

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua  
Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa  
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



## **SEMINARIO DE GRADUACIÓN**

Para optar al Título de licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

### **Tema:**

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa en el 2015.

### **Subtema:**

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en el Comisariato Policía Nacional, del municipio de Matagalpa en el I semestre del 2015.

### **Autores:**

José Antonio Bello

Julio César Urbina Urbina

### **Tutora:**

MSc: Anabell Pravia Valdivia

Febrero, 2016



Tema:

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa en el año 2015.

Subtema:

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en el Comisariato Policía Nacional, del municipio de Matagalpa en el I semestre del año 2015.

## INDICE

DEDICATORIA .....	i
AGRADECIMIENTO .....	ii
VALORACION DEL DOCENTE .....	iii
RESUMEN.....	iii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. JUSTIFICACIÓN .....	3
III. OBJETIVOS.....	5
IV. DESARROLLO.....	6
4.1 Sistema Contable:.....	6
4.1.1 Generalidades.....	6
4.1.1.1 Definición .....	6
4.1.1.2 Estructura de un Sistema Contable.....	7
4.1.1.3 Características.....	8
4.1.1.4 Propósito y Objetivo del sistema contable .....	10
4.1.2 Tipos de Sistemas Contables.....	10
4.1.2.1 Procedimiento Manual:.....	10
4.1.2.2 Procedimiento electrónico: .....	11
4.1.3 Elementos de un sistema Contable.....	12
4.1.3.1 Catálogo de Cuentas:.....	12
4.1.3.2 Instructivo de cuentas:.....	12
4.1.3.2 Manual de Procedimientos. ....	13
4.1.3.4 Manual de Funciones: .....	13
4.1.3.5 Manual de Control Interno .....	14
4.1.3.6 Manual de políticas .....	15
4.1.4 Documentos primarios y secundarios .....	15
4.1.4.1 Formatos y Registros.....	15
4.1.4.1.1 Definiciones .....	15
4.1.5 Libros Contable.....	16
4.1.5.1 Libro Diario.....	16
4.1.5.2 Libro Mayor:.....	17

4.1.6 Estados Financieros.....	17
4.1.6.1 Definición.....	17
4.1.6.2 Objetivos.....	18
4.1.6.3 Balance General:.....	19
4.1.6.4 Estado de Resultado .....	19
4.2 NIIF para PYMES. ....	20
4.2.1 Generalidades.....	20
4.2.1.1 Definición.....	20
4.2.1.2 Importancia de la NIIF para PYMES.....	20
4.2.2 secciones Aplicables a la Empresa.....	22
4.2.2.1 Sección 1 Pequeñas y Medianas Empresas.....	22
4.2.2.2 Sección 2 Conceptos y Principios Generales.....	23
4.2.2.3 Sección 3 Presentación de Estados Financieros.....	24
4.2.2.4 Sección 4 Estado de Situación Financiera.....	26
4.2.2.5 Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados .....	27
4.2.2.6 Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.....	28
4.2.2.7 Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo .....	29
2.2.8 Sección 8 Notas a los Estados Financieros.....	30
4.2.2.9 Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.....	31
4.2.2.10 Sección 13 Inventarios.....	32
4.2.2.11 Sección 17 Propiedad Planta y Equipo.....	33
4.2.2.13 Sección 22 pasivos y patrimonios.....	35
42.2.14 Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias.....	36
4.2.2.15 Sección 28 Beneficios a los Empleados .....	37
4.2.2.16 Sección 29 Impuesto a las Ganancias .....	38
4.2.2.17 Sección 32 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.....	40
4.2.2.18 Sección 35 Transición de NIIF para PYMES.....	41
4.3 Empresa.....	42
4.3.1 Definición.....	42
4.3.2 Actividades .....	42

4.3.2.1 Clasificación de las Empresas .....	43
4.3.3 Objetivos .....	46
4.3.4 Misión .....	46
4.3.5 Visión.....	47
4.3.6 Organigrama .....	47
4.3.7 Marco de Referencia.....	48
4.4 Matriz de Resultado.....	49
V. CONCLUSIONES.....	50
VI. BIBLIOGRAFÍA .....	52
VII. ANEXOS	

## DEDICATORIA

*A mi padre celestial por haberme dado la dicha de culminar un ciclo más de mi vida profesional, por darme las fuerzas necesarias para seguir adelante y también por haberme dado la sabiduría a lo largo de todo este tiempo.*

*A mis padres por haberme dado su apoyo incondicional y económico durante todo este tiempo y darme el empuje que necesite para seguir adelante en esta etapa de mi vida, en especial a mi madrecita Pilar Urbina Duran, quien fue el principal motor para que yo pudiera llegar culminar este grandísimo logro.*

*A mi esposa quien también ha sido parte esencial en este escalón de mi vida por su apoyo incondicional, sus palabras de aliento de hacerme saber que todo es posible si puedes creer.*

*A mis maestros que jugaron también un papel fundamental en transmitirme esos conocimientos que seguramente me van a permitir poder aplicarlos en mis labores de trabajo.*

*Julio César Urbina Urbina*

## DEDICATORIA

*A mi Diosito por haberme dado la sabiduría para culminar mis estudios, por haber respondido a mis plegarias cuando más lo necesitaba y por proveerme salud y todo lo necesario para poder culminar estos cinco años de estudio.*

*A mi madrecita Vicenta Bello Sandoval por haberme hecho un hombre de bien con sus ejemplos y consejos para seguir luchando cada día mejor y no rendirme a las pruebas que en fin tendrán que pasar.*

*A Marisol Nurinda por haberme enseñado la importancia que tiene el estudio en un individuo y enseñarme a lograr cada meta que uno se propone.*

*A los Maestros que durante estos 5 años nos han brindado su tiempo para enriquecernos cada día con su experiencia en el mundo de la contabilidad*

*José Antonio Bello*

## *AGRADECIMIENTO*

Queremos agradecer en primer lugar y de una manera especial a quien fue nuestro guía y apoyo durante este tiempo para la elaboración de este trabajo a nuestra tutora MSc. Anabell Pravia Valdivia por sus orientaciones, por su tiempo prestado en los momentos que lo requerimos.

También con especial amor y cariño a nuestros maestros que hicieron posible que que pudiéramos llegar hasta esta etapa de nuestros estudios, ya que fueron parte esencial para poder desarrollarnos como profesionales en la parte práctica y teórica de nuestra carrera.

Por ultimo a la empresa Comisariato Policía Nacional, refiriéndonos al personal administrativo de la empresa quien fue quien nos brindó la información requerida para la elaboración de este Seminario de Graduación.

**José Antonio Bello**

**Julio César Urbina Urbina**



## VALORACIÓN DEL DOCENTE

La realización de cualquier actividad empresarial, implica la aplicación de un **Sistema Contable** que le permita obtener información sobre la posición de la empresa, orientar el buen funcionamiento, control y correcto registro de sus operaciones para cumplir con las necesidades de la gerencia para la toma de decisiones.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES), establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones, 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. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los Estados Financieros con propósito de información general. Para las PYMES es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

La aplicación de la NIIF para PYME conlleva a que las empresas elaboren el conjunto de los cinco Estados Financieros e información suministrada fuera de éstos, que ayuda a la interpretación de los mismos y mejora la capacidad de los usuarios para la toma de decisiones eficientes

La Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua mediante resolución del 9 de julio del 2009 y el Comité de Normas de Contabilidad resuelven en aprobar dicha Norma, para que constituya un marco contable normativo en Nicaragua

El Seminario de Graduación “**SISTEMA CONTABLE BASADO EN NIIF PARA PYMES EN EL DEPARTAMENTO DE MATAGALPA EN EL 2015**” para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, cumple con todos los requisitos metodológicos basados en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.

  
\_\_\_\_\_  
MSc. Anabell Pravia Valdivia  
Tutora

## RESUMEN

En la presente investigación se abordó el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en el Comisariato Policía Nacional del Municipio de Matagalpa en el I Semestre del año 2015, la cual tiene como propósito principal la evaluación del Sistema Contable basado en NIIF para PYMES.

El papel fundamental que ha desempeñado el Sistema Contable es controlar y organizar las diferentes actividades de la empresa con el fin de conocer la situación en que se encuentra, de una manera ágil, oportuna y útil, para llevar a cabo los propósitos que se quieren realizar y así cumplir con los objetivos. Por otra parte se pretende que las NIIF para PYMES sea una alternativa muy especial al hacer que sus métodos, procedimientos y políticas contables puedan venir a dar a los procesos contables de la empresa una mayor confiabilidad de las operaciones y de los estados financieros que de ellas se resumen, por tal razón las NIIF para PYMES constituyen un nuevo marco de referencia diseñado para satisfacer las necesidades de información de las pequeñas y medianas empresas que se ajuste a sus capacidades y que les permita mejorar la comparabilidad de sus estados financieros.

El Comisariato Policía Nacional cuenta con un Sistema Contable computarizado llamado Sistema de Gestión Administrativa (SGA), el cual se estructura mediante el registro de la información financiera, clasificación de la información y resumen de la información para la preparación de los Estados Financieros. La empresa desconoce de este marco de referencia referente a las NIIF para PYMES es por tal motivo que se proponen las secciones aplicables referentes al tipo de empresa que esta corresponde.

### I. INTRODUCCIÓN

Este trabajo investigativo trató de Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la mediana empresa Comisariato Policía Nacional en el primer semestre del año 2015, la cual nos ha brindado la información requerida.

Los Sistemas Contables son una herramienta fundamental dentro de las empresas que les permite de que todos los hechos económicos sean registrados con el fin de llevar un control absoluto sobre los bienes que posee dicha empresa, es por ello que esta investigación se torna o resulta muy importante puesto que nos permitirá conocer sobre cada una de las temáticas que se desprenden de este tema de estudio como lo es la importancia, características, elementos que componen los Sistemas Contables, los tipos de sistemas contables, así como los libros contables que una empresa formal debe de llevar y en resumen de todo lo dicho los Estados Financieros.

Por su parte las NIIF para PYMES han surgido de la unificación de las bases o principios para el registro y presentación de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas a nivel mundial, las cuales han sido diferenciada de las bases aplicables a las grandes empresas; con el propósito de facilitar la contabilización de las operaciones y la presentación de los estados financieros de las empresas que no tienen obligación pública de rendir cuentas.

La aplicación de esta normativa en Nicaragua no es obligatoria pero representan una buena estrategia para hacer que sus operaciones y a la vez sus Estados Financieros brinden esa confiabilidad que necesitan sus usuarios a la hora de tomar decisiones al respecto de la información revelada. Conforme a esto se consideró que el hecho de abordar esta segunda variable permitirá a las empresas además de sus autores darse cuenta de temáticas de mucha importancia, ya que podremos conocer el significado así como la importancia que tienen las NIIF para PYMES, también conocer las secciones que son aplicables a la empresa la cual se estudió y por ultimo conocer un

## Seminario de Graduación 2015

---

poco sobre la empresa dentro de lo que caben su definición, Misión, , Visión, Estructura y otros elementos de importancia.

Para el desarrollo de este trabajo se utilizó el método cualitativo, según el nivel de profundidad la investigación fue de carácter descriptivo y según la amplitud fue de corte transversal. Fue utilizado el método científico-teórico haciendo uso principalmente de fuentes primarias como Libros, Folletos, Seminarios de Graduación, Internet entre otros utilizando como población las PYMES del departamento de Matagalpa y como muestra al Comisariato Policía Nacional. Por otra parte también utilizamos variables de estudio las cuales fueron los Sistemas Contables y las NIIF para PYMES, utilizando como instrumento la entrevista.

### II. JUSTIFICACIÓN

Este trabajo de investigación trató acerca de Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la empresa Comisariato Policía Nacional en el I semestre del año 2015, el cual tiene como propósito general evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES llevado por el Comisariato Policía Nacional en el municipio de Matagalpa.

Hoy en día los Sistemas Contables son una herramienta fundamental que permite que todos los hechos económico que suceden en la empresa sean registrados y por ende resulta vital cada día poder encontrar herramientas más actuales y seguras para poder procesar la información contable la cual hoy en día las brinda la NIIF para PYMES, que son un conjunto de normas que vienen a darle mayor seguridad, fiabilidad a la información contable procesada por el sistema de contabilidad es por esa razón que esta temática de estudio resulta muy importante.

A la empresa le permitirá conocer, a la vez darse cuenta de lo que significa llevar un Sistema Contable basado en NIIF para PYMES, saber sobre las ventajas, su verdadera importancia de lo que puede crear o generar llevar este tipo de Sistema Contable, de la misma manera podrá encontrar solución antes las posibles debilidades que se encuentren.

La aplicación de un Sistema Contable basado en NIIF para PYMES permitirá también a la empresa trabajar con mucha más razonabilidad y confiabilidad sus operaciones y Estados Financieros, lo que permitirá a la gerencia tomar decisiones mucho más certeras y poder darse cuenta en realidad de los recursos y obligaciones con que cuentan que se reflejan en los mismos Estados Financieros.

Con la realización de este trabajo investigativo nos permitió a nosotros como estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas poder ver en la realidad lo que se refiere a un Sistema Contable basado en NIIF para PYMES, saber los requerimientos, fortalezas y limitaciones de este, así como ampliar nuestros conocimientos sobre este tema.

## Seminario de Graduación 2015

---

La realización de este trabajo investigativo será de mucha utilidad como fuente de información a futuros investigadores que quieran afianzar sus conocimientos sobre la temática abordada en este trabajo y así poder encontrar en este una herramientas necesaria para sus posibles trabajos de investigación.

### III. OBJETIVOS

#### General:

Evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en el Comisariato Policía Nacional del municipio de Matagalpa en el I semestre del año 2015.

#### Específicos:

1. Identificar el Sistema Contable que aplica el Comisariato Policía Nacional del municipio de Matagalpa en el I semestre del año 2015.
2. Determinar las ventajas de utilizar las NIIF para PYMES como marco de referencia en el Comisariato Policía Nacional del municipio de Matagalpa en el I semestre del año 2015.
3. Proponer las secciones de las NIIF para PYMES que aplican al Sistema Contable del Comisariato Policía Nacional del municipio de Matagalpa.

### IV. DESARROLLO

#### 4.1 Sistema Contable:

##### 4.1.1 Generalidades

##### 4.1.1.1 Definición

Un Sistema Contable, son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna; pero esta información debe ser analizada, clasificada, registrada (Libros correspondientes: Diario, mayor, Auxiliares.) y resumida (Estados financieros), para que pueda llegar a un sin número de usuarios finales que se vinculan con el negocio, desde los inversionistas o dueños del negocio, hasta los clientes y el gobierno.

Por lo tanto, el Sistema Contable, debe ajustarse plenamente a las necesidades de la empresa, considerando, el giro del negocio y su estrategia competitiva, que permita estandarizar procesos, definir estructuras de costos y por ende, presentar una información contable estandarizada que facilite su interpretación, una eficiente toma de decisiones y que pueda procesarse para realizar los diferentes análisis financieros del negocio. (Rodríguez, 2012)

Los Sistemas Contables representa un conjunto de elementos necesarios que son aplicados a la contabilidad de una empresa que permite que todas las operaciones y movimientos que hace la empresa queden debidamente guardados, soportados y por ende ayuda a que la información financiera revelada se muestre más útil y confiable para la toma de decisiones.

El Comisariato Policía Nacional Matagalpa posee un Sistema Contable adoptado a las necesidades que presentan las operaciones que realizan, donde todos los datos y registros de las operaciones son debidamente guardados para luego ser procesados y de esa manera llevar un control absoluto sobre cada uno de los movimientos que originan las operaciones.

### 4.1.1.2 Estructura de un Sistema Contable

Un Sistema Contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

El Sistema Contable de cualquier empresa independientemente del que se utilice, se deben ejecutar tres pasos básicos utilizando relación con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

- **Registro de la actividad financiera:** en un Sistema Contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.
- **Clasificación de la información:** un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto la información se debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.
- **Resumen de la información:** para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida. Por ejemplo, una relación

completa de las transacciones de venta de una empresa como movistar sería demasiado larga para que cualquier persona se dedicara a leerla. (Lopez & Alcolea, 2009)

Los sistemas requieren que en su estructura se tomen en cuenta los tres pasos básicos para la presentación de la información contable, los cuales son el registro, la clasificación y el resumen, cada uno de ellos resulta muy importante poder emplearlos ya que van de la mano uno con el otro para convertirse en un proceso indispensable que garantiza que la información contable sea bien manejada.

El Comisariato Policía Nacional Matagalpa en su estructura contable comprende los 3 pasos para el manejo y registro de la información contable, de esa manera hacen que la información presentada resulte mucho más razonable en base al control de cada una de las operaciones realizadas.

#### 4.1.1.3 Características

Utilidad:

La característica de utilidad se refiere en que la información pueda efectivamente ser usada en la toma de decisiones de los usuarios, dado que es importante y que se ha sido presentada en forma oportuna. La utilidad es la calidad de adecuar la información contable al propósito del usuario. La utilidad de esta información está en la función de su contenido informativo y de su oportunidad. (Bernal, 2004)

Esta característica refleja la forma o el fin que tendrá la información contable al momento de emplearla para la toma de decisiones, el cual estará en función del contenido que presente dicha información y dependerá de la correcta medición y evaluación de los datos obtenidos.

El Comisariato Policía Nacional Matagalpa describe esta característica como la que permite que la información contable sea útil para la elaboración de los Estados

Financieros siempre y cuando la información sea presentada de forma veraz, relevante y oportuna.

**Confiabilidad:**

La característica de la información contable por la que el usuario la acepta y utiliza para tomar decisiones. La confianza que el usuario de la información contable le otorga requiere que la operación del sistema sea, objeto y verificable. (Bernal, 2004)

Esta característica nos muestra que la información contable debe preservarse apegándose a las normas o reglas que deben existir en el proceso de la obtención de los datos, salvo si se da la necesidad de aplicar algún ajuste que requiera dicho proceso. Esto permitirá que la información que se presente cumpla con los requerimientos y estatutos que vendrán ayudar a que la misma información se presente de manera razonable y confiable.

La característica del Sistema Contable del Comisariato Policía Nacional Matagalpa la describe como la que fundamentalmente ha de garantizar que los registros contables sean apegados a los principios y procedimientos para que la información contable permita ser cuantificada de forma objetiva y real.

**Provisionalidad**

La información contable no son hechos totalmente acabados ni terminados, y más que una cualidad es una limitación a la exactitud que representan los estados funcioneros, que son elaborados dada la necesidad de toma de decisiones, que a obliga a la entidad realizar cortes normalmente anuales, semestrales, o trimestrales. Esta característica más que una cualidad deseable es una limitación a la precisión de la información. (Bernal, 2004)

Significa que los hechos reflejados en los estados financieros no son acabados ni terminados, es decir que los datos presentados pueden variar, dado que existen movimientos que por su naturaleza deben ser provisionados a una fecha estipulada.

Esto a su vez representa que los datos en los estados financieros sean creados de manera razonable por que en cualquier momento los datos pueden sufrir cambios.

El Comisariato Policía Nacional Matagalpa se refiere a esta característica como la que conlleva a que la información contable registrada en algunas operaciones por su naturaleza deben ser provisionados por ende las cifras presentadas en los estados financieros pueden sufrir cambios inoportunos.

#### 4.1.1.4 Propósito y Objetivo del Sistema Contable

El propósito del Sistema Contable es transmitir información cuantitativa de las transacciones y eventos económicos que afectan la organización, con el objeto de facilitar los procesos de decisión y transmitir de manera permanente y oportuna señales acerca del funcionamiento de la organización. El sistema tiene un gran compromiso con el entorno: alertarlos sobre las variaciones que estén ocurriendo dentro de la organización. Este propósito se logra manteniendo la información dentro de los parámetros que limitan la actividad contable. (Bernal, 2004)

El objetivo del Sistema Contable es el de captar toda la información, así como la cuantificación, registro y presentación de la misma con la finalidad de que la información contable sea evaluada para posteriormente ser utilizada para toma de decisiones.

El objetivo del sistema contable del Comisariato Policía Nacional Matagalpa es el de obtener información contable para la toma de decisiones así como también medir el rendimiento de la empresa.

#### 4.1.2 Tipos de Sistemas Contables

##### 4.1.2.1 Procedimiento Manual:

Es aquel que emplea esfuerzo humano para la captación, cálculo, registro y síntesis de las operaciones financieras de una empresa o entidad, de acuerdo con el registro de Diario, Mayor, Inventarios y almacenes. (Sastrias, 2008)

El procedimiento manual consiste en aquel que determina los cálculos, registro y resultados de las operaciones a través del esfuerzo humano, es decir que todos los movimientos se registran de forma manual, lo cual hace que las operaciones tarden un cierto tiempo y por ende requiere de mayor personal humano.

El Comisariato Policía Nacional Matagalpa no utiliza un Sistema Manual para el registro de sus operaciones, todos sus datos son procesados por medio de un sistema computarizado llamado SGA.

#### 4.1.2.2 Procedimiento electrónico:

Es aquel que se lleva a cabo por medio de la computadora y es el más usado por las necesidades cada vez más exigentes del entorno empresarial, donde se requiere manejar una gran cantidad de información en tiempos relativamente cortos, lo que facilita los procesos contables y da mayor certeza de registro, se alienta en la computadora con la ayuda de un software (programa de computadora). (Sastrias, 2008)

El procedimiento electrónico es aquel que permite que las operaciones se realicen con mayor eficiencia, ya que este procedimiento consiste en que todas las operaciones sean procesadas por computadoras, haciendo de este un proceso más rápido y fácil de manejar, pero que requiere del empleo de mayor capital o inversión en las maquinas que lo procesan.

El Comisariato Policía Nacional Matagalpa utiliza un Sistema Contable Computarizado, todas las operaciones realizadas como: Facturación, Registro de Pedidos por Proveedor, levantamiento de Inventario, así como las Cuentas por Pagar y por Cobrar, son algunas de los registros que son procesadas por un sistema llamado Sistema de Gestión Administrativa (SGA). (Ver anexo N° 03)

### 4.1.3 Elementos de un sistema Contable

#### 4.1.3.1 Catálogo de Cuentas:

El Catálogo de Cuentas es una lista ordenada y pormenorizada de cada una de las cuentas que integran el Activo, el Pasivo, el Capital Contable, los Ingresos y los Egresos de una entidad; esto es, es un listado de las cuentas que en un momento determinado son las requeridas para el control de operaciones de una entidad quedando sujeto, por ende, a una permanente actualización. (Lovos, 2012)

El catálogo de cuentas es un listado de las posibles cuentas que serán utilizadas en las operaciones de la empresa, las cuales están debidamente codificadas para su debido registro, este permite que la ubicación de las cuentas sea más fácil y rápido de encontrar.

El Comisariato Policía Nacional Matagalpa posee Catálogo de Cuentas el cual es utilizado para la numeración o codificación de las todas las cuentas utilizadas en las operaciones diarias del negocio.

#### 4.1.3.2 Instructivo de Cuentas:

El Instructivo para el manejo de cuentas sirve de base y orientación al contador de una entidad para registrar las transacciones y operaciones, estandariza los criterios de registro de las operaciones para evitar discrepancia que provoquen falta de continuidad en los métodos y procedimientos de registro y asegura consistencias entre los estados financieros de diferentes fechas y períodos con el propósito de conocer la evolución de la organización. (Santillana, G, 2002)

El Instructivo para el manejo de cuentas señala la naturaleza del saldo de la cuenta que se trate lo que representa el saldo en la organización y el registro contable de cada transacción u operación susceptible de darse en la misma cuenta. Es aquel que como su nombre lo dice permite instruir a los usuarios de la contabilidad sobre cada movimiento en cada operación y como se debe registrar dicha operación, es decir este permite saber el significado de o el concepto de las cuentas y del saldo que se obtiene.

El Comisariato Policía Nacional Matagalpa utiliza Instructivo de Cuentas, lo que les permite hacer más fácil el registro de las transacciones puesto que ya está indicado en el las cuentas que deben de utilizarse para cada transacción.

### 4.1.3.2 Manual de Procedimientos.

El Manual de Procedimientos es aquel que detalla bajo el esquema de responsable/acción, todos y cada uno de los procedimientos contables, también puede especificar los asientos de tipo contable que se realizan para un determinado procedimiento. De igual manera este tipo de manuales debe de establecer las normas que sean aplicables a cada uno de los procedimientos previamente definidos. (Catacora, 1997)

El Manual de Procedimientos es aquel que muestra la manera en que se debe proceder a la hora de realizar cualquier actividad contable, es una guía que describe la forma o proceso que se debe seguir a la hora de ejecutar o registrar las acciones contables correspondiente a cada una de las operaciones efectuadas, lo que permite que cada acción u operación se realice de la mejor manera posible.

El Comisariato Policía Nacional Matagalpa utiliza manual de procedimientos en el que se encuentran el detalle de los procedimientos que se debe seguir para el registro de las operaciones para el buen funcionamiento del sistema contable.

### 4.1.3.4 Manual de Funciones:

Es una expresión formal de todas las informaciones e instrucciones necesaria para operar en un determinado sector. Es una guía que permite encaminar en la dirección adecuad los esfuerzos del personal operativo. (Rodriguez, 2002)

El Manual de Funciones es un listado de todas las instrucciones que debe realizar un trabajador, dependiendo del área en que se encuentre, este le permite darse cuenta

sobre sus responsabilidades u obligaciones referentes al trabajo diario en una entidad. Este sirve de guía al personal de trabajo a desarrollar su trabajo en aras de cumplir con los objetivos propuestos por la gerencia.

El Comisariato Policía Nacional Matagalpa utiliza Manual de Funciones el cual se diseñó para que los empleados de todas las áreas de la empresa obtengan información sobre sus responsabilidades y obligaciones sobre cada una de sus funciones.

#### 4.1.3.5 Manual de Control Interno

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. (Barquero, 2013)

El Manual de Control Interno es un documento que permite a través de las instrucciones e información que proporciona proteger los activos existentes de la empresa, el cual comprende un plan de organización con el fin que las actividades que se desarrollen se hagan conforme a estatutos y reglamentos para así poder salvaguardar los recursos, como también comprobar la exactitud y fiabilidad de los registros contables.

El Manual de Control Interno utilizado por el Comisariato Policía Nacional Matagalpa, es usado mediante la aplicación de auditorías anuales y prácticas de inventario semestrales que permiten establecer un control absoluto sobre los bienes y recursos de la empresa.

### 4.1.3.6 Manual de Políticas

También denominado de normas, estos manuales incluyen, guías básicas que sirven como marco de actuación para realizar acciones, diseñar sistemas e implementar estrategias en una organización. (Fincowsky & Enrique, 2004)

El Manual de Políticas es aquel en el que se encuentran las guías que sirven como referencia para la realización de las acciones necesarias para la implementación de técnicas o estrategias que ayudan al buen funcionamiento de los procesos contables de la empresa.

El Comisariato Policía Nacional Matagalpa utiliza Manual de Políticas dentro de el se encuentran los objetivos de la empresa, así como también manuales de control que sirven a la empresa para el buen funcionamiento de la misma.

### 4.1.4 Documentos Primarios y Secundarios.

#### 4.1.4.1 Formatos y Registros

##### 4.1.4.1.1 Definiciones

Los formatos son todas aquellas formas o documentos que se utilizan periódicamente para registrar información y evidencia relacionada con el sistema de trabajo de la información. (Alvarez, 2006)

Los formatos son documentos presentados en forma digital y físico , los cuales sirven como respaldo o soporte de todas las operaciones realizadas, que en virtud de lo anterior estos deben de cumplir con una serie de requisitos los cuales deberan ser avalados por las personas que lo requieran. (Ver anexo N° 03)

El Comisariato Policia Nacional cuenta con formatos contables que sirven de soporte de cada una de las transacciones realizadas como: Facturas de Contado y Credito, Devoluciones de Mercaderia, Comprobantes de Diario, de Pago, Recibos entre otros,

son algunos de los cuales la empresa cuenta para respaldar todas las transacciones efectuadas.

Los registros son un soporte físico destinado a anotar en forma sistemática las operaciones de un ente. (Godoy & Greco, 2006)

Los registros se refiere a todas aquellos registros o llamado de otra manera anotaciones que sirven para llevar un control sobre todas las acciones u operaciones que se realizan dentro de una empresa.

El Comisariato Policia Nacional lleva registros fisicos de todas las operaciones realizadas ahí se detalla el registro continuo de las mismas como: el Registro de Entrada y Salidas de Mercancia, de los Cheques librados así como también de las recuperaciones realizadas.

### 4.1.5 Libros Contable

#### 4.1.5.1 Libro Diario

Es un libro en el cual quedan registradas, cronológicamente, todas las transacciones efectuadas en un negocio de acuerdo con los principios de la contabilidad y en función del efecto que estas hayan tenido en las cinco cuentas básicas de activo, pasivo, capital ingreso y gasto. (Guajardo & Guajardo, 2008)

El Libro Diario también conocido como libro de primera anotación es en el donde se registran por orden cronológico todas las operaciones realizadas, donde se describen los registros indicando los nombres de las cuentas, fecha, concepto y los documentos que respaldan dicho registro.

El Comisariato Policía Nacional Matagalpa no utiliza el Libro Diario ya que sus registros en libros los lleva la casa matriz Managua.

### 4.1.5.2 Libro Mayor:

Es un libro en el que se efectúa un registro individual o separado de los aumentos o las disminuciones de las cuentas específicas en el sistema contable, es decir, existe una hoja de mayor para cada uno de las cuentas que maneje una compañía. (Guajardo & Guajardo, 2008)

El Libro Mayor también conocido como libro de segunda anotación, ya que sus datos provienen del Libro Diario, es aquel en el cual se lleva registros detallados especiales para cada cuenta, llevando control de cada una de las cuentas por separado, para ser analizados de forma individual y de donde con mayor facilidad se realizan los estados financieros.

El Comisariato Policía Nacional Matagalpa no utiliza el Libro Mayor ya que sus registros en libros los lleva la casa matriz Managua.

### 4.1.6 Estados Financieros

#### 4.1.6.1 Definición

Son la expresión fundamental de la contabilidad financiera, pues contienen información y desarrollo de entidad a una fecha determinada por un periodo. Su objetivo es comunicar información útil en la toma de decisiones relativas a la situación financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en las cuentas del capital contable o patrimonio contable, los flujos de entrada y salida de efectivo y su resultado de incremento o disminución, los cambios en situación financiera, ósea en los recursos y sus fuentes. (Romero, 2010).

Los Estados Financieros son la base en que se apegan todas las decisiones financieras de una empresa, el cual resumen todas las operaciones realizadas en un periodo. Su principal objetivo es suministrar información acerca de la situación

financiera y lo que se deriva de esta, los cuales deben de presentarse en forma comprensible con el fin de facilitar el análisis y evaluación de ellos.

El Comisariato Policía Nacional utiliza los Estados Financieros para rendir cuentas a la casa matriz en Managua, ahí es donde se envía toda la información relacionada para posteriormente ser utilizada para la toma de decisiones.

#### 4.1.6.2 Objetivos

La información financiera es cualquier tipo de declaración que exprese la posición y desempeño financiero de una entidad, siendo su objetivo esencial ser de utilidad al usuario general en la toma de decisiones económicas.

Los objetivos de los Estados Financieros se derivan principalmente de las necesidades del usuario general, las cuales a su vez dependen significativamente de la naturaleza de las actividades en la entidad y la relación que dicho usuario tenga con esta. Sin embargo los estados no son un fin en si mismo dado que persiguen el tratar de convencer al lector de un cierto punto de vista o de la validez de una posición, más bien son un medio útil para la toma de decisiones económicas en el análisis de alternativa para optimizar el uso adecuado de los recursos de la entidad. (Lara Flores, 2008)

Los Estados Financieros tienen el propósito de proporcionar información financiera en fechas determinadas sobre el estado en que se encuentra la empresa, así como también de qué manera se emplearon los recursos de efectivo y facilitan de manera resumida los resultados de todas las operaciones realizadas en base a hechos reales.

El Comisariato Policía Nacional elabora Balance General y Estado de Resultado, los cuales son muy útiles como son ya que mediante ellos se conoce la verdadera situación en que se encuentra la empresa, así como también el rumbo que va tomando de cómo se está empleando el dinero y los recursos.

### 4.1.6.3 Balance General:

Estado de posición o situación financiera, la cual permite conocer los recursos económico que utilizo la entidad para alcanzar sus objetivos, clasificados en orden de su disponibilidad y las fuentes de donde provienen, sean externas, que son las obligaciones para los creadores y proveedores de bienes y servicios clasificados por su exigibilidad, o internas que son las aportaciones de socios, dueños o propietarios de la empresa todo ello a una fecha. (Romero, 2010)

El Balance General es aquel que muestra la situación real financiera de la empresa expresados en un periodo, refleja los saldos de las cuentas que expresan los bienes y obligaciones de la empresa así como el patrimonio de esta. Este documento también les permite a sus usuarios conocer que con que cuenta la empresa para poder hacerle frente a sus obligaciones.

El Comisariato Policía Nacional realiza un Balance General en el cual muestra los Activos, Pasivos y el Capital, que se derivaron de cada una de las operaciones realizadas de forma mensual al que posteriormente es evaluado y usado para la toma de decisiones.

### 4.1.6.4 Estado de Resultado

“Es un estado financiero básico que muestra la utilidad o pérdida neta resultante de todos los ingresos, costos y gastos realizados por la entidad durante el periodo”. (Lara & Lara, 2010)

El Estado de Resultado por su cuenta es aquel que muestra la utilidad o perdida que resulta de las operaciones realizadas durante el periodo, es un estado financiero conformado por un documento que muestra detalladamente los ingresos, los gastos y el beneficio o pérdida que ha generado una empresa durante un periodo de tiempo determinado, el cual permite a sus usuarios tomar decisiones financieras sobre los resultados encontrados.

El Estado de Resultado le permite al Comisariato Policía Nacional darse cuenta del Resultado del Periodo, para ser evaluado y de igual forma tomar decisiones y por consiguiente conocer si los objetivos propuestos fueron alcanzados.

### 4.2 NIIF para Pymes.

#### 4.2.1 Generalidades

##### 4.2.1.1 Definición

Es el conjunto de normas de carácter técnico, aprobadas emitidas y publicadas por el consejo de normas internacionales de contabilidad conocido por sus siglas en inglés como IASB, en las cuales se establecen los criterios para el reconocimiento la valuación, la presentación y la revelación de la información que se consignan en los estados financieros de propósito general. (IASB, 2009)

Estas normas son un conjunto de postulados que establecen las bases, puntos o criterios de interés a nivel mundial que serán puestos en práctica para la elaboración y presentación de los estados financieros razonables que pueden ser usados para emitir informes sobre la situación real de una empresa los cuales deben satisfacer las necesidades de todos los usuarios, tanto internos como externos y no limitarse a un sector en particular.

Según la contadora del Comisariato Policía Nacional nos refirió que posee pocos conocimientos sobre las NIIF para PYMES, por lo que su contabilidad está basado en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, sin embargo es preciso manifestar que el Comisariato Policía Nacional cumple con los requisitos para adoptar las NIIF para PYMES ya que se encuentra entre el rango de las PYMES.

##### 4.2.1.2 Importancia de la NIIF para PYMES.

Las NIIF para Pymes (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeña y mediana entidades), son importantes por varias razones:

- ✓ Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.
- ✓ La utilización de las NIIF para pymes como marco de referencia, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.
- ✓ Les permite a estas entidades (Pequeñas Y Medianas), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
- ✓ Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que Pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador. (IASB, 2009)

Las normas internacionales de información financiera son emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad conocido por sus siglas en inglés como IASB. Los países utilizan estas normas estándar de información financiera porque tiene calidad y mejora de una forma excelente y eficiente la transparencia, la objetividad y la comparabilidad de los datos contables que arrojan las entidades.

La adopción de las NIIF permite a las empresas posicionarse y desarrollarse de manera más amplia en el mercado mundial, debido a que las NIIF son normas globales que permiten medir a las empresas dentro de un mismo parámetro, esto aumenta la credibilidad y la transparencia de la información, pues las empresas proporcionarán

información más exacta y confiable de las operaciones realizadas, tendrán mejores herramientas para el análisis de dicha información, para tener más posibilidades de que los inversionistas vean a las empresas como una gran oportunidad para invertir sus capitales para obtener ganancias, también más apoyo por parte de las entidades financieras y de esa manera las entidades logren competir con el resto de empresas tanto a nivel nacional como internacional.

El Comisariato Policía Nacional considera que al usar las NIIF para PYMES como marco de referencia le permitiría a la organización presentar su información más confiable y exacta al igual que los Estados Financieros podría ser interpretada en cualquier país.

#### 4.2.2 secciones aplicables a la empresa

##### 4.2.2.1 Sección 1 Pequeñas y medianas empresas

Se pretende que la NIIF para PYMES se utilicen para las pequeñas y medianas entidades y en la sección 1 se describen las características de las PYMES. Debe tomarse en cuenta que las pequeñas y medianas entidades son entidades que no tiene obligación pública de rendir cuentas y las que publican estados financieros con propósitos de información general. Si una entidad que tiene obligación de rendir cuentas utiliza esta NIIF sus estados financieros no se describirán como en conformidad con la NIIF para las PYMES aunque la jurisdicción o requiera que esta NIIF se utilice por entidades con obligación pública de rendir cuenta.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuenta si sus instrumentos de deuda o patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos documentos para negociarse en un mercado público y si una de sus actividades principales es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros, este suele ser el caso de bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguro, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y las bolsas de inversión. Es posible que algunas entidades mantengan activos en calidad de fiduciarias para un grupo de terceros porque mantienen y gestionan recursos

financieros que les han confiado clientes o miembros que no están implicados en la gestión.

La norma no prohíbe a una subsidiaria cuya controladora utilice la NIIF completas utilizar esta NIIF para PYMES en sus estados financieros, si dicha subsidiaria no tiene obligación pública de rendir cuentas por sí misma y si sus Estados Financieros se describen de conformidad con la NIIF, debe cumplir con todas las disposiciones de las NIIF para PYMES. (IASB, 2009)

La sección 1 de las NIIF para PYMES nos habla de que las empresas de elegidas a la aplicación de estas normas son las PYMES, sobre los requerimientos y obligaciones que deben adoptar las pymes para la incorporación de estas normativas contables.

La empresa Comisariato Policía Nacional cumple con los requisitos para la adopción de las NIIF para PYMES, ya que se encuentra en la categoría de las medianas empresas que es lo que exige la norma y además cuenta con un Sistema Contable solido que perfectamente puede ser objeto de cambio su marco de referencia.

#### 4.2.2.2 Sección 2 Conceptos y principios generales.

Describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También se establecen los principios básicos a los estados financieros de las PYMES. 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 que sea útil para la toma de decisiones de los usuarios. Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, 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.

La información presentada en los Estados Financieros debe ser relevante, cuando puede ejercer influencia sobre decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. Si la omisión de la información o la presentación errónea de esta puede influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de ella, de igual manera debe ser fiable esto es cuando la información está libre de error significativo y representa fielmente lo que se pretende representar o puede esperarse razonablemente.

La esencia sobre la forma se refiere a que las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma. La información en los estados financieros también debe ser íntegra, comparable, oportuna y debe haber un equilibrio entre el costo y beneficio. (IASB, 2009)

La segunda sección nos hace ver sobre el objetivo y las cualidades de la información contable la cual debe ser útil, comprensible y razonable sobre cada uno de los estados financieros requeridos que a la vez permitirá que las decisiones tomadas sobre estos sean más acertadas y adecuadas al presente con miras al futuro de la empresa.

El Comisariato Policía Nacional al igual como lo dice la esta sección 2 que nos habla sobre conceptos y principios generales, el objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información sobre el Balance General, el Estado de Resultados utilizada para la toma de decisiones.

#### 4.2.2.3 Sección 3 Presentación de Estados Financieros

En la sección se explica la presentación razonable de los Estados Financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y el conjunto completo de estados financieros, los estados financieros deben ser presentados

razonablemente presentando el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad, una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para PYMES efectuara en las notas una declaración, explícita sin reservas de dicho cumplimiento, cuando una entidad haya dejado de aplicar, en algún periodo anterior, un requerimiento de esta NIIF y eso lo afecte a los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual, los estados financieros deben prepararse bajo la hipótesis de negocio en marcha a menos que la administración piense cesar actividades, también debe haber uniformidad en la presentación debe clasificar las partidas de un periodo a otro y debe ser comparable.

Un conjunto completo de Estados Financieros de estados financieros incluye: un estado de situación financiera a la fecha que se informa, un estado de resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio, un estado e flujos de efectivo y las notas a los estados financieros que comprenden un resumen de las políticas comparables significativa y otra información explicativa, estos estados financieros deben estar identificados al igual que expresar su moneda legal, también la entidad revelara el domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social y una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades que realiza. Existe información no requerida por esta NIIF la cual es la información por segmentos las ganancias por acción o la información financiera intermedia de una pequeña o mediana entidad. (IASB, 2009)

La sección 3 nos hace ver que los Estados Financieros deben presentar razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa la cual 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. Si los estados financieros de la empresa cumplen con los requerimientos de la NIIF para PYMES, ésta efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento.

El Comisariato Policía Nacional presenta Estados Financieros como estado de resultados y estado de situación financiera utilizados para brindar información y así mismo utilizarlos para tomar decisiones al respecto sobre la información revelada.

### 4.2.2.4 Sección 4 Estado de Situación Financiera

Esta sección establece la información a presentar en un Estado de Situación Financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

La Información a presentar en el Estado de Situación Financiera comprende: sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).

#### Activos Corrientes

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- (a) espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- (b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- (c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- (d) se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás Activos como no Corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

### Pasivos Corrientes

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- (a) espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
  - (b) mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
  - (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
  - (d) la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.
- (IASB, 2009)

La sección 4 básicamente nos habla sobre la información que debe ser presentada en estado de situación financiera la cual está compuesta por los activos, pasivos y patrimonio que a su vez debe llevar una estructura adecuada de acuerdo con lo requerido por la norma.

El Comisariato Policía Nacional realiza el Balance General donde se presenta la posición en que se encuentra la empresa mostrando sus Activos, Pasivos y Capital, tomando como marco de referencia los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

#### 4.2.2.5 Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Esta sección requiere que una entidad presente su Resultado Integral total para un periodo es decir, su rendimiento financiero para el periodo, en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo en un único Estado del Resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, o en dos estados un estado de resultados y un estado del resultado integro, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las

que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF.

Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable al que se aplica la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, Según el enfoque de un único estado, el estado del resultado integral incluirá todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo a menos que esta NIIF requiera otro tratamiento. (IASB, 2009)

La sección 5 nos muestra que en el estado de Resultado Integral o en el estado de resultados se deben presentar todas las partidas de ingresos y gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos e ingresos, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

El Comisariato Policía Nacional según lo que describe esta sección este no realiza el Estado del Resultado Integral solamente se realiza el Estado de Resultados.

#### 4.2.2.6 Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

El Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa. El párrafo 3.18 permite a una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado del resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables. (IASB, 2009)

La sección 6 refiere a los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio, estado de resultados y ganancias acumuladas para una entidad que surgen de las partidas de ingresos y gastos, pago de dividendos, correcciones de errores y cambios de políticas contables.

El Comisariato Policía Nacional no realiza un Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas, solamente se toman en cuenta los requerimientos para la elaboración del Estado de Resultados.

#### 4.2.2.7 Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo

Establece la información que debe incluir un estado de flujo de efectivo y como presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más para propósitos de inversión u otros, una entidad presentara un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación que son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación los cobros procedentes de las ventas

de bienes y prestación de servicios, cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias, pagos a proveedores de bienes y servicios, pagos a los empleados, pago o devolución al impuesto a las ganancias, entre otros.

Las actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo, algunos ejemplos de estas son: pagos por la adquisición de propiedades planta y equipo, cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo, pagos por adquisición de instrumentos de patrimonio o deuda, cobros por la venta de instrumentos de patrimonio entre otros. Y las actividades de financiación son las que dan lugar a cambios en el tamaño y composición del capital. (IASB, 2009)

La sección 7 nos refiere sobre la información que se debe incluir en el Estado de Flujo de Efectivo y como presentarla la cual proviene de las distintas actividades de operación, inversión y financiamiento.

El Comisariato Policía Nacional Matagalpa no realiza un Estado de Flujo de Efectivo, puesto que su marco de referencia contable no lo obliga y los usuarios de los Estados Financieros no los exigen a la contabilidad.

### 2.2.8 Sección 8 Notas a los Estados Financieros

Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de

los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas. (IASB, 2009)

La sección 8 establece la información a presentar en las notas aclaratorias a los estados financieros sobre partidas no condicionadas para ser reconocidas por ellos, es decir esta sección nos hace referencia por ejemplo partidas que no fueron terminadas, entonces se procede a presentar las notas pertinentes a esas partidas.

El Comisariato Policía Nacional refiere que las notas a los estados financieros son reveladas en los estados financieros que se presentan tanto en el estado de situación financiera como en el estado de resultado. En estas notas se revelan información adicional acerca de aquellas partidas que son objeto de justificación y es necesario aclararlas en el pie de los estados financieros.

#### 4.2.2.9 Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

Esta sección trata del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros, un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra, son ejemplo de estos el efectivo, los depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuándo la entidad es la depositante, por ejemplo cuentas bancarias, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, cuentas, pagares y préstamos por cobrar y por pagar entre otros.

Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento, al reconocer inicialmente un activo o un pasivo financiero una entidad medirá al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, en efecto una transacción de financiación.

El método del interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un activo o un pasivo financiero y de distribución del ingreso por intereses o gasto por interés efectiva es la efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos

de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado en un periodo más corto. La tasa de interés efectiva se determina sobre la base del importe en libros del activo financiero o pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, al calcular la tasa de interés efectiva una entidad estimara los flujos de efectivo teniendo en cuenta todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y perdidas crediticias conocidas en las que se haya incurrido, pero no tendrá en cuenta las posibles pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido todavía.

La sección 11 se refiere al reconocimiento de los instrumentos financieros los cuales, están representados por todos aquellos documentos que son parte del efectivo que una vez emitidos pasan a ser parte del activo de la empresa.

El Comisariato Policía Nacional dentro de sus operaciones maneja instrumentos financieros básicos, los cuales representan para la empresa parte del patrimonio de la empresa algunos como son los Pagarés, Facturas de Crédito y Contado entre otros.

#### 4.2.2.10 Sección 13 Inventarios

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, 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. Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros

impuestos, los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa, de igual manera una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción, la capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto, una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Para los inventarios que comprenden productos agrícolas que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos deben medirse, en el momento inicial. (IASB, 2009)

La sección 13 establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios deben ser medidos al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Dentro del costo de los inventarios se incluyen todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actual. (Ver anexo N° 05)

Según el Comisariato Policía Nacional con el método que se maneja se lleva un buen control del Inventario puesto que las personas que manipulan el Inventario son personas capacitadas y además continuamente se realizan levantamientos de Inventario que permiten que la mercancía se encuentre protegida.

#### 4.2.2.11 Sección 17 Propiedad Planta y Equipo

Esta sección se aplicara a la contabilidad de las propiedades planta y equipo así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir confiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, las propiedades planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

Las propiedades planta y equipo no incluyen: los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleos, gas natural y recursos no renovables similares a dichos activos, ciertos componentes de algunos elementos de la propiedad planta y equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares.

Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades planta y equipo cuando se incurra en ese costo si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad. Una condición para que algunos elementos de propiedad planta y equipo continúen operando puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos.

Una entidad medirá un elemento de propiedades planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, el costo de un elemento de propiedades planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros, un elemento de propiedades planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. (IASB, 2009)

La sección 17 propiedad planta y equipo se aplica como una contabilidad de inversión, los cuales son activos tangibles que se utilizan para la producción o suministro de bienes y servicios , debe de ser considerado como activo sólo si es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento y su costo puede medirse con fiabilidad. (Ver anexo N° 04)

La empresa Comisariato Policía Nacional nos refirió que sobre la sección 17 que se habla sobre la Propiedad Planta y Equipo, el Método de Depreciación de los Activos es el método de Línea Recta lo cual para la empresa representa una manera más fácil y segura de depreciar los Activos Fijos.

#### 4.2.2.13 Sección 22 Pasivos y Patrimonios.

Esta sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como Pasivos o como Patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otra parte que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio.

El patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad una vez deducidos todos sus pasivos, un pasivo es una obligación presente de la entidad surgida a raíz de sucesos pasados al vencimiento de la cual y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, el patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, una entidad reconocerá la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando emita esos instrumentos y otra parte este´ obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a la entidad a cambio.

Una entidad medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo la medición inicial se hará sobre la base del valor presente, una entidad contabilizara los costos de transacciones del patrimonio como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Las leyes que sean aplicables determinaran como se presenta en el estado de situación financiera el incremento en el patrimonio que surge de la emisión de acciones u otros instrumentos de patrimonio, una capitalización de ganancias o una emisión gratuita consiste en la entrega de nuevas acciones a los accionistas en proporción a

sus acciones antiguas, estas pueden dar a sus accionistas un dividendo de una acción por cada cinco acciones antiguas que tenga. (IASB, 2009)

La sección habla sobre los pasivos y patrimonios la cual establece los principios para clasificarlos, el patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad así como los activos propiedad de la empresa, por su parte el pasivo representa para la empresa todas las obligaciones contraídas por la empresa.

El Comisariato Policía Nacional nos refirió que la sección 22 sobre los Pasivos y Patrimonios representan tanto las obligaciones que tiene la empresa con sus Proveedores y Acreedores como lo que representa el Patrimonio, que es el Capital de la empresa, así como los bienes que esta posee.

#### 42.2.14 Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias

Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos .La venta de bienes (si los produce o no la entidad para venta o los adquiere para su reventa). La prestación de servicios, los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista. El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad, Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada.

Una transacción financiera surge cuando, por ejemplo, una entidad concede un crédito sin intereses al comprador o acepta un efecto comercial, cargando al comprador una tasa de interés menor que la del mercado, como contraprestación por la venta de bienes.

La evaluación de cuándo ha transferido una entidad al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad requiere un examen de las circunstancias de la transacción. En la mayoría de los casos, la transferencia de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad coincidirá con la transferencia de la titularidad legal o el traspaso de la posesión al comprador. Este es el caso en la mayor parte de las ventas al por menor. No reconocerá ingresos de actividades ordinarias si conserva riesgos significativos inherentes.

La sección 23 refiere sobre los ingresos de actividades ordinarias que se devengan de actividades que no son meramente el giro comercial de la empresa entre esos podemos poner los descuentos que hacen los proveedores por pronto pago, los intereses devengados por la cuenta de ahorro en moneda extranjera, por la venta de algún activo fijo depreciado de la empresa entre otros.

El Comisariato Policía Nacional nos refirió que aparte de los Ingresos por actividades ordinarias perciben Otros Ingresos como lo son: Ingresos por Intereses de Financiamiento de Electrodomésticos, Reposiciones de Libretas de Crédito, Alquiler de Cabeceras a Proveedores para exhibición de productos.

#### 4.2.2.15 Sección 28 Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Beneficios a los empleados son los beneficios cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios, beneficios post-empleo son los beneficios a los empleados que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad. Los beneficios a los empleados también incluyen las transacciones con pagos basados en acciones, por medio de la cual reciben instrumentos de patrimonio (tales como acciones u opciones sobre acciones), o efectivo u otros activos de la entidad por

importes que se basan en el precio de las acciones de la entidad u otros instrumentos de patrimonio de ésta.

Una entidad puede retribuir a los empleados por ausencia por varias razones incluyendo los permisos retribuidos por vacaciones anuales y las ausencias remuneradas por enfermedad. Algunas ausencias remuneradas a corto plazo se acumulan pueden utilizarse en periodos futuros si los empleados no usan en su totalidad a las que tienen derecho en el periodo corriente, una entidad medirá su obligación por beneficios definidos sobre la base de un valor presente descontado.

La entidad medirá la tasa usada para descontar los pagos futuros por referencia a las tasas de mercado que a fecha sobre la que se informa tengan los bonos corporativos de alta calidad. En los países donde no exista un mercado amplio para estos títulos, se utilizarán las tasas de mercado de los bonos emitidos por el gobierno. La moneda y el plazo de los bonos corporativos deberán ser coherentes con la moneda y el periodo para los pagos futuros. (IASB, 2009)

La sección 28 se refiere acerca de los beneficios a los empleados que la empresa proporciona a los como las prestaciones sociales, la oportunidad de adquirir acciones, también son considerados como beneficios para los empleados todos aquellos permisos otorgados por causas tales como enfermedad, vacaciones entre otros.

El Comisariato Policía Nacional refirió que los beneficios a los empleados son los que corresponden a sus prestaciones sociales, oportunidades de préstamo a través del fondo de compensación, bonos mensuales de alimentación así como al final de año bonos adicionales de alimentación.

#### 4.2.2.16 Sección 29 Impuesto a las Ganancias

Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.

Una entidad reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores, si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes, reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.

La entidad determinará la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado. Si la entidad presenta una declaración fiscal consolidada, la base fiscal se determinará en función de la legislación fiscal que regule dicha declaración. Si la entidad presenta declaraciones fiscales por separado para las distintas operaciones, la base fiscal se determinará según las legislaciones fiscales que regulen cada declaración fiscal. Una entidad reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos diferidos como gasto por el impuesto a las ganancias en resultados, excepto si el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos, reconocida de conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también se deba reconocer en otro resultado integral. (IASB, 2009)

La sección 29 establece el impuesto a las ganancias que serán pagadas sus obligaciones fiscales a las entidades fiscales correspondientes, pagos referentes a todos los ingresos correspondientes por el resultado de las ganancias.

El Comisariato Policía Nacional adquiere obligaciones fiscales con el pago del IVA y el IR en productos selectivos como son los productos de cuidado personal, electrodomésticos, artículos de tienda y productos como los vinos, licores y cervezas el resto de los productos están libres de impuesto como parte de un beneficio extra que se les da a los miembros del ministerio de gobernación como clientes especiales.

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

Esta Sección define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y , los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos favorables o desfavorables que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación, Una entidad ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen ajuste y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa.

Una entidad ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen ajuste y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa. Una entidad no ajustará los importes reconocidos en estados financieros, para reflejar hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa si estos hechos no implican ajuste.

Si una entidad acuerda distribuir dividendos a los tenedores de sus instrumentos de patrimonio después del final del periodo sobre el que se informa, no reconocerá esos dividendos como un pasivo al final del periodo sobre el que se informa. El importe del dividendo se puede presentar como un componente segregado de ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa. La entidad revelará la fecha en que los estados financieros han sido autorizados para publicarlos y quién ha concedido esa autorización. (IASB, 2009)

La sección 32 sobre los Hechos ocurridos después del periodo que se informa establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos, refiere que al ajustarse alguna partida deberá llevar consigo la información que justifica dicho ajuste.

Según la empresa Comisariato Policía Nacional suelen suceder hechos incurridos después del periodo que se informa, los cuales son registrados en el periodo posterior al que corresponden, implicando sus ajustes correspondientes indicándolo en su concepto.

### 4.2.2.18 Sección 35 Transición de NIIF para PYMES

Esta Sección se aplicará a 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. Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción. Los primeros estados financieros de una entidad conforme a esta NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas.

Una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES.

- (a) reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES.
- (b) no reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;
- (c) reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF
- (d) aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconociéndose los estados financieros, del cumplimiento con la NIIF para las PYMES.

Las políticas contables que una entidad utilice en su estado de situación financiera de apertura conforme a esta NIIF pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su marco de información financiera anterior. (IASB, 2009)

Esta sección refiere la transición de un nuevo marco contable basado en NIIF para PYMES la cual deberá requerir de una serie de exigencias puestas en conocimiento

de los usuarios que las quieran adoptar. Hay que tomar en cuenta que una vez que las políticas contables que se utilicen en la preparación del estado de situación financiera de apertura, conforme a la NIIF para PYMES, pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su marco de información financiera anterior. Los ajustes resultantes se reconocerán, en la fecha de transición, directamente en las ganancias acumuladas y que los primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración, explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF para las PYMES.

El Comisariato Policía Nacional considera que al adoptar las NIIF para PYMES se presentaría un conjunto de Estados Financieros los cuales permitiría obtener mayor información sobre los procesos que corresponden a la contabilidad de la empresa así como también su rendimiento por lo tanto se tomarían decisiones más acertadas a la realidad de la empresa.

### 4.3 Empresa

#### 4.3.1 Definición

Es unidad económica-social en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para lograr una producción que responda a los requerimientos del medio humano en la que la propia empresa actúa. (Mercado, 2008)

Las empresas son entes que ocupan medios y recursos que son organizados con el principal fin de obtener ganancia de determinadas actividades.

La empresa Comisariato Policía Nacional se dedica a la comercialización de productos de Supermercado es decir Compra y Venta de productos que por sus características de define como una Empresa Comercial.

#### 4.3.2 Actividades

La actividad de la empresa es un proceso de dotación de utilidades que convierte los bienes (o crea servicios) o de conversión de bienes de un nivel de utilidad en otros de

orden superior que resulta más adecuado para las necesidades humanas. (Besteiro & Sanchez, 2003)

### 4.3.2.1 Clasificación de las Empresas.

Las empresas pueden ser clasificadas de distintos puntos de vista.

De acuerdo con la actividad:

- Agropecuaria
- Mineras
- Industriales
- Comerciales
- De servicios

De acuerdo con el tamaño:

- Pequeña empresa
- Mediana empresa
- Gran empresa

De acuerdo con la procedencia del Capital:

- Privadas
- Oficiales
- De economía Mixta

De acuerdo con el número de propietario:

- Individuales
- Sociedades

De acuerdo con la actividad

## Seminario de Graduación 2015

---

Empresa Agropecuaria: Son aquellas que explotan en grandes cantidades los productos agrícolas y pecuarios. Ejemplo: Granja Avícolas, Porcinas, Invernaderos, Haciendas de producción agrícola.

Empresa Minera: son las empresas cuyo objetivo principal es la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo. Ejemplos: Empresas de petróleo, auríferas, de piedras preciosas y de otros minerales.

Empresas Industriales: son las empresas dedicadas a transformar la materia prima en productos terminados o semielaborados. Ejemplo: Fabricas de tela, de camisa, de muebles, de calzado.

Empresas Comerciales: son las empresas que se dedican a la compra y venta de productos naturales, semielaborados y terminados a mayor precio del comprado, para obtener así una ganancia. Ejemplos: Una empresa distribuidora de productos farmacéuticos, un supermercado, un almacén de electrodomésticos.

Empresa de Servicios: son las empresas que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad, ya sea salud, educación, transporte, recreación, servicios públicos, seguros y otros. Ejemplo: empresa de aviación, centro de salud, universidad, compañía de seguro, una corporación creativa.

De acuerdo con el tamaño

Pequeña Empresa: es aquella que maneja escaso material y pocos empleados. Se caracteriza porque no existe una delimitación clara y definida de funciones entre el administrador y/o propietario del capital de trabajo y los trabajadores; por ello existe una reducida división y especialización del trabajo. Su contabilidad es sencilla debido a que maneja poca información en este campo. Ejemplo: un taller de mecánica con dos empleados, un almacén de tela con un empleado, una miscelánea con dos empleados.

Mediana Empresa: en este tipo de empresa se puede observar una mayor división y especialización del trabajo; en consecuencia, el número de empleado es mayor que el

anterior, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son considerables. Su información contable es más amplia. Ejemplo: una distribuidora de electrodomésticos con diez empleados, una fábrica de dulces con quince empleados.

Gran empresa: es la de mayor organización. Posee personal técnico especializado para cada actividad. En este tipo de empresa se observa una gran división y especialización del trabajo y la inversión, y las utilidades obtenidas son de mayor cuantía. La información contable que se maneja en el desenvolvimiento de las actividades mercantiles también es mayor y se lleva en forma sistematizada. Ejemplo: Coca-Cola, Sofasa, Carvajal.

De acuerdo con la procedencia de Capital

Empresas Privadas: Son las empresas que para ser constitución y funcionamiento, necesitan aporte de personas particulares. Ejemplo: un centro educativo privado, un supermercado propiedad de una familia.

Empresas Oficiales o públicas: Son las empresas que para su funcionamiento reciben aporte del estado. Ejemplo: Los hospitales, los colegios.

Empresas de Economía Mixta: Son las empresas que reciben aporte de los particulares y del estado. Ejemplo: Una universidad Semioficial, las cuales son aquellas que perciben un aporte por parte del gobierno y la otra parte proviene de capital privado.

De Acuerdo con el número de Propietario:

Empresas Individuales: Denominadas también empresas unitarias. En ella aunque una persona es la dueña, la actividad de la empresa se extiende a mas personas quienes pueden ser familiares o empleados particulares ejemplo: Almacén don pedro, propiedad exclusiva de don pedro Ruiz.

Sociedades: son las empresas propiedad de dos o más personas llamadas socios. Ejemplo: David & Vélez Compañía Limitada. (Catacora, 1997)

Las empresas en conjunto son clasificadas en mucho por su tamaño estructural, por el capital de trabajo con que cuentan y por el giro comercial que trabajan de tal forma nos permite saber cómo definir las una vez sabiendo estas características.

Según el tamaño de la empresa Comisariato Policía Nacional es una mediana empresa comercial ya que cuentan con nueve empleados, constituida con Capital de Trabajo por Socios de la Policía donde el gobierno le permite operar sin que tenga obligación fiscal de productos de consumo alimenticio, ya que los productos como electrodomésticos, de cuidado personal y de bebidas alcohólicas si tienen la obligación de rendir cuentas con los impuestos correspondientes.

### 4.3.3 Objetivos

#### 4.3.3.1 Definición

Los objetivos de la empresa constituyen los fines o metas que se pretenden alcanzar, ya sea tratándose de la empresa en su conjunto o de sus funciones, departamentos o secciones. Los objetivos deben representar esperanzas o deseos, pero debe ser razonablemente alcanzables y tomando en consideración que la mayoría de las empresas tienen metas múltiples cada una de ellas deberá ser establecida teniendo presentes a los demás. (Mercado, 2008)

Los objetivos de la empresa son aquellos que representan la finalidad por la cual la empresa fue creada, son un conjunto de elementos que previamente planificados permiten a la empresa cumplir sus deseos los cuales están basadas en el compromiso de las personas que trabajan en base a las acciones que realizan en cada actividad asignada que le corresponden en dicha empresa.

Los objetivos de la empresa Comisariato Policía Nacional es ofertar a miembros del Ministerio de Gobernación y al público en general la adquisición de productos y tienda de manera de hacer rendir más los Ingresos Devengados.

#### 4.3.4 Misión

Es la declaración del propósito y el alcance de la empresa en términos del producto y del mercado. La misión define el papel de la Organización dentro de la sociedad en la que se encuentra y significa su razón de ser y de existir. Está definida en términos de la satisfacción de alguna necesidad del ambiente externo y no de ofrecer un simple producto o servicio. (Chiavenato, 2007)

La Misión de la empresa es aquella que está representada como uno de los objetivos principales de la empresa que desea obtener a corto plazo, tomando en consideración los recursos con que cuenta.

La Misión del Comisariato Policía Nacional es satisfacer las necesidades de nuestros Clientes en el consumo de productos alimenticios, electrodomésticos, equipos electrónicos, ropa, calzados, de cuidado personal a los precios más bajos del mercado mediante un suficiente abastecimiento y surtido en nuestras líneas de productos.

### 4.3.5 Visión

La Visión organizacional se refiere a aquello que la organización desea ser en el futuro. La Visión es muy inspiradora y explica por qué diariamente las personas dedican la mayor parte de su tiempo al éxito de su organización. (Chiavenato, 2007)

La Visión de la empresa está representada por aquella pretensión a futuro que la empresa desea alcanzar, algo que va más allá posiblemente de los recursos con que cuenta la empresa en la actualidad.

La visión de la empresa Comisariato Policía Nacional es ser la primera opción de compra para todos los miembros de Gobernación en cada zona donde operemos, garantizando el ahorro y satisfacción de nuestros miembros con una atención personalizada y excelente servicio a través de nuestro equipo altamente calificado, manteniendo un crecimiento sostenido en las ventas.

### 4.3.6 Organigrama

Estructura de una Organización es el patrón formal de cómo son agrupadas sus personas y sus puestos. La estructura con frecuencia se ilustra por medio de un organigrama. Los procesos son actividades que dan vida al organigrama como: la comunicación, toma de decisiones y el desarrollo de la organización. ( Gibson, Ivancevich, & Donnelly Jr, 2006)

El Organigrama es un marco de referencia donde se definen los cargos y áreas de trabajo en forma jerárquica de arriba hacia abajo dentro de una organización, el cual pretende establecer orden y control sobre las funciones que se deben realizar, a base de saber en qué nivel se encuentra cada trabajador.

El Comisariato Policía Nacional cuenta con un Organigrama el cual se estructura de forma jerárquica que le permite poder saber la posición de mando y las responsabilidades de las áreas de trabajo.

#### 4.3.7 Marco de Referencia

##### 2.3.7.1 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Principios de Contabilidad: Son un conjunto de postulados generalmente aceptados que norman el ejercicio profesional de la Contabilidad Pública. Se considera que en general son aceptados por que han operado con efectividad en la práctica y han sido aceptados por todos los contadores. De hecho son los medios a través de los cuales la profesión contable se asegura que la información financiera cumpla con las características deseada. (Guajardo, 1999)

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) sirven de dirección a los contadores públicos la manera de cómo proceder para el registro de sus operaciones y para la presentación de los Estados Financieros de la entidad.

## Seminario de Graduación 2015

---

El Comisariato Policía Nacional utiliza como marco de referencia los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en todos los procesos y operaciones la empresa su referente son los principios de contabilidad, dependiendo de cuál sea la situación o cual sea la operación a realizar esta toma en cuenta el principio que debe seguir.

### 4.4 Matriz de Resultado

<b>FORTALEZAS</b>	<b>LIMITACIONES</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Cuentan con un Sistema Contable computarizado.</li><li>• Todas las operaciones son debidamente documentadas y por ende respaldadas.</li><li>• Se maneja una área de cartera y cobro la cual se encarga directamente de las recuperaciones, de las ventas de crédito.</li><li>• La persona encargada de la contabilidad está debidamente capacitada.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• No se llevan registros en libros de contabilidad.</li><li>• Las auditorías internas en la empresa suceden de forma esporádica.</li><li>• No existe otra persona capacitada que le de seguimiento al proceso contable cuando la contadora no se encuentra ejerciendo su labor.</li><li>• No existe Programas de Capacitación continua del personal en el área Contable.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Agregar los registros de cada operación en los libros contables correspondientes.</li><li>• Las auditorías internas se deberían de aplicar por lo menos cada tres meses tomando en cuenta que es una empresa que maneja bastante inventario.</li><li>• Que exista un auxiliar de contabilidad que asuma el rol cuando la contadora no se encuentre.</li><li>• implementar capacitaciones continuas al</li></ul>

<ul style="list-style-type: none"><li>• Se llevan a cabo procesos de control de inventario.</li><li>• El personal a cargo se basa en los distintos manuales de funciones según el cargo para la realización de sus tareas.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Solamente se realizan dos Estados Financieros, los cuales son Balance General y Estado de Resultados.</li></ul>	<p>personal de contabilidad.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Tomar en cuenta las NIIF para Pymes como una alternativa para la elaboración de todos los estados financieros.</li></ul>
--	---	---

### V. CONCLUSIONES

1. El Comisariato Policía Nacional cuenta con un Sistema Contable computarizado llamado Sistema de Gestión Administrativa (SGA) el cual se estructura mediante el registro de la información financiera, clasificación de la información y resumen de la información para la preparación de los Estados Financieros.
2. El comisariato Policía Nacional consideró que al usar las NIIF para PYMES como marco de referencia le permitiría presentar su información más confiable y exacta. Facilita la lectura y análisis de Estados Financieros porque se emiten bajo los mismos lineamientos, aseguran la calidad de la información para así acceder a créditos, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas.
3. Se propone la adopción de las secciones de las NIIF para PYMES las que aplican al Sistema Contable del Comisariato Policía Nacional, tomando en cuenta su giro comercial algunas serian:

Sección 1 Pequeñas y Medianas Empresas

Sección 2 Conceptos y Principios Generales

## Seminario de Graduación 2015

---

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Sección 4 Estado de Situación Financiera

Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo

Sección 8 Notas a los Estados Financieros

Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

Sección 13 Inventarios

Sección 17 Propiedad Planta y Equipo

Sección 22 Pasivos y Patrimonios

Sección 23 Ingresos y Actividades Ordinarias

Sección 28 Beneficios a los Empleados

Sección 29 Impuesto a las Ganancias

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

Sección 35 Transición de las NIIF para PYMES

### VI. BIBLIOGRAFÍA

Alvarez, M. G. (2006). *Manual para elaborar Manuales de Políticas y Procedimientos*. Mexico D.F, Mexico D.f: Panorama Editorial, S.A DE C.V.

Barquero, M. (2013). *Manual Practico de Control Interno Teoria y aplicacion práctica*. Barcelona, España: PROFIT editorial.

Bernal, M. (2004). *Contabilidad, Sistema y Gerencia Nuevo enfoque teórico práctico para la gestión y aplicación de la contabilidad como sistema de información* . Caracas, Venezuela: CEC.

Besteiro, M. A., & Sanchez, G. (2003). *Contabilidad Financiera y de Sociedades* (7ma ed.). Madrid: Ediciones Piramide (Grupo Anaya S.A).

Borda Suarez, F. (2002). *Enciclopedia de contabilidad*. Bogotá, Colombia: PANAMERICANA EDITORIAL Ltda.

Catacora, F. (1997). *Sistemas y procedimientos contables* (2da ed.). Venezuela: MCGRAW-HILL Interamericana S.A.

Chiavenato, I. (2007). *Administracion de Recursos Humanos*. México, D.F: MCGRAW-HILL Interamericana S.A DE C.V.

- Fincowsky, F., & Enrique. B. (2004). *Organizacion de empresas* (Segunda ed.). Mexico: MCGRAW HILL INTERAMERICANA.
- Gibson, J. L., Ivancevich, J. M., & Donnely Jr, J. H. (2006). *Organizaciones, Comportamiento, Procesos*. (Duodecima ed.). Mexico, D.F: MCGRAW-HILL Interamericana EDITORES S.A DE C.V.
- Guajardo , G. (1999). *CONTABILIDAD Un enfoque para usuarios* (1ra ed.). Mexico: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A DE C.V.
- Godoy, A. A., & Greco, O. (2006). *DICCIONARIO CONTABLE Y COMERCIAL TERCERA EDICION*. Argentina, Buenos Aires: VALETA EDICIONES S.R.L.
- Guajardo, & Guajardo, N. E. (2008). *Contabilidad Financiera Quinta Edicion*. Mexico: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA.EDITORES S.A DE C.V.
- IASB. (2009). *NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS*. Londres: IASCF FOUNDATION PUBLICATIONS DEPARTMENT.
- Lara Flores, E. (2008). *Primer Curso de Contabilidad* (22a ed.). Mexico D,F, Mexico D,f: Editorial Trillas S,A DE C,V.
- Lara, & Lara. (2010). *Primer curso de contabilidad*. Mexico: Trillas, S.A. de C.V.
- Lopez, Y. A., & Alcolea, D. (01 de Abril de 2009). <http://www.eumed.net/rev/ced/02/alaz.htm>. Recuperado el 28 de Noviembre de 2015, de <http://www.eumed.net/rev/ced/02/alaz.htm>: <http://google.com>
- Lovos, F. (27 de Julio de 2012). <http://franciscolovos.blogspot.com/2012/07/el-catalogo-de-cuentas.html>. Recuperado el 29 de Noviembre de 2015, de <http://franciscolovos.blogspot.com/2012/07/el-catalogo-de-cuentas.html>: [http](http://franciscolovos.blogspot.com/2012/07/el-catalogo-de-cuentas.html)
- Luna Correa, J. E. (agosto de 2013). <http://eumed.net/tesis-doctorales/2013/jelc/importancias-pymes.html>. Recuperado el 25 de Abril de 2015, de

<http://eumed.net/tesis-doctorales/2013/jelc/importancias-pymes.html>:

<http://www.eumed.com>

Mercado, S. (2008). *Administración Aplicada Teoría y Práctica*. Mexico, D.F: Limusa S.A de C.V.

Rodriguez. (Febrero de 2012). */http://micursodecontabilidad.com/blogs/sistema-contable/*. Recuperado el 02 de abril de 2015, de */http://micursodecontabilidad.com/blogs/sistema-contable/*: <http://www.eumed.com>

Rodriguez, J. (2002). *Como elaborar y usar los manuales administrativos* (Tercera ed.). Mexico D.F: Cengage Learning.

Romero, A. J. (2010). *Principios de Contabilidad Cuarta Edición*. Mexico: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Santillana, G, J. R. (2002). *Auditoría Interna Integral* (Segunda ed.). (THONSON, Ed.) Mexico, Mexico: Ediciones Contables.

Sastrias, M. (2008). *Contabilidad dos*. Mexico: ESFINGE, S. DE R.L. DE C.V.



## **VII. ANEXOS**

Anexo N° 01

**OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES**

**Tema:** Evaluación del sistema contable basado en NIIF para PYMES en la empresa Comisariato Policía Nacional del municipio de Matagalpa en el primer semestre del año 2015.

<b>Variables</b>	<b>Definición</b>	<b>Sub variable</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Instrumento</b>	<b>A quien se dirige</b>
<b>Sistemas Contables</b>	Son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna.	Generalidades	Estructura	¿Cómo se estructura el sistema contable empleado por esta empresa?  ¿El sistema contable utilizado por esta empresa comprende los pasos requeridos?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>
			Características	¿Describa las características que poseen el sistema contable de esta empresa?  ¿Cómo se emplean las características del sistema contable de esta empresa?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>
			Objetivos	¿Cuáles son los objetivos que se pretenden alcanzar con el sistema contable utilizado en esta empresa?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>

		Tipos de sistemas contables	Contabilidad Manual	¿Qué tipo de sistema contable se utiliza en esta empresa?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>
			Contabilidad Computarizada	¿Por qué consideraron utilizar este tipo de sistemas contables?		
			Elementos del sistema contable	¿Utilizan catálogo de cuentas e instructivo de cuentas?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>
				¿Utilizan manual de funciones y manual de políticas contables?		
				¿Qué representan para la empresa utilizar los elementos del sistema contable?		
		Estados Financieros	Balance General	¿De qué manera ayudan al buen funcionamiento del sistema contable de la empresa?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>
			Estado de Resultado	¿Qué estados financieros son los que presenta esta empresa?		
				¿De qué forma considera usted que los estados financieros ayudan a alcanzar los objetivos de la empresa?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>

<b>NIIF para PYMES</b>	Es el conjunto de normas de carácter técnico, aprobadas emitidas y publicadas por el consejo de normas internacionales de contabilidad conocido por sus siglas en inglés como IASB, en las cuales se establecen los criterios para el reconocimiento la valuación, la presentación y la revelación de la información que se consignan en los estados financieros de propósito general.	Generalidades	Importancia	¿Posee conocimiento sobre las NIIF para PYMES?  ¿Cuál es la importancia que considera usted que representa para la empresa utilizar las NIIF para PYMES?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>
		Secciones	Pequeñas y medianas empresas	¿Considera usted que la sección pequeñas y medianas empresas se apega al tipo de empresa que es esta? ¿Por qué?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>
			Presentación de los estados Financieros	¿Cuáles Estados Financieros de los que exige esta sección de las NIIF para PYMES son los que realizan?  ¿Cuáles considera son más necesarios e indispensables?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>

			Inventarios	<p>¿De acuerdo a la sección de inventarios cual es el método de inventario que utilizan? ¿Por qué?</p> <p>¿Considera usted que se lleva un buen control del inventario?</p>	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>
			Propiedad planta y equipo	¿Cuál es el método utilizado para la depreciación de su activo fijo?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>
			Pasivos y patrimonios	<p>¿Qué representan para la empresa los pasivos?</p> <p>¿Qué representan para la empresa el patrimonio?</p>	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>
			Ingresos de actividades ordinarias	¿Aparte de los ingresos ordinarios, que otros ingresos percibe la empresa?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>
			Beneficios a los empleados	¿Cuáles son los beneficios que perciben los empleados?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>
			Transición a las NIIF	¿De qué manera cree usted que la adopción o aplicación de las NIIF para PYMES le beneficiaría a la empresa?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>

			Actividades	¿Cuál es el giro comercial de la empresa?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>
			Objetivos	¿Cuáles son los objetivos trazados que se pretenden alcanzar en esta empresa?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>
			Misión	¿Cuál es la misión de la empresa?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>
		Empresa	Visión	¿Cuál es la visión de la empresa?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>
			Organigrama	¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>
			Marco de referencia	¿Qué marco de referencia utilizan en la contabilidad de esta empresa?  ¿Este marco de referencia se apega a las necesidades de la contabilidad de la empresa?	<b>Entrevista</b>	<b>Contadora</b>

## ANEXO 2

### ENTREVISTA

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA  
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA FAREM – MATAGALPA**



Entrevista dirigida: a la contadora del comisariato policía nacional sucursal del municipio de Matagalpa.

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, del turno nocturno, estamos realizando nuestro Seminario de graduación cuyo temas es: sistema contable basado en NIIF para PYMES en el I semestre del año 2015, por este motivo solicitamos nos proporcione la información necesaria, todo aporte que nos brinde será muy valiosa, ya que será utilizada en la realización de nuestro seminario de graduación.

A continuación le presentamos una serie de preguntas las cuales le pedimos que sean contestadas de forma objetiva y concreta pues de ello dependerá la validez de nuestra investigación.

De antemano queremos agradecerle por su generosa y valiosa colaboración:

## I DATOS GENERALES

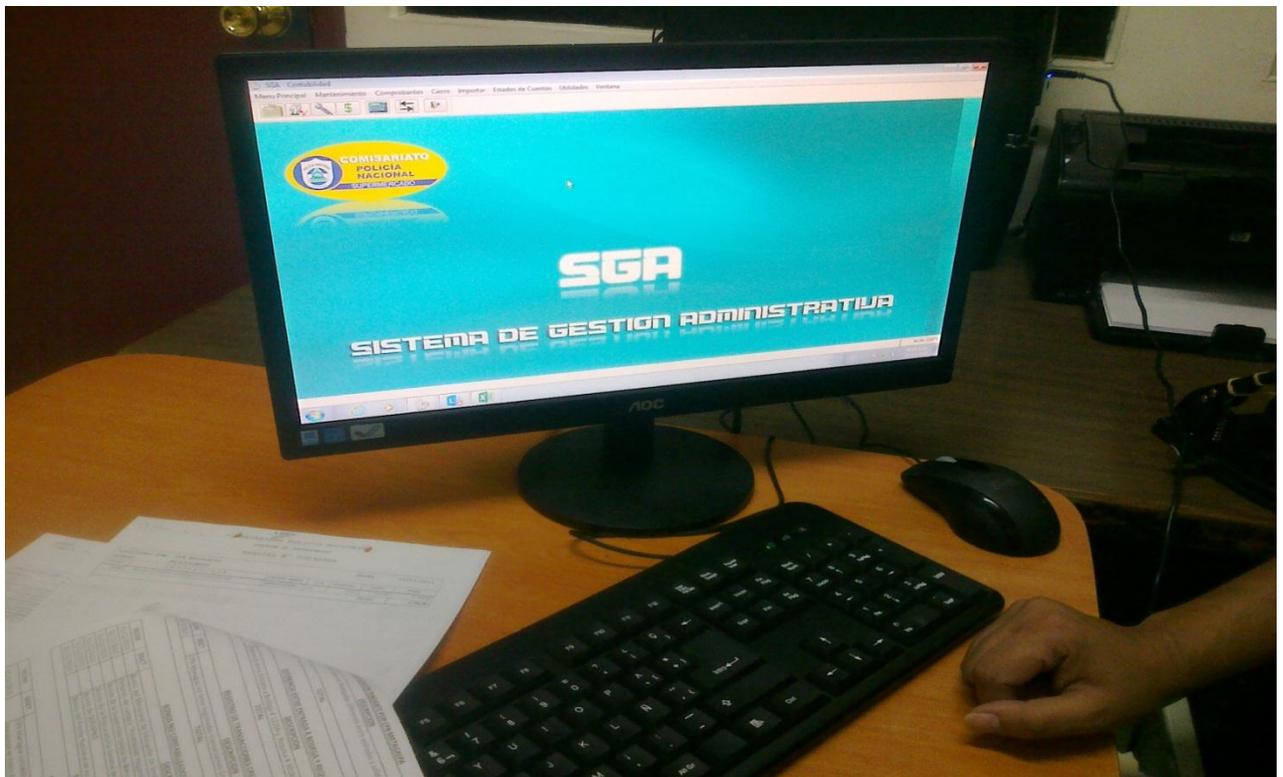
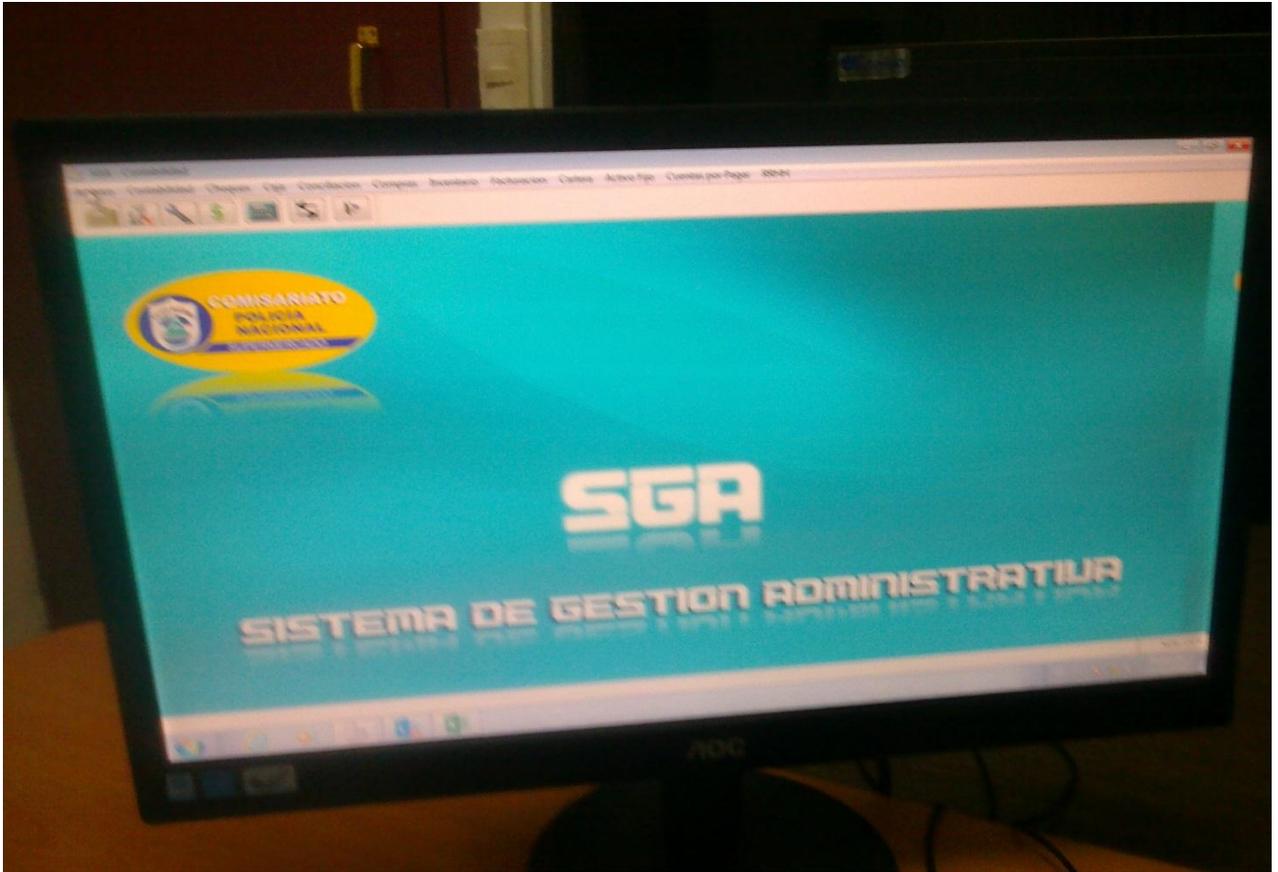
- a) Entrevistado: \_\_\_\_\_
- b) Cargo que desempeña: \_\_\_\_\_
- c) fecha \_\_\_\_\_
- d) Entrevistador: \_\_\_\_\_

## II DESARROLLO

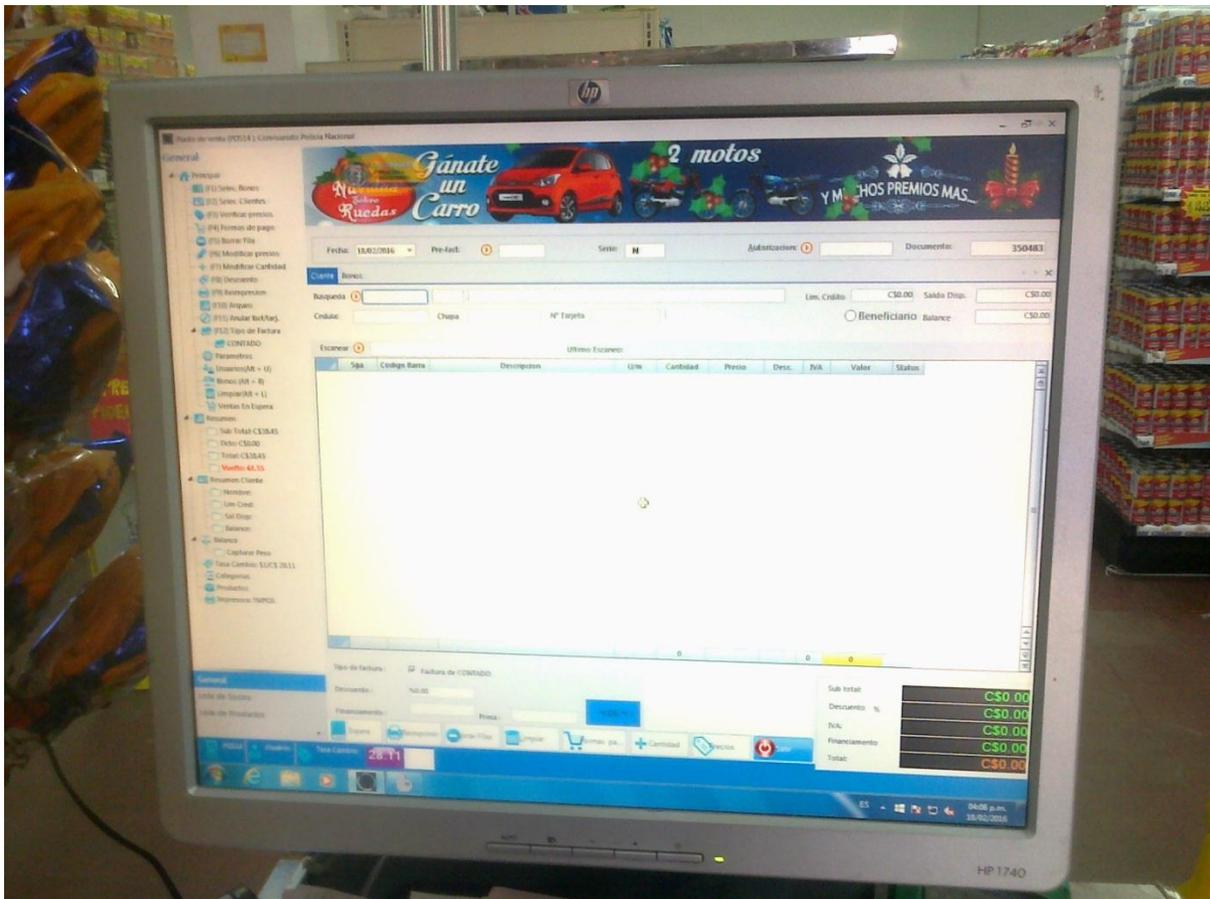
1. ¿Cómo se estructura el sistema contable empleado por esta empresa?
2. ¿El sistema contable utilizado por esta empresa comprende los pasos requeridos?
3. ¿Describa las características que poseen el sistema contable de esta empresa?
4. ¿De qué forma se emplean las características del sistema contable de esta empresa?
5. ¿Cuáles son los objetivos que se pretenden alcanzar con el sistema contable utilizado en esta empresa?
6. ¿Qué tipo de sistema contable se utiliza en esta empresa?
7. ¿Por qué consideraron utilizar este tipo de sistemas contables?
8. ¿Utilizan catálogo de cuentas e instructivo de cuentas?
9. ¿Utilizan manual de funciones y manual de políticas contables?
10. ¿Qué representan para la empresa utilizar los elementos del sistema contable?
11. ¿De qué manera ayudan al buen funcionamiento del sistema contable de la empresa?
12. ¿Cuáles son los libros contables que utiliza la empresa para el registro de las operaciones?
13. ¿Por qué considera usted necesario llevar un registro en estos libros?
14. ¿Qué estados financieros son los que presenta esta empresa?
15. ¿De qué forma considera usted que los estados financieros ayudan a alcanzar los objetivos de la empresa?

16. ¿Posee conocimiento sobre las NIIF para PYMES?
17. ¿Cuál es la importancia que considera usted que representa para la empresa utilizar las NIIF para PYMES?
18. ¿Considera usted que la sección pequeñas y medianas empresas se apega al tipo de empresa que es esta? ¿Por qué?
19. ¿Cuáles Estados Financieros de los que exige esta sección de las NIIF para PYMES son los que realizan?
20. ¿Cuáles considera son más necesarios e indispensables?
21. ¿De acuerdo a la sección de inventarios cual es el método de inventario que utilizan? ¿Por qué?
22. ¿Considera usted que se lleva un buen control del inventario?
23. ¿Cuál es el método utilizado para la depreciación de su activo fijo?
24. ¿Qué representan para la empresa los pasivos?
25. ¿Qué representan para la empresa el patrimonio?
26. ¿Aparte de los ingresos ordinarios, que otros ingresos percibe la empresa?
27. ¿Cuáles son los beneficios que perciben los empleados?
28. ¿De qué manera cree usted que la adopción o aplicación de las NIIF para PYMES le beneficiaría a la empresa?
29. ¿Cuál es el giro comercial de la empresa?
30. ¿Cuáles son los objetivos trazados que se pretenden alcanzar en esta empresa?
31. ¿Cuál es la misión de la empresa?
32. ¿Cuál es la visión de la empresa?
33. ¿Cuenta la empresa con una estructura organizacional?
34. ¿Qué marco de referencia utilizan en la contabilidad de esta empresa?
35. ¿Este marco de referencia se apega a las necesidades de la contabilidad de la empresa?

# ANEXO N° 03



ANEXO N° 04



ANEXO N° 05

