



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA

UNAN MANAGUA – FAREM MATAGALPA

TEMA:

**INCIDENCIA DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE
LA EMPRESA LAS NUBES, S. A. MUNICIPIO DE MATAGALPA, EN LOS
PERIODOS 2016-2017 Y 2017-2018**

TESIS PARA OPTAR AL TÍTULO

DE MÁSTER EN CONTABILIDAD CON ÉNFASIS EN AUDITORÍA

AUTORA:

LIC. IDANIA MERCEDES SALGADO GUTIÉRREZ

TUTOR:

PhD. NATALIA GOLOVINA

MATAGALPA, JUNIO 2019



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA

UNAN MANAGUA – FAREM MATAGALPA

TEMA:

**INCIDENCIA DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE
LA EMPRESA LAS NUBES, S. A. MUNICIPIO DE MATAGALPA, EN LOS
PERIODOS 2016-2017 Y 2017-2018.**

TESIS PARA OPTAR AL TÍTULO

DE MÁSTER EN CONTABILIDAD CON ÉNFASIS EN AUDITORÍA

AUTORA:

LIC. IDANIA MERCEDES SALGADO GUTIÉRREZ

TUTOR:

PhD. NATALIA GOLOVINA

MATAGALPA, JUNIO 2019

INDICE

RESUMEN	i
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
CARTA AVAL	v
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.	1
1.2 ANTECEDENTES.	2
1.3 JUSTIFICACIÓN	5
II. OBJETIVOS	7
III. MARCO TEORICO	
3.1 NIIF para PYMES	
3.1.1 El IASB.....	8
3.1.2 Definición de las NIIF para PYMES.....	9
3.1.3 Objetivos de las NIIF para PYMES.....	10
3.1.4 Alcance de las NIIF para PYMES.....	10
3.2 Información Financiera	
3.2.1 Definición de Información Financiera.....	14
3.2.2 Objetivos de la Información Financiera.....	15
3.2.3 Características de la Información Financiera.....	17
3.3 Diferencia entre “Información Financiera” y “Normas de Información Financiera....	20
3.4 Presentación de la información financiera.....	21
IV. HIPOTESIS	25
V. DISEÑO METODOLOGICO	26
VI. RESULTADOS	33
VII. CONCLUSIONES	65
VIII. RECOMENDACIONES	67
IX. BIBLIOGRAFIA	68
X. ANEXOS	

RESUMEN

El trabajo investigativo titulado “Incidencia de las NIIF para PYMES en la información financiera de la empresa las Nubes, S. A., del Municipio de Matagalpa, en los periodos 2016-2017 y 2017-2018” se realiza con el propósito de valorar el efecto de la adopción de NIIF para PYMES en la información Financiera de la empresa Las Nubes, S. A.

La elaboración del presente trabajo de investigación nace de la necesidad de la comparación de los periodos 2016-2017, donde se usaba otro marco de referencia y el periodo 2017-2018 donde ya está establecido el marco de referencia de las NIIF para PYMES.

Según el problema de investigación, la hipótesis y los objetivos planteados el enfoque de este trabajo es cuantitativo de tipo retrospectivo transversal y cumple con las características del paradigma positivista. El universo de estudio es la empresa Las Nubes, S. A. dedicada a la producción de café, con una muestra representativa compuesta por cuatro personas, quienes de manera voluntaria aportaron información útil para el desarrollo del tema en estudio.

Para la recopilación de datos se aplicaron distintos instrumentos, como entrevistas a diferentes funcionarios, revisiones documentales y análisis de contenido, los que facilitaron el proceso del desarrollo de la investigación y de esta manera obtener la información útil y objetiva.

Una vez aplicados los instrumentos se procedió al análisis de resultados de acuerdo a los objetivos planteados, se logró identificar los cambios implementados en el periodo 2017/2018 en el sistema contable para modificar de acuerdo a NIIF para PYMES con respecto al marco de referencia utilizado en el periodo 2016/2017.

El resultado final permitió elaborar un plan de capacitación que servirá para reforzar los conocimientos sobre las NIIF para las PYMES del personal contable, lo cual contribuirá a obtener información financiera cada vez más útil para los usuarios.

Palabras claves:

NIIF para PYMES, Información financiera, Empresa Las Nubes, S. A.

SUMMARY

The research work titled "Incidence of the IFRS for SMEs in the financial information of the company Las Nubes, SA, of the Municipality of Matagalpa, in the periods 2016-2017 and 2017-2018" is carried out with the purpose of assessing the effect of the adoption of IFRS for SMEs in the financial information of the company Las Nubes, SA

The elaboration of this research work arises from the need to compare the periods 2016-2017, where another reference framework was used and the period 2017-2018 where the reference framework of the IFRS for SMEs is already established. According to the research problem, the hypothesis and the objectives proposed, the focus of this work is quantitative of a transversal retrospective type and meets the characteristics of the positivist paradigm. The universe of study is the company Las Nubes, S. A. dedicated to the production of coffee, with a representative sample composed of four people, who volunteered useful information for the development of the subject under study.

For the collection of data, different instruments were applied, such as interviews with different officials, documentary reviews and content analysis, which facilitated the process of research development and in this way obtaining useful and objective information.

Once the instruments were applied, the results were analyzed in accordance with the objectives set. It was possible to identify the changes implemented in the 2017/2018 period in the accounting system to be modified according to the IFRS for SMEs with respect to the reference framework used in the 2016/2017 period.

The final result allowed to elaborate a training plan that will serve to reinforce the knowledge on the IFRS for the SMEs of the accounting staff, which will contribute to obtain financial information increasingly useful for the users.

Keywords:

IFRS for SMEs, Financial information, Las Nubes, S. A.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a mis amados hijos, Idania Sofia y Fanor Alejandro, por ser mi fortaleza y la razón de querer ser cada día una mejor persona, tanto humana como profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios, dador de vida, pues sin el nada soy, porque en su infinita bondad me da la fuerza y la oportunidad de realizar mis metas.

Agradezco a mi esposo, por su comprensión y apoyo incondicional para la realización de mis metas propuestas.

Agradezco también a mi tutora PhD. Natalia Golovina, por sus valiosos conocimientos compartidos, por su tiempo invertido y por ser mi guía en la elaboración del presente trabajo.

De igual manera agradezco a la Empresa Las Nubes, a su representante legal señor Victor Robelo por el apoyo brindado, por permitir el acceso para la realización de esta investigación y a las personas que directamente aportaron para la realización de la misma.

CARTA AVAL

La presente Tesis denominada “Incidencia de las NIIF para PYMES en la información financiera de la empresa Las Nubes, S. A., del municipio de Matagalpa en los periodos 2016-2017 y 2017-2018”, elaborada por licenciada Idania Mercedes Salgado Gutiérrez, cumple con los requisitos establecidos por la Normativa correspondiente de UNAN Managua.

En el transcurso de su investigación, la maestrante aborda los cambios en la información financiera con la incorporación de las NIIF para PYMES. La investigación de campo fue realizada mediante distintos instrumentos, como entrevistas a diferentes funcionarios, revisiones documentales y análisis de contenido. De esta manera el abordaje de la temática fue más profundo, analizando cada indicador bajo diferentes criterios, y obteniendo de esta manera la información más completa y objetiva.

La presente investigación fue soportada con la revisión bibliográfica tanto de libros sobre la temática, como de las investigaciones realizadas sobre las Normas Internacionales de contabilidad en América Latina y Nicaragua.

A mi criterio, el trabajo investigativo, fue desarrollado adecuadamente y cumple con los requisitos establecidos para ser defendido ante un tribunal examinador, para optar a su título de Maestría en Contabilidad con énfasis en Auditoría.

Se extiende la presente a los 22 días del mes de mayo del año dos mil diecinueve.

Tutora
PhD. Natalia S. Golovina

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del problema

La información financiera presentada por las empresas a los usuarios de la misma, requiere de una correcta clasificación de los registros y cuentas en ella plasmadas, pues esto permite a las empresas obtener información financiera confiable de todos los costos y gastos incurridos en la producción y al mismo tiempo es una gran herramienta para futuras inversiones.

La empresa Las Nubes, S. A. a pesar de poseer un sistema contable amistoso, presentaba deficiencias significativas en el registro de algunas operaciones, como una incorrecta clasificación de cuentas, lo que llevo a requerir una nueva base contable para la información registrada, tomando como base las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

Una incorrecta clasificación de cuentas y registros de operaciones contables con errores, llevan a obtener información financiera imprecisa, que en el tiempo provocan desconfianza por el riesgo de tomar decisiones equivocadas, afectando la gestión empresarial y logro de objetivos.

De ser persistentes inconsistencias en la presentación de la información financiera, se puede llevar a desestabilizar a la empresa, ya que la información financiera es el primer requerimiento solicitado por las instituciones bancarias, sean estas locales o extranjeras para poder acceder a líneas de crédito y al ser está procesada y evaluada por los analistas de dichas instituciones, genera dificultades para el otorgamiento de los fondos solicitados, los cuales son necesarios para los ciclos productivos.

De acuerdo a la problemática expuesta surge la necesidad de la comparación de los periodos 2016-2017, donde se usaba otro marco de referencia y el periodo 2017-2018 donde ya está establecido el marco de referencia de las NIIF para PYMES.

De lo anterior surge la siguiente pregunta:

¿Cuál es la incidencia de las NIIF para PYMES en la información financiera de la empresa las Nubes, S. A., del Municipio de Matagalpa, en los periodos 2016-2017 y 2017-2018?

1.2 Antecedentes

Tanto a nivel internacional como a nivel nacional, se han realizado estudios, para analizar la incidencia de la implementación de las NIIF para PYMES en las empresas y los efectos que esta adopción tiene en la presentación de la información financiera, a continuación se presentan algunos de estos estudios.

En Venezuela, la tesis titulada: “Análisis de la Información Administrativa – Contable en el Proceso de Producción de Leche, ante la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF – PYMES, denominada sección 34 (actividades agrícolas)” presentada por Trujillo (2015) cuyo objetivo es recalcar la importancia que tiene el estudio de la Norma en cuanto a la actividad agrícola, evaluando la posibilidad de acercarse a la realidad, fiabilidad y confiabilidad, los precios de los productos agrícolas en un mercado competitivo y capaz de satisfacer las necesidades agroalimentarias del país y hacerlo de esta manera competitivo en cuanto a precios y calidad del producto.

Este estudio concluye que sobre la base de las ideas expuestas y relacionando a la adopción de la Norma por parte de los fundos dedicados a la producción de leche, ubicados en el Municipio San Francisco, Estado Falcón; se pudo evidenciar al aplicar el instrumento, que en su mayoría, tanto los propietarios, como los trabajadores en el área administrativa – contable, desconocen el fundamento teórico y práctico de la misma.

En este sentido, existe cierta resistencia a implementar y por ende, preparar y presentar la información de tipo financiero. De acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF – PYMES,

denominadas sección 34, (Actividades Agrícolas), pero se infiere que la resistencia, es más por desconocimiento que por negativa al efecto que esta puede tener financieramente.

En Ecuador, Cuenca, en su tesis titulada “Análisis del Estado de Resultado global (NIIF) versus Estado de Resultado (NEC) en las Empresas Pymes a diciembre de 2012” presentada por Chumbi (2014) con el objetivo de analizar el contenido de las NEC relacionadas con el estado de resultados y analizar el contenido de las diferentes secciones de la NIIF para PYMES relacionadas al estado de resultado global.

Esta investigación concluye que las NEC son una adaptación de las NIC y la NIIF para PYMES está elaborada en base al conjunto de NIIF (NIC y NIIF junto con sus interpretaciones) tienen mucha similitud y su objetivo central es el de unificar el criterio profesional y asegurar una mejor elaboración y presentación de la imagen fiel de la empresa en los estados financieros; y dentro de éstos concretamente el Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados, tema de estudio. Cada una de las normas o secciones están entrelazadas para lograr este objetivo, así la NEC 1 Presentación de estados financieros, especifica la presentación de ingresos y gastos a presentar dentro del estado de resultados de una entidad y son las otras normas las que establecen los requerimientos para reconocer y medir los ingresos y gastos.

En Colombia, EUDE – Business School (2014) realizan seminario sobre la aplicación y efecto de las NIIF con el objetivo de desarrollar un conocimiento profundo sobre la elaboración, medición y análisis de información bajo las Normas Internacionales, identificando las principales modificaciones y mejoras efectuadas en las NIIF, desarrollando las competencias específicas en la preparación de los estados financieros, el manejo y las decisiones financieras bajo estándares internacionales.

En Colombia se realizó un estudio sobre Efectos financieros en una cooperativa colombiana por la implementación de estándares internacionales de información financiera para las pymes en su balance de con el objetivo de identificar y analizar los efectos financieros por la implementación de estándares internacionales de información

financiera para pyme en una cooperativa colombiana, en particular, en su balance de apertura. (Castaño-Rios, Zamorra-Londoño, & Correa-García, 2014).

Este estudio concluyó que los efectos financieros, que varían fuertemente según la preparación de cada entidad. Para el caso analizado, se obtuvieron efectos negativos por la implementación de IFRS para PYME, dado que disminuye significativamente el patrimonio de la entidad y aunque para el período evaluado no se observe un proceso de iliquidez, esta situación no sería sostenible en el tiempo, pues ante la ausencia de una adecuada planeación, los costos de operación se podrían incrementar ostensiblemente.

En Nicaragua Catedráticos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Iberoamericana de Ciencia y Tecnología (UNICIT) participaron en el “Seminario NIIF para PYMES y su aplicación en Nicaragua” impartido por el instructor MBA Ibarra Argüello (2016), CPA con el objetivo de fortalecer los conocimientos de los docentes para la interpretación y aplicación de Las NIIF para Pymes que establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

En Nicaragua, La Facultad Regional de Estelí, una tesis titulada “Incidencia Financiera de la sección 34 de las NIIF para PYMES (Actividades Especiales) en costos agrícolas de Tabacalera del Norte de Estelí S, A., período 2015” elaborada por Carrasco (2016), este explica que las industrias tabacaleras presentan dificultad en la acumulación y registro de los costos debido a que los procedimientos que utilizan se enfocan solo en determinar si tienen o no utilidades en los resultados de los estados financieros y explica cómo realizar el reconocimiento de un producto agrícola, de la misma manera su medición, lo que permite que en la empresa se dé un adecuado manejo en la determinación de los costos agrícolas para una información financiera confiable.

Este estudio concluyó que al aplicar la sección 34 de las NIIF para Pymes en la determinación de costos de las actividades agrícolas, refleja una situación financiera real de la Tabacalera del Norte de Estelí, ya que los costos registrados son acumulados desde la siembra hasta la recolección de tabaco en rama, permitiendo información completa útil para las decisiones.

En la facultad de Matagalpa, no se encontraron antecedentes sobre el tema en estudio.

1.3 Justificación

El estudio sobre la incidencia de las NIIF para PYMES en la información financiera de la Empresa Las Nubes, S. A. del Municipio de Matagalpa, en los periodos 2016-2017 y 2017-2018, surge debido a las exigencias de un mundo cambiante, en el que es necesaria la actualización y mejora continua para presentar información financiera homogénea y entendible por todos los usuarios de dicha información.

En esta investigación se analizará la incidencia de las NIIF para PYMES en la información financiera de la empresa Las Nubes, S. A., en los periodos 2016-2017 y 2017-2018 y se describen los cambios realizados a las nuevas bases del modelo adoptado, para la presentación de la información financiera, se realiza la comparación de los periodos 2016-2017, en el marco de referencia anterior y el periodo 2017-2018 donde ya está establecido el marco de referencia NIIF para PYMES.

El propósito de esta investigación es valorar hasta donde estas nuevas adopciones aportan positivamente a la empresa ya que se presume que la implementación de NIIF para PYMES, proporciona la presentación de Estados Financieros de una forma más detallada y de fácil comprensión para Socios y Gerente de la empresa, la que en su momento es utilizada para la oportuna toma de decisiones lo que le permite a la empresa una mejor competitividad en el mercado.

Esta investigación será de gran utilidad, interés y un gran aporte a la empresa Las Nubes, S. A. ya que daría lugar a la apertura a futuros cambios en las políticas y controles contables que junto con la producción son la base fundamental de la estabilidad de la empresa, servirá también como una guía para futuras investigaciones relacionadas con la incidencia de la adopción de NIIF para PYMES en las empresas, así mismo para estudiantes de la carrera de contabilidad, docentes y contadores de diferentes empresas que implementen adopción de NIIF para las PYMES.

II. OBJETIVOS

2.1 Objetivo General

Analizar la incidencia de las NIIF para PYMES en la información financiera de la empresa Las Nubes, S. A., del municipio de Matagalpa en los periodos 2016-2017 y 2017-2018.

2.2 Objetivos Específicos

- Describir el modelo contable adoptado para presentar la información de acuerdo a NIIF para PYMES, en la empresa Las Nubes, S. A., en los periodos 2016-2017 y 2017-2018.
- Identificar las adecuaciones realizadas para la presentación de la información financiera en los periodos comparativos de 2016-2017 y 2017-2018.
- Valorar el efecto de la adopción de las NIIF para PYMES en la información financiera de la empresa Las Nubes, S. A., en los periodos 2016-2017 y 2017-2018.
- Proponer plan de capacitación para afianzar el conocimiento sobre NIIF para las PYMES en la información financiera de la empresa Las Nubes, S. A.

III. MARCO TEORICO

3.1.1 EI IASB

Norma NIIF para las PYMES (2015) explica que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se estableció en 2001 como parte de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC). En 2010 la Fundación IASC pasó a denominarse Fundación IFRS.

El gobierno de la Fundación IFRS es ejercido por 22 Fideicomisarios. Entre las responsabilidades de estos Fideicomisarios se encuentran el nombramiento de los miembros del IASB y de los consejos y comités asociados al mismo, así como la consecución de fondos para financiar la organización.

Según la Norma NIIF para las PYMES (2015) los objetivos del IASB son:

(a) 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.

(b) Promover el uso y la aplicación rigurosa de esas Normas.

(c) Considerar en el cumplimiento de los objetivos asociados con (a) y (b), cuando sea adecuado, las necesidades de un rango de tamaños y tipos de entidades en escenarios económicos diferentes.

(d) Promover el uso y la aplicación rigurosa de esas Normas. La aprobación de las Normas y documentos relacionados, tales como Proyectos de Norma y otros documentos de discusión, es la responsabilidad del IASB.

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las Normas, así como promoviendo su uso en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término “información financiera” abarca los estados financieros con propósito de información general y la otra información financiera.

3.1.2 Definición de las NIIF para PYMES

Es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad conocido por sus siglas en inglés como el IASB. (Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia)

Puruncajas (2010) señala que cuando se habla de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), tácitamente se está refiriendo al cuerpo de normas que la comprenden:

- a) Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- b) Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- c) El Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) son interpretaciones de las NIIF.

d) Comité de Interpretaciones (SIC) son interpretaciones de las NIC.

La contabilidad tiene un nuevo lenguaje de negocios que se llama Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Se entienden como tales las Normas Internacionales de contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las interpretaciones de las NIC (SIC) y las interpretaciones de las NIIF (CINIIF), que fueron creadas especialmente para las grandes empresas cotizantes y para el mercado crediticio. Además se han publicado las NIIF para PYMES a las microempresas, que van a permitir a los entes económicos mayor transparencia en la información que presentan en los estados financieros a los usuarios en un mundo globalizado. (Fierro, 2015).

3.1.3 Objetivos de las NIIF para PYMES

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las Normas, así como promoviendo su uso en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera.

Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término “información financiera” abarca los estados financieros con propósito de información general y la otra información financiera. (Norma NIIF para las PYMES, 2015).

3.1.4 Alcance de las NIIF para PYMES

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

transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. (NIIF, 2009).

Se pretende que las NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES) para:

- Presentar la información de los estados financieros de las PYMES que sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.
- Presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.
- Presentación de los estados Financieros y lo que estos deben incluir (El estado de situación financiera, Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los Estados Financieros)
- Presentación de Estados financieros consolidados y los procedimientos para la preparación de esos estados. También incluye una guía sobre estados financieros separados y estados financieros combinados.
- Proporcionar guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.
- Explicación sobre la aplicación de Instrumentos Financieros.

- Presentación de los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.
- Presentación de los requerimientos para la contabilización de las asociadas, en estados financieros consolidados y en estados financieros separados.
- Contabilización de negocios conjuntos en los estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que, no siendo una controladora, tiene participación en uno o más negocios conjuntos.
- Aplicación a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión, propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.
- Contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía, y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades.
- Contabilización de las combinaciones de negocios y arrendamientos (financieros u operativos)
- Provisiones de activos y pasivos contingentes.
- Principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios).
- Contabilización de ingresos por actividades ordinarias.

- Contabilización de todas las subvenciones del gobierno. Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación.
- Contabilización de los costos por préstamos (Intereses).
- Contabilización de todas las transacciones con pagos basados en acciones (con instrumentos de patrimonio, acciones que se liquidan en efectivo).
- Contabilización del deterioro del valor de todos los activos.
- Aplicación de beneficios a los empleados.
- Aplicación de impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales.
- La contabilización de instrumentos financieros denominados en una moneda extranjera y la contabilidad de coberturas de partidas en moneda extranjera y la hiperinflación.
- Tratamiento para los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos.
- Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.
- Guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especiales (actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios).

- Guía para la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

3.2.1 Definición de información financiera

Buenaventura (2016) manifiesta que abordar el tema de finanzas significa estudiar el manejo financiero, ya sea de una manera general o de una forma específica de un determinado tipo de entidad.

El manejo financiero se refiere al curso que tiene los flujos de entrada y de salida de dinero para la entidad.

Otro concepto, es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, "la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo" (Catacora, 1998)

Las finanzas son una parte de la economía que se encarga de la gestión y optimización de los flujos de dinero relacionados con las inversiones, la financiación, y los demás cobros y pagos.

Se dice puede decir que la información financiera, es el control de las transacciones que todo negocio, empresa u organización debe tener de manera ordenada, para conocer su situación económica y así poder tomar las decisiones de manera oportuna y acertada para el logro de los objetivos planteados. (Oriol Amat, 2011)

De los registros que se obtengan de la contabilidad, se puede valorar la estabilidad y solvencia de la empresa, es por ello que se debe realizar una adecuada clasificación de cada movimiento resultado de la operatividad.

Es de vital importancia un seguimiento de todos los registros de la empresa, esto permitirá a los usuarios de la información financiera administrar correctamente los recursos, también minimizar costos y gastos.

La información financiera es básica en toda empresa con fines de lucro, pues también da pautas del futuro de la empresa.

3.2.2 Objetivos de la información Financiera

El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito. (NIIF para PYMES, 2015)

Se dice también, que es conocer detalladamente el proceso y funcionamiento del ciclo contable hasta los Estados Financieros, en particular el estado de situación financiera (antes el Balance General), el estado de resultados (por función o naturaleza), el estado de cambios en el patrimonio, el estado de cambio en la situación financiera (en las NIC – NIIF no se presenta) y el estado de flujos de efectivo. (Godoy, 2014)

Entre los principales objetivos de las finanzas están el maximizar el valor de la empresa y garantizar que se pueden atender todos los compromisos de pago, para conseguir estos objetivos, los responsables de las finanzas de la empresa evalúan continuamente las mejores inversiones y la financiación más adecuada.

Obtener la información del patrimonio de la empresa y de sus resultados. Es una información de gran interés para los directivos y empleados, y también para usuarios externos como los accionistas, la Administración, los bancos o los proveedores.

La misión de la contabilidad financiera, o contabilidad externa, es obtener la información del patrimonio de la empresa y de sus resultados. Es una información de gran interés para los directivos y empleados, y también para usuarios externos como los accionistas, la Administración, los bancos o los proveedores (Oriol Amat, 2011)

La información financiera tiene como objetivo generar y comunicar información útil de tipo cuantitativo para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios externos de una Organización económica. Es conveniente aclarar que en el caso de las organizaciones lucrativas, uno de los datos más importantes para sus usuarios, el cual es indispensable informar, es la cifra de utilidad o pérdida de un negocio, es decir, la cuantificación de los resultados (beneficios netos) generados por la prestación de servicios a los clientes o por la manufactura y venta de productos. (Guajardo, 2008)

Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información, así también, informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado, pero sobre todo determinar el porqué de dichos resultados. (Omeñaca, 2008)

El principal objetivo de la información financiera de una empresa provee a los encargados de la toma de decisiones una herramienta útil, para conocer la situación y resultado de las operaciones realizadas y de esta manera disponer y maximizar los recursos de la entidad.

Así también, muestra también los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia ya que dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

3.2.2 Características de la información Financiera

La NIIF para PYMES (2009) en su Sección 2 detalla las características cualitativas de la información financiera.

Comprensibilidad La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

Relevancia La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad o importancia relativa La información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

Fiabilidad La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente

que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

La esencia sobre la forma Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

Prudencia Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de **prudencia** en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

Integridad Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y

condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

Oportunidad Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

Equilibrio entre costo y beneficio Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

3.3 Diferencia entre “Información Financiera” y “Normas de Información Financiera (NIIF para PYMES)

La NIIF plantea como política contable cualquier procedimiento que se desarrolle para la elaboración de la contabilidad; claro está, bajo un ordenamiento lógico. En este orden de ideas, cualquier actuación debe estar guiada por la política contable y debe ser uniforme, dado que el uso de otra política puede cambiar la comunicación y confianza de la información.

La empresa, para la elaboración de sus políticas contables, debe tener en cuenta la normatividad, los usuarios, las diferentes políticas contables normativas entre usuarios influyentes y la determinación de los procesos para la elaboración de la estructura del SIC. Esta bitácora de políticas contables se denomina manual de políticas contables o manual de procedimiento contable, instrumento influyente en la directriz para formular la contabilidad según los principios y normas de la organización. Uno de los problemas a nivel de los SIC, es el cambio de procedimientos sin tener en cuenta los riesgos subyacentes y el origen del proceso anterior. Cuando llega un nuevo director contable, este debe reorganizar el mejoramiento de la información, pero esos cambios deben ser autorizados por el GC de la empresa y deben quedar registrados en la bitácora del manual de procedimiento contable como una actualización. (Flórez, Rincón, Zamorano, 2014)

La contabilidad se encarga de obtener información económica interna y externa de la empresa. Esta información es objeto de análisis y de planificación para saber cómo está funcionando la empresa y tener más datos sobre sus perspectivas de futuro. De esta forma, se pueden mejorar las finanzas de la empresa que incluyen las decisiones sobre inversión y financiación, por lo tanto, la contabilidad obtiene información que se utiliza, entre otras finalidades, para dirigir las finanzas. (Oriol Amat, 2011)

La Información financiera es regulada con el fin de garantizar que las empresas suministren información fiable, es por ello que debe presentarse con claridad, de forma que la información suministrada sea comprensible y útil para los responsables de la toma de decisiones, debiendo así mostrar los movimientos reales tanto de un periodo, como de periodos anteriores.

Las NIIF para PYMES, son normas creadas con una estructura definida, para dar respuesta a las necesidades de información con propósito general, de manera transparente y detallada, que presente la realidad financiera de la empresa que informa.

3.4 Presentación de la información financiera

Es de resaltar lo esencial que es la aplicabilidad de una contabilidad internacional en la información financiera, pues su homologación (que no significa igualdad sino compatibilidad y aceptabilidad) de las normativas contables permite que haya una comparabilidad de la información financiera para la toma de decisiones, no solo entre diferentes períodos de una misma empresa sino lo más importante, entre distintas empresas en los mismos períodos, pero en lugares distintos. Por lo tanto, el objetivo de llevar una contabilidad internacional es reducir las diferencias en las prácticas contables a través del mundo para lograr compatibilidad y comparabilidad. (Duran, 2012)

Los estados financieros, representan el producto final del proceso contable. Su finalidad principal, es informar a los distintos usuarios, sobre el resultado de las operaciones llevadas a cabo en la entidad, durante un periodo determinado, su situación financiera, y sus flujos de efectivo, proporcionando información que sea útil para la toma de decisiones. Adicionalmente, los estados financieros, muestran los resultados de la administración de la entidad en el período para el que se está informando, permitiendo a los usuarios, conocer la gestión, de los recursos confiados a

la administración, para así aplicar, correctivos oportunos en caso de ser necesario. (Marcotrigiano Z., Laura A., 2013)

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros incluyendo información comparativa al menos anualmente. Cuando se cambie el final del periodo sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año, la entidad revelará:

a) ese hecho.

(b) la razón para utilizar un periodo inferior o superior.

(c) el hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluidas las notas relacionadas) no son totalmente comparables. (NIIF para PYMES, 2015)

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables.

Una entidad cambiará la presentación de sus estados financieros sólo cuando dicho cambio proporcione información fiable y más relevante para los usuarios de los

estados financieros, y la nueva estructura tenga visos de continuidad, de modo que la comparabilidad en el tiempo no quede perjudicada. (NIIF para PYMES, 2015)

Los estados financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros sucesos, que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o función. La etapa final del proceso de agrupación y clasificación es la presentación de datos condensados y clasificados, que constituyen las partidas de los estados financieros. Si una partida concreta careciese de importancia relativa por sí sola, se agrupará con otras partidas, ya sea en los estados financieros o en las notas. Una partida que no tenga la suficiente importancia relativa como para justificar su presentación separada en esos estados financieros puede justificar su presentación separada en las notas. (NIIF para PYMES, 2009)

La presentación de información financiera, requiere de un conjunto completo de estados financieros que incluyen:

- Un estado de situación financiera a la fecha de presentación.
- Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluidas aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.

- Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

La presentación de la información financiera requiere de una secuencia detallada y ordenada de todos los movimientos de la empresa, para poder obtener información confiable y útil para los usuarios de la misma, de no ser así la información obtenida podría contener errores significativos y de esta manera perjudicar el objetivo final del uso de la información.

IV. HIPOTESIS

La presentación de la información financiera con base a las NIIF para PYMES afecta de manera positiva la información presentada por la empresa Las Nubes, S. A., del municipio de Matagalpa en los periodos 2016-2017 y 2017-2018.

V. DISEÑO METODOLOGICO

5.1 Paradigma de la investigación

Los paradigmas son acuerdos, puntos de vista, modos de analizar e interpretar los procesos fundamentados en un conjunto de postulados, normas, objetivos y valores que conducen a un determinado modo de percibir y comprender dichos procesos. (Kuhn, 1975)

Paradigma positivista también denominado paradigma racionalista o empírico-analítico, es el paradigma dominante en algunas comunidades científicas y el primero con el que alcanzó pleno desarrollo la ciencia.

Este paradigma proclama la existencia de la “objetividad” en la investigación científica, el énfasis en el control de la subjetividad, la necesidad de indagar de manera experimental y controlada. Tradicionalmente la investigación ha seguido los postulados y principios surgidos de este paradigma.

El paradigma del presente trabajo de investigación es positivista, está orientado a la objetividad.

5.2 Enfoque de la investigación

R. Hernández Sampieri, C. Fernández Collado y P. Baptista Lucio, (2006) expresa que el enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

En el enfoque cuantitativo el investigador realiza los pasos de plantear un problema de estudio delimitado y concreto, revisa lo que se ha investigado anteriormente, sobre la base de la revisión de la literatura construye un marco teórico

(la teoría que habrá de guiar su estudio) y de esta teoría deriva hipótesis (cuestiones que va a probar si son ciertas o no), se somete a prueba las hipótesis mediante el empleo de los diseños de investigación apropiados.

Para obtener tales resultados el investigador recolecta datos numéricos de los objetos, fenómenos o participantes, que estudia y analiza mediante procedimientos estadísticos.

Este enfoque, utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en la población. (Kuhn, 1975)

De lo anterior se concluye que el presente trabajo de investigación posee un enfoque cuantitativo, porque parte del método deductivo.

5.3 Tipo de estudio por su profundidad y por su relación en el tiempo

Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables. Investigación explicativa Pretende establecer las causas de los eventos, sucesos o fenómenos que se estudian. (R. Hernández Sampieri, C. Fernández Collado y P. Baptista Lucio, 2006).

R. Hernández Sampieri, C. Fernández Collado y P. Baptista Lucio, (2014). Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo

momento, en un tiempo único (Liu, 2008 y Tucker, 2004). Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

Basado en lo anterior, se define que esta investigación es de tipo explicativa ya que se planteó una hipótesis de causa y efecto y utilizará el diseño retrospectivo transversal, porque registra de acuerdo a lo que va descubriendo de hechos que ocurrieron en el pasado y con base a un periodo determinado.

5.6 Población y muestra

Población o universo Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones. (R. Hernández Sampieri, C. Fernández Collado y P. Baptista Lucio, 2006).

La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Se puede decir que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus necesidades al que llamamos población, de la población es conveniente extraer muestras representativas del universo. (Behar D., 2008)

La población en esta investigación será de doce personas, con una muestra representativa de cuatro personas (Muestra por conveniencia), presentada de la siguiente manera.

Población

Muestra

N°	Cargo
1	Gerente
1	Gerente Financiero
1	Contador A
1	Contador B
3	Responsable de producción

N°	Cargo
1	Gerente
1	Gerente Financiero
1	Contador A
1	Contador B
4	Total

1	Responsables de compras
1	Administrador
1	Informático
1	Recepcionista
1	Conserje
12	Total

5.7 Métodos e instrumentos de recolección de datos

Método teórico:

Behar (2008) El término teoría deriva del griego theoria, que significa observación, investigación. En las reflexiones filosóficas se le da otra acepción; se le explica como un saber generalizado.

Una de las definiciones más difundidas es la de Karl Raimund Popper, filósofo de la ciencia británico que plantea: "las teorías científicas son enunciados universales... (Consisten en) apresar aquello que llamamos el mundo, para racionalizarlo, explicarlo y dominarlo...3" La teoría es finalmente la meta de la ciencia; todo lo demás se deduce de ella.

Las ciencias empíricas concentran su atención en la realidad material, objetiva, tangible. Son ejemplos de ellas las ciencias naturales y las ciencias sociales

La teoría, el método y las técnicas forman la ciencia, sistematizando de esta manera el conocimiento.

El sistema de conocimientos teóricos representado únicamente por ideas, es conocido como ciencia formal o ciencia pura. El sistema de conocimientos teóricos

relativo a hechos de a práctica social es conocido como ciencia factual (fáctica) o ciencia aplicada.

Método empírico:

El conocimiento empírico se desprende de la experiencia y a través de los sentidos. Es el conocimiento que le permite al hombre interactuar con su ambiente; es generacional, sin un razonamiento elaborado, ni una crítica al procedimiento de obtención ni a las fuentes de información. El conocimiento encuentra su validez en su relación con la experiencia; significa que la experiencia es la base de todos los conocimientos no solo en cuanto a su origen sino también en cuanto a los contenidos del mismo.

Los conceptos empíricos son imprecisos e inciertos, se producen por ideas preconcebidas, tienden a aceptar explicaciones metafísicas y son dogmáticos. Sin embargo, el conocimiento empírico sirve de base al conocimiento científico al extraerse con método de la realidad, o sea, el empirismo justifica la posibilidad de la validez de las teorías a través del experimento. (Behar, 2008)

La presente investigación utiliza el método teórico y empírico para la aplicación de las técnicas (Análisis de contenido, entrevistas, revisión documental)

El **análisis de contenido** es una técnica para estudiar y analizar la comunicación de una manera objetiva, sistemática y cuantitativa. Krippendorff (1980) extiende la definición del análisis de contenido a un método de investigación para hacer inferencias válidas y confiables de datos con respecto a su contenido. (R. Hernández Sampieri, C. Fernández Collado y P. Baptista Lucio, 2006). (Anexos 6 y 7).

La **entrevista** desde el punto de vista del método, es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una indagación. El investigador formula preguntas a las personas capaces de aportarle datos de interés,

estableciendo un diálogo peculiar, asimétrico, donde una de las partes busca recoger informaciones y la otra es la fuente de esas informaciones. (Behar, 2008).

Los modelos de entrevista a aplicar pueden ser:

Entrevista Estructurada: Preguntas predefinidas con libertad de respuesta cuestionario de preguntas abiertas.

Entrevista Semiestructurada: Guion con los temas a tratar con orden y formulación flexibles.

Entrevista No Estructurada: Nada está preestablecido, ni contenido ni forma.

En esta investigación se realizó entrevista al Gerente General, Gerente financiero y dos contadores del departamento de contabilidad para recopilar información necesaria para el tema en estudio. (Anexos 2, 3, 4 y 5)

El **cuestionario** obedece a diferentes necesidades y a un problema de investigación, lo cual origina que en cada estudio el tipo de preguntas sea distinto. Algunas veces se incluyen tan sólo preguntas cerradas, otras ocasiones únicamente preguntas abiertas, y en ciertos casos ambos tipos de preguntas. (R. Hernández Sampieri, C. Fernández Collado y P. Baptista Lucio, 2014).

La **revisión documental** es una técnica de la investigación, hace una retrospectiva del tema en cuestión y permite hacer comparaciones o relaciones entre las categorías definidas en la investigación, para plantear conclusiones respecto al desarrollo del tema investigado desde la mirada de los documentos. (Ortega, 2019) (Anexo 1)

Los instrumentos que se aplicaron en la recolección de datos, fueron sometidos a validación por expertos, para esto se contó con el apoyo de:

1. MSc. Manuel de Jesús González
2. MSc. José María Chavarría Morazán
3. MSc. Erick Rolando Medal Alvarez
4. MSc. Anabell Pravia Valdivia

Mismos que hicieron aportaciones muy valiosas a la presente investigación con correcciones en cuanto a mejoramiento en redacción de algunas preguntas y se agregaron nuevas preguntas sugeridas.

5.8 Plan de tabulación y análisis o procesamiento de la información

Es en esta etapa cuando el investigador siente que su labor se está viendo culminada. Aquí estarán cifradas sus esperanzas de comprobación de sus supuestos, como también el amargo sabor de que algo faltó y que debe iniciar de nuevo el camino para ver qué ocurrió.

Se estructuran los cuadros y tablas para obtener matrices de datos con el objetivo de analizarlos e interpretarlos y poder sacar conclusiones. Aquí entra el sentido crítico objetivo-subjetivo que le impartirá a esos números recogidos. Esos números son abstractos y es el investigador quien les dará sentido. (Behar, 2008).

VI. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

A continuación se realiza análisis y discusión de resultados sobre la incidencia de la implementación de NIIF para PYMES en la empresa Las Nubes, S. A. en los periodos 2016/2017 y 2017/2018.

Las Nubes, S. A. es una empresa que se dedica a la producción y comercialización de café de buena calidad, proceso que inicia desde la planta, hasta la recolección y proceso tanto en beneficio húmedo, como en beneficio seco, para luego ser exportado a los diferentes clientes tanto a lo interno como externo del país. La empresa nace en el año 2000 como una Sociedad de tres personas, lazos que han venido fortaleciendo con el pasar de los años.

En la Empresa Las Nubes, S. A. se realizan los registros de todas las operaciones de acuerdo a las actividades de producción a las que se dedica, registra los costos, gastos e ingresos en el momento en el que se perciben o devengan, esta información es procesada para la preparación de los estados financieros los que son proporcionados a la gerencia financiera y gerencia general para el análisis y toma de decisiones.

Esta información financiera también es utilizada y analizada por agentes externos que proporcionan las fuentes de financiamiento, información que es analizada para la aprobación de las nuevas líneas de crédito requeridas por la empresa.

En la Empresa Las Nubes, S. A. el objetivo de la información financiera es tener una empresa ordenada la cual cumple con todos los requerimientos establecidos por el gobierno y las leyes tributarias y municipales, también para proveer información requerida por las instituciones financieras que habilitan los ciclos cafetaleros de la entidad.

Esta investigación estuvo enfocada en recopilar información referente a la incidencia generada por la implementación de las NIIF para PYMES en la empresa Las Nubes, S. A., en dos periodos diferentes, con el fin de verificar si la información financiera generada bajo este marco de referencia es de mayor utilidad que el utilizado antes de estos periodos.

En este estudio se utilizaron entrevistas, guías de análisis de documentos y revisión de contenido. Los instrumentos fueron derivados de los indicadores obtenidos en la Operacionalización de las Variables, estos se aplicaron para los periodos 2016-2017 y 2017-2018.

La investigación a la Empresa Las Nubes, S. A se desarrolló con base a los objetivos planteados y los instrumentos aplicados, mismos que se detallan a continuación.

En cumplimiento de primer objetivo, donde se propuso Describir el modelo contable adoptado para presentar la información de acuerdo a NIIF para PYMES, en la empresa Las Nubes, S. A., se encontró lo siguiente.

En cuanto al manejo de las NIIF para PYMES se hizo la pregunta a los contadores, si conocen la cantidad de las secciones que compone la normativa.

Tabla 1. Conocimiento sobre la cantidad de secciones de NIIF para PYMES

	Entrevista Contador A	Entrevista Contador B
¿Sabe de cuántas secciones se componen Las NIIF para PYMES?	Durante la entrevista el contador A expresó que si sabe de cuantas secciones se compone la NIIF	Durante la entrevista el contador B expresó que si sabe de cuantas secciones se compone la NIIF

Fuente: Entrevistas aplicadas a los contadores

Las NIIF para PYMES se componen de 35 secciones, que ambos casos mencionaron, lo que está reflejado en Tabla 1.

Para profundizar un poco sobre el manejo de la normativa por los contadores, también se pidió mencionar algunas de las secciones.

Tabla 2. Las secciones de NIIF mencionadas por los contadores

	Entrevista Contador A	Entrevista Contador B
¿Puede mencionar algunas secciones de la NIIF?	El contador A hizo mención a cinco secciones de las NIIF, sección 1-Pequeñas y medianas entidades, sección 3-Presentación de estados financieros, sección 4-Estado de situación financiera, sección 8-Notas a los estados financieros, sección 13-Inventarios.	El contador B hizo mención a tres secciones de las NIIF, Sección 3-Presentación de estados financieros, sección 7-Estados de flujos de efectivo, sección 8-Notas a los estados financieros.

Fuente: Entrevistas aplicadas a los contadores

En las NIIF para las PYMES 2015, publicadas por la fundación IFRS, se detallan las 35 secciones de las que está compuesta, se mencionan a continuación:

1. Pequeñas y medianas entidades
2. Conceptos y principios fundamentales
3. Presentación de estados financieros
4. Estado de situación financiera
5. Estado de resultado integral y estado de resultados
6. Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
7. Estado de flujos de efectivo
8. Notas a los estados financieros
9. Estados financieros consolidados y separados
10. Políticas, estimaciones y errores contables
11. Instrumentos financieros básicos

12. Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
13. Inventarios
14. Inversiones en asociadas
15. Inversiones en negocios conjuntos
16. Propiedades de inversión
17. Propiedades, planta y equipo
18. Activos intangibles distintos de la plusvalía
19. Combinaciones de negocios y plusvalía
20. Arrendamientos
21. Provisiones y contingencias
22. Pasivos y patrimonio
23. Ingresos de actividades ordinarias
24. Subvenciones del gobierno
25. Costos por préstamos
26. Pagos basados en acciones
27. Deterioro del valor de los activos
28. Beneficios a los empleados
29. Impuestos a las ganancias
30. Conversión de moneda extranjera
31. Hiperinflación
32. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
33. Información a revelar sobre partes relacionadas
34. Actividades especializadas
35. Transición a la NIIF para las PYMES

Como se describe en la tabla 2, en ambos casos han mencionado algunas de las secciones que componen las NIIF para PYMES, pues dicen no saber en orden todas las secciones y tampoco el nombre exacto del que se componen cada una de estas secciones. Las secciones que mencionan, se relacionan más con los estados financieros y su presentación, estados de flujos, inventarios. Esto se debe a que son las que refieren a la mayoría de los movimientos que realizan en la empresa, razón por

la cual el personal contable podría recibir una nueva capacitación para adaptarse o familiarizarse con todas las secciones de las NIIF para las PYMES.

Tabla 3. Asesoría para entender las secciones de las NIIF

	Entrevista Contador A	Entrevista Contador B
¿Posee asesoría para entender las secciones de las NIIF para PYMES que no comprende?	De acuerdo a lo que mencionó el contador A, ha dicho, que si posee asesoría para entender secciones de las NIIF que no comprenda.	De acuerdo a lo que mencionó el contador B, ha dicho, que no posee asesoría para entender secciones de las NIIF que no comprenda.

Fuente: Entrevistas aplicadas a los contadores

El IASB espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES publicando un Proyecto de Norma recopilatorio periódicamente, pero con una frecuencia no superior a una vez cada tres años aproximadamente.(NIIF para PYMES, 2015)

De acuerdo a lo mencionado por las NIIF para las PYMES 2015 en el párrafo anterior, las empresas que adoptan NIIF deben estar en un proceso de actualización continua, para estar al tanto de las modificaciones realizadas por el IASB y así poner en práctica estos cambios.

Entendido de esta manera en la empresa Las Nubes, así como se muestra en la Tabla 3, no se tiene un proceso de capacitación continua en el tema de NIIF, pero si hay personal disponible para responder a dudas en un momento dado sobre la falta de entendimiento a algún punto en cuanto a la aplicación.

A continuación se muestra en la tabla 4 la disposición por parte del área contable para instruir sobre NIIF.

Tabla 4. La disposición para instruir sobre la adopción de NIIF

	Entrevista Gerencia Financiera
¿Existe disposición por parte del área contable para instruir sobre la adopción de NIIF para PYMES?	Durante la entrevista el gerente financiero expresó que si existe disposición por parte del área contable para instruir a nuevas personas e incluso compartir información sobre la aplicación de NIIF, al mismo tiempo dar lugar a nuevos conocimientos.

Fuente: Entrevistas aplicadas a gerencia financiera y contabilidad

De acuerdo a las entrevistas realizadas a gerencia financiera y contabilidad, (ver tabla 4) expresaron tener toda la disponibilidad para la actualización continua referente al tema de NIIF para PYMES, pues de esta manera brindan una información más útil tanto a gerencia general y como financiera para la efectiva toma de decisiones.

Para entender sobre el nivel de capacitación se entrevistó a gerencia general y área contable sobre el nivel de capacitación que poseen en base a NIIF, como se muestra en la tabla 5

Tabla 5. Capacitación sobre implementación de NIIF

	Entrevista Gerencia General	Entrevista Contador A	Entrevista Contador B
¿Recibió capacitación sobre implementación de NIIF para elaboración y presentación de información financiera?	El entrevistado indicó que si recibió capacitación sobre NIIF para PYMES	El entrevistado indicó que si recibió capacitación sobre NIIF para PYMES	El entrevistado indico que si recibió capacitación sobre NIIF para PYMES

Fuente: Entrevistas aplicadas a gerencia general y contabilidad

Según lo conversado con los entrevistados (ver tabla 5) antes de iniciar el proceso de transición a NIIF para PYMES para cambiar el modelo utilizado

anteriormente, se indujo una capacitación con un despacho de contadores y auditores especializados en el tema.

La NIIF para PYMES en su sección 35, cita que una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

De acuerdo al concepto del párrafo anterior, de las NIIF para PYMES, por ello la importancia de la capacitación antes de la implementación de las mismas, pues esto contribuye a alcanzar los conocimientos necesarios para el correcto registro de las operaciones, por ende información confiable y oportuna. Así como también de los procedimientos en las políticas contables en base a NIIF para PYMES.

Para entender el conocimiento y dominio que posee la gerencia general y el área contable, se realizó la entrevista y respondieron lo siguiente.

Tabla 6. Conocimiento y dominio sobre NIIF

	Entrevista Gerencia General	Entrevista Contador A	Entrevista Contador B
¿Tenía conocimiento y dominio sobre el contenido de NIIF para PYMES?	Durante la entrevista al gerente general expresó si tener conocimiento sobre el contenido de NIIF para PYMES	Durante la entrevista al contador A expresó que él tenía conocimiento y dominio sobre el contenido de NIIF para PYMES, pues no hace mucho se recibió de contador público y es algo que se integra en el pensum académico.	Durante la entrevista al contador B expresó tener conocimiento y dominio sobre el contenido de NIIF para PYMES, pues no hace mucho se recibió de contador público y es algo que se integra en el pensum académico actualmente.

Fuente: Entrevistas aplicadas a gerencia general y contabilidad

Al momento de realizar las entrevistas (ver tabla 6) se pudo identificar que los entrevistados tenían conocimiento sobre el propósito de la información con base a NIIF para, sin embargo de acuerdo a la respuesta (ver tabla 2) no poseen dominio general de todas las secciones de las NIIF para PYMES.

En base a lo anterior sería de gran utilidad para la empresa Las Nubes, implementar capacitaciones continuas sobre el contenido de las NIIF, sobre todo cuando a estas se incluyan modificaciones por el IASB.

A continuación se presenta una breve descripción de los dos marcos de referencia en los periodos contables 2016-2017 y 2017/2018, tal como se muestra en la tabla 7.

Tabla. 7 Componentes del modelo contable en ambos períodos

Componente	Descripción en el período 2016-2017 – Marco de referencia anterior	Descripción en el período 2017-2018 – Marco de referencia NIIF para PYMES
Catálogo de cuentas	<p>Existía una errónea clasificación de cuentas, pues todas las cuentas se asignaban como una cuenta de mayor P/E.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Caja chica - Bancos moneda Nacional - Bancos moneda extranjera - Funcionarios y empleados - Deudores Diversos - Prestamos por 	<p>Se corrige el error anterior y se clasifican las cuentas de manera correcta. P/E.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Efectivo y sus equivalentes - Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar - Inventarios - Pagos anticipados - Propiedad, planta y equipo <p>De esta manera las cuentas que realmente correspondían a</p>

	<p>cobrar corto plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inventario de café - Inventario de repuestos - Costo de café en proceso - Terrenos - Edificios - Vehículos <p>Todas como cuenta de mayor</p>	<p>subcuentas se dejan cada una donde corresponde de acuerdo a las cuentas de mayor en base a NIIF.</p>
Manual contable	<p>En vista de que el manual contable se elabora en base al catálogo contable, ya que refiere a la correcta aplicación de cada cuenta contable, para efectos de registro en el sistema contable, el error en la selección de cuentas es trasladado al manual contable.</p>	<p>Dada la secuencia del manual contable, mismo que se deriva del catálogo de cuentas, al clasificar de manera más correcta las cuentas, permite el registro de forma correcta.</p>
Estados financieros	<p>De acuerdo a lo revisado en base a estados financieros, al tener la clasificación de subcuentas como cuentas de mayor, incluía el que la preparación de estados financieros fuese más complicada y se tenía el</p>	<p>A realizar la corrección en cuanto a la clasificación de cuentas tanto en cuentas de mayor como cuentas de detalle, permite a los contadores una mejor presentación en los estados financieros y se realizó actualización en el nombramiento de las cuentas de acuerdo a NIIF</p>

	<p>riesgo de mayores errores en la presentación de los mismos. Así como también el nombramiento de cuentas que se leía:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Activo circulante - Activo no circulante - Pasivo circulante - Pasivo no circulante <p>En base a marco de referencia anterior.</p>	<p>P/E.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Activo corriente - Activo no corriente - Pasivo corriente - Pasivo no corriente <p>Permite una mejor presentación de estados financieros, así como la inclusión de las notas a los estados financieros, para una mejor comprensión de los mismos.</p>
--	---	--

Fuente: Entrevistas a los funcionarios de la empresa y revisiones documentales

De acuerdo a lo explicado en la tabla 7 se puede comparar el efecto de la adopción de las NIIF para PYMES en la información financiera de la empresa Las Nubes, S. A.

El catálogo contable es uno de los principales documentos que utiliza la empresa para el correcto registro de sus operaciones, de esta manera generar los reportes requeridos por la gerencia financiera y gerencia general, el cual fue adecuado de acuerdo a lo establecido por las NIIF para las PYMES en el periodo 2017-2018.

Otro documento de gran importancia en el registro de las operaciones de la empresa Las Nubes, S. A. es el manual contable adaptado de acuerdo a lo establecido por las NIIF para las PYMES, para de esta manera obtener información de propósito general.

Manual contable, Se denomina manual de contabilidad al documento contable que describe claramente la naturaleza de las cuentas (Cortez, 2019).

De los dos elementos anteriores se generan los estados financieros, mismos que son proporcionados a la gerencia financiera y gerencia general con el objetivo de ser analizada y evaluada para el propósito requerido en determinado momento.

Como segundo objetivo, se propuso Identificar las adecuaciones realizadas para la presentación de la información financiera en los periodos comparativos de 2016-2017 y 2017-2018.

La base para estructurar el sistema contable de una empresa, es el catálogo contable. El plan de cuentas busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por las entidades con el fin de permitir la presentación comprensible de la información y una adecuada clasificación de los hechos económicos (Uribe L., 2018).

Por esto, tal y como se refleja en la tabla 8, a los contadores se aplicó las preguntas correspondientes; además, se realizó una revisión documental de los catálogos utilizados en los períodos sobre cuales se hizo la investigación.

Tabla 8. Cambios en el catálogo contable

	Entrevista Contador A	Entrevista Contador B	Revisión documental
¿Realizó cambios en el catálogo contable?	Durante la entrevista el contador A expresó que se realizaron cambios en el sistema contable, para el proceso de transición a NIIF para PYMES	De igual manera el contador B expresó que se realizaron cambios en el sistema contable, para el proceso de transición a NIIF para PYMES	Se realizó revisión documental de los catálogos contables utilizados para el registro de las operaciones, en este aspecto se revisó el documento utilizado en el registro de las operaciones con el
¿Estos cambios fueron totales o parciales?	Durante la entrevista el contador A expresó	Por su parte el contador B expresó que los	marco de referencia en base a PCGA y el nuevo catálogo

	que a su opinión los cambios en el sistema contable, se realizaron de manera parcial.	cambios que se realizaron fueron totales.	contable adoptado con la implementación de NIIF
--	---	---	---

Fuente: Entrevistas aplicadas a los contadores y revisión documental

La NIIF para PYMES en su sección 35 menciona que una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES es una entidad que presenta su primer estado financiero anual conforme a la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior consistía en las NIIF completas o en otro conjunto de normas contables o de si alguna vez se elaboraron estados financieros con propósito de información general en el pasado. (NIIF para PYMES, 2009)

De acuerdo a la revisión de análisis documental y lo expresado por los contadores a los que se realizó entrevista, (ver tabla 8) se puede decir que los cambios realizados en el catálogo de cuentas se realizaron de manera total, pues se hace referencia a cambio en los dos casos a un registro contable en específico y en cuanto a la estructura del catálogo contable, se agregaron más dígitos en cuanto a numeración de las cuentas con base al marco anterior y se adecuo el nombre de las cuentas de mayor y subcuentas a como corresponde de acuerdo a NIIF.

Para una mejor comprensión en el cambio de algunos registros, se entrevistó a los contadores para conocer al respecto.

Tabla 9. Cambio en el registro de operaciones

	Entrevista Contador A	Entrevista Contador B
¿En qué aspecto cambio el registro de algunas operaciones?	El contador A expresó, que el primer cambio se realizó en la estructura del catálogo contable. También mencionó que en cuanto a registros se cambió el registro en los costos de producción, los cuales se acumulaban en una cuenta de resultado y con el cambio en la estructura del catálogo se acumula en una cuenta de producción en proceso, perteneciente al rubro de inventario.	El contador B expresó el cambio en el registro de los costos de producción, que se contabilizaban en una cuenta de gastos y esta era trasladada a la cuenta de producción en proceso y en la actualidad se acumulan estos costos en la cuenta de producción en proceso directamente.

Fuente: Entrevista aplicada a contabilidad

La NIIF para PYMES en su sección 13, específica sobre los costos de transformación y como se clasifican estos costos, cita lo siguiente:

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (NIIF para PYMES, 2009)

De acuerdo a lo explicado por los contadores (ver tabla 9) en el nuevo catálogo contable, estos costos están clasificados tal y como lo menciona la norma, en costos directos e indirectos, en el rubro de inventarios en proceso, para luego ser trasladados al inventario para la venta del producto final.

Para verificar si los contadores conocen el propósito general de las NIIF, se realizó entrevista tal y como sigue:

Tabla 10. Propósitos de las NIIF

	Entrevista Contador A	Entrevista Contador B
¿Las NIIF son también requeridas o permitidas para otros propósitos más allá de los estados financieros?	Pregunta cerrada donde contador A respondió que si son con propósito más allá de los estados financieros.	Pregunta cerrada donde contador B respondió que si son con propósito más allá de los estados financieros.

Fuente: Entrevista aplicada a contabilidad

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Esta sección especifica los componentes de un conjunto completo de estados financieros y establece los criterios para identificar y separar estos componentes de otra información que puede ser presentada en el mismo documento que los estados financieros. También especifica la frecuencia mínima con la que se debe presentar un conjunto completo de estados financieros. (NIIF para PYMES, 2009)

La NIIF para PYMES en su sección tres, es explícita al abordar que los estados financieros son de propósito general y se puede agregar otros componentes junto con

los estados financieros, los que serán utilizados por un diversos usuarios, de tal manera que contengan lo que cada usuario requiere, es decir no solo se prepara el estado financiero por un requisito contable, si no, más allá de las necesidades de la empresa para de los involucrados en la toma de decisiones importantes. (ver tabla 10)

A continuación se presenta una breve descripción de las adecuaciones realizadas para la adopción de NIIF para PYMES en los periodos contables 2016-2017 y 2017/2018, tal como se muestra en la tabla 11.

Tabla 11. Adecuaciones para el modelo contable

Componente	Como se registraba en el período 2016-2017 – Marco de referencia anterior	Adecuación en el período 2017-2018 – Marco de referencia NIIF para PYMES
Catálogo contable	Con el marco de referencia anterior el catálogo contable que se utiliza en la empresa Las Nubes, constaba de cuatro niveles máximo por cuenta contable de detalle.	El catálogo contable con base a NIIF se estructuró de manera que se pudiera hacer una correcta clasificación de cuentas tanto de mayor como cuenta de detalle, y el número de dígitos paso a ser de siete niveles, así como el nombramiento de las cuentas de mayor.
Sistema contable	El sistema contable es parametrizado en base al catálogo contable, para el registro de operaciones y posteriormente emitir los reportes requeridos.	Al realizar adecuaciones en el catálogo contable, se debe adecuar el sistema contable en base a este, se realizaron los cambios correspondientes en las escalas de cuentas

		para así mismo obtener los reportes requeridos.
Estados financieros	Se emitían estados financieros, tanto a nivel de reporte del sistema contable, como los elaborados manualmente en base al marco de referencia utilizado en el período.	Los estados financieros fueron adecuados en base a NIIF en cuanto a nombramiento de las secciones de estos como corresponde en base a esta norma. <ul style="list-style-type: none"> - Activo corriente - Activo no corriente - Pasivo corriente - Pasivo no corriente

Fuente: Entrevistas a contadores y revisión de documental.

Las políticas contables que una entidad utilice en la adopción de esta Norma pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su marco de información financiera anterior (NIIF para PYMES, 2015).

De acuerdo a lo resumido en la tabla 11, se pueden ver los componentes donde se requirieron adecuaciones y cambios en las políticas contables para la aplicación de las NIIF para las PYMES.

En lo referente al tercer objetivo, donde se propuso Valorar el efecto de la adopción de las NIIF para PYMES en la información financiera de la empresa Las Nubes, S. A., en los periodos 2016-2017 y 2017-2018, los hallazgos se detallan a continuación.

Para conocer si la información financiera proporcionada por el departamento contable es útil para la oportuna toma de decisiones, se realizó entrevista a la gerencia general y gerencia financiera.

Tabla 12. Información financiera útil y confiable para la toma de decisiones

	Entrevista Gerencia General	Entrevista Gerencia Financiera
¿La implementación de NIIF en la elaboración y presentación de información financiera es útil para la toma de decisiones?		En entrevista realizada a la gerencia financiera expreso que la información financiera suministrada es muy útil para la toma de decisiones.
¿Considera que esta información presentada en base a este marco de referencia es confiable para la toma de decisiones?	En entrevista realizada a la gerencia general expreso que la información si es confiable para la toma de decisiones.	En entrevista realizada a la gerencia financiera expreso que la información si es confiable para la toma de decisiones.

Fuente: Entrevista aplicada a Gerencia general y Gerencia financiera

La contabilidad se encarga de obtener información económica interna y externa de la empresa. Esta información es objeto de análisis y de planificación para saber cómo está funcionando la empresa y tener más datos sobre sus perspectivas de futuro. De esta forma, se pueden mejorar las finanzas de la empresa que incluyen las decisiones sobre inversión y financiación, por lo tanto, la contabilidad obtiene información que se utiliza, entre otras finalidades, para dirigir las finanzas. (Oriol Amat, 2011)

Según lo expresado en la entrevista por la gerencia general y gerencia financiera (ver tabla 12), se logró identificar que la información es considerada confiable y útil para la toma de decisiones importantes.

Dado que la empresa Las Nubes, S. A., es una agropecuaria cuya información financiera incluye costos de producción, es un dato importante conocer, si estos costos son clasificados de la manera correcta.

Tabla 13. Confiabilidad de los costos presentados en la información financiera

	Entrevista Gerencia Financiera
¿Cuál es el nivel de confiabilidad de los costos presentados en la información financiera?	Durante la entrevista el gerente financiero expresó que el nivel de confiabilidad es muy bueno siempre y cuando sean afectadas correctamente las partidas contables de dicho costo y que el catálogo de cuenta sea ajustado a la contabilidad de costos de una empresa, en este caso agrícola.

Fuente: Entrevista aplicada a Gerencia financiera

La información financiera tiene como objetivo generar y comunicar información útil de tipo cuantitativo para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios externos de una Organización económica. Es conveniente aclarar que en el caso de las organizaciones lucrativas, uno de los datos más importantes para sus usuarios, el cual es indispensable informar, es la cifra de utilidad o pérdida de un negocio, es decir, la cuantificación de los resultados (beneficios netos) generados por la prestación de servicios a los clientes o por la manufactura y venta de productos. (Guajardo, 2008)

Según lo expresado en la entrevista por la gerencia financiera (ver tabla 13) se pudo identificar que la información es considerada confiable en cuanto a la clasificación de los costos de producción para la toma de decisiones importantes en cuanto a la operatividad de la empresa Las Nubes, S. A., pero hace la observación de que esto podría cambiar y no ser lo esperado en la información si se clasifican de manera incorrecta estos costos.

Para conocer si existen procedimientos definidos para la clasificación de los costos, se realizó entrevistas los contadores al respecto.

Tabla 14. Procedimientos financieros y contables para los costos de producción

	Entrevista Contador A	Entrevista Contador B
¿Están definidos los procedimientos financieros y contables que le permite establecer los costos de producción?	El contador A expresó que si están definidos estos procedimientos	El contador B expresó que si están definidos estos procedimientos

Fuente: Entrevista aplicada a contadores

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática, de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de ésta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (NIIF para PYMES, 2015)

Según lo que dicen las NIIF para las PYMES y lo expresado en la entrevista (ver tabla 14) los costos de producción o transformación de la empresa Las Nubes, S. A., están siendo clasificados correctamente, pues de hace de acuerdo a como lo indica la norma en el párrafo anterior.

Para conocer el nivel de confiabilidad de los costos de producción desde la perspectiva del área contable se aplicó entrevista a contadores.

Tabla 15. Confiabilidad de los costos presentados en la información financiera

	Entrevista Contador A	Entrevista Contador B
¿Cuál es el nivel de confiabilidad de los costos presentados en la información financiera?	Se acumulan mediante las actividades realizadas en campo (mano de obra, aplicación de agroquímicos), se clasifican por centros de costos o secciones relacionadas con la producción del café y auxiliándose con los reportes de campo se efectúan los registros que corresponden a cada rubro o sección, además de separar del costo lo que se incurre en plantaciones inmaduras o no productivas. Cabe mencionar que todas esas secciones forman parte de la cuenta producción en proceso (que pertenece al rubro inventario) y al finalizar el ciclo productivo con la terminación de la recolección del café, se trasladan dichos costos acumulados a inventario de productos terminados.	Los costos se acumulan en la cuenta de inventario en proceso, al finalizar este proceso se trasladan a productos terminados. Finalmente al realizar una venta, se procede a la salida de inventario terminado, convirtiéndose este en el costo de venta.

Fuente: Entrevista aplicada a contabilidad

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. (NIIF para PYMES, 2015)

Según entrevista realizada a los contadores (ver tabla 15) se incluyen en los costos de producción todo gasto relacionado con el proceso, en este caso el proceso

del ciclo agrícola del café, esto concuerda con lo que cita la norma en el párrafo anterior, esto pretende que la información final proporcionada a la gerencia sea acertada en cuanto al tema de costos y al mismo tiempo útil para la comparación que se realiza con lo presupuestado en el año, dato que es de gran utilidad en la toma de decisiones de la empresa.

Se aborda el tema de si la empresa Las Nubes posee un manual contable para el registro de sus operaciones.

Tabla 16. Uso de manual contable

	Entrevista Contador A	Entrevista Contador B
¿Posee un manual contable para el registro de las operaciones?	En entrevista realizada el contador A, respondió que si posee un manual contable para el registro de las operaciones.	En entrevista realizada el contador B, respondió que si posee un manual contable para el registro de las operaciones.

Fuente: Entrevista aplicada a contabilidad

Las políticas contables que una entidad utilice en la adopción de esta Norma pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su marco de información financiera anterior. (NIIF para PYMES, 2015).

Independientemente del marco contable que una empresa utilice, debe contener un manual para el registro de las operaciones, si quieren que estas se realicen de manera uniforme.

En este caso la empresa Las Nubes, S. A. si posee manual contable para el registro de las operaciones que la empresa realiza en determinado periodo. (ver tabla 16)

De igual manera, para entender en base a qué documento se registran las operaciones de la empresa, se entrevistó a los contadores como se muestra en la tabla 16.

Tabla 17. Base para los registros contables

	Entrevista Contador A	Entrevista Contador B
¿Los registros contables se aplican en base al marco contable NIIF para PYMES o también a criterio del contador?	En entrevista realizada el contador A, expresó que los registros contables se realizan en base al marco contable NIIF para PYMES.	En entrevista realizada el contador B, expresó que los registros contables se realizan en base al marco contable NIIF para PYMES.

Fuente: Entrevista aplicada a contabilidad

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales:

(a) Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.

(b) Como se explica en el párrafo 1.5, la aplicación de esta Norma por parte de una entidad con obligación pública de rendir cuentas no da como resultado una presentación razonable de acuerdo con esta Norma.

La información adicional a revelar a la que se ha hecho referencia en (a) es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de esta Norma es insuficiente para permitir entender a los usuarios el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y rendimiento financiero de la entidad. (NIIF para PYMES, 2015)

Las NIIF para las PYMES surgen de la necesidad de una unidad de medida uniforme, (ver tabla 17) que permitiera hablar y entender un mismo lenguaje financiero, por parte numerosos entes económicos alrededor del mundo, se requerían estándares contables globalmente aceptados. Se pretende con esta información alcanzar la uniformidad financiera, lo mismo que su transparencia, aseguramiento y comparabilidad, por tal razón no es aceptable el uso del criterio de la persona que registra.

Para conocer un poco sobre las áreas de la empresa a la que es transferida la información financiera, se entrevistó a los contadores como se puede ver en la tabla 18.

Tabla 18. Áreas a las que se transfiere información financiera

	Entrevista Contador A	Entrevista Contador B
¿A qué áreas de la empresa es transferida la información generada por contabilidad?	Contador A respondió que la información es transferida a la Gerencia financiera y Gerencia general.	Contador B respondió que la información es transferida a la Gerencia financiera y Gerencia general.

Fuente: Entrevista aplicada a contabilidad

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. (NIIF para PYMES, 2015)

La necesidad de la información financiera por parte de la gerencia (ver tabla 18), se presenta con el fin de que se formulen sus conclusiones sobre el desempeño financiero de la empresa, para con la interpretación de estos estados financieros ejercer una eficaz y eficiente toma de decisiones sobre el futuro de dicha empresa, para esto la gerencia requiere de una habilidad analítica.

Para conocer a que usuarios externos se presenta información financiera se entrevistó a los contadores sobre este aspecto, como se muestra en la tabla 19.

Tabla 19. Información financiera a usuarios externos

	Entrevista Contador A	Entrevista Contador B
¿A quién se informa fuera de la empresa la información generada por contabilidad?	Contador A respondió que se proporciona información a instituciones bancarias.	Contador B respondió que se proporciona información a entidades financieras.

Fuente: Entrevista aplicada a contadores

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios de los estados financieros que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. (NIIF para PYMES, 2015)

Los encargados de la revisión de los estados financieros en una institución financiera, necesitan información fiable, relevante y comparable, que les permita evaluar la posición financiera y la actividad económica a la que se dedica la empresa en revisión y que a la vez les sea útil al tomar decisiones sobre el otorgamiento de préstamos solicitados. Por lo tanto, las revelaciones contenidas en los estados financieros de una institución financiera, deben ser suficientemente completas como para satisfacer estas necesidades. Cabe señalar que las Instituciones financieras solicitan estados financieros auditados por una firma reconocida, a lo que la empresa Las Nubes, S. A. da fiel cumplimiento.

Para conocer la opinión de los contadores sobre si consideran la información financiera generada por el área contable es oportuna y relevante, se les preguntó su opinión sobre el tema.

Tabla 20. Información financiera oportuna y relevante

	Entrevista Contador A	Entrevista Contador B
¿Considera que la información financiera es oportuna y relevante?	Si, desde luego la información es oportuna y relevante.	Si, la información es oportuna y relevante

Fuente: Entrevista aplicada a contabilidad

El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas. (NIIF para PYMES, 2015)

La información financiera es oportuna y relevante cuando puede ser utilizada para la toma de decisiones de la empresa, en la empresa Las Nubes, se cumple con esta cualidad. (ver tabla 20)

En la empresa Las Nubes, S. A., la información financiera es uno de los requisitos para la solicitud de préstamos bancarios, para conocer si esta ha sido útil en este proceso, se entrevistó a la gerencia financiera como se muestra en la tabla 21.

Tabla 21. Información financiera para solicitud de préstamos

	Entrevista Gerencia Financiera
¿La información financiera ha sido útil para solicitud de préstamos ante las instituciones financieras, otros?	En entrevista realizada al gerente financiero expresó que la información financiera es importante para la solicitud de préstamos a instituciones financieras, debido a que permite un análisis completo de las razones financieras y del flujo de efectivo. Sin embargo hay que considerar que en nuestro país la contabilidad es meramente de carácter fiscal, lo que hace que los estados financieros sean bajo este carácter, el análisis

	debe abordarse considerando este aspecto.
--	---

Fuente: Entrevista aplicada a gerencia financiera

De acuerdo a lo expresado por el gerente financiero de la Empresa Las Nubes, S. A., (ver tabla 21) asegura que la información financiera ha sido útil en la solicitud de préstamos a las instituciones financieras, pero hace ver que la información financiera en Nicaragua muchas veces obedece a los requerimientos o lineamientos fiscales, lo que hace que las instituciones financieras varíen y tomen en cuenta este punto. El área contable asegura que no todo se registra en base a lineamientos fiscales, pues al momento de realizar la declaración anual se realiza una conciliación fiscal con el objetivo de garantizar información fidedigna, tanto para el fisco como para la empresa.

En revisión de contenido realizado se encontró lo siguiente:

Tabla 22. Resultados de análisis del contenido

Nombre del Documento	Información financiera	Correspondencia con NIIF	Observaciones sobre incidencia encontrada
Catálogo Contable	Se realizó revisión del catálogo contable que utiliza la empresa Las Nubes, S. A. para el registro de las operaciones contables en el sistema, del cual se generan los diferentes reportes financieros que posteriormente son	El catálogo contable está debidamente adaptado a las cuentas correspondientes con las NIIF para las PYMES, con respecto al catálogo utilizado en base al marco contable anterior.	Las cuentas se encuentran de una manera más ordenada en base al marco de referencia NIIF para PYMES, pues con el marco de referencia anterior algunas cuentas no estaban clasificadas de la

	entregados a la gerencia financiera y gerencia general.		manera correcta.
Manual contable	Se realizó revisión del manual contable que utiliza la empresa Las Nubes, S. A. para el registro de las operaciones. Este manual cita de manera detallada la afectación que debe hacerse a cada registro en el sistema contable para la generación de reportes de la manera más correcta.	El manual contable está totalmente adaptado a las NIIF para las PYMES.	El manual contable, en concordancia con el catálogo contable, detalla cuenta por cuenta las formas de registro en cada cuenta por transacción, para con esto obtener el adecuado registro de las operaciones.
Estados financieros	Se tuvo a la vista estados financieros, los que son revisados por gerencia general y financiera para la revisión y oportuna toma de decisiones, también para entregar a instituciones financieras cuando	Los estados financieros están preparados de acuerdo a los requerimientos de las NIIF para PYMES, en cuanto a los nombres de las cuentas de mayor, los cuales anteriormente se mencionaban con otro marco contable.	Se puede apreciar una mejor clasificación de cuentas, las que permiten un mejor análisis de los estados financieros, así como las notas a los estados financieros, lo que hace que los

	son requeridos por estas.		usuarios tengan una mejor comprensión de los mismos.
Otros documentos	Se tuvo vista al detalle de los costos, que es un resumen que realiza la empresa Las Nubes, S. A. de acuerdo a rubros afectados y el detalle de los préstamos bancarios, detallados por tipo y número de préstamo.	Estos detalles son extraídos en hojas de cálculo de acuerdo a la información registrada en el sistema contable, información que es ingresada de acuerdo al catálogo contable y manual contable en base a NIIF para las PYMES.	Estos detalles extra libros, con la información de acuerdo a NIIF, se han podido adaptar de una manera más fácil, ya que permiten un mejor control de los costos de producción, mes a mes, permiten evaluar el costo unitario por quintal de café. Al igual que los préstamos bancarios que antes se registraban en una sola cuenta, lo que no permitía evaluar el gasto financiero real en cada periodo contable por número de

			préstamo.
--	--	--	-----------

Fuente: Análisis de contenido

Las Normas del IASB están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas. (NIIF para PYMES, 2015)

De acuerdo a lo que dice la norma la empresa Las Nubes, S. A. posee información financiera con propósito general para un diverso grupo de usuarios, sin embargo en los estados financieros del periodo 2017/2018 la empresa realizó compensación de cuentas por cobrar con cuentas por pagar y también compensación de ingresos con gastos, esto va en contra de lo que dice la norma en su sección 2 sobre compensación:

Una entidad no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que así lo requiera o permita esta Norma:

(a) la medición de activos por el importe neto de correcciones valorativas no constituye un caso de compensación. Por ejemplo, correcciones de valor por obsolescencia en inventarios y correcciones por cuentas por cobrar incobrables. (NIIF para PYMES, 2015)

Este procedimiento afecta los procedimientos de las políticas contables en base a NIIF para PYMES de la empresa Las Nubes.

Para conocer el efecto de la implementación de NIIF para PYMES en la empresa Las Nubes, S. A. se presenta formato de estados financieros en base al modelo anterior y el modelo en base a NIIF para PYMES.

Tabla N° 23. Presentación de estados financieros

LAS NUBES, S. A.		LAS NUBES, S. A.
BALANCE GENERAL		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
En base al modelo anterior		En base a NIIF para PYMES
ACTIVO		ACTIVO
CIRCULANTE		CORRIENTE
Caja general		Efectivo y sus equivalentes
Caja chica		Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
Bancos moneda nacional		Inventarios
Bancos moneda extranjera		Pagos anticipados
Funcionarios y empleados		Inversiones temporales agrícolas
Deudores diversos		
Prestamos por cobrar a corto plazo		
Inventario/repuestos/accesorios		
Costo de café en proceso		
Inversiones		
NO CIRCULANTE		NO CORRIENTE
Plantaciones agropecuarias		Propiedad, planta y equipo
Terrenos		Activos biológicos
Edificios		Cuentas por cobrar largo plazo
Equipo de computación		Intereses anticipados corto y largo plazo
Vehiculos		
Mobiliario y equipo de oficina		
Instalaciones y maquinaria		
Herramientas y equipos		
Depreciación acumulada		
Amortización de plantaciones		
Impuestos pagados por anticipado		
Otros activos		
PASIVO		PASIVO
CIRCULANTE		CORRIENTE
Acreedores diversos		Acreedores comerciales
Préstamos por pagar corto plazo		Préstamos por pagar
Intereses por pagar corto plazo		Pasivos financieros
Gastos acumulados por pagar		Retenciones y gastos acumulados por pagar
		Impuestos por pagar
NO CIRCULANTE		NO CORRIENTE
Prestamos por pagar largo plazo		Préstamos por pagar largo plazo

Intereses por pagar a largo plazo		Pasivos financieros
Impuestos y retenciones por pagar		Pasivos laborales a largo plazo
CAPITAL		PATRIMONIO
Capital contable		Capital social invertido
Capital y reserva		Capital pagado y suscrito
Utilidad/perdida del ejercicio		Aportes adicionales al capital
		Utilidad/perdida del ejercicio
		Capital social ganado
		Reservas
		Utilidades o pérdidas acumuladas
LAS NUBES, S. A.		LAS NUBES, S. A.
ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
INGRESOS		INGRESOS
Ingresos por ventas		Ingresos por operaciones ordinarias
Productos financieros		Ingresos no constitutivos de renta
		Ingresos por operaciones no ordinarias
EGRESOS		Ingresos no ordinarios constitutivos de renta
Gastos de operación		Ingresos no ord. no constitutivos de renta
Proyectos integrales-sociales		
Proyectos integrales ambientales		GASTOS
Gastos variables de producción		Costos de venta
Gastos fijos de producción		Gastos de operaciones
Oficina central administrativa		Gastos de comercialización y venta
Gastos no deducibles		Gastos de administración
Gastos financieros		Gastos financieros
Diferencial cambiario		Otros gastos de resultado integral
Gastos financieros		Utilidad / pérdida del ejercicio
Costos de operación		
Utilidad / pérdida del ejercicio		

Fuente: Revisión documental

De acuerdo a la sección 4 y sección 5 de las NIIF para PYMES, donde describe la presentación del Estado de situación financiera y el estado de resultado integral, (ver tabla 23), el modelo en base a las NIIF para PYMES, se presenta de acuerdo a lo que dice la norma y se puede ver el efecto en el ordenamiento de las cuentas y

presentación de estados financieros de la empresa Las Nubes, S. A. con respecto al marco de referencia anterior.

Este modelo en base a NIIF para PYMES permite la presentación de información financiera de una manera más resumida y ordenada para una mejor comprensión de los diversos usuarios de dicha información, ya que permitió una mejor clasificación de los costos, gastos y producción en proceso de la empresa.

VII. CONCLUSIONES

De conformidad a los resultados obtenidos en la investigación realizada sobre la “incidencia de las NIIF para PYMES en la información financiera de la empresa Las Nubes, S. A., del municipio de Matagalpa en los periodos 2016-2017 y 2017-2018” se concluye que:

- Existía una errónea clasificación de cuentas, pues todas las cuentas se asignaban como una cuenta de mayor P/E. Caja chica, Bancos moneda Nacional, Bancos moneda extranjera, todas están debían estar en una sola cuenta denominada: Efectivo y sus equivalentes, en el periodo 2017/2018 se corrige el error anterior y se clasifican las cuentas de manera correcta. P/E. Efectivo y sus equivalentes, así como también el manual contable y estados financieros.
- El sistema contable es parametrizado en base al catálogo contable, para el registro de operaciones y posteriormente emitir los reportes requeridos, en el periodo 2016/2017, el sistema contaba con cuatro niveles, en el periodo 2017/2018, son sumados al sistema contable tres niveles más en el detalle de cuentas para adecuar el mismo a las NIIF para PYMES, el sistema paso de tener cuatro niveles a siete.
- En el periodo 2016/2017 la información financiera era considerada útil y confiable para la toma de decisiones, pero requería de mejoras para ser presentada ante instituciones financieras.
- En el periodo 2017/2018 la información financiera es más completa en cuanto a presentación de estados financieros en lo que refiere a análisis de costos de producción, así como las notas a los estados financieros que son de gran utilidad para los usuarios de la información, tanto internos como externos.
- Los contadores de las 35 secciones de las NIIF para PYMES solo dominan cinco secciones, de acuerdo a lo mencionado en entrevista realizada.

- Es necesario elaborar plan de capacitación para contadores, con el propósito de fortalecer los conocimientos sobre NIIF para las PYMES.
- Se acepta la hipótesis, que la presentación de información financiera con base a NIIF para PYMES, afecta de manera positiva la presentación de dicha información en la empresa Las Nubes, S. A.

VIII. RECOMENDACIONES

- A la directiva de la empresa, tomar en cuenta antes de autorización de movimientos contables, si estos están en contra de la norma, para evitar realizar movimientos que esta no contemple, como la compensación de cuentas y otros.
- A la gerencia general o gerencia financiera, facilitar plan de capacitación a contadores para afianzar conocimientos sobre las NIIF para las PYMES, de esta manera obtener una información financiera cada vez más oportuna y en base a estas normas.
- A contadores, ser proactivos y estar anuentes a las actualizaciones constantes para proporcionar información confiable y oportuna a los usuarios.
- A contadores, tomar en cuenta el comentario de la gerencia financiera, sobre la confiabilidad de los costos de producción, que estos dejarían de serlo si no afectan correctamente las partidas contables de dicho costo.
- A contadores, tomar en cuenta el comentario de la gerencia financiera, sobre la importancia de la información financiera ante instituciones financieras, pues estas analizan las razones financieras de la empresa y en nuestro país la información muchas veces es de carácter fiscal.

IX. BIBLIOGRAFIA

- Behar D. S. (2008). Metodología de la Investigación. Habana, Editorial Shalom.
- Buenaventura G. (2016). Finanzas Internacionales aplicadas a la toma de decisiones, Bogotá, Ecoe Ediciones.
- Business School (2014) Seminario sobre la aplicación y efecto de las NIIF. Bogotá: EUDE
- Castaño-Rios, C., Zamorra-Londoño, J., & Correa-García, J. (2014). Efectos financieros en una cooperativa colombiana por la implementación de estándares internacionales de información financiera para las pymes en su balance de apertura. Cuadernos De Contabilidad, 15(38). <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc15-38.efcc>
- Catacora (1998) Contabilidad. La base para decisiones gerenciales. México, McGraw-Hill/Interamericana Editores, S. A. De C.V.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2009). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). United Kingdom. IASCF.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). United Kingdom. IASCF.
- Cortez, A. (2019). Nomenclatura de cuenta. Obtenido de Academia.edu: https://www.academia.edu/36460820/nomenclatura_de_cuentas
- Chumbi (2014) Análisis del Estado de Resultado global (NIIF) versus Estado de Resultado (NEC) en las Empresas Pymes a diciembre de 2012. Tesis para grado de maestría en contabilidad. Bogotá: la Universidad de Cuenca-
- Fierro (2015) Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes. Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Flórez E., Rincón C.A., Zamorano R.H, (2014). Manual contable en la implementación de las NIIF, Bogotá : Ecoe Ediciones.
- Guajardo G. Andrade N. (2008).Contabilidad Financiera, Quinta edición. México, McGraw-Hill/Interamericana Editores, S. A. De C.V.
- Godoy E. (2014). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Colombia, Grupo Editorial Nueva Legislación.
- Ibarra Argüello (2016) Seminario NIIF para PYMES y su aplicación en Nicaragua. Managua: Universidad Iberoamericana de Ciencia y Tecnología (UNICIT)
- Hernández Sampieri, C. Fernández- Collado, P. y Baptista Lucio (2014). McGraw. Metodología de la Investigación, 6ta edición. México, McGraw-Hill, Interamericana Editores, S.A. De C.V.
- Kuhn. T. (1975). Segundos Pensamientos sobre Paradigmas. Madrid. Tecnos.
- Marcotrigiano, Z., Laura A. (2013) Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF-PYME. Actualidad Contable FACES Año 16 N° 26, Enero - Junio. Mérida. Venezuela (45-81)
- Oriol Amat. (2012).Contabilidad y Finanzas para dummies. Madrid, Editor digital: Banshee.
- Ortega, D.J. (2019) Revisión documental. Obtenido de SCRIBD de: <https://es.scribd.com/document/89555504/Revision-Documental>
- Omeñaca J. (2008). Contabilidad General, 11.^a edición, España, Ediciones Deusto.
- Puruncajas M. (2010). Normas Internacionales de Información Financiera – Casos, prácticos. Primera edición. Ecuador. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
- Trujillo (2015) Análisis de la Información Administrativa – Contable en el Proceso de Producción de Leche, ante la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF – PYMES, denominada

sección 34 (actividades agrícolas). Tesis de maestría. Caracas: Universidad Carlos Raúl Villanueva.

Uribe L. (2018). Plan de cuentas para sistemas contables 2018, Colombia, ECOE Ediciones.

VII. ANEXOS

Anexo 1

Operacionalización de variables

Variable	Definición	Indicador	Items - preguntas	Escala	Destinatario	Instrumento	
NIIF para PYMES	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	NIIF para PYMES					
			¿Sabe de cuántas secciones se componen Las NIIF para PYMES?	() Si () No	Contador A y B	Entrevista	
			¿Puede mencionar algunas secciones de la NIIF?	Abierta	Contador A y B	Entrevista	
		Adecuaciones	¿Realizó cambios en el sistema contable?	() Si () No	Contador A y B	Entrevista	
			¿Las NIIF son también requeridas o permitidas	() Si () No	Contador A y B	Entrevista	

<p>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.</p>	<p>para otros propósitos más allá de los estados financieros?</p>			
	<p>¿Estos cambios fueron totales o parciales?</p>	<p>Abierta</p>	<p>Contador A y B</p>	<p>Entrevista</p>
	<p>¿En qué aspecto cambio el registro de algunas operaciones?</p>	<p>Abierta</p>	<p>Contador A y B</p>	<p>Entrevista</p>
	<p>¿Posee asesoría para entender las secciones de las NIIF para PYMES que no comprende?</p>	<p>() Si () No</p>	<p>Contador A y B</p>	<p>Entrevista</p>

			¿Existe disposición por parte del área contable para instruir sobre la adopción de NIIF para PYMES?	() Si () No	Gerencia Financiera	Entrevista
Información Financiera	Sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones	Modelo contable - incidencia				
			¿Tenía conocimiento y dominio sobre el contenido de NIIF para PYMES?	() Si () No	Gerencia General Contador A Contador B	Entrevista
			¿Recibió capacitación sobre implementación de NIIF para elaboración y presentación de información financiera?	() Si () No	Gerencia General Contador A Contador B	Entrevista

			¿Considera que esta información presentada en base a este marco de referencia es confiable para la toma de decisiones?	() Si () No	Gerencia Financiera Gerencia General	Entrevista
			¿La implementación de NIIF en la elaboración y presentación de información financiera es útil para la toma de decisiones?	() Si () No	Gerencia Financiera	Entrevista
			¿Cuáles son los procedimientos utilizados por La	Abierta	Contador A y B	Entrevista

			empresa en la acumulación y registro de los costos?			
			¿Posee un manual contable para el registro de las operaciones?	() Si () No	Contador A y B	Entrevista
			¿Los registros contables se aplican en base al marco contable NIIF para PYMES o también a criterio del contador?	() Si () No	Contador A y B	Entrevista
		Presentación de la Información financiera	¿Están definidos los procedimientos financieros y	Abierta	Contador A y B	Entrevista

			contables que le permite establecer los costos de producción?			
			¿A qué áreas de la empresa es transferida la información generada por contabilidad?	Abierta	Contador A y B	Entrevista
			¿A quién se informa fuera de la empresa la información generada por contabilidad?	Abierta	Contador A y B	Entrevista
			¿Considera que la información financiera es oportuna y relevante?	Abierta	Contador A y B	Entrevista

			¿La información financiera ha sido útil para solicitud de préstamos ante las instituciones financieras, otros?	Abierta	Gerencia Financiera	Entrevista
			¿Cuál es el nivel de confiabilidad de los costos presentados en la información financiera?	Abierta	Gerencia financiera Contador A Contador B	Entrevista
			Análisis de Contenido			
			Revisión documental			

Anexo 2

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA MANAGUA

UNAN- MANAGUA

**FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA. FAREM-
MATAGALAPA**

**REVISIÓN DOCUMENTAL INCIDENCIA DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA
INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA LAS NUBES, S. A. MUNICIPIO DE
MATAGALPA, EN LOS PERIODOS 2016-2017 Y 2017-2018.**

Nombre del Documento	Información financiera	Correspondencia con NIIF	Observaciones sobre incidencia encontrada
Catalogo Contable			
Manual contable			
Estados financieros			
Otros documentos			

Anexo 3
ENTREVISTA
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA MANAGUA
UNAN- MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA

UNAN – FAREM MATAGALPA

Dirigida al Gerente General.

OBJETIVO. Obtener información sobre la incidencia de la implementación de NIIF para PYMES en la empresa.

INDICACION. Conteste detenidamente las siguientes preguntas ya que con su aporte como participante en la entrevista la información que nos brinde será determinante para esta investigación.

1. ¿Tenía conocimiento y dominio sobre el contenido de NIIF para PYMES?
() Si () No

2. ¿Recibió capacitación sobre implementación de NIIF para elaboración y presentación de información financiera?
() Si () No

3. ¿Considera que esta información presentada en base a este marco de referencia es confiable para la toma de decisiones?
() Si () No

Anexo 4
ENTREVISTA
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA MANAGUA
UNAN- MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA
UNAN – FAREM MATAGALPA

Dirigida al Gerente Financiero

OBJETIVO. Obtener información sobre la incidencia de la implementación de NIIF para PYMES en la empresa.

INDICACION. Conteste detenidamente las siguientes preguntas ya que con su aporte como participante en la entrevista la información que nos brinde será determinante para esta investigación.

1. ¿Existe disposición por parte del área contable para instruir sobre la adopción de NIIF para PYMES?
() Si () No

2. ¿Considera que esta información presentada en base a este marco de referencia es confiable para la toma de decisiones?
() Si () No

3. ¿Cuál es el nivel de confiabilidad de los costos presentados en la información financiera?

4. ¿La implementación de NIIF en la elaboración y presentación de información financiera es útil para la toma de decisiones?

() Si () No

5. ¿La información financiera ha sido útil para solicitud de préstamos ante las instituciones financieras, otros?

Anexo 5
ENTREVISTA
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA MANAGUA
UNAN- MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA
UNAN – FAREM MATAGALPA

Dirigida Contador A

OBJETIVO. Obtener información sobre la incidencia de la implementación de NIIF para PYMES en la empresa.

INDICACION. Conteste detenidamente las siguientes preguntas ya que con su aporte como participante en la entrevista la información que nos brinde será determinante para esta investigación.

1. ¿Las NIIF son también requeridas o permitidas para otros propósitos más allá de los estados financieros?
() Si () No

2. ¿Sabe de cuántas secciones se componen Las NIIF para PYMES?
() Si () No

3. ¿Puede mencionar algunas secciones de la NIIF?

4. ¿Realizó cambios en el sistema contable?
() Si () No

5. ¿Estos cambios fueron totales o parciales?
() Totales () Parciales
6. ¿En qué aspecto cambio el registro de algunas operaciones?
7. ¿Posee asesoría para entender las secciones de las NIIF para PYMES que no comprende? () Si () No
8. ¿Cuáles son los procedimientos utilizados por La empresa en la acumulación y registro de los costos?
9. ¿Posee un manual contable para el registro de las operaciones?
() Si () No
10. ¿Los registros contables se aplican en base al marco contable NIIF para PYMES o también a criterio del contador?
11. ¿Están definidos los procedimientos financieros y contables que le permite establecer los costos de producción?
12. ¿A qué áreas de la empresa es transferida la información generada por contabilidad?

13. ¿A quién se informa fuera de la empresa la información generada por contabilidad?

14. ¿Considera que la información financiera es oportuna y relevante?

15. ¿Tenía conocimiento y dominio sobre el contenido de NIIF para PYMES?
() Si () No

16. ¿Recibió capacitación sobre implementación de NIIF para PYMES para elaboración y presentación de información financiera?
() Si () No

Anexo 6
ENTREVISTA
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA MANAGUA
UNAN- MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA
UNAN – FAREM MATAGALPA

Dirigida Contador B

OBJETIVO. Obtener información sobre la incidencia de la implementación de NIIF para PYMES en la empresa.

INDICACION. Conteste detenidamente las siguientes preguntas ya que con su aporte como participante en la entrevista la información que nos brinde será determinante para esta investigación.

1. ¿Las NIIF son también requeridas o permitidas para otros propósitos más allá de los estados financieros?
() Si () No

2. ¿Sabe de cuántas secciones se componen Las NIIF para PYMES?
 1. () Si () No

3. ¿Puede mencionar algunas secciones de la NIIF?

4. ¿Realizó cambios en el sistema contable?
() Si () No

5. ¿Estos cambios fueron totales o parciales?
() Totales () Parciales
6. ¿En qué aspecto cambio el registro de algunas operaciones?
7. ¿Posee asesoría para entender las secciones de las NIIF para PYMES que no comprende? () Si () No
8. ¿Cuáles son los procedimientos utilizados por La empresa en la acumulación y registro de los costos?
9. ¿Posee un manual contable para el registro de las operaciones?
() Si () No
10. ¿Los registros contables se aplican en base al marco contable NIIF para PYMES o también a criterio del contador?
11. ¿Están definidos los procedimientos financieros y contables que le permite establecer los costos de producción?
12. ¿A qué áreas de la empresa es transferida la información generada por contabilidad?

13. ¿A quién se informa fuera de la empresa la información generada por contabilidad?

14. ¿Considera que la información financiera es oportuna y relevante?

15. ¿Tenía conocimiento y dominio sobre el contenido de NIIF para PYMES?
() Si () No

16. ¿Recibió capacitación sobre implementación de NIIF para PYMES para elaboración y presentación de información financiera?
() Si () No

ANEXO 7

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA MANAGUA

UNAN- MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA. FAREM-
MATAGALAPA

Análisis de contenido

Datos generales del documento: Catálogo contable

Objetivos: Establecer las diferencias entre el catalogo contable utilizado antes de la implementación de NIIF para PYMES y el utilizado actualmente.

1. Descripción del documento

A	Definición del documento	Catálogo Contable
B	Objeto del documento	Validación de cuentas
C	Fecha de publicación	01/07/2017
D	Institución	Las Nubes, S. A.
E	Dirigido a	Contabilidad

2. Análisis documental en relación al objetivo o a los objetivos propuestos.

A	Objetivo	Aportes e importancia
B		

ANEXO 8

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA MANAGUA

UNAN- MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA DE MATAGALPA. FAREM-
MATAGALAPA

Análisis de contenido

Datos generales del documento: Manual contable en base a NIIF para PYMES

Objetivos: Verificar los procedimientos contables utilizados para los registros contables en base a NIIF para PYMES.

1. Descripción del documento

A	Definición del documento	Manual Contable
B	Objeto del documento	Verificar procedimientos contables
C	Fecha de publicación	01/07/2017
D	Institución	Las Nubes, S. A.
E	Dirigido a	Contabilidad

2. Análisis documental en relación al objetivo o a los objetivos propuestos.

A	Objetivo	Aportes e importancia
B		

ANEXO 9

PLAN DE CAPACITACION

Introducción

La información financiera presentada por la empresa Las Nubes, S. A. a los usuarios de la misma, es una de las principales herramientas que la empresa utiliza para la toma de decisiones y para presentar ante instituciones externas que la requieran.

Por tal razón es de vital importancia el amplio conocimiento del área contable en cuanto al marco de referencia adoptado en este caso las NIIF para las PYMES, pues de ello depende una correcta clasificación de los registros y cuentas en ella plasmadas, que permita información financiera confiable de todos los costos y gastos incurridos en la producción y demás transacciones que la empresa realiza.

Una actualización en cuanto a presentación de información financiera se relacione, llevara con sigo registro de operaciones contables sin errores, que ayudara a obtener información financiera precisa, sin riesgo de tomar decisiones equivocadas, para una eficiente gestión empresarial y logro de objetivos.

Objetivos

Objetivo general

- Capacitar al personal en las secciones en donde existe debilidad en la aplicación de las NIIF para PYMES.

Objetivos específicos

- Manejar de manera libre las secciones que componen las NIIF para las PYMES
- Conocer el objetivo, alcance y tratamientos contables con respecto a determinadas secciones.
- Determinar las diferencias que se presentan en el tratamiento contable y tributario de ciertos eventos como consecuencia de la aplicación de las NIIF para PYMES.
- Medir el beneficio que trae la capacitación a contador y usuarios de la información financiera

Temática de capacitaciones

- Generalidades de las NIIF para las PYMES y organismos emisores y reguladores
- Secciones de las NIIF para las PYMES
- Presentación de estados financieros
- Estado de situación financiera
- Estado de resultado integral y estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros
- Inventarios
- Propiedades, planta y equipo
- Diferencias que se presentan en el tratamiento contable y tributario de ciertos eventos.

Nº	Tema	Objetivos	Contenidos
1	Generalidades de las NIIF para las PYMES y organismos emisores y reguladores	Conocer las generalidades de las NIIF y a los organismos que regulan y emiten estas normas	1. Conceptos y principios generales
			2. Objetivos de los estados financieros
			3. Características cualitativas de los estados financieros
			4. Ejemplos prácticos
2	Secciones de las NIIF para las PYMES	Manejar las secciones que componen las NIIF para las PYMES	1. Objetivos y alcances de las NIIF
			2. Listar NIIF para las PYMES
3	Presentación de estados financieros	Conocer la manera en la que se presentan los estados financieros en base a NIIF	1. Alcance de esta sección
			2. Presentación razonable
			3. Cumplimiento con la NIIF para las PYMES
			4. Hipótesis de negocio en marcha
			5. Frecuencia de la información
			6. Uniformidad en la presentación

			7. Información comparativa
			8. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos
			9. Conjunto completo de estados financieros
			10. Identificación de los estados financieros
			11. Presentación de información no requerida por esta NIIF
4	Estado de situación financiera	Reforzar el conocimiento en la presentación del estado de situación financiera en base a NIIF	1. Alcance de esta sección
			2. Información a presentar en el estado de situación financiera
			3. Separación entre partidas corrientes y no corrientes
			4. Activos corrientes
			5. Pasivos corrientes
			6. Ordenación y formato de las partidas del estado de situación financiera
			7. Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas
			8. Ejemplos prácticos
5	Estado de resultado integral y estado de resultados	Reforzar el conocimiento en la presentación del estado de resultado en base a NIIF	1. Alcance de esta sección
			2. Presentación del resultado integral total
			3. Desglose de gastos
			4. Ejemplos prácticos
6	Estado de cambios en el patrimonio	Reforzar el conocimiento en la presentación del estado de cambios en el patrimonio	1. Alcance de esta sección
			2. Estado de cambios en el patrimonio
			3. Estado de resultados y ganancias acumuladas
			4. Ejemplos prácticos
7	Estado de flujos de efectivo	Manejar la elaboración y presentación del flujo de efectivo	1. Alcance de esta sección
			2. Equivalentes al efectivo

			3. Información a presentar en el estado de flujos de efectivo
			4. Información sobre flujos de efectivo procedentes de actividades de operación
			5. Información sobre flujos de efectivo de las actividades de inversión y financiación
			6. Flujos de efectivo en moneda extranjera
			7. Intereses y dividendos
			8. Impuesto a las ganancias
			9. Transacciones no monetarias
			10. Componentes del efectivo y equivalentes al efectivo
			11. Otra información a revelar
			12. Caso practico
8	Notas a los estados financieros	Reforzar el conocimiento en la presentación de las notas en el estado financiero	1. Alcance de esta sección
			2. Estructura de las notas
			3. Información a revelar sobre políticas contables
			4. Información sobre juicios
			5. Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación
			6. Caso practico
9	Inventarios	Manejar la medición de los inventarios en base a NIIF	1. Alcance de esta sección
			2. Costo de los inventarios
			3. Costos de adquisición
			4. Costos de transformación
			5. Distribución de los costos indirectos de producción
			6. Costos excluidos de los inventarios
			7. Caso Practico

10	Propiedades, planta y equipo	Manejar el tratamiento de la propiedad, planta y equipo en base a NIIF	1. Alcance
			2. Reconocimiento
			3. Medición en el momento del reconocimiento
			4. Medición posterior al reconocimiento inicial
			5. Depreciación
			6. Importe depreciable y periodo de depreciación
			7. Método de depreciación
			8. Deterioro del valor
			9. Caso practico
11	Diferencias que se presentan en el tratamiento contable y tributario de ciertos eventos.	Identificar las diferencias en el tratamiento de partidas a registrar, cuando estas difieren de la ley fiscal	1. Diferencias significativas que se presentan al aplicar las NIIF para PYMES y la contabilidad fiscal.

Los recursos requeridos para impartir dicha capacitación serán:

- Computadora
- Retroproyector
- Marcadores
- Área disponible para impartir la capacitación
- Firma de especialistas para impartir dicha capacitación

Metodología de enseñanza

La metodología a utilizar será exposición, auxiliándose de diapositivas preparadas de acuerdo a cada temática y contenido, de manera que se explique cada punto a abordar.

Evaluación

Se realizarán tareas grupales de cada tema y contenido expuesto, de manera que cada participante ponga en práctica los conocimientos adquiridos y al mismo tiempo evacue dudas en caso de tenerlas.

Plan calendario

Fecha	Tema	Tiempo
03 de Junio de 2019	<ul style="list-style-type: none">• Generalidades de las NIIF para las PYMES y organismos emisores y reguladores	4:00 – 6:00 PM
04 de Junio de 2019	<ul style="list-style-type: none">• Secciones de las NIIF para las PYMES	4:00 – 6:00 PM
05 de Junio de 2019	<ul style="list-style-type: none">• Presentación de estados financieros	4:00 – 6:00 PM
06 de Junio de 2019	<ul style="list-style-type: none">• Estado de situación financiera	4:00 – 6:00 PM
07 de Junio de 2019	<ul style="list-style-type: none">• Estado de resultado integral y estado de resultados• Estado de cambios en el patrimonio	4:00 – 6:00 PM
10 de Junio de 2019	<ul style="list-style-type: none">• Estado de flujos de efectivo	4:00 – 6:00 PM

11 de Junio de 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Notas a los estados financieros 	4:00 – 6:00 PM
12 de Junio de 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Inventarios 	4:00 – 6:00 PM
13 de Junio de 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Propiedades, planta y equipo 	4:00 – 6:00 PM
14 de Junio de 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Diferencias que se presentan en el tratamiento contable y tributario de ciertos eventos. 	4:00 – 6:00 PM

La propuesta para la capacitación será a impartir en un lugar disponible de la empresa, para que los participantes no tengan que trasladarse y de este modo maximizar el tiempo y los recursos disponibles.

Resultados esperados

Se espera en los participantes un mayor enriquecimiento en los conocimientos sobre el tema de las NIIF para las PYMES para un eficiente y eficaz procesamiento de la información generada a los usuarios de la información financiera, con el propósito de obtener un impacto en la gestión empresarial.

Dicho de este modo, mejorar las áreas o secciones de las NIIF mayormente utilizadas, donde existen debilidades en la aplicación y de esta manera corregir dichas debilidades presentes a la fecha de la capacitación.