

**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 la empresa Hotel La Estancia de Don Roberto del municipio de Matagalpa, en el I Semestre del año 2015.

AUTORAS:

Fátima Dayana Benavidez Sánchez.
María del Mar Mongrío Cortedano.

TUTORA:

MSc. Anabell Pravia Valdivia

Febrero, 2016

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 la empresa Hotel La Estancia de Don Roberto del municipio de Matagalpa, en el I Semestre del año 2015.

AUTORAS:

Fátima Dayana Benavidez Sánchez.
María del Mar Mongrío Cortedano.

TUTORA:

MSc. Anabell Pravia Valdivia

Febrero, 2016

ÍNDICE

DEDICATORIA-----	i
AGRADECIMIENTO-----	ii
VALORACION DEL DOCENTE-----	iii
RESUMEN -----	vi
I.INTRODUCCIÓN-----	1
II.JUSTIFICACIÓN-----	3
III.OBJETIVOS-----	4
General -----	4
Específicos-----	4
IV.DESARROLLO-----	5
1. Sistema de Información Contable-----	5
1.1 Generalidades-----	5
1.1.1 Definición-----	5
1.1.2 Estructura -----	5
1.1.3 Características -----	6
1.2 Metodología de Registros-----	7
1.2.1 Procedimiento Manual-----	7
1.2.2 Procedimiento Electrónico-----	7
1.3 Componentes de un Sistema Contable -----	8
1.3.1 Catálogo de Cuentas-----	8
1.3.2 Instructivo de Cuentas -----	9
1.3.3. Manual de Funciones -----	9
1.3.4 Manual de Procedimientos -----	10
1.4 Documentos Primarios y Secundarios-----	10
1.4.1 Soportes Contables -----	10
1.5 Procedimiento para el Registro de Mercancías -----	11
1.5.1 Analítico Pormenorizado -----	11
1.5.2 Perpetuo o Continuo -----	12
1.6 Estados Financieros Básicos-----	12
1.6.1 Balance General-----	13
1.6.2 Estado de Pérdidas y Ganancias-----	13
2. NIIF para PYMES-----	14

2.1	Conceptos generales	14
2.1.1	Definición	14
2.1.2	Importancia	14
2.2	Secciones	15
2.2.1	Sección 1: Pequeñas y medianas entidades	15
2.2.2	Sección 2: Conceptos y principios generales	16
2.2.2.1	Características cualitativas de la información en los estados financieros	16
2.2.2.2	Reconocimiento de Activos	17
2.2.2.3	Reconocimiento de Pasivos	18
2.2.2.4	Patrimonio	18
2.2.2.5	Reconocimiento de Ingresos	19
2.2.2.6	Reconocimiento de Gastos	19
2.2.2.7	Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos	20
2.2.3	Sección 3: Presentación de Estados Financieros	21
2.2.3.1	Negocio en Marcha	21
2.2.3.2	Conjunto completo de Estados Financieros	22
2.2.3.4	Sección 4: Estado de Situación Financiera	23
2.2.3.5	Sección 5: Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados	24
2.2.3.6	Sección 6: Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias acumuladas	24
2.2.3.7	Sección 7: Estado de Flujos de Efectivo	25
2.2.3.7.1	Actividades de Operación	25
2.2.3.7.2	Actividades de Inversión	25
2.2.3.7.3	Actividades de Financiación	26
2.2.3.8	Sección 8: Notas a los Estados Financieros	26
2.2.4	Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores	27
2.2.5	Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos	28
2.2.6	Sección 13: Inventarios	28
2.2.7	Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo	29
2.2.7.1	Medición Posterior al Reconocimiento Inicial	30
2.2.8	Sección 21: Provisiones y Contingencias	30
2.2.8.1	Tratamiento de Provisiones	31
2.2.9	Sección 22: Pasivos y Patrimonio	32
2.2.10	Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias	33

2.2.10.1 Prestación de Servicios -----	34
2.2.11 Sección 25: Costos por Préstamos-----	35
2.2.12 Sección 28: Beneficios a los Empleados-----	35
2.2.13 Sección 35: Transición a la NIIF para PYMES -----	36
2.2.13.1 Adopción por Primera vez -----	36
2.3 Hotel La Estancia de Don Roberto -----	37
2.3.1 Empresa -----	37
2.3.2 Propietarios -----	38
2.3.3 Giro comercial-----	38
2.3.4 Misión y Visión -----	38
2.3.5 Régimen Fiscal -----	39
2.3.6 Organigrama -----	40
2.3.7 Matriz de Resultados -----	40
V. CONCLUSIONES -----	42
VI. BIBLIOGRAFÍA -----	44
VII. ANEXOS	

DEDICATORIA

A Dios, mi roca y fortaleza, por ser dador de vida, salud y sabiduría, elementos imprescindibles para emprender la carrera de la vida y afrontar los retos del día a día a pesar de las limitaciones que se tengan.

A mi madre Mercedes Sánchez, mi primera maestra, mujer tenaz y valiente que no tuvo miedo de asumir el reto de jugar el rol de padre y madre para conmigo, la mujer más fuerte que he conocido, sin ella no sería la mujer que soy hoy, sin sus consejos. Porque siempre me instaste a superarme a mí misma y que el estudio era lo que me iba a ayudar a salir adelante, porque siempre quisiste para mí un futuro mejor que el que vos tuviste y sobre todo enseñarme que todo cuesta en esta vida, hoy el hecho de culminar mi carrera significa un triunfo para las dos, tu sacrificio ha sido grande para conmigo y mi hermano. Espero seguir retribuyéndotelo. Este logro es tuyo.

A mi hermano, Norman Julián Benavidez, mi compañero en el viaje de la vida, solo vos y yo sabemos las cosas que tuvimos que pasar para alcanzar nuestras metas.

A todas las personas que me tendieron su mano cuando más lo necesité y que de una u otra manera contribuyeron para que pudiera alcanzar este logro.

Fátima Dayana Benavidez Sánchez

DEDICATORIA

El presente escrito está dedicado especialmente a mi Padre Fernando Humberto Mongrío (Q.E.P.D), por haber sido el principal forjador de mi educación y crecimiento, por haberme inculcado valores que me han ayudado en mi formación como persona, porque siempre me alentó y motivó a superarme, a no sólo estudiar por obtener una buena nota sino a estudiar para aprender, gracias Papá porque aunque siempre me exigías buenas calificaciones, eso es lo que me ha impulsado a tener el interés y dedicación para con mis estudios, así como el plantearme metas en mi vida, y una de ellas es ésta culminar mi carrera. Recuerdo esa frase que siempre me dijiste “No sé si llegaré a verte culminar tu carrera” y aunque lamentablemente ya no estás conmigo este logro te lo dedico a ti y sé que desde el cielo estarás feliz porque cumplí uno de tus mayores anhelos.

También dedico este trabajo a mi Mamá Carmen Cortedano porque a la par de mi Papá fue copartícipe de mi educación y formación, porque siempre ha estado conmigo apoyándome en lo que he necesitado, por ser una buena madre, paciente y comprensiva.

Y por último a mi niña Lizmar Guadalupe porque ha sido una fuente de inspiración, para que a futuro ella se sienta orgullosa de su madre.

María del Mar Mongrío Cortedano

AGRADECIMIENTO

A Dios, por habernos concedido la sabiduría y fortaleza necesaria para culminar con éxito nuestra carrera universitaria, y a la vez empezar una nueva fase en nuestras vidas.

A nuestros docentes; MSc. Guillermo Alexander Zeledón Alaníz y MSc. Anabell Pravia Valdivia, por habernos orientado en el desarrollo metodológico del presente escrito, desde las etapas de protocolo y seminario respectivamente.

A nuestra Alma Mater, por habernos acogido durante estos cinco años, así como a los maestros que participaron de nuestra formación académica, compartiendo su experiencia y conocimientos.

Al Sr. Roberto de Jesús Brenes Icabalceta, propietario del Hotel La Estancia de Don Roberto, por habernos dado la oportunidad de realizar nuestro Seminario de Graduación basado en la operación de su empresa, y facilitarnos el tiempo y recursos requeridos para obtener información clave empleada en la redacción del mismo.

A los señores Elvis Álvarez y Ulises Trewin, Contador y Gerente respectivamente, por proporcionarnos amablemente la información necesaria para la ejecución de este documento.

Fátima Dayana Benavidez Sánchez

María del Mar Mongrío Cortedano



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 y otros sucesos y condiciones que son importantes en los Estados Financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. 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 PYME 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

El tema de la presente investigación es Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa en el 2015, específicamente en el Hotel La Estancia de Don Roberto del municipio de Matagalpa.

El propósito de la investigación es evaluar e identificar las técnicas, procedimientos y elementos relacionados con la contabilidad, para contrastar el sistema contable utilizado por la empresa versus lo que estipula la norma, relacionando las secciones aplicables al ente.

Conforme a los resultados obtenidos del proceso, La Estancia de Don Roberto carece de algunos elementos propios de un Sistema Contable tal es el caso de un Instructivo de Cuentas, la ausencia de políticas contables y la no elaboración de algunos Estados Financieros que forman parte de los cinco Estados Financieros mandatorios por las Norma Internaciones de Información Financiera.

Sin embargo, sí cuentan con una sólida implementación de un Catálogo de Cuentas, Estados Financieros básicos, formas y formatos que aporten a la trazabilidad de las operaciones diarias, así como la existencia de descripciones de puesto para cada uno de los empleados contribuyendo al orden y distribución de responsabilidades y objetivos alineados a la Misión y Visión de la empresa.

Por estas razones, creemos que con la actualización del contador de la empresa en el contenido de dicha norma, para asegurar la correcta elaboración de los Estados Financieros faltantes es posible la implementación de un Sistema Contable basado en NIIF para PYMES para el Hotel La Estancia de Don Roberto.

I. INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación aborda la temática Sistema Contable basado en Normas de Información Financiera para PYMES en las empresas del municipio de Matagalpa durante el I semestre del 2015.

Por ende la problemática estudiada consiste en evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la empresa Hotel La Estancia de Don Roberto del municipio de Matagalpa, en el I semestre del año 2015.

El propósito de la investigación es evaluar e identificar las técnicas, procedimientos y elementos relacionados con la contabilidad, para contrastar el sistema contable utilizado por la empresa versus lo que estipula la norma, relacionando las secciones aplicables al ente.

Las dos variables de estudio son en primera instancia “Sistema de Información Contable”, la cual comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

Y por otra parte las “NIIF para PYMES” que establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general, éstas representan la segunda variable.

La investigación se clasifica como descriptiva dadas las características de la misma, pues describe un marco de referencia aplicado a al Hotel La Estancia de Don Roberto y la situación actual de esta empresa referente a la posible adopción de Niff en su sistema contable. El tema en cuestión es novedosa y por ende no existe mucho conocimiento sobre éste, por tanto surge nuestro interés de indagar acerca de esta situación. Nuestro Seminario de Graduación contó con un corte transversal basándose en datos cualitativos con técnicas cuantitativas, ya que la información recopilada si bien no incluyó cifras ni datos numéricos relativos a las

finanzas de la empresa, contó con una operacionalización de variables (ver anexo 1).

Nuestra población fue el conjunto de empresas del departamento de Matagalpa, tomando como muestra la empresa Hotel La Estancia de Don Roberto.

Los métodos utilizados para la recopilación de datos fueron el empírico y el científico, utilizando como instrumentos para el primero una serie de entrevistas dirigidas tanto al propietario (ver anexo 2), para obtener datos generales e históricos del negocio, como preguntas al gerente y contador (ver anexos 3 y 4) con la finalidad de conseguir información más específica acerca de la operatividad y situación financiera de la empresa, y para el segundo, se empleó diversa bibliografía en el desarrollo del documento.

II. JUSTIFICACIÓN

La elaboración del presente trabajo investigativo aborda la temática Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la empresa Hotel Estancia de Don Roberto del municipio de Matagalpa, en el I semestre del 2015.

Tenemos la finalidad de evaluar las técnicas contables empleadas actualmente en la empresa antes mencionada, y así contrastarlas con lo estipulado en las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas.

El desarrollo de este tópico es relevante para las entidades, por que describe el nuevo marco de referencia contable que deberían adoptar las mismas, tomando en consideración que las particularidades de las NIIF están elaboradas conforme a las necesidades funcionales de la organización.

La realización de esta investigación proporcionará al negocio en cuestión, una alternativa para la adopción de novedosas prácticas contables que le permitirán tanto ejercer una eficiente gestión administrativa – contable, así como el cumplimiento de dicho marco de referencia cuando el mismo se convierta en una exigencia legal.

Los resultados del trabajo serán beneficiosos para los propietarios y personal administrativo del hotel, ya que este documento proveerá la base de información que servirá como directriz para la ejecución de sus respectivas funciones, previo a la implementación de la norma.

A su vez, para nosotros representa la aplicación de enseñanzas adquiridas durante nuestra carrera universitaria, así como dotarnos de conocimiento en el campo a través del análisis de la situación de la empresa respecto a la norma en cuestión.

Por otra parte, también será de utilidad para los estudiantes universitarios que estén interesados en el tema, pues el mismo representa una bibliografía con la que podrán sustentar sus opiniones.

III. OBJETIVOS

General

Evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la empresa Hotel La Estancia de Don Roberto del municipio de Matagalpa, en el I semestre del 2015.

Específicos

1. Identificar el Sistema Contable empleado por la empresa Hotel La Estancia de Don Roberto del municipio de Matagalpa en el I semestre del 2015.
2. Describir las ventajas de utilizar las NIIF para PYMES como marco de referencia en la empresa Hotel La Estancia de Don Roberto.
3. Proponer las secciones de la NIIF para PYMES que aplican en el Sistema Contable de la empresa Hotel La Estancia de Don Roberto, del municipio de Matagalpa.

IV. DESARROLLO

1. Sistema de Información Contable

1.1 Generalidades

1.1.1 Definición

Según (Horngren, 2010) "Un sistema contable es la combinación de personal, registros y procedimientos que utilizan las empresas para sus datos financieros".

Dicho sistema consiste en los distintos procesos empleados por una organización con el fin de efectuar un control y correcta gestión sobre las operaciones realizadas, y a la vez obtener información precisa y exacta que contribuya a la administración en la planeación, organización y dirección de los negocios.

El contador general de la Estancia de Don Roberto expresó, que el marco de referencia empleado por él y su colaborador para el registro de las operaciones son las Normas Internacionales de Contabilidad, también conocidas como NIC's.

1.1.2 Estructura

Un Sistema Contable sigue un modelo básico y bien diseñado, por ende los tres pasos esenciales del sistema son:

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.

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 debe clasificarse 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 sea utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida. (Almira, 2009)

Estas tres cualidades de la estructura deben ser reunidas por el sistema contable, el registro se efectúa con el propósito de controlar las operaciones rutinarias y cuantificarlas en unidades monetarias; la clasificación de dicho registro se efectúa acorde a un catálogo de cuentas antes definido que proporcione una guía práctica en la categorización de las actividades de la empresa y por último el debido resumen de tal información que no es más que una consolidación de las operaciones asentadas en los estados financieros orientados a la toma de decisiones de los usuarios.

En este particular, el contador de la Estancia de Don Roberto afirmó el cumplimiento con la estructura del sistema contable ya que en la empresa elaboran registros mediante formularios contables, aseguran su clasificación a través del catálogo de cuentas y el debido resumen con la elaboración de los Estados Financieros básicos, que serán ampliados a detalle más adelante.

1.1.3 Características

Acorde con (Horngren, 2010), para que un sistema contable sea efectivo Los administradores necesitan control de las operaciones. Los controles internos son los métodos y procedimientos usados para autorizar transacciones y salvaguardar los activos. Un sistema compatible es uno que funciona apropiadamente, con las operaciones, personal y estructura organizacional de una empresa. Un sistema bien diseñado es flexible, se adapta a los cambios sin tener que modificarlo por completo.

Un sistema muy bien diseñado y estructurado provee control a la gerencia sobre los acontecimientos dados en el período y a la vez dicho control permite mantener un alto grado de armonía entre la estructura organizativa, las funciones y las particularidades de la compañía, a este último se le denomina compatibilidad. Y no hay que pasar por alto que a medida que pasa el tiempo las empresas van cambiando, por ejemplo en el volumen de operaciones por lo que deben estar preparados ante tales cambios mediante la flexibilidad del sistema y su adaptación a los mismos.

El equipo contable de la Estancia de Don Roberto, aseguró que continuamente garantizan el control y la compatibilidad del Sistema Contable empleado mediante la presentación oportuna de la información financiera, la cual es otorgada en primera instancia al gerente, quien posteriormente la presenta al propietario.

1.2 Metodología de Registros

1.2.1 Procedimiento Manual

Según (Sastrías, 2008) el procedimiento manual es aquel que emplea el esfuerzo humano para la captación, cálculo, registro y síntesis de las operaciones financieras de una empresa o entidad.

La contabilidad manual corresponde al registro y contabilización de las operaciones en formatos específicos como comprobantes de diario, que alimentan a los libros diario y mayor, así como otros documentos que auxilian y soportan las transacciones, entre ellos figuran los auxiliares de las cuentas como Banco, Clientes, Proveedores, etc. Otros formatos como Solicitudes de Cheque, Comprobantes de Pago, Kardex, entre otros.

1.2.2 Procedimiento Electrónico

Es el que se lleva a cabo por medio de la computadora y es el más usado en la actualidad 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. (Sastrías, 2008)

Llevar una contabilidad sistematizada concede al usuario muchas ventajas como velocidad en el registro de la información, reduce la posibilidad de errores humanos en las contabilizaciones, automaticidad en el traslado de los comprobantes a los libros respectivos, y por último impresión de los documentos en cualquier tiempo.

En este aspecto, el hotel emplea para sus operaciones diversas el paquete ofimático de Microsoft office, y para efectos de contabilizaciones el Sistema Contable Mónica, además de aplicar en el ingreso de cada cliente al hotel un sistema denominado “Paradise”, el cual grava la identificación del cliente además de controlar los lapsos de estancia, pero es importante mencionar que se registran de forma manual ciertas entradas para la parte contable, por ejemplo, las tarjetas de estadía de los huéspedes, los consumos de clientes durante su permanencia en el hotel, entre otros mediante anotaciones en cuadernos.

1.3 Componentes de un Sistema Contable

Los componentes de un sistema contable se describen a continuación:

1.3.1 Catálogo de Cuentas

“Las compañías usan un catálogo de cuentas para presentar todas sus cuentas junto con los números de cuenta, los cuales tan sólo son las versiones abreviadas de los nombres de las cuentas.” (Horngren, 2010)

Se refiere al listado de cuentas que intervienen en las distintas transacciones y actividades a las que el ente se dedica, las mismas deberán ser codificadas para lograr una fácil identificación (Activos, Pasivos, Capital, cuenta de Ingresos y Egresos).

Según lo expresado por el contador general del Hotel, poseen un Catálogo de Cuentas el cuál fue elaborado por su equipo de trabajo en base al marco de

referencia previamente mencionado, y que cuenta con la particularidad de estar abierto a la inserción de nuevas cuentas cuando resulte necesario, esto en dependencia de futuros cambios, tales como el crecimiento del negocio y la dedicación a otras actividades comerciales.

1.3.2 Instructivo de Cuentas

“El instructivo consiste en la explicación del manejo de cada cuenta. En él se indica de qué se carga, por qué se abona y lo que representa el saldo.” (Molina, 2002).

El instructivo es una directriz acerca del manejo de las cuentas del Catálogo que proporciona un fácil entendimiento de las mismas, por lo que evita discrepancias en los registros dándole al contador un criterio prudencial sobre las reglas, normas y conveniencias particulares de la organización, en él se explica detalladamente el concepto, naturaleza y los movimientos de las cuentas.

Referente a este componente, el contador del Hotel La Estancia de Don Roberto dijo no tener un instructivo para las cuentas detalladas en el Catálogo que se utiliza, argumentando que no han considerado necesaria la creación del mismo dado que ellos fueron quienes elaboraron el Catálogo y no han tenido dificultades en la clasificación de las cuentas contempladas en el mismo.

1.3.3. Manual de Funciones

“El conjunto de las fichas de todos los puestos de trabajo de una empresa constituyen el manual de funciones” (Puchol, 2007)

Es una directriz que describe lo que cada colaborador del ente debe hacer en el marco de sus responsabilidades y nivel jerárquico, de igual manera conforme a su nivel educacional, ya que en este manual se listan los requerimientos mínimos que debe reunir un individuo para poder ejercer las tareas que una posición demande.

El gerente general nos comentó que poseen fichas ocupacionales para cada uno de los puestos existentes en La Estancia de Don Roberto, dichas fichas están

contenidas en un Manual de Funciones, éstas se estructuran de la siguiente manera: Código de Puesto, Nombre del Puesto, fecha de creación del puesto, elaborado por la gerencia y aprobado por la misma, así como la descripción del cargo que detalla las funciones, el propósito así como el superior inmediato.

1.3.4 Manual de Procedimientos

Acorde con (Sastrías, 2008) “Los manuales de procedimientos brindan instrucciones e indicadores para la operación diaria de un proyecto empresarial. Los manuales de procedimiento son esenciales para asegurar consistencia y calidad en los productos o servicios”.

Los manuales de procedimientos son una directriz que encamina a la organización a la estandarización oportuna de sus procesos de trabajo para poder garantizar el éxito en el giro comercial en base a la alineación del personal que ejecuta las tareas dentro de la empresa, es decir, en el quehacer diario, ya sea con un enfoque en bienes o en servicios.

Tanto el propietario como el gerente del Hotel La Estancia de Don Roberto coinciden que actualmente no está establecido en físico un manual de procedimientos, pero sí muestran interés y pretenden elaborarlo a futuro en dependencia del crecimiento del negocio, recalcaron que si se efectúan los procesos, pero no están documentados.

1.4 Documentos Primarios y Secundarios

1.4.1 Soportes Contables

“Los soportes contables son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones de una empresa, es decir son los hechos económicos que nos servirán para realizar las anotaciones contables” (Arlandis, 2011)

Los formularios contables son aquellos instrumentos empleados por las empresas para el registro de sus transacciones, pero que juegan especial trato en la materia contable, pues los mismos facilitan el manejo de la información de esta índole.

Las formas y formatos utilizados en el Hotel La Estancia de Don Roberto son facturas tanto de contado como de crédito, recibos de ingresos, recibos de pagos (denominados así por la administración, pero que cumplen con las características de un vale), tarjeta de control de estadía de huéspedes, comandas de solicitud pre numeradas, comprobantes de cheques, requisas de salida de bodega. Adicionalmente se manejan en físico la siguiente documentación impresa del sistema contable: comprobante de pago, comprobante de diario, conciliación bancaria, notas de débito y crédito.

1.5 Procedimiento para el Registro de Mercancías

1.5.1 Analítico pormenorizado

Según expresa (Romero, 2010) “El procedimiento analítico consiste en abrir una cuenta especial para cada operación de mercancías que se realiza, por tanto, se tienen las cuentas:

1. Inventarios
2. Compras
3. Gastos sobre Compras
4. Devoluciones sobre Compra
5. Rebajas sobre Compra
6. Ventas
7. Devoluciones sobre Ventas
8. Rebajas sobre Ventas”

El método analítico es utilizado en empresas que por su naturaleza de numerosas operaciones de compraventa, se hace difícil el conocimiento del costo de ventas para cada una de manera individual. Una de las ventajas de este sistema es que se pueden conocer los importes de cada una de las cuentas citadas anteriormente

en cualquier momento, brindando información más clara y oportuna, adicionalmente por esa separación, es mucho más fácil para el profesional contable la realización de un estado de resultados; Sin embargo, no permite conocer un dato muy importante para toda empresa comercial, que es el valor del inventario final, sino hasta la realización del conteo físico.

Para La Estancia de Don Roberto, el procedimiento para el registro de mercancías utilizado es el sistema analítico o pormenorizado, sin embargo, el contador argumentó, que pocas veces se dan casos de devoluciones, una de las cuentas características de este sistema, no obstante sí se dan las rebajas o descuentos sobre el servicio de hospedaje, mas no sobre los productos alimenticios consumidos por los clientes.

1.5.2 Perpetuo o Continuo

(Eco-finanzas, 2015) “Sistema en el que se lleva un registro individual para cada producto almacenado y que incluye las unidades en existencia al principio, las unidades compradas, las unidades vendidas y el saldo en existencia, después de cada una de las compras y de las ventas”.

Como podemos apreciar, contrario al método analítico, se lleva una sola cuenta en la que se llevan a cabo todos estos registros, pudiendo visualizar la existencias después de cada operación; Por ende, es de suma importancia conocer el sistema contable con el que trabaja una entidad para poder explorar un rubro tan importante como el inventario, mucho más relevante en una empresa comercial.

Como se mencionó anteriormente el contador del Hotel afirmó emplear el Sistema Analítico o pormenorizado para el registro de las transacciones por lo que el Sistema Perpetuo no es practicado en esta empresa.

1.6 Estados Financieros Básicos

“Los Estados Financieros son la expresión fundamental de la contabilidad financiera, pues contienen información sobre la situación y desarrollo de la entidad a una fecha determinada o por un periodo.” (Romero, 2010)

Estos son el insumo principal para la toma de decisiones, ya que informan sobre el estatus financiero de la entidad y brindan a los usuarios internos la visualización de su desarrollo al periodo en que se informa, así también como a usuarios externos, ya que le da fundamentos bajo los cuales soportar decisiones tan importantes como un financiamiento.

1.6.1 Balance General

Balance General o estado de situación o posición financiera, permite conocer los recursos económicos que utilizó la entidad para alcanzar sus objetivos, clasificados en orden de su disponibilidad, y las fuentes de donde provienen, ya sean externas, que son las obligaciones para con los acreedores y proveedores de bienes y servicios clasificadas por su exigibilidad; o internas, que son la aportación de socios, dueños o propietarios de la empresa, todos ellos a una fecha” (Romero, 2010).

El Balance General da lugar al entendimiento de los interesados sobre el quehacer empresarial de la entidad a una fecha, en valores monetarios. Su clasificación permite la evaluación de todos sus elementos, dentro del marco del cumplimiento de sus objetivos ya que permite visualizar desarrollo y crecimiento en la organización.

1.6.2 Estado de pérdidas y ganancias

“Un estado de ganancias y pérdidas mide la actividad de una empresa a lo largo de un periodo”. En total correspondencia con el principio de periodo contable, toda empresa diagnostica su salud financiera cada cierto periodo de tiempo, y el estado de pérdidas y ganancias es el insumo clave para poder tomar decisiones en base a los criterios que siguen.

“El Estado de Pérdidas y Ganancias básicamente indica los ingresos, los gastos, las ganancias y las pérdidas” (Romero, 2010)

Estos, son elementos básicos para una empresa y por lo que se toman decisiones en base al estatus de estas medidas; he ahí la necesidad de un estado financiero que muestre en forma clara y resumida las condiciones de la empresa a la fecha.

Según el contador general del Hotel La Estancia de Don Roberto, únicamente elaboran el balance general y el estado de pérdidas y ganancias los cuales al momento de entregar el cierre de cada mes, se facilitan al gerente de la empresa, debidamente soportados con sus documentos auxiliares.

2. NIIF para PYMES

2.1 Conceptos generales

2.1.1 Definición

“Las NIIF para PYMES es una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas empresas (PYME), que se estima representan más del 95% de todas las empresas a nivel mundial” (Estrada, 2011).

Dada la expansión de las medianas y pequeñas empresas alrededor del mundo, nace la necesidad de una norma de poca complejidad que venga a apoyar la gestión de las mismas.

Por consiguiente, nuestro trabajo investigativo se basa en el análisis de esta norma en la PYMES La Estancia de Don Roberto, un hotel de la ciudad de Matagalpa, pues el mismo se ubica dentro de esta clasificación de empresas y una norma de esta índole representa para ellos una herramienta de gestión en el ámbito contable.

2.1.2 Importancia

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

requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. (Estrada, 2011)

Las NIIF para PYMES son de suma importancia por el hecho mencionado en su definición, y es que ya es el 95% de las empresas que existen en el mundo las que se clasifican dentro de esta estructura, y que tienen como factor común, el propósito de comunicar sobre la situación financiera, el rendimiento y flujos de efectivo de la empresa de manera que dicha información sirva de base para la adecuada toma de decisiones.

En nuestro país existen una serie de PYMES que ejercen diferentes giros comerciales pero cada una de ellas tiene la obligación de informar veraz y objetivamente acerca de sus distintas actividades. Por lo que es necesaria una norma poco compleja que abarque todos los elementos operativos que deben de controlar para avanzar con paso firme y asegurar la continuidad del negocio; elementos como criterios de reconocimiento y medición de los elementos contables vienen a estandarizarse para una clase de empresa que está en auge en la actualidad, por consiguiente, representa un gran beneficio para la economía mundial.

Según los entrevistados, la Estancia de Don Roberto no se ve obligada a presentar información a través de Estados Financieros a terceros, a menos que surja una eventualidad, por ejemplo, la solicitud de un préstamo a futuro o algún requerimiento del fisco.

2.2 Secciones

2.2.1 Sección 1: Pequeñas y medianas entidades

Según (IASCF, 2009) “Las pequeñas y medianas entidades son entidades que: a) no tienen obligación pública de rendir cuentas y b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos”.

La NIIF en esta sección describe las principales características que poseen las PYMES; como sabemos al ser pequeñas o medianas empresas, éstas no tienen el deber de informar sobre sus operaciones, la información se limita a ser informada a los propietarios que no están involucrados en la gestión del negocio así como acreedores y entes crediticios según la necesidad.

El propietario del Hotel La Estancia de Don Roberto, nos afirmó que la empresa cuenta con un personal pequeño, actualmente laboran siete empleados que participan de la gestión operativa, más dos personas de la parte contable que son subcontratadas, siendo el número de empleados un criterio para la clasificación del hotel, como una PYME acorde con el prólogo 10 de la Norma Internacional de Información Financiera. Por otra parte, también el propietario mencionó que no tienen el deber de presentar su información financiera a usuarios externos, puesto que la contabilidad es más de carácter interno, lo que también se apega a los factores que indican la tipificación de las empresas como PYME.

2.2.2 Sección 2: Conceptos y principios generales

2.2.2.1 Características cualitativas de la información en los estados financieros

La Norma Internacional de Información Financiera en su sección 2 “Conceptos y principios generales” aborda sobre las características de la información en los Estados Financieros, (IASCF, 2009) cita “La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad”.

Esto se refiere a que la información debe ser fiable, es decir que ésta se encuentre libre de errores significativos para que proporcione una certeza razonable en la toma de decisiones, lo que permitirá enmendar faltas u omisiones cometidas en el pasado y prevenir las mismas a futuro; a esto último la norma lo denomina como prudencia que no es más que el grado de precaución que debe considerar el

contador en situaciones de incertidumbre a fin de que el mismo pueda emitir juicios razonables. Por otra parte la información debe ser íntegra (completa) y comparable para que los usuarios puedan cotejar los Estados Financieros pasados vs los actuales. Cabe recalcar que para realizar dicho contraste se debe comunicar a los usuarios acerca de las políticas contables utilizadas.

Los entrevistados concordaron con que los Estados Financieros son la base para la toma de decisiones, ya que a través de éstos pueden determinar los resultados obtenidos; si el Hotel La Estancia de Don Roberto está siendo rentable o no, mediante dicha información considerar nuevas decisiones si se amerita.

2.2.2.2 Reconocimiento de Activos

La situación financiera de una entidad involucra los activos, pasivos y el patrimonio, a continuación expresaremos como la norma de información financiera reconoce a cada uno de dichos rubros incluyendo los del estado de resultado; ingresos y gastos; como menciona (IASCF, 2009): “Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad”.

Los Activos representan todos los derechos que posee una empresa y que a futuro contribuirán directa e indirectamente en el desarrollo de la misma, por ende éstos se reconocen cuando se sabe que producirán beneficios económicos al ente y a la vez el importe de los mismos sea razonable. En la práctica podemos notar que realmente los Activos son el conjunto de bienes y derechos que tienen la capacidad de convertirse en dinero líquido en el corto y mediano plazo.

El contador de La Estancia de Don Roberto manifestó que la característica para la denominación de Activos es que los mismos puedan ser utilizados en el servicio del negocio, y por ende, sean una fuente de Ingresos, por ejemplo, el mobiliario que se encuentra dentro de las recámaras del hotel, estos son utilizados para su

actividad comercial y de la misma se derivan los beneficios económicos a corto plazo por parte de los huéspedes.

2.2.2.3 Reconocimiento de Pasivos

Una entidad reconocerá un Pasivo en el Estado de Situación Financiera cuando:

- a) La entidad tiene una obligación al final del período sobre el que se informa como resultado de un proceso pasado.
- b) El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Los Pasivos son las deudas, compromisos u obligaciones que adquiere la entidad para ser cancelados en un plazo determinado, por ejemplo los proveedores, préstamos bancarios entre otros, los mismos deberán reconocerse cuando dicho compromiso corresponda al ejercicio presente y que a la vez su saldo sea correcto.

La respuesta del contador del Hotel La Estancia de Don Roberto coincide con la teoría, pues este afirmó que los Pasivos son aquellos que necesita el Hotel para operar, ejemplo de estos, son las cuentas por pagar en la adquisición de productos así como si surgiera la necesidad de un crédito para capitalizar al negocio.

2.2.2.4 Patrimonio

El patrimonio es conceptualizado por la NIIF de la siguiente manera “Es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos”

El capital corresponde al dinero o conjunto de bienes del que dispone un negocio expresando su valor en dinero. Para los contadores su cálculo no es más que la operación aritmética de activos menos pasivos.

El Patrimonio de La Estancia de Don Roberto está constituido por la aportación de su único propietario, el Sr. Roberto Brenes.

2.2.2.5 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos también serán reconocidos “Una entidad reconocerá un ingreso en el estado de resultado integral cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad”. (IASCF, 2009)

Los ingresos constituyen todas las entradas como el aumento en el valor de los activos y a la vez la disminución de las obligaciones, es todo el dinero percibido derivado de la actividad productiva, por ejemplo las ventas.

Los ingresos para el hotel son las ventas derivadas de la prestación de servicios, así como las ventas de activos de forma esporádica, que son catalogadas como ingresos extraordinarios. Dentro de los servicios que presta el Hotel La Estancia de Don Roberto se encuentran el hospedaje, alimentación y venta de artesanías a los huéspedes.

2.2.2.6 Reconocimiento de Gastos

“Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad” (IASCF, 2009)

Como sabemos los gastos son todos los egresos (salidas de efectivo) en los que incurre la empresa en un período específico. En la vida cotidiana podemos notar que los gastos surgen de dos razones: una es la actividad ordinaria, ésta se refiere a todas aquellas transacciones habituales, por ejemplo los salarios, pago de servicios básicos, etc. La otra circunstancia son las pérdidas las cuales deberán presentarse en el Estado de Resultado por separado.

En la Estancia de Don Roberto, los gastos son aquellos desembolsos derivados de la operatividad misma de la empresa, tales como el pago de salarios, mantenimiento y reparaciones así como servicios básicos, entre otros.

2.2.2.7 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

En la misma sección 2 (IASCF, 2009) hace mención de la medición de los rubros antes mencionados “Dos bases de medición habituales son el costo histórico y valor razonable”

En primera instancia el costo histórico representa el costo real al que se adquirió determinado bien incluyendo otro tipo de gastos que le dan su ubicación actual dentro de la entidad, por ejemplo al comprar una maquinaria “X” en su Costo Histórico no sólo se debe considerar su precio sino también los gastos de transporte, instalación etc. El valor razonable corresponde al importe por el cual puede intercambiarse un activo e incluso cancelarse un pasivo entre compradores y vendedores.

El contador del Hotel La Estancia de Don Roberto aseguró que la medición de estos rubros se realiza al Costo Histórico, tomando en consideración la factura proveniente de la compra de los mismos.

2.2.2.8 Base contable de acumulación (devengo)

A continuación nos referimos a la base contable de acumulación que estipula (IASCF, 2009), la misma es denominada como devengo “De acuerdo con la base contable de acumulación (devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para estas partidas”.

En síntesis la base del devengado exige que las operaciones se reconozcan en el momento en que se originan o incurren y no cuando se hacen efectivas, por ejemplo con los servicios básicos ya sea agua, luz, teléfono el importe de tal factura se debe provisionar con antelación independientemente de si se ha consumido en su totalidad el servicio.

En este sentido, la contabilidad del hotel La Estancia de Don Roberto está basada en el Principio Contable del Devengado, pues la medición de cada una de las partidas antes mencionadas se lleva a cabo en el momento en que éstas ocurren.

2.2.3 Sección 3: Presentación de Estados Financieros

2.2.3.1 Negocio en marcha

La presentación de Estados Financieros es uno de los aspectos esenciales en el estudio de esta norma por ello explicaremos la hipótesis de negocio en marcha la cual es un supuesto sobre el cual toda empresa deberá operar y a la vez preparar la información financiera; la sección 3 abarca esta temática (IASCF, 2009). Al preparar los Estados Financieros, la gerencia de una entidad que use esta NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Esta hipótesis orienta a los funcionarios a considerar que la empresa es un negocio a futuro es decir que fue creada para perdurar en el tiempo, salvo por situaciones inesperadas que obliguen a la gerencia a cerrar las actividades del ente o bien cuando no exista otra opción que liquidarla. Durante los últimos años hemos visto como muchas empresas que se mantuvieron estables en el mercado, de pronto han llegado a la quiebra en esta situación es que se rompe con la hipótesis de negocio en marcha.

Conforme las aseveraciones de los entrevistados, el Hotel La Estancia de Don Roberto si cumple con el principio de Negocio en Marcha, pues aludieron a la realización de un análisis respecto a las debilidades o mejoras identificadas en los estados financieros, que se puedan efectuar en las operaciones de la empresa para considerar la necesidad de realizar cambios o correcciones.

2.2.3.2 Conjunto completo de Estados Financieros

Es de suma importancia mencionar cuáles son los Estados Financieros que la norma establece deben presentarse, (IASCF, 2009) indica:

Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:

- (a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- (b) Una u otra de las siguientes informaciones:
 - (i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el período.
 - (ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado.
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- (e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Toda empresa que desee adoptar este nuevo marco de referencia deberá elaborar y presentar los cinco Estados Financieros antes citados pues los mismos resumen la información de manera que sea más comprensible y a la vez contribuya a la toma de decisiones de los usuarios.

Conforme la información obtenida de los funcionarios del Hotel La Estancia de Don Roberto, pudimos notar que existe una confusión respecto al concepto y clasificación de Estados Financieros, pues los mismos respondieron que además de los Estados Financieros básicos, conocen la balanza de comprobación, Flujo de Caja, Razones Financieras y el Capital Financiero, siendo estas últimas

herramientas para el análisis de la información financiera, y no específicamente Estados Financieros.

Seguidamente explicaremos cada uno de los Estados Financieros requeridos por la NIIF con el propósito de brindarle al lector un conocimiento más exhaustivo sobre los mismos.

2.2.3.4 Sección 4: Estado de Situación Financiera

La información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas es la siguiente:

- a) Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.
- (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.
- (c) Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios: (i) Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
- (d) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores.
- (e) Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.
- (f) Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, ganancias acumuladas.

Las cuentas del estado de situación financiera se distinguirán y clasificarán como corrientes y no corrientes siendo rubros presentados por separado; los activos y pasivos corrientes se reconocen cuando se esperan realizar y liquidar, respectivamente, en un período normal de operación y que a la vez sean conservados con fines de negociación en el corto plazo (12 meses).

Como bien expone la norma no se estipula un orden específico ni formato para la presentación de las partidas esto dependerá del Catálogo de Cuentas diseñado para cada ente acorde a sus necesidades funcionales. Conforme al diseño de cuentas utilizadas por los contadores de La Estancia de Don Roberto, entre las que se presentan el estado de situación financiera figuran el Efectivo en Caja y Banco en los Activos Corrientes, enseres de cocina, equipamiento de cuartos, muebles, enseres y electrodomésticos en los Activos no Corrientes; a su vez, retenciones por pagar y proveedores en Pasivo Corriente, entre otras cuentas. Cabe destacar que dentro de las retenciones por pagar se refiere al INSS laboral.

2.2.3.5 Sección 5: Estado de resultado integral y estado de resultados

Acerca del Estado de Resultado, “Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo: (a) 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”.

Como define la norma el estado de resultado es una representación de los ingresos y egresos producidos durante determinado período producto de sus actividades principales, es la confrontación de tales rubros obteniendo como resultado la utilidad o pérdida neta del ejercicio. Dicho estado financiero al igual que el balance general constituyen las bases fundamentales para conocer la situación económica y financiera de la entidad y sus resultados.

Los Ingresos y Egresos para la Estancia de Don Roberto se presentan de acuerdo a la diferencia aritmética de los ingresos de su actividad contra los gastos de mantenimiento y reparaciones, salarios, servicios básicos, entre los egresos más relevantes.

2.2.3.6 Sección 6: Estado de cambio en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

Referente al estado de cambios en el patrimonio la norma define el objetivo principal del mismo “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”.

Es importante mencionar que el estado de cambios en el patrimonio mostrará el resultado integral del ejercicio, los dividendos, e inversiones de la empresa. Si durante el período los únicos cambios experimentados han sido producto del resultado, el pago de dividendos, correcciones de errores de períodos precedentes y modificaciones en políticas contables entonces únicamente se presentará un estado de resultados y ganancias acumuladas en vez del E/R y el Estado de Cambios.

Actualmente, no se elabora este Estado Financiero para el hotel La Estancia de Don Roberto, pues como asevera su contador, aún no se tiene contemplada su implementación ya que no lo han considerado necesario.

2.2.3.7 Sección 7: Estado de flujos de efectivo

La sección 7 de la NIIF está dedicada al estado de flujos de efectivo que clasifica la información del mismo en tres actividades principales:

2.2.3.7.1 Actividades de operación

“Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad”.

2.2.3.7.2 Actividades de inversión

“Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo”

2.2.3.7.3 Actividades de financiación

“Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad”.

Como expresamos anteriormente la sección 7 divide al estado de flujos de efectivo según tres tipos de actividades:

En el grupo de actividades de operación se incluirán todas aquellas transacciones rutinarias, así como otros sucesos que determinan el resultado, dentro de tales operaciones figuran los cobros provenientes de las ventas de bienes y servicios, pagos a proveedores, cancelación de los salarios de empleados, y el pago de impuestos sobre ganancias.

Dentro de las actividades de inversión se incluyen las inversiones en compra de bienes tangibles e intangibles, por ejemplo adquirir maquinarias, equipos, terrenos y propiedades de las cuales a futuro se obtendrán beneficios económicos. Es frecuente que las empresas inviertan en propiedades o terrenos pues saben que dándoles un correcto manejo les producirá efectivo a largo plazo.

Y por último las de financiación se refieren a las transacciones que financian las operaciones y gestiones del ente, y por consiguiente modifican la estructura del patrimonio, por ejemplo los préstamos bancarios, cobros procedentes de la emisión de acciones, etc.

Es importante mencionar que en el Hotel La Estancia de Don Roberto no se realiza el Estado de Flujos de Efectivo, y que evidenciamos debilidad por parte del contador en cuanto a la estructura del mismo.

2.2.3.8 Sección 8: Notas a los Estados Financieros

La NIIF dispone que en el juego completo de Estados Financieros se deba incluir las notas a los Estados Financieros, “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.” (IASCF, NIIF para las PYMES, 2009)

Las notas ejercen la función de complemento a la información emitida en los estados financieros, pues en ellas se hace una descripción de las cuentas pertenecientes a éstos, el orden que deben seguir las notas va desde la declaración de que los EEFF fueron preparados con las NIIF para PYMES, un resumen de las políticas contables que incluye la base de medición y por último información de apoyo para las partidas mostradas.

El Hotel La Estancia de Don Roberto no hace uso de Notas a los Estados Financieros, el contador aseveró que no son muy frecuentes los cambios en métodos u otros factores que intervengan en la interpretación de los estados financieros básicos los han comunicado de forma directa al propietario, por lo que no han considerado necesario documentarlos a través de notas a los estados financieros.

2.2.4 Sección 10: Políticas contables, estimaciones y errores

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. (IASCF, 2009)

Esta sección hace énfasis en los criterios que utilizará una Pyme para la elaboración de sus políticas contables de conformidad con la norma, tomando en cuenta el principio de uniformidad e incluyendo como factor de importancia la comunicación de cambios que surjan a partir de errores o estimaciones.

El contador del Hotel La Estancia de Don Roberto manifestó no hacer uso de políticas contables, que solo se limitan al cumplimiento de la Partida Doble.

2.2.5 Sección 11: Instrumentos financieros básicos

Todo ente cuenta con activos y pasivos financieros también llamados “Instrumentos Financieros Básicos” en la sección 11 (IASCF, 2009) se ejemplifican tales instrumentos a) Efectivo

b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es el depositante, por ejemplo, cuentas bancarias.

c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas.

d) Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.

Estas cuentas cumplen con las condiciones para ser considerados instrumentos de financiación pues con ellos la compañía logrará seguir operando y cumpliendo con la hipótesis de negocio en marcha logrando de esta forma una gestión eficiente de los recursos.

Referente a este punto, los instrumentos financieros utilizados por la Estancia de Don Roberto son los Pagarés, para lo relacionado con Cuentas por Pagar y las Cuentas Bancarias para uso de la entidad.

2.2.6 Sección 13: Inventarios

Uno de los principales activos que le da vida a la empresa es el inventario pues éste representa el motor esencial para ejercer la actividad comercial, según (IASCF, 2009) “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”

La valuación del inventario posee una estrecha relación con el costo histórico, los productos se valuarán al costo de adquisición que comprende el precio de compra, aranceles de importación y otra clase de impuestos vinculados con las mercaderías, se debe remarcar que algunos costos no deberán incluirse en el costo del inventario por ejemplo: los costos de almacenamiento, gastos de

administración y el mismo costo de ventas. En el caso de que el inventario sea vendido éste se debe reconocer como un gasto acorde al importe en libros.

Pese a que la actividad comercial basada en servicios, el Hotel La Estancia de Don Roberto cuenta con varios tipos de Inventario como el de ropa de cama, productos para cocina, productos de limpieza e higiene y víveres varios utilizados en mini bares que se ubican dentro de las habitaciones. Estos Inventarios se controlan mediante Kardex y se valúan al Costo.

2.2.7 Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo

(IASCF, 2009) “Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

(a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y

(b) Se esperan usar durante más de un periodo.”

La sección 17 de NIIF para PYMES nos define la propiedad planta y equipo como lo activos utilizados expresamente para la realización de actividades del giro comercial de la empresa, es decir, de su uso y goce hace posible que la misma pueda ejercer su actividad económica. Toda empresa sin distinción de su volumen de operaciones emplea para la ejecución de las mismas, activos que facilitan el trabajo diario; desde una máquina empacadora en una empresa industrial hasta una caja registradora pueden marcar la diferencia en la optimización de recursos para la eficacia y eficiencia de las transacciones habituales.

Entre los elementos de Propiedad, Planta y Equipo con que cuenta el hotel Estancia de Don Roberto figuran mesas, sillas, camas, televisores, equipos de cómputo y telefonía, bienes y enseres, aires acondicionados y congeladores, pero esencialmente, el local el cual es propio.

2.2.7.1 Medición posterior al reconocimiento inicial

(IASCF, 2009) “Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.”

Una vez concluido el reconocimiento inicial del activo como propiedades planta y equipo, se procede a establecer los criterios para su depreciación, seleccionando en base al método estipulado por ley, en este caso, método de línea recta cuyo cálculo se efectuará y cargará a los resultados del periodo, durante la vida útil del bien.

Cabe destacar que los elementos reconocidos como Propiedad, Planta y Equipo por el Hotel La Estancia de Don Roberto, se encuentran sujetos a Depreciación mediante el método de línea recta estipulado por la Ley de Concertación Tributaria.

2.2.8 Sección 21: Provisiones y Contingencias

Las NIIF establecen que: Esta sección se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes, excepto a las provisiones tratadas en otras secciones de esta NIIF. Éstas incluyen las provisiones relacionadas con:

(a) Arrendamientos (Sección 20 Arrendamientos). No obstante, esta sección trata los arrendamientos operativos que pasan a ser onerosos.

(b) Contratos de construcción (Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).

(c) Obligaciones por beneficios a los empleados (Sección 28 Beneficios a los Empleados).

d) Impuesto a las ganancias (Sección 29 Impuesto a las Ganancias) (IASCF, 2009).

La sección 21 nos provee los criterios bajo los que se reconocerá una provisión y contingencia dentro de la contabilidad de las PYMES; Las provisiones responden ante las obligaciones con las que el ente cierra un periodo y de las que debe dar cabida dentro de sus informes, tal es el caso de las obligaciones para con los empleados, por ejemplo vacaciones y aguinaldo, que son obligaciones que no han sido liquidadas pero que deben irse acumulando a lo largo de un periodo y por ende contabilizarse a manera de provisiones. De igual manera en el caso de los tributos provenientes del resultado del periodo, y que no se liquidarán dentro del mismo. Para el caso de las contingencias estas corresponden a incertidumbres con las que se llega a cerrar el periodo, por un ejemplo una construcción en proceso.

El numeral 21.4 expresa los tres criterios de reconocimiento de una provisión, en primera instancia la existencia de una obligación al momento de la fecha sobre la que se informa ya que al no ser liquidada dentro del periodo sobre el que se informa, debe contabilizarse dentro de los mismos a manera de provisión. El segundo criterio pero no menos importante se inclina más a la parte de contingencia, dado que nos habla de la incertidumbre con la que se cierra el periodo con respecto a las posibilidades de desprendimiento de recursos relacionados a la cancelación de una obligación, y de la que se debe dar parte dentro de los informes emitidos.

El contador de La Estancia de Don Roberto nos comentó que no cuentan con contingencias, como se expuso anteriormente el local es propio y por eso no hay contingencia por arrendamiento. Tampoco se encuentran construcciones en proceso.

2.2.8.1 Tratamiento de Provisiones

(IASCF, 2009) “La palabra “provisión” se utiliza, en ocasiones, en el contexto de partidas tales como depreciación, deterioro del valor de activos y cuentas por cobrar incobrables. Ellas son ajustes en el importe en libros de activos en lugar de un reconocimiento de pasivos y por ello no se tratan en esta sección.”

Se menciona anteriormente en qué consiste una provisión, sin embargo es necesario el manejo del contexto para su tratamiento, y clarificar que estas son tratadas como ajustes dentro de la contabilidad de la empresa y no así como reconocimiento de pasivos, ya que para estos existe una sección específica que se abarcará posteriormente.

En cuanto a provisiones, el contador de La Estancia de Don Roberto nos argumentó elaborarlas para la Depreciación, así como obligaciones por los empleados las incluyen en los Gastos Acumulados por Pagar dentro del Pasivo, Sin embargo, la Norma Internacional de Información Financiera en su numeral 21.3 no toma la Depreciación como Provisión, por lo que podríamos decir que solo aplica para las obligaciones con los empleados.

2.2.9 Sección 22: Pasivos y Patrimonio

(IASCF, 2009) 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.

Aritméricamente hablando, el patrimonio es el excedente entre activo y pasivo y lo definimos como el total de las aportaciones, para este particular, del o los propietarios del ente para el funcionamiento del negocio; efectivamente, corresponde a lo que la empresa posee después de cancelar todas sus obligaciones.

El patrimonio se calcula de esta manera, presentándose mensualmente a través del Estado de Situación Financiera. Sin embargo, a pesar de la aplicación de la fórmula, consideramos se pierde visibilidad de los movimientos respecto al mismo, en este caso, el origen y aplicación que genera el estado de cambio en el patrimonio neto.

(IASCF, 2009) El Patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

Más que un cálculo aritmético, el Patrimonio es un elemento determinante para el análisis de la salud financiera de la empresa ya que contempla la parte de inversión de los propietarios hacia el negocio, así como los resultados de los ejercicios ya sean estas el fruto de operaciones rentables o no y distribución de estas entre los aportadores.

En el aspecto de inversión, Hotel La Estancia de Don Roberto cuenta con un propietario único.

2.2.10 Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias

(IASCF, 2009) Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- (b) La prestación de servicios.
- (c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- (d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

Son actividades ordinarias aquellas a las que la empresa dedica su giro en pro de la obtención de entradas de efectivo para apalancar sus costos y/o gastos, y acto seguido realizar el cálculo de las ganancias o pérdidas. La sección 23 es la indicada para tomar todas las referencias acerca del tratamiento adecuado según

el giro del ente, sea la venta de bienes o prestación de servicios, contratos de construcción o uso de viene por parte de terceros.

La Estancia de Don Roberto se ubica en el rubro de la prestación de servicios, pues la misma ofrece los servicios de alojamiento a los visitantes que acuden a nuestra ciudad.

2.2.10.1 Prestación de Servicios

(IASCF, 2009) Una entidad no reconocerá ingresos de actividades ordinarias:

(a) cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar, o

(b) cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

La prestación de servicios como actividad ordinaria debe ser generadora de ingresos, en este caso efectiva, por lo que se deja establecido en la norma que el intercambio de otro servicio en calidad de pago del servicio que se está prestando o dicho intercambio no tenga un marco comercial, no puede ser tratado como un ingreso por actividades ordinarias.

La medición es un requerimiento básico al momento de reconocer un ingreso ordinario por prestación de servicios, porque como sabemos, para la venta de bienes, la medición es más específica, más espontánea e identificable por las circunstancias, ya que la característica de la enajenación de bienes es que su costo es directamente aplicado al mismo, en cambio los servicios conllevan una serie de costos relacionados que le asignan un costo final al servicio como tal.

Para el Hotel La Estancia de Don Roberto, si se cumple con lo estipulado en la norma, pues los servicios que prestan son generadores de Ingresos, y por consiguiente se hacen efectivos en un corto plazo, según la argumentación de uno de los funcionarios no se ha presentado dicha situación de intercambio de bienes

por el servicio brindado, puesto que generalmente los pagos recibidos por parte de sus clientes son en efectivo o vía transferencia bancaria.

Cabe mencionar que dentro de los servicios ofertados figura el alquiler de habitaciones, alquiler de local para eventos sociales, mini restaurante, venta de artesanías, entre otras.

2.2.11 Sección 25: Costos por Préstamos

(IASCF, 2009) “Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados.”

En este caso, los costos por préstamos van directamente relacionados al valor adicional al monto del préstamo que se paga por haber obtenido el servicio de préstamo como tal a la institución financiera, es decir, los intereses del mismo y el tratamiento contable que se le debe dar a éstos.

Afirmaron los funcionarios del hotel La Estancia de Don Roberto que actualmente no poseen ningún tipo de préstamo, pues como se dijo con anterioridad el capital es de propietario único y solamente con los ingresos percibidos, se mantiene la operatividad del negocio, por lo que no ha sido necesaria la petición de un crédito.

2.2.12 Sección 28: Beneficios a los empleados

Las NIIF para las PYMES afirman que “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.” (IASCF, 2009).

Como se puede apreciar, esta es una sección que comprende todos los bienes y derechos de los colaboradores de una empresa acorde con lo que manda la ley nacional y a que como sabemos, esto representa parte económica de la compañía para con sus trabajadores y afectaciones en cuanto a la contabilidad de la empresa.

Hotel La Estancia de Don Roberto ofrece a sus trabajadores una serie de beneficios que por ley les corresponden, entre los más importantes expresan la inscripción del colaborador al seguro social gozando del régimen integral (derecho a clínica), las vacaciones descansadas, aguinaldo, alimentación pues se les brinda su almuerzo, así como un incentivo por su desempeño laboral.

Cabe destacar que dichos beneficios son a la vez contabilizados en cuentas de pasivos, por ejemplo; retenciones por pagar (INSS laboral), gastos acumulados por pagar (vacaciones, aguinaldo, INATEC, INSS patronal).

2.2.13 Sección 35: Transición a la NIIF para PYMES

2.2.13.1 Adopción por primera vez

Los estados financieros preparados de acuerdo con esta NIIF son los primeros estados financieros de una entidad si, por ejemplo, la misma:

- a) no presentó Estados Financieros en los periodos anteriores;
- b) presentó sus Estados Financieros anteriores más recientes según requerimientos nacionales que no son coherentes con todos los aspectos de esta NIIF; o
- c) presentó sus estados financieros anteriores más recientes en conformidad con las NIIF completas. (IASCF, 2009)

Acorde con lo que la norma dice, una entidad que adopte por primera vez este marco de referencia deberá cumplir con al menos una de las condiciones anteriores, pues en la mayoría de los casos, las empresas han trabajado previamente su sistema contable de acuerdo a otros lineamientos, por ejemplo PCGA, NIC o bien, no han aplicado una contabilidad sólida que les permita generar informes sobre su situación financiera.

Como se expresó anteriormente el marco de referencia contable con que actualmente trabaja el hotel son las NIC. Y éste cumple con uno de los criterios

establecidos para que la PYME adopte por primera vez la norma, pues la misma ha presentado sus Estados Financieros conforme un marco contable legal y razonable.

Uno de los entrevistados del Hotel La Estancia de Don Roberto demostró gran interés porque la contabilidad de su empresa sea actualizada y esté direccionada por una normativa que tome muy en cuenta el tamaño de su negocio, pues considera que la misma permitirá efectuar una mejor gestión y control sobre las operaciones rutinarias así como aquellos acontecimientos inesperados que ocurran.

2.3 Hotel La Estancia de Don Roberto

2.3.1 Empresa

Acorde con (Sastrías, 2008) es una entidad económica donde se concentran los bienes encaminados a la industrialización, comercialización, servicios y otros procesos más; el dinero o bienes aportados por el dueño y terceras personas, el trabajo proporcionado por el personal contratad, el mobiliario, equipo local y demás bienes para su funcionamiento; las mercancías o materias primas compradas a sus proveedores, todo esto para lograr riquezas o beneficios de tipo lucrativo, social o económico.

La Estancia de Don Roberto es un hotel familiar cuna de una de las familias más reconocidas en Matagalpa, el señor Horacio Brenes y su esposa Aurora Icabalceta, los cuales durante 66 años estuvieron casados procreando siete hijos, y habitaron en la misma casa durante todo ese tiempo, infundiéndole al hotel un aire de amor, tranquilidad, valores, sentimientos y energía que se transmite en el hogar donde hoy está ubicado el negocio. Por ende es que su propietario tuvo la idea de abrir un hotel en la casa de sus padres.

2.3.2 Propietarios

En la actualidad este pequeño hotel familiar es administrado por el distinguido señor Roberto de Jesús Brenes Icabceta, siendo él únicamente su propietario. (Ver anexo 7)

2.3.3 Giro comercial

(Sastrías, 2008) Expresa, que las empresas de servicios son las que prestan un servicio social a la comunidad como los transportes teléfonos, escuelas, bancos, entre otros.

El hotel se dedica a la prestación de servicios de alojamiento, rentan habitaciones amuebladas, sencillas y dobles; ya sea por mes, semana o noche, así como también brindan acceso a internet, aire acondicionado, desayunos, galería, estacionamiento, TV por cable, lavandería, alquiler de celulares, agua caliente, salón de eventos. (Ver anexo 6)

2.3.4 Misión y Visión

Según (Alcaraz, 2006) “La Misión de una empresa es su razón de ser; es el propósito o motivo por el cual existe y por lo tanto da sentido y guía las actividades de la empresa”.

La Misión narra en forma breve el propósito de la existencia de un negocio cualquiera sea el giro comercial del mismo, es la base para la alineación y el alcance los objetivos organizacionales. Más allá de describir la actividad a la que se dedica, también brinda la oportunidad de expresar que lo hace diferente de los demás negocios de la misma industria.

En la Estancia de Don Roberto, la Misión cita lo siguiente “Brindar el mejor servicio a nuestros huéspedes nacionales e internacionales a través de una atención personalizada llena de amabilidad y cortesía en un ambiente acogedor, limpio, seguro y confiable”, que como podemos apreciar, es el motivo de la existencia de este negocio.

“La Visión se refiere a lo que la empresa quiere ser, la imagen futura de la organización, es creada por la persona encargada de dirigir la empresa, y quien tiene que valorar e incluir en su análisis muchas de las aspiraciones de los agentes que componen la organización, tanto internos como externos” (Ortiz, 2006).

La Visión es la proyección a largo plazo de la empresa, no menos importante que la misión dado el sentido de continuidad que le da a la misma y la motivación que da al negocio por alcanzar esta meta.

Para La Estancia de Don Roberto, su Visión es “Convertirnos en líderes en el área de hotelería y ser la mejor opción de hospedaje creciendo cada vez más en calidad, en servicio y en eficacia; otorgando tanto a nuestros colaboradores como a nuestros clientes la tranquilidad de un ambiente cómodo y agradable”.

2.3.5 Régimen Fiscal

“El régimen fiscal es el conjunto de las normas e instituciones que rigen la situación tributaria de una persona física o jurídica. Se trata, por lo tanto, del conjunto de derechos y obligaciones que surgen del desarrollo de una determinada actividad económica”. (Herrera, 2011)

El régimen fiscal ejerce la función de ser como una guía a la hora de la liquidación y el pago de los impuestos. Cuando se desarrolla una actividad económica, sus propietarios deben registrarla en alguna categoría para cumplir con las obligaciones del fisco. Por lo general, suelen presentarse diversas opciones, es decir, diversos regímenes fiscales a los que puede someterse según las características del negocio.

El contador del hotel La Estancia de Don Roberto nos explicó que debido al tamaño de la empresa así como el rango de sus ingresos, La Estancia de Don Roberto fue catalogada por la DGI dentro del régimen de cuota fija, por esta razón se paga un monto establecido a la renta con la frecuencia estipulada por ésta.

2.3.6 Organigrama

(Rosenberg, 2006) Describe un organigrama como la “presentación gráfica de las relaciones e interrelaciones dentro una la organización, identificando líneas de autoridad y responsabilidad”.

En efecto un organigrama no es más que una ilustración de cómo está compuesta la estructura organizativa de una empresa, aquí se detallan desde los departamentos existentes, hasta los cargos que funcionan dentro de la misma entidad.

Como se expresó en una de las partes del presente trabajo el Hotel cuenta con un número de empleados de 7 personas, sí cuentan con un Organigrama elaborado, aquí se mencionan los puestos operativos y administrativos: Gerente general, Vice gerente, Recepcionista, Responsable de Cocina, Responsable de Limpieza y Encargado de Publicidad. (Ver anexo 5).

2.3.7 Matriz de Resultados

Fortalezas	Limitaciones	Alternativas de Solución
Implementación de componentes base para la implementación de NIIF.	Catálogo de Cuentas no posee Instructivo.	Elaborar e implementar el uso de instructivo en pro de la estandarización de las contabilizaciones.
Cumplimiento con elementos legales relacionados a la Constitución formal del negocio, se evidencia Licencia Sanitaria y Matricula de la Alcaldía actualizada.	No poseen Políticas Contables.	Analizar la necesidad y aplicación de políticas contables para situaciones en las que amerite su uso.

Sólida implementación de formas y formatos para controlar las operaciones diarias de la empresa.	No se hace uso de las notas a los Estados Financieros.	Implementar el uso de notas a fin de informar data relevante para la interpretación de los estados financieros.
Los empleados cuentan con descripciones de puesto que delimitan sus objetivos y responsabilidades, asegurando el buen funcionamiento del negocio.	No se realiza Estado de Cambio en el Patrimonio Neto.	Implementar la elaboración de estado de cambio en el patrimonio neto para dar visibilidad al propietario sobre las fluctuaciones que ha tenido el capital a través del tiempo.
Se cuenta con un manual de funciones ligado a las descripciones de puesto individuales y es de conocimiento del personal.	No se realiza Estado de Flujos de Efectivo	Implementar la elaboración del Estado de Flujos de Efectivo para garantizar la visibilidad de la liquidez que tiene la empresa en el corto plazo.
Misión y Visión en sitio, permitiendo alineación entre los miembros del equipo en relación a la actividad de la empresa y metas futuras.	Se evidenció debilidad en conocimientos del contador referente a los Estados Financieros, faltantes en la empresa.	Actualización del contador en el contenido de las Normas Internacionales de Información Financiera para asegurar la correcta implementación de la misma al sistema contable de la empresa.

V. CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados obtenidos durante el análisis de los instrumentos aplicados se presentan las siguientes conclusiones:

1. El actual Sistema Contable utilizado en el Hotel La Estancia de Don Roberto está basado en Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), con ciertos componentes parcialmente implementados: Catálogo de Cuentas, Manual de Funciones y fichas ocupacionales.

2. Las principales ventajas de la implementación de las NIIF para PYMES en el Hotel La Estancia de Don Roberto son la actualización del marco de referencia contable acorde al tamaño del negocio, así como efectuar una mejor gestión y control sobre las operaciones rutinarias del ente y de aquellos eventos inesperados que puedan darse a futuro.

3. Se proponen las siguientes secciones por ser aplicables al giro comercial del Hotel La Estancia de Don Roberto:

Sección 1: Pequeñas y medianas entidades

Sección 2: Conceptos y principios generales

Sección 3: Presentación de Estados Financieros

Sección 7: Estado de Flujos de Efectivo

Sección 8: Notas a los Estados Financieros

Sección 10: Políticas Contables

Sección 11: Instrumentos Financieros básicos

Sección 13: Inventarios

Sección 17: Propiedad, planta y equipo

Sección 21: Provisiones y contingencias

Sección 22: Pasivos y patrimonio

Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias

Sección 28: Beneficios a los empleados

Sección 35: Transición a las NIIF para PYMES

VI. BIBLIOGRAFÍA

- Alcaraz, R. E. (2006). El emprendedor de éxito. México D.F: Miembro de la cámara nacional de la industria editorial Mexicana.
- Almira, Y. (Abril de 2009). Eumed.net. Recuperado el 03 de Diciembre de 2015, de Eumed.net: <http://www.eumed.net/rev/ced/02/alaz.htm>
- Aráuz, E. R., & Muñoz, A. (Febrero de 2012). Sistema contable y control interno en las empresas del municipio de Matagalpa en el I semestre del 2011. Sistema contable y control interno en la pequeña empresa Suplidora Matagalpa en el municipio de Matagalpa en el I semestre del 2011. Matagalpa, Matagalpa, Nicaragua.
- Arlandis, F. (2011). Tratamiento de la documentación contable. Madrid: Editorial Paraninfo.
- Eco-finanzas. (Junio de 2015). Eco-finanzas. Recuperado el 18 de Junio de 2015, de Eco-finanzas: www.eco-finanzas.com
- Estrada, M. S. (Junio de 2011). NICNIIF. Recuperado el 18 de Junio de 2015, de NICNIIF: www.nicniif.org
- Godoy, A. (2006). Diccionario contable y comercial. Florida: Valleta Ediciones.
- Herrera, J. (20 de Julio de 2011). Despacho contable fiscal. Recuperado el 29 de Septiembre de 2015, de Despacho contable fiscal: <http://despachocontablefiscal.bligoo.com.mx/definicion-de-regimen-fiscal>
- Horngren, C. (2010). Contabilidad, Octava edición. México: Pearson.
- IASCF. (2009). Conceptos y principios generales. London, Reino Unido.
- IASCF. (2009). NIIF para las PYMES. London.
- Molina, V. (2002). Contabilidad para no contadores. México: ISEF.

- Ortiz, S. (2006). Visión y gestión empresarial. México: S. A Ediciones PARANINFO.
- Puchol, L. (2007). Dirección y gestión de recursos humanos. Madrid: Diaz de Santos.
- Romero, Á. (2010). Principios de contabilidad 4ta edición. México D.F: Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.
- Rosenberg, J. (2006). Diccionario de administración y finanzas. España: Oceano Grupo Editorial.
- Sastrías, M. (2008). Contabilidad Dos. Naucalpan, Estado de México: Grupo Editorial Esfinge.
- TuGuíaContable.com. (20 de Septiembre de 2013). Tu Guía Contable. Recuperado el 03 de Diciembre de 2015, de Tu Guía Contable: <http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=445>

VII. ANEXOS

ANEXO 1

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Definición	Indicadores	Ítem ó pregunta	Instrumento	A quien va dirigido
Sistemas Contables				
<p>Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones</p>	Sistema de información contable	¿Qué marco de referencia utiliza para el registro, clasificación y resumen de las actividades financieras?	Entrevista	Contador
	Características	¿De qué manera aseguran compatibilidad y control de las operaciones?	Entrevista	Contador
		La información financiera para toma de decisiones, ¿le es entregada oportunamente?	Entrevista	Propietario
	Metodología de registros	¿A través de que método registra sus operaciones: manualmente, electrónicamente o de	Entrevista	Contador

		ambas formas?		
	Catálogo de cuentas	¿Poseen Catálogo de Cuentas? ¿Tiene éste la flexibilidad de agregarle cuentas cuando se requiera?	Entrevista	Contador
	Instructivo de cuentas	¿Poseen Instructivo de Cuentas para dicho Catálogo?	Entrevista	Contador
	Manual de funciones	¿Poseen fichas ocupacionales para los puestos existentes?	Entrevista	Gerente
	Manual de procedimientos	¿Cuentan con un manual de procedimientos? ¿Qué procesos contempla (ventas, movimientos de inventario, pagos a empleados y proveedores)?	Entrevista	Propietario y gerente
	Documentos primarios y secundarios	¿Qué formatos emplea para el registro de sus operaciones?	Entrevista	Propietario y contador

	Procedimiento para el registro de mercancías	¿Qué método utiliza para el registro de sus operaciones, analítico o perpetuo?	Entrevista	Contador
	Estados Financieros básicos	¿Cuáles son los Estados Financieros que elaboran en la empresa?	Entrevista	Contador
Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas				
Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.	Sección 1: Pequeñas y medianas entidades	¿Cuál es la importancia de que sus operaciones están soportadas por un marco de referencia contable actualizado (normativa)?	Entrevista	Propietario
		¿Con cuántos empleados cuenta su negocio?	Entrevista	Propietario
		¿Cómo empresa, poseen la obligación de presentar sus estados financieros a usuarios externos?	Entrevista	Propietario y gerente
	Sección 2: Conceptos y principios generales	¿Qué papel juegan los Estados Financieros en la toma de decisiones dentro del negocio?	Entrevista	Propietario y gerente

Sección 2: Conceptos y principios generales	¿Qué característica toma en cuenta para definir cuando una posesión es un activo, pasivo, ingreso y un gasto?	Entrevista	Contador
	¿Cómo efectúa la valuación de activos, pasivos, ingresos y gastos - Costo histórico o valor razonable?	Entrevista	Contador
	¿El reconocimiento de los ingresos y gastos lo realizan en el momento en que ocurren o hasta que se pagan?	Entrevista	Contador
Sección 3: Presentación de Estados Financieros	¿Conforme a la información financiera que obtiene se hace algún análisis?	Entrevista	Propietario y gerente
	¿Además de los Estados Financieros elaborados en la empresa, que otros son de su conocimiento?	Entrevista	Contador y gerente
Sección 7: Estado de Flujos de Efectivo	¿Si realizan Estado de Flujo de Efectivo, cuál es la clasificación con la que este cuenta?	Entrevista	Contador

	Sección 8: Notas a los Estados Financieros	¿Hace uso de notas para colocar información importante respecto a los Estados Financieros?	Entrevista	Contador
	Sección 10: Políticas Contables	¿Tiene políticas contables ligadas a la preparación de los estados financieros?	Entrevista	Contador
	Sección 11: Instrumentos Financieros básicos	¿Hacen uso regular de instrumentos financieros (depósitos a plazo, cuentas bancarias, pagarés y cuentas por cobrar)?	Entrevista	Contador
	Sección 13: Inventarios	Siendo la actividad de la empresa la prestación de servicios, ¿cuentan con algún tipo de inventario? ¿Cómo valúan éste?	Entrevista	Contador
	Sección 17: Propiedad, planta y equipo	¿Qué artículos se encuentran valuados como propiedad, planta y equipo?	Entrevista	Gerente y contador
	Sección 17: Propiedad, planta y equipo	¿Se encuentran estos elementos sujetos a depreciación?	Entrevista	Contador

Sección 21: Provisiones y contingencias	¿Tiene la empresa alguna contingencia actualmente, ya sea activa o pasiva?	Entrevista	Contador
	¿Elaboran provisiones? ¿Cuáles?	Entrevista	Contador
Sección 22: Pasivos y patrimonio	¿Cómo se encuentra conformado su patrimonio? ¿Cuenta con aportaciones de algún socio?	Entrevista	Propietario
Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias	¿Cuáles son los servicios generadores de ingresos para el negocio?	Entrevista	Gerente
Sección 25: Costos por préstamos	¿Posee la empresa un préstamo? ¿Cuál es el tratamiento contable para los costos derivados de éste (intereses)?	Entrevista	Propietario y contador
Sección 28: Beneficios a los empleados	¿Qué clase de beneficios les ofrecen a sus trabajadores?	Entrevista	Propietario y gerente
	¿Cuál es el tratamiento contable que se le da a los beneficios otorgados a los empleados? (Gastos -	Entrevista	Contador

	Pasivos)		
Sección 35: Transición a las NIIF para PYMES	¿Alguna vez ha analizado la posibilidad de adecuar sus operaciones a una norma contable acorde al tamaño de su empresa? ¿Por qué?	Entrevista	Propietario
Hotel La Estancia de Don Roberto	¿Cómo nace la iniciativa de apertura de La Estancia de Don Roberto?	Entrevista	Propietario
	¿Cuál es el nombre de los propietarios?	Entrevista	Propietario
	¿Cuál es el giro comercial de la empresa?	Entrevista	Propietario
	¿Cuál es la misión y visión de la empresa?	Entrevista	Propietario
	¿Bajo qué régimen fiscal operan (cuota fija/ responsable retenedor)?	Entrevista	Contador

		¿Cuenta la entidad con un organigrama?	Entrevista	Propietario
--	--	--	------------	-------------

ANEXO 2

ENTREVISTA AL PROPIETARIO

ENTREVISTA

Los estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN FAREM – Matagalpa estamos llevando a cabo la elaboración del trabajo investigativo “Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del municipio de Matagalpa, en el año 2015”, con la finalidad de identificar y valorar las técnicas contables empleadas por los negocios. De antemano agradecemos su colaboración y la sinceridad de sus respuestas.

Nombre: _____

Fecha: _____

Cargo: Propietario

Cuestionario

¿Cómo nace la iniciativa de apertura de “La Estancia de Don Roberto”?

¿Cuál es el nombre de los propietarios?

¿Cuál es el giro comercial de la empresa?

¿Cuál es la misión y visión de la empresa?

¿Cuenta la entidad con un organigrama?

¿Con cuántos empleados cuenta su negocio?

¿Cuentan con un manual de procedimientos? ¿Qué procesos contempla (ventas, movimientos de inventario, pagos a empleados y proveedores)?

¿Qué formatos emplea para el registro de sus operaciones?

¿Cuál es la importancia de que sus operaciones estén soportadas por un marco de referencia contable actualizado (normativa)?

¿Cómo empresa, poseen la obligación de presentar sus estados financieros a usuarios externos?

¿Qué papel juegan los Estados Financieros en la toma de decisiones dentro del negocio?

¿Conforme a la información financiera que obtiene, se hace algún análisis?

La información financiera para toma de decisiones, ¿le es entregada oportunamente?

¿Cómo se encuentra conformado su patrimonio? ¿Cuenta con aportaciones de algún socio?

¿Posee la empresa un préstamo? ¿Cuál es el tratamiento contable para los costos derivados de éste (intereses)?

¿Qué clase de beneficios les ofrecen a sus trabajadores?

¿Alguna vez ha analizado la posibilidad de adecuar sus operaciones a una norma contable acorde al tamaño de su empresa? ¿Por qué?

ANEXO 3

ENTREVISTA AL GERENTE

ENTREVISTA

Los estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN FAREM – Matagalpa estamos llevando a cabo la elaboración del trabajo investigativo “Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del municipio de Matagalpa, en el año 2015”, con la finalidad de identificar y valorar las técnicas contables empleadas por los negocios. De antemano agradecemos su colaboración y la sinceridad de sus respuestas.

Nombre: _____

Fecha: _____

Cargo: Gerente

Cuestionario

¿Poseen fichas ocupacionales para los puestos existentes?

¿Cuentan con un manual de procedimientos? ¿Qué procesos contempla (ventas, movimientos de inventario, pagos a empleados y proveedores)?

¿Cómo empresa, poseen la obligación de presentar sus estados financieros a usuarios externos?

¿Qué papel juegan los Estados Financieros en la toma de decisiones dentro del negocio?

¿Conforme a la información financiera que obtiene se hace algún análisis?

¿Además de los Estados Financieros elaborados en la empresa, que otros son de su conocimiento?

¿Qué artículos se encuentran valuados como propiedad, planta y equipo?

¿Cuáles son los servicios generadores de ingresos para el negocio?

¿Qué clase de beneficios les ofrecen a sus trabajadores?

ANEXO 4

ENTREVISTA AL CONTADOR

ENTREVISTA

Los estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN FAREM – Matagalpa estamos llevando a cabo la elaboración del trabajo investigativo “Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del municipio de Matagalpa, en el año 2015”, con la finalidad de identificar y valorar las técnicas contables empleadas por los negocios. De antemano agradecemos su colaboración y la sinceridad de sus respuestas.

Nombre: _____

Fecha: _____

Cargo: Contador

Cuestionario

¿Qué marco de referencia utiliza para el registro, clasificación y resumen de las actividades financieras?

¿De qué manera aseguran compatibilidad y control de las operaciones?

¿A través de que método registra sus operaciones: manualmente, electrónicamente o de ambas formas?

¿Poseen Catálogo de Cuentas? ¿Tiene éste la flexibilidad de agregarle cuentas cuando se requiera?

¿Poseen Instructivo de Cuentas para dicho Catálogo?

¿Qué formatos emplea para el registro de sus operaciones?

¿Qué método utiliza para el registro de sus operaciones, analítico o perpetuo?

¿Cuáles son los Estados Financieros que elaboran en la empresa?

¿Qué característica toma en cuenta para definir cuando una posesión es un activo, pasivo, ingreso y un gasto?

¿Cómo efectúa la valuación de activos, pasivos, ingresos y gastos - Costo histórico o valor razonable?

¿El reconocimiento de los ingresos y gastos lo realizan en el momento en que ocurren o hasta que se pagan?

¿Además de los Estados Financieros elaborados en la empresa, que otros son de su conocimiento?

¿Si realizan Estado de Flujo de Efectivo, cuál es la clasificación con la que este cuenta?

¿Hace uso de notas para colocar información importante respecto a los Estados Financieros?

¿Tiene políticas contables ligadas a la preparación de los estados financieros?

¿Hacen uso regular de instrumentos financieros (depósitos a plazo, cuentas bancarias, pagarés y cuentas por cobrar)?

Siendo la actividad de la empresa la prestación de servicios, ¿cuentan con algún tipo de inventario? ¿Cómo valúan éste?

¿Qué artículos se encuentran valuados como propiedad, planta y equipo?

¿Se encuentran estos elementos sujetos a depreciación?

¿Tiene la empresa alguna contingencia actualmente, ya sea activa o pasiva?

¿Elaboran provisiones? ¿Cuáles?

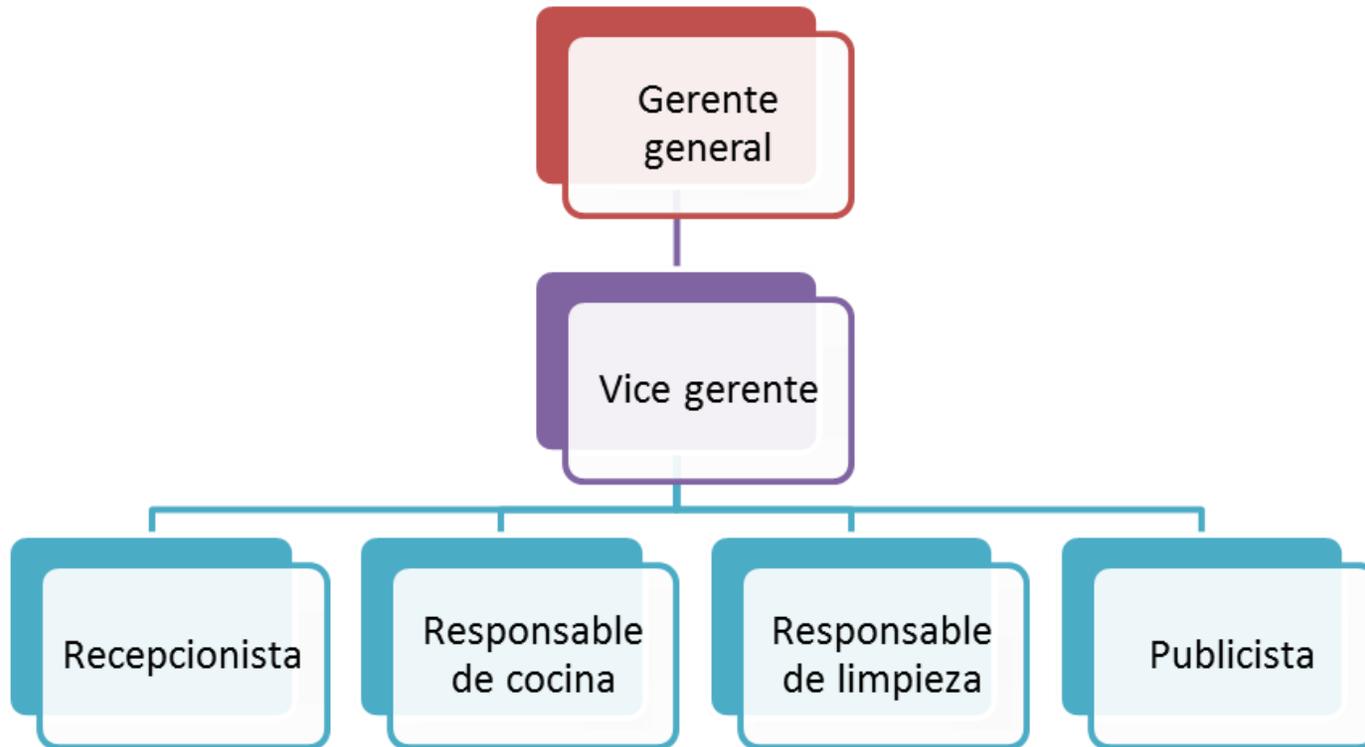
¿Posee la empresa un préstamo? ¿Cuál es el tratamiento contable para los costos derivados de éste (intereses)?

¿Cuál es el tratamiento contable que se le da a los beneficios otorgados a los empleados? (Gastos - Pasivos)

¿Bajo qué régimen fiscal operan (cuota fija/ responsable retenedor)?

ANEXO 5

ORGANIGRAMA DEL HOTEL LA ESTANCIA DE DON ROBERTO



Fuente: Hotel La Estancia de Don Roberto

ANEXO 6

INSTALACIONES HOTEL LA ESTANCIA DE DON ROBERTO



Habitaciones del
Hotel



Galería de
artesanías



Terraza del Hotel

ANEXO 7
IDENTIFICACIÓN COMERCIAL



Logo del Hotel



Cédula RUC del Hotel