sin embargo, vale la pena hacer la aclaración que dentro de las posibles disonancias existentes encontramos la medición en la partida de Propiedad planta y equipo, debido a que sus activos se encuentran valorados a valor histórico y en cuanto a la vida útil, los activos se encuentran con base fiscal.

Por otra parte, de igual forma es importante mencionar que la empresa al carecer de un sistema de contabilidad de costos, presenta disonancias que pueden estar ocasionando una

alteración en la contabilidad donde el elemento mano de obra no se carga al costo de producción, sino que se carga al gasto.

Ergo, la entidad en estudio clasifica sus principales partidas por medio del valor monetario y sus movimientos o registros, entre sus principales partidas están: cuentas por pagar, inventarios, propiedad planta y equipo. Estas partidas se encuentran monitoreadas cada cierre de mes ya que son partidas muy sensibles y puede causar error en la presentación de la información financiera.

5.3.2 Criterio profesional objetivo basado en el resultado obtenido

Mediante las técnicas de la entrevista y de la observación aplicadas en la presente variable, se logró ratificar que la empresa cumple parcialmente con las secciones de las NIIF para PYMES que realmente deben ser aplicadas por Industrias Austin debido a su actividad económica.

Con base a la sección 3, en cuanto a la presentación razonable de los estados financieros, podemos decir que los mismos buscan representar razonablemente la situación financiera de la entidad, así como el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad, debido a que la empresa en estudio presenta mensual y anualmente los estados financieros certificados por un CPA. Por otra parte, en cuanto a la estructura de los estados financieros los mismos cumplen en gran parte con los requerimientos establecidos en la sección 4 para el estado de situación financiera; sección 5 para el estado de resultado integral y estado de resultados; sección 6 para el estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas; sección 7 para el estado de flujos de efectivo y finalmente con la sección 8 para las notas a los estados financieros.

Respecto al punto de medición, de igual manera se cumple parcialmente porque puede estar requiriéndose una actualización de activos a fin de verificar la información real y poder

asignar con base a la experiencia de uso el deterioro y vida útil de éstos, así como determinar en algunos su valor razonable.

5.4 RECOMENDAR UNA ESTRUCTURA DE PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS CONTABLES ACTUALIZADOS PARA QUE LA ENTIDAD CUMPLA CON LOS ESTÁNDARES ESTABLECIDOS EN LAS NIIF PARA PYMES PARA EL PERIODO QUE INICIA EL 01 DE ENERO DEL 2021.

5.4.1 Análisis de los resultados

Mediante la documentación recibida por el entrevistado y con base en lo manifestado en la entrevista efectuada al Contador, confirmamos primeramente que el contador interno posee el conocimiento idóneo de la empresa, tanto el puesto que desempeña cada persona en los departamentos operativos (producción, mantenimiento, calidad, SHES, almacén, despacho, contabilidad), así como el orden jerárquico en su estructura como tal y en algunos de estos puestos conoce hasta sus tareas.

Sin embargo, debido a la complejidad en la industria que desempeña la empresa, esta se encuentra implementando un sistema de control de calidad, lo cual permite que cada puesto de trabajo cuente con un control de tareas y funciones tanto administrativos como operativos.

Así también se cuenta parcialmente con algunas políticas contables, las cuales se le da instrucción a cada colaborador del respectivo departamento para seguir dichas pautas y en el momento que cambian se les comunica para mantener la uniformidad en el registro y control de ciertas operaciones diarias. Sin embargo, aclarar que estos lineamientos si bien es cierto aplica procedimientos internos para algunas partidas como lo son: el efectivo, caja chica e inventarios, los mismos no están transcritos en un manual, ni se cuenta con el creador real de ellos; más bien por política de la empresa y del área contable estos procedimientos son parámetros de control y

contabilización que actualmente se aplican en las distintas tareas que realizan sus colaboradores dependiendo del área en donde laboran.

Por medio del sistema de control de calidad algunos de los procedimientos y políticas contables con los que se cuenta se actualizan cada 2 años, si existe la incidencia de alguna normativa local se actualiza de inmediato. Ahora bien, si bien es cierto no se cuenta con un sistema implementado de control interno, si se aplican medidas para evitar que se materialice un evento. A pesar de que la empresa cuenta con toda la documentación necesaria, no se cuenta actualizada como lo indica las NIIF Pymes.

5.4.2 Criterio profesional objetivo basado en el resultado obtenido

Con base a la investigación actual, Industriales Austin de Costa Rica, S.A. posee en su organización procedimientos escritos de cada puesto de trabajo, pero el gran problema pertinente es que los mismos están en forma empírica, estos procedimientos no se encuentran aprobados y aunado a ello, tampoco se ha capacitado a los colaboradores según las funciones que desarrolla. Cabe destacar, que si bien es cierto la operación y habitualidad del negocio continúa, no existe una implementación de estos procedimientos como tal, lo que puede estar provocando que surjan incidentes debido a que el personal no tiene asentadas sus responsabilidades y por tal motivo se dan errores y/o fraudes, y se ven afectado los activos de la empresa. Esta afectación surge por no poder contar con un control interno establecido conforme lo expone la norma de control interno sector público en el capítulo 1, punto 1.2 inciso (a) el cual reza: "Proteger y conservar el patrimonio contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal".

De igual manera posee políticas contables, pero estas son diseñadas por la casa matriz tomando como base algunas normas NIIF (FULL), y son transmitidas a la gerente financiera y al contador interno, y estos comunicadas al personal contable. El problema que surge es que Industriales Austin es una empresa que debe catalogarse como PYME por su naturaleza. Estas

políticas contables al igual que los procedimientos tienen en particular algo en común: no están implementadas en papel.

Finalmente, rescatar que ciertos procedimientos como políticas contables, se encuentran desactualizadas porque están diseñadas con base a las Normas Internacionales de información Financiera (FULL).

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES

CAPÍTULO VI CONCLUSIONES

Los siguientes son los objetivos específicos del presente estudio:

6.1 CALIFICAR LA NATURALEZA QUE POSEE ACTUALMENTE INDUSTRIAS AUSTIN DE COSTA RICA, S.A. COMO EMPRESA PYMES EN COSTA RICA PARA EL PERIODO FISCAL QUE INICIA EL 01 DE ENERO DEL 2021.

6.1.1 Conclusiones

Se concluye que la empresa Industriales Austin de Costa Rica, S.A. puede considerarse como una empresa Pyme en Costa Rica porque cumple con las directrices establecidas por los siguientes organismos: el Ministerio de Economía, Industria y Comercio e incluso a nivel internacional cumple con los parámetros o requisitos establecidos en sección 1 de las NIIF para PYMES, ya que no tiene que tiene la obligación de presentar información de presentar estados financieros de carácter público.

Por otra parte, a un nivel nacional se concluye que Industriales Austin de Costa Rica S.A. es una entidad que cumple con todos los requisitos para ser considerada como una empresa Pyme, estos requisitos son los siguientes:

- a- Estar inscrita legalmente en el Registro Público (para ello ver la siguiente imagen adjunta).

RAZON SOCIAL O DENOMINACION: INDUSTRIALES AUSTIN DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA

ESTADO ACTUAL: INSCRITA

CITAS DEL ANTECEDENTE: TOMO: 1206 FOLIO: 006 ASIENTO: 00005

DOCUMENTO ORIGEN: TOMO: 467 ASIENTO: 12378 FECHA INSCRIPCION / TRASLADO: 17/05/2006

DOMICILIO: PUNTARENAS-ESPARZA MACACONA, CARRETERA INTERAMERICANA NORTE, FRENTE A LAS ANTIGUAS MINAS MACACONA.

OBJETO/FINES (SINTESIS): COMERCIALIZACION Y MANUFACTURA DE EXPLOSIVOS Y SERVICIOS DE EXPLOSIONES, PODRA COMPRAR, VENDER, HIPOTECAR, PIGNORAR Y DISPONER BIENES MUEBLES E INMUEBLES, RENDIR FIANZAS Y GARANTIAS

PLAZO DE LA ENTIDAD JURIDICA: INICIO: 02/07/1999 VENCIMIENTO: 02/07/2098

NUMERO LEGALIZACION: 4061006401234

FECHA LEGALIZACION: 06/08/2012

- b- Estar inscrito como contribuyente ante el Ministerio de Hacienda de Costa Rica.

Fecha y hora de consulta : 15/02/2021 16:46:24

Información			
Identificación:	310124710510	Estado Tributario:	Inscrito
Nombre y/o Razón Social:	INDUSTRIALES AUSTIN DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	Domicilio Fiscal:	REGISTRADO
Nombre Comercial:	---	Es Moroso:	NO
Administración:	Puntarenas	Es Omiso:	NO
Sistema:	ATV	Fecha de Inscripción:	01/10/1999
		Fecha de Desinscripción:	---
		Fecha de Actualización:	17/07/2019

Actividades Económicas

Nombre Actividad	Código Actividad	Estado	Fecha Inicio	Fecha Fin
FABRICACION DE OTROS PRODUCTOS QUIMICOS.	242901	A	01/10/1999	
VENTAAL POR MAYOR DE PRODUCTOS,SUSTANCIAS O REACTIVOS QUIMICOS Y SOLVENTES EN GENERAL	514701	A	01/10/1999	
VENTAAL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS EN ALMACENES ESPECIALIZADOS	523901	I	21/06/2010	06/03/2017

Representantes Legales

Nombre	Identificación	Registrado como Obligado Tributario	Fuente de información
THOMAS FRANK MECHTENBERG	184000013218		Dirección General de Tributación

Obligaciones Tributarias

Modelo	Descripción	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Clasificación	Estado	Regimen
101	Impuesto sobre la Renta/Impuesto sobre las Utilidades	01/10/1999		CONTRIBUYENTE	A	Régimen General
103	Retenciones en la Fuente	01/10/1999		CONTRIBUYENTE	A	Régimen General
104	Impuesto sobre el Valor Agregado (antes Impuesto General sobre las Ventas)	01/10/1999		CONTRIBUYENTE	A	Régimen General
180	Impuesto a las Personas Jurídicas	01/09/2017		CONTRIBUYENTE	A	No Tiene

- c- Posee y está al día con la póliza de riesgos del trabajo del I.N.S.

		INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS San José, Calle 9 y Avenida 7 Frente al parque España Teléfonos: 2287-6000 800-TELEINS Cédula Jurídica: 4-000001902-22		
AVISO		N° R202104308889914		
Nombre del asegurado:	INDUSTRIALES AUSTIN DE COSTA RICA S.A.	Estado:	Pagado	
Tipo identificación:	Cédula Persona Jurídica Nacional	Moneda:	Colones	
Número de identificación	3101247105	Número de identificación del pagador:		
Nombre del pagador:		Fecha de Pago:	30/04/2021	
Fecha de aviso	30/04/2021			
DETALLE				
Número de Póliza	Línea	Vigencia		Monto (incluye IVA) (Colones o Dólares)
		Desde	Hasta	
8704488	Riesgos del Trabajo - Abono	01/05/2021	31/10/2021	€2,310,003.00*
* Seguro exento de impuesto de ventas 550270 - Oficina InterSeguros - INTERSEGUROS CORREDORA DE SEGUROS S.A.			TOTAL A PAGAR:	€2,310,003.00
Para efectos tributarios se estará remitiendo la factura electrónica.				

INS-F-1011060 100.000 10/12 CD-011124 G5/rsr *Sólo los seguros del INS tienen la garantía del Estado.*

- d- Estar inscrito como patrono en la Caja Costarricense de Seguro Social.

Documento Digital Consulta Morosidad + PATRONO / TI / AV
No. PA34275858
Patrono al Día

Al ser las 8:40 PM del 07/04/2021 he procedido a consultar vía Web a la Caja Costarricense de Seguro Social - Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE) a:

RAZÓN SOCIAL/NOMBRE	CÉDULA(FIS/JUR)
INDUSTRIALES AUSTIN DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	3101247105

REVISADOS LOS REGISTROS POR CONCEPTO DE CUOTAS OBRERAS Y PATRONALES, ARREGLOS DE PAGO, CHEQUES DEBITADOS Y OTRAS FACTURAS, EL PATRONO / TRABAJADOR INDEPENDIENTE ARRIBA DETALLADO CON CÉDULA Y RAZÓN SOCIAL INDICADA SE ENCUENTRA AL DÍA. LO INDICADO ANTERIORMENTE CORRESPONDE A CAJA Y LEY DE PROTECCIÓN AL TRABAJADOR, NO APLICA PARA LAS OTRAS INSTITUCIONES (INA, IMAS, ASFA Y BANCO POPULAR)

NÚMERO PATRONAL	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	LUGAR DE PAGO
3101247105	INDUSTRIALES AUSTIN DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	ESPARZA

----- Última Línea -----

**Este documento es válido solo por el día de hoy.

**Este es un documento digital, por lo tanto cuando se imprima pierde validez del mismo.

**En caso que necesite verificar el documento digital puede acceder a la página web: www.ccss.sa.cr- Consulta de Patrono al día, y digitar el consecutivo del documento , su tipo y número de identificación asociado.

Con la información anteriormente recopilada, efectivamente damos por un hecho que la empresa en mención debe considerarse como una PYME y sus estados financieros deberán elaborarse y deberán cumplir con lo establecido en los parámetros de las secciones de las NIIF para PYMES.

6.1.2 Recomendaciones

Se recomienda realizar las gestiones e inscribir a INDUSTRIAS AUSTIN como empresa PYME ante el MEIC como lo dicta el Ministerio de Hacienda, con propósito de implementar esta normativa (NIIF para PYMES), ya que la misma fue adoptada por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, el 30 de septiembre del 2009.

Por otra parte, se recomienda en forma urgente que el personal del Departamento Contable reciba una capacitación del tema de implementación de NIIF para PYMES, así como todo lo concerniente a la aplicación práctica y formas de presentación y de registro establecidas en las secciones de las NIIF para PYMES vigente.

6.2 CLASIFICAR LAS PARTIDAS CONTABLES QUE APLIQUEN Y/O REQUIERAN DE UNA ACTUALIZACIÓN INMEDIATA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LAS NIIF PARA PYMES PARA EL PERÍODO QUE INICIA EL 01 DE ENERO DEL 2021

6.2.1 Conclusiones

Una vez conocida la naturaleza de la empresa Industriales Austin de Costa Rica que es productora de explosivos industriales y con base en los estados financieros aportados, determinamos que entre sus principales partidas que requieran de una actualización inmediata están los inventarios, estos son materias primas de alto valor económico y el 95% de ellos son

importados. Entre ellos están: el nitrato de amonio de alta densidad (HDAN), nitrato de amonio de baja densidad (LDAN), nitrato de sodio, RDT-33, paralux, aluminio granulado, entre otros.

Al igual que los inventarios, otra partida que aplica y que requiere además de una actualización inmediata son los componentes que forman la Propiedad, planta y equipo. Entre ellos están: la planta de producción, bodegas, edificios, entre otros, los cuales se están depreciando por la tabla de vida útil que utiliza recomienda el Ministerio de Hacienda, y no se ha realizado un estudio de la vida útil financiera a dichos componentes.

Finalmente, se concluye que las principales partidas de la entidad se encuentran valoradas según las NIIF Full, y no así las NIIF para PYMES.

6.2.2 Recomendaciones

Se recomienda primero hacer un diagnóstico exhaustivo a fin de actualizar aquellas partidas de importancia relativa tanto en su medición inicial o posterior, como su forma de presentación.

Se recomienda implementar un sistema de costeo que brinde y/o facilite un costo de producción más cercano a la realidad u exacto y así poder tomar decisiones en cuando a precio de venta de los artículos, así como llevar un control de costos para la toma de decisiones en cuanto a calidad y precio de las materias primas, y mano de obra.

Se recomienda elaborar un modelo de actualización (ya sea formato) para verificar y/o actualizar el auxiliar detallado de activos, con su respectiva una revisión física de los activos en desuso para poder ser dados de baja, incluyendo su placa, valor razonable, vida útil fiscal y financiera.

6.3 JUZGAR LAS DISONANCIAS EXISTENTES EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS, ASÍ COMO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS ACTUALMENTE POR LA IDENTIDAD, CON EL FIN DE ESTABLECER UN JUICIO CERTERO DE LOS DIFERENTES VACÍOS Y CARENCIAS QUE PRESENTA AL PERÍODO FISCAL QUE INICIA EL 01 DE ENERO DEL 2021

6.3.1 Conclusiones

Se concluye que la empresa Industriales Austin de Costa Rica presenta sus estados financieros en forma parcial conforme a lo establece las secciones que aplican en la empresa según las NIIF para Pymes. Esto en gran parte se debe a que la empresa aún no ha implementado las NIIF para Pymes y que conforme a las directrices giradas por la casa matriz en ciertas partidas aplican las NIIF Full.

6.3.2 Recomendaciones

Se recomienda en forma inmediata y conforme a las secciones de las NIIF para PYMES que aplican en la contabilidad interna de Industriales Austin, actualizar la medición de las partidas de importancia relativa, para cumplir con los requerimientos de las NIIF para Pymes y con las leyes nacionales.

Se recomienda establecer como mínimo un nuevo formato de presentación de conformidad con los parámetros establecidos en las secciones 3,4, 5, 6, 7 y 8 a fin de presentar su juego completo de estados financieros con el diseño de presentación requerido y establecido en la normativa internacional.

6.4 RECOMENDAR UNA ESTRUCTURA DE PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS CONTABLES ACTUALIZADOS PARA QUE LA ENTIDAD CUMPLA CON LOS ESTÁNDARES ESTABLECIDOS EN LAS NIIF PARA PYMES PARA EL PERIODO QUE INICIA EL 01 DE ENERO DEL 2021.

6.4.1 Conclusiones

Se concluye que la empresa Industriales Austin de Costa Rica, S.A. si bien es cierto cuenta con procedimientos y políticas contables en forma parcial y no completa, los mismos se encuentran desactualizados o no homólogas a los parámetros establecidos en las secciones de las NIIF para Pymes. Esto, debido a que la empresa aún no ha implementado por completo dichas secciones, lo cual en ciertas partidas contables se encuentran con ciertos vacíos, tanto en la contabilización como en el control interno y esto suele causar error en la presentación o revelación de la información.

6.4.2 Recomendaciones

Se recomienda establecer un análisis para una correcta actualización, o bien crear nuevos procedimientos y políticas contables conforme lo regulado por las secciones de la normativa internacional para empresas Pymes, ahora bien, procurar que dicha actualización vaya de la mano con la normativa local, a fin de que la industria estandarice en forma global y/o general a fin de presentar y revelar una información más fiable.

Se recomienda implementar normas de control interno que sean homólogas a las directrices establecidas por las secciones que aplican en la empresa en estudio de conformidad con las NIIF para Pymes.

6.5 ALCANCES

Alcances

“Resulta indispensable que tengamos acceso al lugar o contexto donde se realizará el estudio” (Hernández-Sampieri, 2014, p.41)

En relación con los alcances en el presente estudio, los mismos dependerán de la estrategia de la investigación a realizar, existen varios tipos de alcances, los cuales son: explicativo, exploratorio, descriptivo y correlacional

El estudio será de gran utilidad porque establece la manera en que se debe examinar la aplicación de las normas internacionales de información financiera para empresas consideradas como PYMES, específicamente para la entidad Industriales Austin S.A., además, servirá como referencia para:

Todo profesional que pretenda graduarse en Contaduría Pública, porque brinda un enfoque directo al marco legal de la normativa internacional vigente, específicamente con las NIIF para PYMES.

Por otra parte, y conforme a su objetivo principal, será de ayuda para los accionistas y contador de la empresa, en vista que se carece de un diagnóstico e incluso de una presentación de estados financieros adaptados a las secciones que componen las NIIF para PYMES.

6.6 LIMITACIONES

La definición del término limitaciones corresponde a todo aquello que se puede presentar a lo largo de la investigación y que puede perjudicar en la misma, porque puede hacer que la investigación no llegue a su término. Según lo define la propia Real Academia Española las limitaciones es la Acción y efecto de limitar o limitarse. (Real Academia Española, s.f., definición 1)

Las limitaciones a las que se enfrentó la presente investigación fueron:

- Por confidencialidad de la información la Gerencia general de la empresa en estudio si bien es cierto aportó los estados financieros, solicitó no estampar cifras reflejadas en los estados financieros de Industriales Austin como parte del presente estudio.

- Por otra parte, tomando en consideración que a raíz de la emergencia nacional, el gobierno de nuestro país, emitió el Decreto Ejecutivo N° 42227-MP-S, donde decreta que: *“se declara estado de emergencia nacional en todo el territorio de la República de Costa Rica, debido a la situación de emergencia nacional sanitaria provocada por la enfermedad COVID-19”*, adicional, a este se emitió la Directriz N° 073-S-MTSS, en el que se menciona: *“Sobre las medidas de atención y coordinación interinstitucional ante la alerta sanitaria por coronavirus (COVID-19)”*.

Por la situación anteriormente expuesta, las empresas nacionales independientemente de su actividad económica a la cual se dedican, durante el presente año 2021 adoptaron medidas extraordinarias a fin de proteger la vida y la salud de las personas (tales como el teletrabajo) fue difícil interactuar directamente con los entrevistados, ya que las entrevistas aplicadas fueron realizadas por medios electrónicos tales como: correos, y plataforma TEAMS (vale la pena hacer la aclaración que los entrevistados solicitaron que las llamadas y/o reuniones por la plataforma Teams no quedaran grabadas a solicitud de los accionistas de Industriales Austin).

6.7 CONCLUSION GENERAL

Concluimos que, la empresa Industriales Austin aplica las secciones en su contabilidad interna las secciones 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 13, 17 y 23, secciones que materialmente sobresalen y además, cuentan con una rotación constante, razón por la cual, tienden a poseer alto nivel de riesgo en la entidad. Asimismo, se determina que la entidad debe ser constante, en sus diseños de procedimientos a seguir como en sus políticas contables y financieras, por lo que, la continuidad, actualización e innovación en sus procedimientos y normas internas, que se vean ligadas a la rama de contabilidad, mantengan su adaptación conforme lo regulan las secciones de las NIIF para PYMES.

El cumplir con los estándares que regulan las secciones establecidas de las NIIF para PYMES y que realmente aplican en los estados financieros de la entidad, le será de vital importancia a la empresa, no solo en el hecho de cumplir con la presentación de sus principales estados financieros, sino que en casos especiales de incurrir en financiamientos (préstamos) que pueda llegar a tener en un futuro, esta le será resuelta satisfactoriamente por una institución bancaria o fiduciaria sin mayor tipo de problema; aunado a ello, el prestigio que tendrá la entidad al ser reconocida dentro de la nación como una empresa PYMES.

Finalmente, aclaramos que si bien es cierto la empresa realiza sus registros y operaciones contables y financieras y presenta sus estados financieros de una manera fiable, prudente, objetiva, comprensible, íntegra y oportuna tal como lo requieren las secciones de las NIIF para PYMES a fin de lograr el objetivo esencial del cumplimiento en su presentación y revelación de los estados financieros de toda pequeña o mediana entidad, éstos sean útiles para la toma de decisiones económicas de sus usuarios.

CAPÍTULO VII

PROPUESTA

CAPÍTULO VII PROPUESTA

7.1 MODELO DE PRESENTACIÓN DEL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS Y DISEÑOS DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES (AMBOS APEGADOS A LO ESTABLECIDO EN LAS SECCIONES DE LAS NIIF PARA PYMES).

Proponer un nuevo modelo de presentación que cumpla con los parámetros de presentación establecidos en las secciones 3, 4, 5, 6, 7 y 8 en el juego completo de estados financieros y establecer este modelo como constante en los siguientes períodos de presentación. Importante rescatar que en caso de existir nuevas cuentas contables se deberá incluir dicha cuenta nueva en el catálogo de cuentas contables.

Ahora bien, lo que se busca como objetivo principal cumplir con la presentación formal del juego completo de estados financieros, que toda empresa PYME requiere en Costa Rica como mínimo, conforme lo demanda las mismas secciones anteriormente citadas de las NIIF para PYMES.

El responsable directo de presentar y dar seguimiento al formato de presentación del juego completo de estados financieros será el contador de la empresa, por lo que no se establece la asignación de recursos para tal seguimiento ya que será parte de sus labores brindarles a la gerencia mes a mes este juego completo.

7.2 LUGAR DE DESARROLLO

El desarrollo e implementación de la presente propuesta será en el departamento contable de la empresa Industriales Austin S.A., por lo que se deberá tomarse en consideración la aprobación necesaria de los superiores.

7.3 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

7.3.1 Objetivo general

Crear un nuevo diseño de presentación de estados financieros para la empresa Industriales Austin S.A. a fin de cumplir con el modelo de presentación adaptado a las secciones 3, 4, 5, 6, 7 y 8 de las NIIF para PYMES, así como establecer procedimientos contables que cumplan con la normativa vigente y le permitan la asignación de recursos y tareas la entidad.

7.3.2 Objetivos específicos

Elaborar un formato de presentación del juego completo de estados financieros a fin de establecer este modelo de presentación como único cumpliendo con las secciones de las NIIF para PYMES.

Elaborar procedimientos contables actualizados conforme a los parámetros establecidos en las secciones de las NIIF para PYMES, a fin de aplicarse en las diferentes operaciones comerciales y financieras.

7.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y RESPONSABLES

Con el propósito de implementar dicha herramienta, la empresa debe de seguir un lineamiento para la alimentación con la información de ésta, siguiendo los siguientes pasos:

Al ser la primera vez que se presentará este juego de estados financieros adaptados a las secciones establecidas en las NIIF para PYMES, dicha propuesta debe comprender el estudio del módulo 35 denominado: "Transición a las NIIF para las PYMES", el cual, establece la transición a elaborar para convertir los estados financieros presentados por Industriales Austin

una vez actualizados en concordancia con lo regulado por la normativa internacional para PYMES vigente.

Módulo 35: Transición a la NIIF para las PYMES.

Primeramente, debemos elaborar el árbol de decisión, el cual consistirá en determinar si una entidad adopta por primera vez las NIIF para las PYMES.

Seguidamente, y para efectos del proceso de transición, se deberá iniciar por aplicar la sección 35 de la NIIF para PYMES, dicho cuerpo normativo, establece que lo primero a considerar es distinguir cuando una empresa debe adoptar por primera vez la normativa, además, deberá comprender lo que se requiere, permite y lo que se prohíbe al seleccionar las políticas contables, identificar las fechas de transición, brindar la información a revelar y preparar estados de situación financiera de apertura.

Para la elaboración del juego completo de estados financieros de apertura a la fecha de la adopción, será la fecha de inicio del próximo período fiscal; el cual será del 1 de enero del 2022 al 31 de diciembre del 2022.

¿La entidad adopta la <i>NIIF para las PYMES</i> en su totalidad?	No	PARE No se aplica la Sección 35	El párrafo 3.3 exige que los estados financieros incluyan un estado de cumplimiento con la <i>NIIF para las PYMES</i> .
SI, con la salvedad que no todas proceden debido a su actividad económica.			
¿Los estados financieros de la entidad hacen una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con la <i>NIIF para las PYMES</i> ?	No	PARE No se aplica la Sección 35	
SI			
¿La entidad ha presentado estados financieros para periodos anteriores?	No	Es una entidad que adopta por primera vez la NIIF. Se aplica la Sección 35.	
SI, desde que la entidad inició operaciones.			
¿Los estados financieros anteriores más recientes presentados conforme a los PCGA nacionales fueron coherentes con la <i>NIIF para las PYMES</i> en todos los aspectos, con una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con la <i>NIIF para las PYMES</i> ?	SI	PARE No se aplica la Sección 35	La entidad ha adoptado la <i>NIIF para las PYMES</i> en un periodo anterior.
No			
¿Los estados financieros anteriores más recientes se presentaron conforme a las NIIF completas con una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las NIIF completas?	SI	Es una entidad que adopta por primera vez la NIIF. Se aplica la Sec. 35.	La entidad no ha adoptado la <i>NIIF para las PYMES</i> en un periodo anterior.
No			
¿Los estados financieros anteriores más recientes incluían una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con la <i>NIIF para las PYMES</i> , pero los auditores expresaron su opinión en el informe de auditoría sobre tales estados financieros?	SI	PARE No se aplica la Sección 35	La entidad ha adoptado la <i>NIIF para las PYMES</i> en un periodo anterior.

NO, efectivamente por ello la presente investigación se da la adopción.

Además, tomaremos como referencia lo establecido en el párrafo 35.4 de la sección 35 de las NIIF para PYMES, el cual reza: “los primeros estados financieros de una entidad conforme a esta NIIF son los primeros estados financieros anuales donde esta entidad hace una declaración explícita y sin reserva contenida de esos estados financieros del cumplimiento de las NIIF para PYMES”.

Por consiguiente, se diseñará una propuesta a la actualización de los estados financieros, considerando los movimientos financieros que posee la empresa en estudio actualmente, sin embargo, esta será aprobada por la gerencia general, para así plasmar una serie de pasos a considerar con el fin de adoptar las políticas contables, procedimientos, notas informativas a los estados financieros, pasivos, sus activos y depreciaciones, acorde a los lineamientos establecidos en la sección 35 de la NIIF para PYMES.

De esta forma, se iniciará el proceso de conversión a los estados financieros llevando a cabo cada una de las partidas contables, realizando los correspondientes ajustes, aplicando los principios detallados en las NIIF para pequeñas y medianas empresas.

El estado de resultados integral o el estado de resultados separado, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de Flujo de efectivo y las Notas a los estados financieros, deberán cumplir con la presentación y revelación de las partidas contables en el conjunto completo de estados financieros, esto le permitirá establecer y tomar decisiones a la hora de realizar comparaciones con la información de periodos anteriores, para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros.

La sección 35 establece los procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición, en la que una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición de la NIIF para PYMES, aseverar todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por esta NIIF; no reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento; reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de

patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y aplicarla al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Ergo, las políticas contables que una entidad utilice en su estado de situación financiera de apertura conforme a esta sección pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su marco de información financiera anterior, por lo tanto, la entidad deberá reconocer tales ajustes, en la fecha de transición de esta NIIF, directamente en las ganancias acumuladas (o, si fuera apropiado, en otra categoría dentro del patrimonio), en el caso en concreto, Industriales Austin implementará sus políticas contables basados en el marco regulatorio establecido.

Para Industrias Austin, el adoptar por primera vez esta sección, la entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones: baja en cuentas, contabilidad de coberturas, estimaciones contables, operaciones discontinuas, medición de participaciones no controladoras.

A fin de cumplir con esta sección, en los primeros estados financieros preparados se supone que Industrias Austin incluirá: una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable (no procede en este caso en específico), conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior y una conciliación del resultado, también establecido de acuerdo con su marco de información financiera anterior, para el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la entidad, con su resultado determinado de acuerdo con esta NIIF para ese mismo periodo.

Por tanto, en el apartado 7.5 se presenta la propuesta de la nueva presentación de los estados financieros conforme a lo establecido en las diferentes secciones de las NIIF para PYMES que aplicará Industrias Austin (incluye sus notas de revelación) porque estas constituyen un estado financiero más, con base en las secciones 2, 3, 4, 5, 6, 7 y 8.

7.4 PRESUPUESTO PARA IMPLEMENTACION

Los formatos se brindarán al encargado del Departamento contable de la empresa, el cual velará por su presentación continua año a año. Este modelo de presentación fue creado por el presente estudio, lo cual tiene un costo de cero colones y quedará como legado para el estudio realizado a beneficio de la empresa, porque el modelo de presentación propuesto cumple con las secciones supra citadas de las NIIF para PYMES.

7.5 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

7.5.1 Propuesta de modelo de presentación de juego completo de estados financieros

La habitualidad de la actividad económica a la que se dedica Industriales Austin de Costa, S.A. se centra en la producción o manufactura de explosivos industriales, esto indica a todas luces que estamos frente a un tipo de empresa industrial o manufacturera, por lo que se propone un nuevo modelo de presentación de los estados financieros principales que debe presentar de aquí en adelante la empresa en estudio. Vale la pena hacer la aclaración que este tipo de empresas industriales cuenta con el costo de manufactura o de producción (el cual está incluido por la sumatoria de materiales directos o materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación más inventario inicial de producto en proceso menos inventario final de producto en proceso), razón por la cual, se insta a la empresa a realizar un Estado de costo de producción antes de realizar el Estado de resultados integral. Aunado a ello, y en cumplimiento de los parámetros establecidos en las secciones 4, 5, 6 y 8 relacionadas con el modelo de presentación de los estados financieros que tratan las NIIF para PYMES.

Claro está que en relación con el nuevo modelo de presentación del estado de resultados integral se debe tomar en consideración como parte del cuerpo de dicho estado los componentes que conforman el costo de producción o manufactura.

INDUSTRIALES AUSTIN DE COSTA RICA, S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021
EXPRESADO EN COLONES COSTARRICENSES

	D	H	
Ingresos			
VENTAS		C XXX	
(-) COSTO DE VENTAS			
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTO TERMINADO	C XXX		
COSTO DE PRODUCCION			
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTO EN PROCESO	C XXX		
(+) ENTRADAS			
	(+)		
	COMPRAS NETAS	C XXX	
	(+)	MOD	C XXX
	(+)	CIF	C XXX
	DISPONIBLE EN PRODUCCION	C XXX	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTO EN PROCESO		C XXX	
TOTAL COSTO DE PRODUCCION	C XXX		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTO TERMINADO		C XXX	
= COSTO DE VENTAS		C XXX	
UTILIDAD BRUTA SOBRE VENTAS		C XXX	
GASTOS DE VENTAS	C XXX		
GASTOS DE MERCADEO	C XXX		
GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS	C XXX		
GASTOS FINANCIEROS	C XXX		
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS		C XXX	
(-) IMPUESTOS DE RENTA	30%	C XXX	
UTILIDAD NETA		C XXX	

(Firma) y Nombre del Contador

INDUSTRIALES AUSTIN DE COSTA RICA, S.A.
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
 EXPRESADO EN COLONES COSTARRICENSES

ACTIVO	NOTA		
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo en caja y bancos	2	<u>₡ XXX</u>	
Cuentas por cobrar	3	₡ XXX	
Inventarios		₡ XXX	
Gastos pagados por anticipado		₡ XXX	
Otros activos		<u>₡ XXX</u>	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			<u>₡ XXX</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, planta y equipo	4	₡ XXX	
Impuesto sobre la renta diferido		<u>₡ XXX</u>	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			<u>₡ XXX</u>
TOTAL ACTIVO			<u>₡ XXX</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar	5	₡ XXX	
Impuesto sobre la renta por pagar		₡ XXX	
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar		<u>₡ XXX</u>	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			<u>₡ XXX</u>
TOTAL PASIVO			<u>₡ XXX</u>
CAPITAL CONTABLE			
Capital social	6	₡ XXX	
Reserva legal		₡ XXX	
Utilidades acumuladas		<u>₡ XXX</u>	
TOTAL CAPITAL			<u>₡ XXX</u>
TOTAL PASIVO Y CAPITAL			<u>₡ XXX</u>

(Firma) y Nombre del Contador

INDUSTRIALES AUSTIN DE COSTA RICA, S.A.
 ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
 EXPRESADO EN COLONES COSTARRICENSES

	2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad Neta	C XXX
Partidas que no requieren el uso de efectivo	
Amortizaciones	
Provisiones	C XXX
Depreciaciones	C XXX
SUB-TOTAL	C XXX
VARIACIONES EN ACTIVOS (aumento o disminucion)	
Variaciones de cuentas por cobrar	C XXX
Variaciones de impuesto sobre la renta	C XXX
Variaciones de seguros prepagados	C XXX
Variaciones de inventarios	C XXX
VARIACIONES EN PASIVOS (aumentos o disminucion)	
Variaciones en cuentas por pagar	C XXX
Variaciones en sueldos por pagar	C XXX
Variaciones en impuesto por pagar	C XXX
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO GENERADO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	C XXX
ACTIVIDADES DE INVERSION	
Variacion en capital social	C XXX
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	C XXX
AUMENTO DE EFECTIVO	C XXX

(Firma) y Nombre del Contador

**INDUSTRIALES AUSTIN DE COSTA RICA, S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(EXPRESADOS EN COLONES COSTARRICENSES)**

NOTA 1. RESUMEN DE LAS OPERACIONES Y POLITICAS CONTABLES MAS IMPORTANTES

A) Bases de elaboración y políticas contables.

Los estados financieros son elaborados de conformidad con Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad cuyo acrónimo es (IASB). Su moneda funcional es colones, unidad monetaria de Costa Rica.

B) Unidad monetaria y regulaciones cambiarias.

Los estados financieros y sus notas se expresan en colones costarricense cuyo símbolo es (¢), la unidad monetaria de la República de Costa Rica.

El tipo de cambio con respecto al dólar estadounidense (\$ USD) se determinará con base al Banco Central de Costa Rica al 31 de diciembre del 2021.

C) Efectivo, Caja y Bancos.

El efectivo, Caja y Bancos, están representados por el dinero en efectivo en caja chica y cuentas bancarias.

D) Cuentas por Cobrar.

Las cuentas por cobrar se reconocerán y registrarán al valor de la transacción y su medición posterior al reconocimiento inicial se efectúa al costo amortizado.

E) Inventarios.

Estos serán valorados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta en el curso ordinario de los negocios, menos los costos estimados necesarios para realizar las ventas. Las existencias de materiales, suministros e inventario están registrados al costo promedio. La mercadería en tránsito está registrada al costo específico de factura.

F) Propiedad, Planta y Equipo.

La propiedad, Planta y Equipo se registran al costo de adquisición. Los gastos por mantenimiento, reparación y mejora menores que no incrementa la vida útil de los activos, se cargan al gasto de operación en el periodo que se ven afectados.

G) Depreciación.

La depreciación de los activos productivos se toma con base al costo histórico y se deprecia mediante el método de línea recta, con base a la vida útil suministrada por El Ministerio de Hacienda.

H) Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar se reconocen y se registran por el monto en sus facturas y su medición posterior al reconocimiento inicial se efectúa al costo amortizado.

I) Provisiones.

Se reconoce en el Estado de situación, cuando por causa de una obligación legal o contractual de un evento en el pasado y sea probable un desembolso de dinero. El monto de la provisión debe aproximarse a su valor de pago, no obstante, se difiere del monto definitivo.

J) Reconocimiento de Ingresos.

Los ingresos son reconocidos cuando se puedan medirse con fiabilidad, y la empresa recibe los beneficios económicos derivados de la transacción.

K) Reconocimiento de Gastos.

Se reconocen los gastos en el estado de utilidades en el momento que incurren.

L) Impuesto a las ganancias.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas

como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

NOTA 2. EFECTIVO, CAJA Y BANCOS.

El efectivo, Caja y Banco de la empresa al 31 de diciembre del 2021 se componen de la siguiente manera:

DESCRIPCION	2021
Caja Chica	€ XXX
Banco Nacional CTA 2438-9 Colones	€ XXX
Banco Nacional CTA 600133-5 Dólares	€ XXX

TOTAL	€ XXX
-------	-------

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR.

Las cuentas por cobrar de la empresa al 31 de diciembre del 2021 se componen de la siguiente manera:

Detalle	2021
Explotec, S.A.	€ XXX
Agregados Cerro Minas, S.A.	€ XXX
Exploinsa, S.A.	€ XXX
Austin Powder Panamá, S.A.	€ XXX
Hemco Nicaragua	€ XXX
Pervol, S.A.	€ XXX
TOTAL	€ XXX

NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y Equipo de la empresa al 31 de diciembre del 2021 se componen de la siguiente manera:

Detalle	2021
Maquinaria y Equipo	€ XXX
Vehículos	€ XXX
Edificios	€ XXX
Subtotal	€ XXX
Depreciación Acumulada maquinaria y equipo	(€ XXX)

Depreciación Acumulada vehículos	(C\$ XXX)
Amortización Acumulada edificios	(C\$ XXX)
TOTAL	C\$ XXX

NOTA 5. CUENTAS POR PAGAR.

Las cuentas por pagar de la empresa al 31 de diciembre del 2021 se componen de la siguiente manera:

Detalle	2021
Austin International Inc.	C\$ XXX
Famesa Explosivos	C\$ XXX
Agroindustrias del Balsas	C\$ XXX
Explotec	C\$ XXX
Eurochem Group.	C\$ XXX
Lubrizol do Brazil	C\$ XXX
Total	C\$ XXX

NOTA 6. CAPITAL SOCIAL.

El monto al 31 de diciembre del 2021 del capital social es C\$ XXX

NOTA 7. INGRESOS.

Los ingresos ordinarios de la empresa al 31 de diciembre del 2021 se componen de la siguiente manera:

Detalle	2021
Venta producto de reventa	€ XXX
Ventas producto manufacturado	€ XXX
Total	€ XXX

NOTA 8. COSTO DE MERCADERIA VENDIDA.

El costo de la mercadería vendida de la empresa al 31 de diciembre del 2021 se componen de la siguiente manera:

Detalle	2021
Inventario Inicial	€ XXX
Compras	€ XXX
(-) Inventario Final	€ XXX
Total	€ XXX

NOTA 9. GASTOS GENERALES, DE VENTAS y ADMINISTRATIVOS.

Los gastos de la empresa al 31 de diciembre del 2021 se componen de la siguiente manera:

Detalle	2021
Salarios	€ XXX
Depreciación	€ XXX
Amortización	€ XXX
Cargas Sociales	€ XXX

Servicios Profesionales	€ XXX
Otros Gastos	€ XXX
Combustible y lubricantes	€ XXX
Servicios Públicos	€ XXX
Servicio de limpieza	€ XXX
Seguridad privada	€ XXX
Viáticos	€ XXX
Aguinaldo	€ XXX
Patente e impuestos municipales	€ XXX
Total	€ XXX

7.5.2 Propuesta de procedimientos contables

7.5.2.1 Procedimientos relacionados con el efectivo y sus equivalentes

Respecto a la partida de efectivo y sus equivalentes, se recomienda que la empresa controle y supervise su efectivo o equivalentes mediante los siguientes procedimientos:

- Realizar en forma aleatoria, arqueos a las diferentes cajas chicas con las que cuenta la empresa.
- Asegurar con pólizas de fidelidad a los colaboradores encargados de las cajas para respaldar y custodiar los activos monetarios en caso de contingencias.
- Elaborar conciliaciones bancarias mes a mes, ya que, es preciso llevar un control estricto de las cuentas bancarias, para evitar problemas futuros.
- Llevar los libros contables digitales al día, para conocer los datos reales de la compañía (especialmente las partidas de efectivo y sus equivalentes), a fin de evitar errores en los estados financieros.
- Custodiar y resguardar los instrumentos financieros (en caso de que eventualmente adquiera alguno) en un lugar seguro, así como llevar el registro auxiliar de estos tanto en el sistema contable como en libros contables.
- En caso de algún cambio en las políticas contables o en las estimaciones contables, las mismas deben revelarse y registrarse en la contabilidad interna, así como en las notas explicativas a los estados financieros conforme lo establece la sección 10.

7.5.2.2 Procedimientos relacionados con los inventarios

Respecto a la partida de inventarios es conveniente que la empresa controle y supervise sus inventarios mediante los siguientes procedimientos:

- Mantener respaldos del sistema ya que este permite llevar un control más estricto de los inventarios de materia primas existentes en las distintas bodegas arrendadas. Desarrollar controles más eficientes en donde se regulen estos procesos.
- Se debe realizar controles de levantamientos de inventarios periódicamente, ejecutado por colaboradores capacitados, a fin de minimizar errores en el costeo del producto.
- Crear bodegas de almacenamiento seguras y cercanas a la empresa para manipular los inventarios de una forma más cercana, está de más establecer que dichas bodegas deben estar bajo llave y solo deben tener acceso a ellas los responsables de su contenido.
- Crear y/o utilizar tarjetas de registro para el inventario, donde se anoten las entradas y salidas y los mínimos y máximos de cada producto o línea de producto, con fines de: conocer las existencias de los productos y así evitar las compras excesivas de productos (importaciones), ya que esto provoca pérdidas por el almacenamiento de producto en abundancia.
- Se debe responsabilizar y segregar funciones de acuerdo al perfil o puesto de los colaboradores encargados de los inventarios. Esta medida minimizará los faltantes que se produzcan en los inventarios.
- Adquirir seguros y/o pólizas para proteger la inversión realizada en compra de insumos y/o suministros.
- Llevar los libros contables al día, para conocer los datos reales de la compañía, y evitar errores en los estados financieros, así como contabilizar y registrar cualquier deterioro en el valor de los inventarios.

- En caso de algún cambio tanto en las políticas contables como en las estimaciones, estas deben revelarse y registrarse en la contabilidad interna, así como en las notas explicativas a los estados financieros conforme lo establece la sección 13.
- Mantener consistencia en la política contable establecida en la empresa con respecto al método de valuación de los inventarios el método PEPS, el cual es el permitido por la normativa hacendaria y estipulado en la sección 13.

7.5.2.3 Procedimientos relacionados con los componentes de Propiedad, planta y equipo

Llevar los libros contables al día, así como el auxiliar de activos fijos que establece la LISR en el cual debe reflejarse para cada partida de activos fijos por separado: costo de adquisición, fecha de adquisición, partida contable, método de depreciación, vida útil, valor residual, gasto por depreciación y depreciación acumulada e importe en libros y así evitar errores en los estados financieros.

- Adquirir pólizas de seguros para proteger las inversiones realizadas en componentes de propiedad, planta y equipo.
- Contabilizar las adiciones o mejoras realizadas a cualquier componente de propiedad, planta y equipo en el momento en que ocurran, así como registrar cualquier pérdida por deterioro o baja de cuentas de activos.
- Contabilizar y registrar cualquier revaluación que se efectúe en la empresa respetando los parámetros establecidos en la sección 17.
- Mantener en forma consistente las políticas contables establecidas en la empresa con respecto al método de depreciación utilizado para depreciar sus componentes de PPE (se recomienda seguir utilizando el método de línea recta, el mismo está avalado por la normativa nacional y por la sección 13).

- En caso de algún cambio en las políticas contables u estimaciones, las mismas deberán revelarse y registrarse en la contabilidad interna, así como en las notas explicativas a los estados financieros conforme lo establece la sección 17 y en el caso de nuestra nación solicitar el debido permiso a la Administración Tributaria.

7.5.2.4 Procedimientos relacionados con los Ingresos

Con respecto a la partida de ingresos se sugiere a la entidad supervisar las ventas realizadas mediante los siguientes procedimientos:

- Verificar y comprobar contra depósitos la facturación por exportaciones realizadas, así como el total de facturas emitidas por los colaboradores a cargo.
- Cotejar contra facturas de exportaciones los precios de ventas efectuados, a fin de evitar problemas rentables que afecten la utilidad de la empresa y con ello prevenir problemas futuros.
- Verificar la facturación de exportaciones, a fin de descargar de los respectivos inventarios.
- Verificar, cotejar y comprobar contra sistema las ventas efectuadas al crédito a fin de llevar el control y actualización de las cuentas por cobrar.

REFERENCIAS

REFERENCIAS

Hernández Sampieri, Carlos Hernández, María del Pilar Baptista. 6ª edición, 2014. Metodología de la investigación, McGraw-Hill / Interamericana editores, S.A. de C.V.

Retamozo, Martín (2014). ¿Cómo hacer un proyecto de tesis doctoral en Ciencias Sociales? Ciencia, Docencia y Tecnología, XXV (48),173-202. [fecha de Consulta 01 de Julio de 2021]. ISSN: 0327-5566. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=14531006007>

Metodología de la investigación-Julio Herminio Pimiento Prieto, Editorial Pearson, Edición 1st (1 enero 2018)

Metodología de la investigación-Cesar Bernal, Editorial Pearson, 2017

Metodología de la investigación-Roberto Hernández Sampieri, Editorial Mc Graw Hill Education- Edición 6ª, 2014.

Como empezar una tesis-Dr. José Supo, BIOESTADISTICO EIRL, 1 st edición (enero 2015)

Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis-Humberto Ñaupas Paitan, Ediciones de la U, edición 5ª, 2018.

El proyecto de Investigación-F. Arias, editorial Episteme, 6ª Edición, 2012.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB9, Normas NIIF para las PYMES, 2015.

Álvaro Javier Romero López-Principios de Contabilidad NIIF para Pymes, Editorial McGraw Hill Interamericana, 6ª Edición, 2018.

Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados, (IFAC Edición 2013)

Rodríguez, José Alberto, (2016), Propuesta de un modelo de gestión financiera y control para los franquiciados de Panaderías Musmanni.

<http://www.kerwa.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/29197/Documento%20final%20completo%20v7.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pillajo Tutillo, Catherine Lorena, (2012), Propuesta de implantación de La norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES en la distribuidora Jesús Silva.

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/887/1/T-UCE-0003-111.pdf>

Amador Chinchilla, Keyleen y Molina Pérez, Diego y Venegas Sánchez, Mahitel, (2014), Propuesta metodológica para la implementación del tratamiento contable de las estimaciones, provisiones y reservas y su efecto en la utilidades de la pequeña y mediana empresa (pymes) ubicadas geográficamente en la zona de Limón.

<http://www.repositoriocaribe.ucr.ac.cr/bitstream/handle/123456789/63/TFG%2037241.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Orobio Montaña, Alexander; Rodríguez Rodríguez, Edgar Manuel; Acosta Quevedo, Juan Carlos, (2018), Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMES.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=383665270008>

Udoy, Juan José, (2012), Aplicación de las NIIF/IFRS en PYMES Argentinas.

https://repositorio.utdt.edu/bitstream/handle/utdt/1890/MBA_2012_Udoy.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cruz, Rosa Mercedes. Pacheco Obispo, Padilla Berrios Francisco Antonio, Carmen Melissa, (2013), Propuesta de una guía de implementación de Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) para garantizar la calidad de la información financiera de las empresas comerciales dedicadas a la venta de electrodomésticos, en la ciudad de San Miguel; Departamento de San Miguel año 2013.

<http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/6005/1/50107946.pdf>

Arias Aquino, Marlon Eduardo, (2011), Análisis comparativo entre el tratamiento tributario y contable de las operaciones que una compañía debe cumplir con NIIF para PYMES.

http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/1029/1/TRABAJO_DE_INVESTIGACION_2010.pdf

López Morales, José Ángel. Melgar Ventura Jessica Azucena. Ponce Yonatan Bladimir, (2014), Sistema contable y de costos, con base a La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), incluyendo control interno en la Asociación Cooperativa de Producción Pesquera y Servicios Múltiples Bocanalempajaltepec de Responsabilidad limitada, ubicada en el Municipio de Tecoluca, Departamento de San Vicente, a implementarse en el año 2014.

http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/7811/1/TESIS_BOCANA.pdf

Soyos Chay. Carlos Estuardo, (2018), Adopción por primera vez de La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, Sección 35 Transición a la NIIF para Las Pymes, en una empresa que se dedica a la venta distribución de materiales de construcción.

http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5799.pdf

Flores Jaimes, Flavio David - Romero Navarro, Andrea Marisol, (2018), Las NIIF para las PYMES y su impacto en la toma de decisiones financieras en empresas del sector textil de confecciones de ropa en el distrito de La Victoria en el 2017.

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625948/FloresJ_F.pdf?sequence=3&isAllowed=y

GLOSARIO

GLOSARIO

Activo: son recursos controlados por una entidad como consecuencia de hechos pasados y de los cuales la entidad espera obtener en el futuro, beneficios económicos o potencia de servicio.

Base de acumulación: es una base contable por la cual las transacciones y otros hechos son reconocidos cuando ocurren.

Contabilidad: es el sistema de información que registra y clasifica las transacciones de una entidad económica en forma cuantitativa y cualitativa en términos monetarios.

Control Interno: es el conjunto de mecanismos y procedimientos establecido por los organismos para asegurar la regularidad, la eficiencia y la eficacia de sus operaciones y actividades.

Costo: es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción por parte de la entidad.

Depreciación: es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Devengo: es el principio por el cual todo ingreso o gasto nace en la etapa de compromiso, considerándose en este momento ya como incremento o decremento patrimonial a efectos contables y económicos. Es un derecho ganado que todavía no ha sido cobrado o una obligación contraída que todavía no ha sido pagada.

Entidad económica: es un grupo de entidades que comprende a una controladora y una o más entidades controladas.

Estados Financieros: es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas

Importe depreciable: es el costo histórico del activo o la cantidad que lo sustituya en los estados financieros, una vez se ha deducido el valor residual.

Modelo del costo: el activo es llevado al costo, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Modelo de revaluación: El activo es llevado a la cantidad revaluada, la cual es el valor razonable a la fecha de la revaluación, menos la subsiguiente depreciación y pérdidas por deterioro.

Pasivos: son las obligaciones presentes de la entidad que surgen de hechos pasados, y cuya liquidación se espera que represente para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos.

Propiedad, Planta y Equipo: son activos tangibles que:

- (a) están en poder de una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros, o para fines administrativos; y
- (b) se espera serán utilizados durante más de un período contable.

Valor en libros de un Activo: es un importe por el que tal elemento aparece en el balance de situación general, una vez deducida la depreciación acumulada y las pérdidas de valor por el deterioro que eventualmente le correspondan.

Valor Razonable: importe por el que puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes conocedoras e interesadas, que actúan en condiciones de independencia mutua.

Valor residual: es el importe neto que la entidad espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados de la disposición.

Vida útil de la propiedad, planta y equipo:

- (a) el período de tiempo por el cual el activo se espera que sea utilizado por la entidad; o
- (b) el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener del activo.