

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:

NIIF para las PYMES en las Empresas de los Departamentos de Matagalpa y  
Jinotega en 2016

Sub Tema:

Aplicación de la Sección 17: Propiedades, Planta y Equipos relacionados con  
la presentación de la Información Financiera de la Empresa Transportes Soza  
del Departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2016.

Autores:

Alexander Eduardo Mendoza Orozco

Dierichs Ricardo Talavera Rivera

Tutora:

MSc. Anabell Pravia Valdivia

Febrero, 2017.

**Tema:**

NIIF para las PYMES en las Empresas de los Departamentos de Matagalpa y Jinotega en 2016

**Sub Tema:**

Aplicación de la Sección 17: Propiedades, Planta y Equipos relacionados con la presentación de la Información Financiera de la Empresa Transportes Soza del Departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2016.

## INDICE

<b>DEDICATORIA</b> .....	i
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	ii
<b>VALORACIÓN DEL DOCENTE</b> .....	iii
<b>RESUMEN</b> .....	iv
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>II. JUSTIFICACIÓN</b> .....	4
<b>III. OBJETIVOS</b> .....	5
<b>IV. DESARROLLO</b> .....	6
<b>1. Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y medianas entidades. (NIIF para las PYMES)</b> .....	6
<b>1.1. Reseña Histórica de la NIIF para las PYMES</b> .....	6
<b>1.1.1. IASB</b> .....	6
<b>1.1.2. NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)</b> .....	7
<b>1.1.3. NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)</b> .....	8
<b>1.2. Marco Conceptual</b> .....	10
<b>1.2.1. Definición</b> .....	10
<b>1.2.2. Importancia</b> .....	10
<b>1.2.3. Objetividad</b> .....	11
<b>1.3. Ley N° 645</b> .....	12
<b>1.3.1 Definición</b> .....	12
<b>1.3.2. Clasificación</b> .....	13
<b>1.3.3. Objeto de la Ley</b> .....	15
<b>1.3.4. Finalidad</b> .....	15
<b>1.4. Secciones de la NIIF para las PYMES</b> .....	17
<b>1.5. Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo</b> .....	19
<b>1.5.1. Alcance de esta Sección</b> .....	19
<b>1.5.2. Reconocimiento</b> .....	20
<b>1.5.3. Medición en el momento del reconocimiento</b> .....	23
<b>1.5.3.1. Componentes del costo</b> .....	23
<b>1.5.3.2. Medición del Costo</b> .....	25
<b>1.5.3.3. Permutas de Activos</b> .....	26

1.5.4.	Medición posterior al reconocimiento inicial .....	27
1.5.4.1.	Modelo del Costo .....	28
1.5.4.2.	Modelo de Revaluación.....	28
1.5.5.	Depreciación.....	30
1.5.6.	Importe depreciable y periodo de Depreciación .....	31
1.5.7.	Métodos de Depreciación.....	33
1.5.8.	Deterioro del valor .....	34
1.5.8.1.	Medición y reconocimiento del deterioro del valor .....	34
1.5.8.2.	Compensación por deterioro .....	34
1.5.8.3.	Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta .....	35
1.5.9.	Baja en cuentas .....	35
1.5.10.	Información a revelar.....	37
2.	Información Financiera.....	40
2.1.	Definición .....	40
2.2.	Importancia .....	40
2.3.	Tipos de Usuarios.....	42
2.3.1.	Internos .....	42
2.3.2.	Externo .....	42
2.4.	Objetivos .....	43
2.5.	Características.....	44
2.6.	Estados Financieros Básicos.....	45
2.6.1.	Estado de Situación Financiera .....	46
2.6.2.	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado .....	47
2.6.3.	Estado de Cambio en el Patrimonio .....	48
2.6.4.	Estado de Flujos de Efectivo .....	48
2.6.5.	Notas a los Estados Financieros .....	49
2.7.	Limitaciones.....	50
2.8.	Empresa.....	51
2.8.1.	Antecedentes .....	52
2.8.2.	Estructura.....	59
2.8.2.1.	Definición .....	59
2.8.2.2.	Organigrama.....	59

2.8.2.3. Misión .....	61
2.8.2.4. Visión .....	61
2.8.2.5. Objetivos .....	61
2.8.3. Sistema Contable.....	62
2.8.3.1. Definición .....	62
2.8.3.2. Tipos de Sistema .....	64
2.8.3.2.1. Métodos Manuales .....	64
2.8.3.2.2. Métodos Computarizados.....	64
2.8.4. Elementos .....	65
2.8.4.1. Catálogo .....	65
2.8.4.2. Instructivo .....	66
2.8.4.3. Manuales .....	67
2.8.4.3.1. Manual de Funciones.....	67
2.8.4.3.2. Manual de Procedimientos .....	67
2.8.4.3.3. Manual de Control Interno .....	68
2.8.5. Cuadro Comparativo según los Principios de la NIIF para las PYMES y los PCGA. ....	69
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>75</b>
<b>VI. BIBLIOGRAFIA .....</b>	<b>76</b>
<b>VII. ANEXOS</b>	

## **DEDICATORIA**

Dedicamos este trabajo a Dios sobre todas las cosas, por regalarnos el don de la vida, por su bondad e infinito amor hacia nosotros, por habernos permitido concluir con nuestros estudios universitarios, las fuerzas, la paciencia y la sabiduría necesaria para alcanzar nuestras metas. Además, a la intercesión de nuestra Madre del cielo, María Santísima por acompañarnos en cada momento y en todo lugar.

A toda nuestra familia, por su apoyo y amor, a nosotros por nuestro esfuerzo, perseverancia, esmero y dedicación que adquirimos a lo largo de estos 5 años y aún más en la realización de nuestro Seminario de Graduación.

Alexander Eduardo Mendoza Orozco

Dierichs Ricardo Talavera Rivera

## **AGRADECIMIENTO**

Los resultados de este Seminario de Graduación, están dedicados a todas aquellas personas que, de alguna forma, son parte de su culminación. Nuestros sinceros agradecimientos están dirigidos:

A Dios por darnos la dicha de haber vivido y concluido una parte muy importante de nuestra vida y por ser la luz que guía nuestro camino, ya que sin su ayuda no hubiésemos alcanzado ninguna de nuestras metas propuestas.

A nuestros maestros que en el transcurso de estos cinco años han contribuido a nuestra formación como profesionales por su grata dedicación, paciencia y entrega. Debemos agradecer de manera especial y sincera a nuestra apreciada tutora y amiga MSc. Anabell Pravia Valdivia, quién nos condujo a lo largo de esta etapa de invaluable importancia para nuestra formación.

Al personal y propietario de la empresa TRANSPORTES SOZA, por su amable atención y disposición en apoyarnos, brindándonos la información necesaria para la culminación de este trabajo y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa Universidad la cual abre sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Alexander Eduardo Mendoza Orozco

Dierichs Ricardo Talavera Rivera

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA,  
MANAGUA**



**FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA**

**UNAN-FAREM**

---

**VALORACIÓN DEL DOCENTE**

En Nicaragua las PYMES juegan un papel fundamental como sector promotor del desarrollo económico del país, representan alrededor de un 50% del PIB y contribuyen con alrededor del 90% de la tasa de empleo, por lo que se hace necesario que en las PYMES se implementen un sistema de contabilidad que les permita el establecimiento de controles básicos sobre su negocio.

En el año 2009 se emite un marco de referencia contable para las PYMES basado en las Normas Internacionales de Información Financiera llamado: **NIIF para PYMES**; con el propósito fundamental de estandarizar la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos, además aseguran la calidad de la información y el registro contable, en un lenguaje común y de aceptación mundial.

En nuestro entorno, se hace necesaria la evaluación de la estructura de las PYMES con el propósito de valorar si están en la capacidad de adoptar este marco de referencia, de igual manera si los propietarios de las PYMES tienen la disposición de adecuar sus registros contables y financieros a lo que demanda esta importante norma contable.

El Seminario de Graduación **“NIIF PARA LAS PYMES EN LAS EMPRESAS DEL DEPARTAMENTO DE MATAGALPA Y JINOTEGA EN EL 2016”** para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, cumple con todos los requisitos metodológicos, basados en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.

---

**MSc. Anabell Pravia Valdivia**

**Tutora**

## **RESUMEN**

En la presente investigación se realizó un estudio fundamentado en la NIIF para las PYMES en las empresas de los departamentos de Matagalpa y Jinotega en el 2016, con el propósito de evaluar la aplicación de la Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo relacionados con la presentación de la Información Financiera de la Empresa Transportes Soza. El propósito de nuestra investigación es enfocarnos en que si la entidad realiza cada aspecto que contiene la sección 17: Propiedades, Planta y equipo de la NIIF para las PYMES, pero en dependencia del marco de referencia que utilizan. Esta temática es de suma importancia para la empresa Transportes Soza, debido a que la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas da la oportunidad para globalizarte a nivel mundial, y presentar información financiera confiable, comparable y entendible en la presentación de los Estados Financieros, también su aplicación en cada partida contable; por ende, obtener beneficios de cada uno de los activos que posee. Actualmente la Empresa Transportes Soza carece de conocimientos acerca del marco de referencia que aborda el tema que se estudió, además se llega a la conclusión que la entidad no está interesada en adoptar esta norma, debido a que se sienten satisfechos por los resultados que han obtenido con el marco contable que utilizan (PCGA). Esta Institución cuenta con un gran número de propiedades, planta y equipo para el cumplimiento de sus operaciones diarias y sus determinados objetivos.

### **Palabras Claves:**

NIIF para las PYMES.

Estados Financieros.

Empresa Transportes Soza.

## **I. INTRODUCCIÓN**

Esta investigación aborda el tema de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) en las empresas de los Departamentos de Matagalpa y Jinotega en el 2016, en particular la Aplicación de la Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo relacionado con la presentación de la Información Financiera en la empresa Transportes Soza en la ciudad de Matagalpa durante el primer semestre del año 2016.

El International Accounting Standards Board –IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) publicó el 9 de julio de 2009 la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES), las que se estiman representan más del 95% de todas las compañías a nivel mundial.

La investigación presenta antecedentes locales con temas como: la Capacidad de Adopción de la NIIF para las PYMES en Matagalpa en el año 2012, publicada en el año 2013, este trabajo fue realizado en la UNAN FAREM Matagalpa. También se encuentra reseñas internacionales en la Universidad de El Salvador, Facultad de Ciencias Económicas - Escuela de Contaduría Pública, una tesis en base a la NIIF para las PYMES teniendo como título Estudio de la Sección 9, 14 y 15 de la norma, publicada en el mes de septiembre del año 2013, además se descubrió otra tesis que fue realizada en la Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador basada en la NIIF para las PYMES, teniendo como título la Implementación de la NIIF para las PYMES para la presentación de los estados financieros del año 2013, publicada en septiembre del 2013.

Las normas contables vigentes han sido desarrolladas atendiendo a la problemática de las grandes empresas, fundamentalmente de aquellas que cotizan en la Bolsa, por lo que no necesariamente satisfacen las necesidades de los usuarios de los Estados Contables de entes pequeños y medianos. Adicionalmente, las PYMES se encuentran con serias dificultades en lo que hace

a la posibilidad concreta de su aplicación, pudiendo, en algunos casos, verse obligadas a incurrir en elevados costos de preparación que exceden los beneficios de la información suministrada.

La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los Estados Financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas. Las entidades que tienen obligación pública de rendir cuentas, y que, por lo tanto, se encuentran fuera del alcance de la NIIF para las PYMES, abarcan aquellas entidades cuyas acciones o cuyos instrumentos de Pasivo se negocian en el mercado público, Bancos, Cooperativas de Crédito, intermediarios de Bolsa, Fondos de Inversión y Compañías de Seguros.

Las Propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un periodo.

Durante este estudio se investigó que la entidad, Transportes Soza aplica ciertos aspectos importantes de la Propiedad, Planta y Equipo de manera similar a como lo dicta la NIIF para las PYMES, se logró darse cuenta que la Sección 17 podría aplicarla en su totalidad, debido a que esta entidad posee un gran número de Activos Fijos. La investigación se ha realizado con el propósito de evaluar la Sección 17: Propiedades, planta y equipo en relación al momento que se presenta la información contable de la entidad Transportes Soza.

La metodología utilizada para la realización del presente trabajo demuestra las siguientes características: tiene un enfoque cuantitativo con elementos cualitativos porque elaboramos preguntas que respondan a nuestras incógnitas y no de la empresa, de tipo descriptivo y por ende de corte transversal ya que está elaborada en hechos reales e interpretarla correctamente en un período determinado como lo es el I semestre del año 2016. Se hizo uso del método teórico, así como del método empírico. Además, el instrumento que utilizamos

para recopilar información básica fue la entrevista (Ver Anexo N°2), así también mencionamos las dos variables de estudio a como lo es la NIIF para las PYMES y la Información Financiera (Ver Anexo N°1). La población de nuestro trabajo son todas las pequeñas y medianas empresas de Matagalpa y la muestra es la mediana empresa Transportes Soza.

## **II. JUSTIFICACIÓN**

La presente investigación trata sobre la aplicación de la NIIF para las PYMES en los departamentos de Matagalpa y Jinotega en el año 2016, tiene como propósito evaluar la Sección 17: propiedades, planta y equipo con relación a la presentación de información financiera de la empresa Transporte Soza del municipio de Matagalpa en el primer semestre del año 2016. La NIIF para las PYMES hoy en día es una base contable a nivel mundial, ya que permite la transparencia de la información que la empresa maneja. Esta norma constituye estándares internacionales que permiten mejorar el desarrollo de actividades contables; así mismo supone un manual que se está utilizando en todo el mundo.

La importancia de la NIIF para las PYMES radica que es un tema de actualidad y de sumo interés, ya que muestra los estados financieros en un lenguaje mundial e incorpora a las PYMES en un proceso de globalización y es necesario ser partícipe de los cambios que afecta el ejercicio de la profesión, ya que esta norma es de suma importancia para nuestra formación.

Con la realización de esta investigación se pretende fomentar en la entidad el interés en la adopción de esta norma para que la empresa Transporte Soza cuente con una contabilidad actualizada, exacta y confiable; generando ventajas con su adopción, lo cual representa una simplificación de procesos contables y la consecuente preparación y presentación de los estados financieros.

Finalmente, los datos, información y conocimientos obtenidos que serán plasmados en el presente estudio serán de mucha utilidad a estudiantes, profesionales y maestros de la UNAN FAREM Matagalpa que estén interesados en conocer e indagar o ampliar sus conocimientos sobre esta temática o bien que deseen una base para sus futuras investigaciones.

### **III. OBJETIVOS**

#### **OBJETIVO GENERAL**

Evaluar la Aplicación de la Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo, relacionado con la Presentación de la Información Financiera de la Empresa Transportes Soza del Departamento de Matagalpa en el I Semestre del año 2016.

#### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Establecer el Marco de Referencia de la NIIF para las PYMES.
- Describir el Contenido de la Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo.
- Identificar los Procedimientos aplicados en la Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo en la Empresa Transportes Soza.
- Comparar la Información Financiera que presenta la Empresa Transportes Soza con respecto a lo establecido en la Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo de la NIIF para las PYMES.

## **IV. DESARROLLO**

### **1. Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y medianas entidades. (NIIF para las PYMES)**

#### **1.1. Reseña Histórica de la NIIF para las PYMES**

##### **1.1.1. IASB**

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera. El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee).

La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Fundación) es una Fundación independiente, sin fines de lucro creada en el año 2000 para supervisar al IASB.

Tiene su origen en 1973 y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad. (IASB, 2009)

Según lo anterior la IASB es un organismo absoluto que revisa y aprueba al marco de referencia de las NIIF; pero este es controlado por fundación de comité de NIC, el IASB fue constituido en el 2001 con el objetivo de suplantar al Comité de las NIC (Norma Internacional de Contabilidad), es decir mejorar la forma de laborar en las empresas con un marco de referencia reformado para la excelente presentación de la Información Financiera.

### **1.1.2. NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)**

Todo empieza en los estados unidos de América, cuando nace el APB- Accounting Principales Board (consejo de principios de contabilidad), este consejo emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. Pero fue desplazado porque estaba formado por profesionales que trabajaban en bancos, industrias, compañías públicas y privadas, por lo que su participación en la elaboración de las normas era una forma de beneficiar su entidad donde laboraban.

Luego surge el FASB- Financial Accounting Standard Board (consejo de normas de contabilidad financiera), este comité logro (aún está en vigencia en EE.UU., donde se fundó) gran incidencia en la profesión contable. Emitió un sinnúmero de Normas que transformaron la forma de ver y presentar las informaciones. A sus integrantes se les prohibía trabajar en organizaciones con fines de lucro y si así lo decidían tenía que abandonar el comité FASB. Solo podían laborar en instituciones educativas como maestros. Conjuntamente con los cambios que introdujo el FASB, se crearon varios organismos, comité y publicaciones de difusión de la profesión contable: AAA-American Accounting Association (asociación americana de contabilidad), ARB-Accounting Research Bulletin (boletín de estudios contable, ASB-Auditing Standard board (consejo de normas de auditoría, AICPA-American Institute Of Certified Public Accountants (instituto americano de contadores públicos), entre otros. (IASB, 2009)

Lo anterior expresa según la NIC las formas de representar la Información Financiera de las empresas fueron creadas por un grupo de personas que perdían su independencia profesional debido a que la norma la instituyeron con el propósito de beneficiarse así mismo, en base a eso fueron omitiendo esos tipos de mecanismo de presentar la información por lo que tenían un fin que era el auto beneficio.

### **1.1.3. NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)**

Con base a Ley Sarbanes- Oxley aprobada en el 2002, la Security and Exchange Comision (SEC) realizó un estudio que reveló muchas imperfecciones en los conjuntos de normas contables vigentes. Así que, recomendó que las normas contables se elaboraran siguiendo un modelo basado en principios que orientan por objetivos, en lugar de modelos basados en reglas, que se orientan más a cumplir las normas que a proporcionar información de calidad para la toma de decisiones.

Con este fin, el Financial Accounting Standards Bord (FASB) y el International Accounting Standards Bord (IASB) suscribieron en 2002 el acuerdo de Norwalk, y firmaron un memorándum de entendimiento, para alcanzar la convergencia u homogenización de las normas contables, llamadas NIIF.

Las NIIF actuales son el conjunto de normas contables resultado del proceso de convergencias. Actualmente, 126 países del mundo se han pronunciado a favor de la NIIF de ellos 114 países es de carácter obligatorio su aplicación y en 12 restantes no son obligatorias.

Por su parte, Nicaragua avanzó en la adopción de la NIIF, tanto su versión integral como en las dirigidas a las PYMES. Empresas como el Banco Central ya implementó dichas normas. Pero el sector público todavía emplea el sistema de Información Financiera Administrativa, que es distinto de las Normas Internacionales de Contabilidad.

En el año 2009 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), publicó las NIIF para las PYMES, orientado a todas las entidades en general, con la excepción de que no coticen en bolsa de valores internacionales, su objetivo principal es unificar criterios a nivel internacional en el ramo de la Contabilidad para las empresas; la IASC y el IASB desarrollan este tipo de normas

para que diferentes usuarios en todo el mundo puedan a través de la información financiera poder tomar buenas decisiones eficientes para sus empresas. En las NIIF podemos encontrar los requerimientos para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de las transacciones que son importantes en los Estados Financieros.

Tras considerar la información recibida durante la revisión integral inicial, y tener en cuenta el hecho de que la NIIF para las PYMES es, todavía, una Norma nueva, el IASB ha realizado modificaciones limitadas a la NIIF para las PYMES en el 2009. (IASB, 2009).

Según lo que expresa el párrafo anterior las normas que estaba vigente en ese entonces sobresalían muchas fallas para la toma de decisiones de calidad por que las Normas Contables no eran suficientes, ya que estas estaban dirigidas a un sector en general. Esas Normas seguían un modelo que lo que buscaba cumplir reglas y no objetivos, las Normas debían tener mayor estándar en todos los países para que de esta manera, puedan presentarse la información de manera confiable.

Debido a lo antes descrito muchos países han adoptado las normas NIIF, por lo que esta amplía las normas contables de manera más entendible para sus usuarios en lo nacional y lo internacional, y así hacer sus transacciones confiablemente. Además, se crea la NIIF para las PYMES implementando y siendo dirigidas a una parte de la población empresarial de las naciones, mencionando que la implementación de la NIIF para las entidades pequeñas y medianas es beneficiosa para el fortalecimiento de muchas naciones.

En entrevista aplicada a la Contadora de la empresa Transportes Soza expresó que, no tienen conocimiento sobre cómo se forma, por quien es creada, ni fecha de publicación de la NIIF para las PYMES porque ellos han trabajado con otro marco de referencia que está destinado en su contabilidad y este esquema conceptual es nuevo hacia el mercado laboral contable y empresarial, cabe recalcar que tanto la entidad como sus empleados debe de actualizar sus

conocimientos acerca de los cambios que han surgido mediante el tiempo en nuestra profesión.

## **1.2. Marco Conceptual**

### **1.2.1. Definición**

El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES se basa en la NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio (IASB, 2015, pág. 08)

Según lo anterior expuesto se considera que la NIIF para las PYMES es un marco de referencia que brinda a las pequeñas y medianas empresas criterios necesarios para una adecuada presentación y revelación de Estados Financieros desprendiéndose de las NIIF completas.

En la empresa Transportes Soza preparan sus Estados Financieros de acuerdo a los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) con la intención de generar Información Financiera general que permite a los diferentes usuarios de dicha información tomar decisiones de forma más eficiente de acuerdo a los resultados obtenidos.

### **1.2.2. Importancia**

La NIIF para las PYMES establece 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. (IASB, 2009, pág. 07).

La NIIF para las PYMES, nos facilita la Norma para realizar los procedimientos necesarios para la presentación y revelación de los Estados Financieros, además proporciona el rendimiento, la situación económica y financiera de la entidad, teniendo en cuenta que su fin es suministrar Informes Financieros que faciliten la toma de decisiones

En la empresa Transportes Soza expresaron que no tiene importancia aún para ellos todo lo relacionado con la NIIF para las PYMES, ya que no existe un Régimen de ley que les exija la presentación y revelación de los Estados Financieros a como lo mandata esta norma, y mientras a ellos no se les exhorte no lo implementarán ya que tienen un alto grado de confianza al marco de referencia con el que ejercen sus operaciones. En tal sentido se considera que la aplicación de la NIIF para las PYMES, es de mucha importancia para las pequeñas y medianas empresas, ya que a través de ella obtendrían todos los beneficios que ésta proporcionan al adoptarla:

- Generaliza la aplicación de los principios de contabilidad a nivel mundial.
- Garantiza la calidad de la información contable obtenida.
- Gozar de muchos beneficios como financiamiento en el exterior, atraer inversionistas, entre otros.

### **1.2.3. Objetividad**

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósitos de información general y en otras informaciones financieras de todas las entidades con ánimo de lucro.

Los Estados Financieros con propósitos de información general:

- Se dirigen hacia las necesidades de información comunes de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo, Accionistas, Acreedores, Empleados y Público en general,

- Son aquellos que pretenden atender las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información,
- Suministran información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad. (IASB, 2009)

El objetivo principal de la NIIF para las PYMES recae sobre la simplicidad de la misma a la hora de tomar decisiones y el aprovechamiento de recursos, lo cual permite una simple comprensión para usuarios ajenos a la entidad. También atender con respecto a las condiciones específicas de información de la entidad.

La empresa Transportes Soza genera Estados Financieros con propósitos de información general para sus usuarios (Gerente-Propietario, Entidad Bancaria y al Departamento de Contabilidad), donde analizan sus operaciones que obtengan en el Periodo y tomar las decisiones que su gerente-propietario crea conveniente. Para esta institución el adoptar esta norma le permitirá presentar información más clara oportuna, exacta y confiable para la toma de decisiones.

### **1.3. Ley N° 645**

#### **1.3.1 Definición**

El Arto. N° 4 de la Ley 645 (2008) define a las Pymes como:” todas aquellas pequeñas y medianas empresas que operan como persona natural o jurídica en los diversos sectores de la economía, siendo en especial empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicios, entre otras. (Ley N° 645., 2008, pág. 938).

De acuerdo a lo anterior, la ley número 645 define como PYMES a todas aquellas pequeñas y medianas empresas que están destinadas para ofrecer un bien y/o servicio, actuando como persona natural o jurídica en varios ámbitos de la

economía de un país, para que este obtenga Ingresos, cree diversos puntos de empleos y beneficie tanto al crecimiento de una nación y el de su población.

La empresa Transportes Soza es una entidad cuyo giro económico es la prestación de servicios de transportes de carga pesada en el territorio nacional y también en países centroamericanos. Actúa como Persona Natural, ya que cuenta con Capital Propio y no tiene obligaciones de rendir cuenta e implementa el crecimiento económico del municipio y el país, creando empleos para beneficios de la población.

### **1.3.2. Clasificación**

En Nicaragua las PYMES como sector promotor del desarrollo económico del país representa la mayoría de las empresas nicaragüenses, se han convertido en la mayor generadora de empleos y cuentan con una gran flexibilidad en sus procesos productivos. La ausencia de estadísticas específicas imposibilita poder dimensionar su participación en los principales indicadores macroeconómicos. (Centeno, 2010, pág. 01).

Según lo anterior las pequeñas y medianas entidades son de mucha importancia en la economía de nuestro país, ya que estas instituciones representan la mayoría de negocios y han logrado generar empleos beneficiando así a muchos nicaragüenses. Se menciona que en nuestra nación las pequeñas y medianas empresas representan una gran mayoría de las cuales ayudan a sustentar e incrementar la economía de todo el país.

La empresa Transportes Soza se destaca en nuestro municipio, en la creación de servicios de cargas pesadas, los que están dirigidos transportar tanto adentro de la nación como hacia sus países vecinos, implementando oportunidades de trabajo que benefician a la población matagalpina e incrementa la economía de la nación.

Las PYMES en Nicaragua se clasifican dependiendo del número total de trabajadores permanentes, activos totales y ventas totales. (Ley N° 645., 2008, pág. 938).

Figura N° 01

**Clasificación de las PYMES**

<b>Variables</b>	<b>Micro Empresa</b>	<b>Pequeña Empresa</b>	<b>Mediana</b>
	<b>Parámetros</b>		
<b>Número Total de Trabajadores</b>	1–5	6–30	31–100
<b>Activos Totales (Córdobas)</b>	Hasta 200.0 miles	Hasta 1.5 millones	Hasta 6.0 millones
<b>Ventas Totales Anuales (Córdobas)</b>	Hasta 1 millón	Hasta 9 millones	Hasta 40 millones

Fuente: Ley N°645.

En base a lo anterior escrito, las pequeñas y medianas empresas tienen su clasificación y estas dependerán de su cantidad de trabajadores, activos totales que poseen y sus ventas totales anuales. En Nicaragua son las que generan más empleos y contienen más accesible flexibilidad en sus operaciones. Además la figura N° 01 refleja los tipos de clasificaciones de las PYMES donde tienen un sinnúmero de requisitos que cumplir para formar parte de este rubro de la economía en Nicaragua.

De acuerdo a esta clasificación, la empresa Transportes Soza se encuentra en la categoría de mediana empresa, ya que cumple con las siguientes características, partiendo de la primera variable que está representada por el número total de trabajadores que emplea actualmente, ya que contiene en su totalidad el número de empleados que se catalogan como medianas empresas. Como segunda variable tenemos los Activos Totales de la entidad que se estima

posee en una escala de ser una gran empresa debido al valor que tiene cada uno de sus Activos y en tercer lugar se encuentra las Ventas Anuales, que sobre pasa la escala de las Ventas de una mediana empresa.

### **1.3.3. Objeto de la Ley**

El objeto de la Ley es fomentar y desarrollar de manera integral la micro, pequeña y mediana empresa (MIPYME), propiciando la creación de un entorno favorable y competitivo para el buen funcionamiento de este sector económico de alta importancia para el país. Esta ley es de orden público e interés económico y social. Su ámbito de aplicación es nacional. Así mismo, establece el marco legal de promoción y fomento de la micro, pequeña y mediana empresa, denominadas también MIPYME, normando políticas de alcance general. (Ley N° 645., 2008, pág. 937).

El Objetivo de la ley mencionada es la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas para incrementar empleos sostenibles, su productividad y rentabilidad, su contribución al producto interno bruto, la ampliación del mercado interno y las exportaciones, al mismo tiempo a la carga de recaudación tributaria.

En el caso de la empresa Transportes Soza, es una entidad que desconoce lo establecido en esta ley y los objetivos que proporcionan la puesta en práctica de esta ordenanza. Es de suma importancia que la entidad conozca el objeto de la ley N° 645 que propicia la creación de un entorno favorable y competitivo para el buen funcionamiento de este sector económico de alta importancia para el país.

### **1.3.4. Finalidad**

Son fines primordiales de la Ley:

- a. Establecer principios económicos rectores para el fomento de las MIPYME.

- b. Instaurar un sistema de coordinación interinstitucional como un instrumento de apoyo a las políticas de desarrollo y fomento a las MIPYME, que armonice la gestión que efectúan las diversas entidades públicas y privadas.
- c. Adoptar un instrumento legal de carácter general, que dé lugar a un proceso normativo del cual se deriven nuevos principios legales, reformas de los ya existentes cuando sea necesario, en aquellas áreas y sectores económicos considerados claves para el desarrollo de las MIPYME.
- d. Instaurar un proceso educativo y formalización empresarial y asociativa, mediante la reducción de costos monetarios de transacción y la facilitación de procedimientos administrativos ágiles.
- e. Promover la existencia de una oferta económica permanente de instrumentos y servicios empresariales de promoción y desarrollo a las MIPYME.
- f. Ampliar de manera efectiva, en el ámbito nacional, la implementación de las políticas de fomento a la MIPYME, mediante la incorporación del Gobierno Central, Gobiernos de las Regiones Autónomas y Municipios, a las acciones conjuntas de que se trate. (Ley N° 645., 2008, pág. 937)

Según lo anterior el fin de ley N°645 conlleva consigo misma un sinnúmero de mecanismo y/o instrumentos que benefician a las pequeñas y medianas entidades de Nicaragua en la implementación de políticas mediante régimen del gobierno central, municipal y regional que pueda fiscalizar las operaciones para su rendición de cuentas.

En la empresa Transportes Soza desconoce lo establecido en esta Ley y las finalidades que conlleva la práctica de esta. Es de suma importancia que ésta entidad tome en cuenta lo establecido en la Ley N°645, ya que permitirá introducirse en una serie de conocimientos que son esenciales para el desarrollo económico de la institución como son algunos de ellos; exoneraciones de productos, capacitaciones de personal, promoción empresarial, entre otros.

#### 1.4. Secciones de la NIIF para las PYMES

La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) está contenida en las secciones 1 a 35 y en los Apéndices A a B. Las definiciones de términos en el Glosario están en negrita la primera vez que aparecen en cada sección. La NIIF para las PYMES viene acompañada de un Prólogo, una Tabla de Procedencias, unos Fundamentos de las Conclusiones y una Guía de Implementación que está formada por estados financieros ilustrativos y una tabla que reúne los requerimientos de presentación e información a revelar de la NIIF para las PYMES. (IASB, 2015, pág. 6)

Figura N° 02

#### Contenido de la NIIF para las PYMES

N° de Sección	Nombre de la Sección
1	Pequeñas y Medianas Entidades
2	Conceptos y Principios Fundamentales
3	Presentación de Estados Financieros.
4	Estado de Situación Financiera
5	Estado del Resultado integral y Estado de Resultados
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros
9	Estados Financieros Consolidados y Separados
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
11	Instrumentos Financieros Básicos
12	Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros
13	Inventarios.
14	Inversiones en Asociadas.
15	Inversiones en Negocios Conjuntos.

16	Propiedades de Inversión
17	Propiedades, Planta y Equipo
18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía
20	Arrendamientos
21	Provisiones y Contingencias
22	Pasivos y Patrimonio
23	Ingresos de Actividades Ordinarias
24	Subvenciones del Gobierno
25	Costos por Préstamos
26	Pagos Basados en Acciones
27	Deterioro del Valor de los Activos
28	Beneficios a los Empleados
29	Impuesto a las Ganancias
30	Conversión de la Moneda Extranjera
31	Hiperinflación.
32	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa
33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
34	Actividades Especializadas
35	Transición a la NIIF para las PYMES
<b>Prólogo</b>	

*Fuente: Elaboración propia en base a NIIF para las PYMES.*

Este párrafo menciona como está conformada la NIIF para las PYMES, todos los aspectos, recomendaciones, guías que posee el documento para lograr la facilitación en el trabajo a las instituciones y su forma de presentación en los Estados Financieros.

En la empresa Transportes Soza se conoce el número de secciones con la que se conforma la Norma, pero desconoce el contenido y que conllevan en el

momento de aplicar cada una de ellas, debido a que no aplican este marco de referencia.

## **1.5. Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo**

### **1.5.1. Alcance de esta Sección**

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada. La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

. 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.

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- (a) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades Especializadas); o
- (b) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares. (IASB, 2015, pág. 101)

Según lo anterior escrito esta sección comprende las Propiedades, Planta y Equipo que una entidad posee, estos Asientan un valor razonable y son Activos Tangibles que proporcionan uso en la producción o suministro en los bienes y servicios, ya sea para ofertarlos o bien, usos administrativos. También las Propiedades, Planta y Equipo no contienen Activos relacionados con las actividades agrícolas, derechos mineros, derivado del petróleo y algún recurso no renovables.

La Propiedades, Planta y Equipo con que cuenta Transportes Soza representa la parte de mayor valor de la empresa, ya que es a través de sus Equipos de transportes que presta sus servicios de carga, que es la principal actividad de la entidad. (Ver Anexo N° 07).

### **1.5.2. Reconocimiento**

Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por consiguiente, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta sección cuando cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.

Ciertos componentes de algunos elementos de Propiedades, Planta y Equipo pueden requerir su reemplazo a intervalos regulares (por ejemplo, el techo de un Edificio). Una entidad añadirá el costo de reemplazar componentes de tales elementos al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, si se espera que el componente reemplazado vaya a proporcionar beneficios futuros adicionales a la entidad. El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas de acuerdo con los párrafos 17.27 a 17.30, independientemente de si los elementos sustituidos han sido depreciados por separado o no. Si no fuera practicable para la entidad determinar el importe en libros del elemento sustituido, podrá utilizar el costo de la sustitución como indicativo de cuál era el costo del elemento sustituido en el momento en el que fue adquirido o construido. El párrafo 17.16 establece que, si

los principales componentes de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del Activo entre sus componentes principales y depreciará estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. (IASB, 2015, pág. 102)

Las entidades deben de conocer y analizar sus partidas con respecto a las Propiedades, Planta y Equipo, teniendo en cuenta describir el Costo de Adquisición del Activo el cual debe de traer beneficios económicos a la empresa y su precio pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo continuará operando si se lleva a cabo inspecciones generales, si en un dado caso el Activo posee un defecto que impide su buen funcionamiento, este se sustituirá y se reconocerá en su importe en libros. Cuando se lleva a cabo la sustitución de algún artefacto del Activo que no cumpla con la necesidad del mismo se dará de baja o se le quita el valor.

Una condición para que algunos elementos de Propiedades, Planta y Equipo continúen operando, (por ejemplo, un autobús) puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su Costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de Propiedades, Planta y Equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Se dará de baja cualquier importe en libros que se conserve del costo de una inspección previa importante (distinto de los componentes físicos). Se hará con independencia de que el Costo de la inspección previa importante fuera identificado en la transacción en la cual se adquirió o se construyó el elemento. Si fuera necesario, puede utilizarse el Costo Estimado de una inspección similar futura como indicador de cuál fue el costo del componente de inspección existente cuando la partida fue adquirida o construida. (IASB, 2015, pág. 102)

Al respecto se considera que toda entidad debe de realizar inspecciones a sus activos para analizar el buen funcionamiento de cada maquinaria y al momento de ejercer sus registros independientemente del costo que conlleve el elemento debe de identificarse la transacción en el momento de adquisición y/o construcción. Si en un dado caso se desea estimar para mantenimientos futuros debe de hacerse con la inspección existente al momento de que será adquirida.

Los Terrenos y los Edificios son Activos Separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta (IASB, 2015, pág. 102)

Según lo que cita el autor, cada vez que la empresa adquiera al mismo tiempo un Terreno y un Edificio estos los debe de registrar por separados.

En la empresa Transportes Soza nos relatan que reconocen el Activo en el momento de su adquisición, es decir el momento que se realiza una compra de un Activo que se usará con el fin de obtener beneficios económicos a la entidad.

Figura N° 03

**Ejemplo de Reconocimiento.**

<b>TRANSPORTES SOZA</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>NOMBRE DE LA CUENTA: Activos Fijos</b>			<b>Fecha : 10 de diciembre del 2016</b>	
<b>Cod</b>	<b>Descripcion</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
115	Equipo de Transportes		U\$ 15,000.00	
102-2	Banco			U\$ 15,000.00
<b>Totales</b>			<b>U\$ 15,000.00</b>	<b>U\$ 15,000.00</b>
<b>Concepto: <u>Contabilizando compra de un Cabezal N° Fact. 12130</u></b>				

Fuente: Transportes Soza.

### **1.5.3. Medición en el momento del reconocimiento**

Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. (IASB, 2015, pág. 102)

Cada empresa debe de medir todo artículo relacionado con las propiedades, planta y equipo al momento de comprarlo.

En la empresa Transportes Soza realizan la medición de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo por el valor de su adquisición, dependiendo por su valor monetario, aun así, el equipo obtenga un mal estado en alguna pieza este conservará su valor inicial, es decir el importe que su factura contiene, con ese valor se mide dicho Activo.

#### **1.5.3.1. Componentes del costo**

El Costo de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo comprende todo lo siguiente:

- (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los Costos de preparación del emplazamiento, los Costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- (c) La estimación inicial de los Costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado Periodo, con propósitos distintos al de producción de Inventarios durante tal periodo.

Los siguientes costos no son costos de un elemento de propiedades, planta y equipo una entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- (a) Costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- (b) Costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los Costos de Publicidad y actividades promocionales);
- (c) Costos de apertura del negocio en una nueva localización o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);
- (d) Costos de administración y otros costos indirectos generales; y
- (e) Costos por préstamos (véase la Sección 25 Costos por Préstamos).

Los Ingresos y Gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos. (IASB, 2015, pág. 103)

Según lo anterior al adquirir un elemento de Propiedad, Planta o Equipo se aplicará todo aquel Costo (honorarios legales, aranceles, impuestos) que implica trasladar el activo del lugar que se encuentra ubicado y las condiciones necesarias para poder instalar y ajustar el equipo hasta que el funcione adecuadamente; al mismo tiempo todo Costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar donde se asentará.

Además, narra sobre aquellos Costos de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo que debe reconocer como gastos. Nos menciona aquellos Costos cuando es una nueva instalación productiva, una nueva localización o un cambio de clientela, introducción al mercado un nuevo producto o un servicio; también Costos de Administración, por Préstamos y otros Costos Indirectos Generales. Cuando la entidad lleve a cabo sus operaciones al momento de construir o al ejercer alguna mejora en algún elemento de Propiedades, Planta y Equipo se deben reconocer en su resultado.

En la empresa Transportes Soza ocupan como componente del Costo el Precio de Adquisición que éste conlleva, así mismo usan eventualmente los Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar cuando realizan la compra de un equipo de transportes que llegase a encontrar en mal estado, de esta manera el propietario de la entidad hace modificaciones de mejoras al Equipo y así cuando este se encuentre en buenas condiciones se informa a la institución en la cual se rinde cuentas (DGI) del costo real del equipo y no el monto que dicta la factura.

### **1.5.3.2. Medición del Costo**

El costo de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo será el Precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. (IASB, 2015, pág. 103)

En el momento que un elemento de Propiedades, Planta y Equipo es adquirido al contado será reconocido en la fecha de Compra, mientras que, si esta es al Crédito y se transita después de los términos en los Créditos, el pago de esta responderá al valor presente de todos los pagos que se conlleven en un futuro.

En la empresa Transportes Soza para medir el Costo ellos toman en cuenta el valor totalizado que contiene la Factura o Escritura que le otorgan al realizar una compra un elemento de Propiedades, Planta y Equipo; con este documento esta institución realiza sus respectivos registros.

Figura N° 04

**Ejemplo de Medición del Costo.**

<b>TRANSPORTES SOZA</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
NOMBRE DE LA CUENTA: Activos			Fecha : 10 de diciembre del 2016	
Cod	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
113	Mob.y equipo de oficina		C\$ 25,000.00	
206-1	IR 2% S/Compra			C\$ 434.78
206-5	Imp.municipal S/compra 1%			C\$ 217.39
102-2		Banco		C\$ 24,347.83
<b>Totales</b>			<b>C\$ 25,000.00</b>	<b>C\$ 25,000.00</b>
Concepto: <u>contabilizando Compra de un Activo por C\$ 25,000.00</u>				

Fuente: Transportes Soza.

### 1.5.3.3. Permutas de Activos

Un elemento de propiedades, planta y equipo pueden haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. Una entidad medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que (a) la transacción de intercambio no tenga no tenga carácter comercial, o (b) ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado. (IASB, 2015, pág. 103)

Con respecto a lo anterior cuando las empresas llevan a cabo un intercambio de unas series de Activos monetarios o no monetarios, esta debe medir su Costo por su Valor Razonable. Si y solo si la transacción sea de intercambio y no tenga alguna mención, este costo se calculará mediante su importe en los libros.

En la empresa Transportes Soza entiende por permutas al intercambio de un Activo por otro, así mismo manifestaron que esto no se utiliza en la entidad, debido a que los elementos de Propiedades, Planta y Equipo se compran, pero en

ningún momento realizan un intercambio de estos, aunque estén o no totalmente Depreciado, lo que se realiza es la venta cuando estos ya están deteriorados.

#### **1.5.4. Medición posterior al reconocimiento inicial**

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo del párrafo 17.15<sup>a</sup> (modelo del costo) o el modelo de revaluación del párrafo 17.15B, y aplicará esa Política a todos los elementos que compongan una misma clase de Propiedades, Planta y Equipo. Una entidad aplicará el modelo del costo a propiedades de inversión cuyo valor razonable no puede medirse con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos. (IASB, 2015, pág. 103)

Según lo mencionado anteriormente, la entidad deberá registrar los montos que incurra el componente de las Propiedades, Planta y Equipo con respecto a su mantenimiento que se efectuó a diario en los resultados del mes en el que se cometan los costos.

En la empresa Transportes Soza mencionan que la medición después del reconocimiento inicial son las diferentes reparaciones y mantenimiento que se llevan a cabo a cada elemento de Propiedades, Planta y Equipo que posee la entidad, estos procesos son registrados como Gastos del camión; y todos estos gastos caen en la cuenta de utilidad o pérdida. Cada mejora o mantenimiento que se realizan a los camiones irán a cada cuenta de gastos que conserva cada camión, por eso estos equipos tienen su centro de costo llamado “Cuenta de Gasto” a la cual cae cada añadidura que se le aplican. Este no puede tomar un valor mayor al que se adquirió, debido al Deterioro del Equipo y la Depreciación que conlleva.

#### **1.5.4.1. Modelo del Costo**

Una entidad medirá un elemento de Propiedades, Planta y Equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. (IASB, 2015, pág. 104)

De lo anterior se entiende que toda empresa debe de medir el costo tras su compra restando toda aquella depreciación que contenga el equipo y cualesquiera pérdidas que se obtienen al realizar actividades con algún elemento de Propiedades, Planta y Equipo.

En la empresa Transportes Soza expresaron, que usan el modelo del Costo debido a que esta entidad reconoce el activo en el momento de su Adquisición y el Periodo que tiene el Equipo efectuando su Depreciación. Al momento de llevar a cabo la devaluación se da de baja al valor que se adquiere el equipo y la diferencia resulta como otros Ingresos, pero este monto corresponde a la desvalorización que se va proporcionando mensualmente. (Ver Anexo N° 3)

#### **1.5.4.2. Modelo de Revaluación**

Una entidad medirá un elemento de Propiedades, Planta y Equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. Los párrafos 11.27 a 11.32 proporcionan una guía para determinar el valor razonable. Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de Activos.

Si se incrementa el importe en libros de un Activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el Patrimonio, bajo el encabezamiento de Superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del Periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por Revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo.

Cuando se reduzca el importe en libros de un Activo como consecuencia de una Revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del Periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el Patrimonio contra la cuenta de Superávit de Revaluación. (IASB, 2015, pág. 104)

Lo anterior describe que al momento que las empresas midan algún elemento de Propiedades, Planta y Equipo deberá de ser por su razonabilidad, menos su monto depreciable acumulado y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posterior. Toda revaluación que la entidad efectúe debe de ser con mucha regularidad, para tener un informe real en base al importe en sus libros; si en un dado caso estos importes incrementan, se reconocerá en otro resultado integral y se deberá registrar en el patrimonio como un superávit de revaluación. Además, si este monto reduce el importe en sus libros en consecuencia de la revaluación, tal disminución se rastreará en el resultado del periodo integral acumulado en el patrimonio contra el superávit de revaluación.

La empresa Transportes Soza, la Revaluación de los Activos se realiza a criterio de su Gerente-Propietario y no en base al departamento de Contabilidad o algún registro en sistema y/o libros que dicte el monto que puede revalorizar sus Activos, esto va al discernimiento de dicha persona, ya que él valora las

condiciones en la que se encuentra cada equipo y así mismo el conocimiento del estado en que están sus Activos por las diferentes mejoras que se apliquen cada elemento de Propiedades, Planta y Equipo, debido a esto se cataloga el costo de cada uno de ellos en el momento de una Venta del Equipo.

#### **1.5.5. Depreciación**

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

El cargo por Depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta Norma requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios (véase la Sección 13 Inventarios). (IASB, 2015, pág. 104)

Cada empresa que contenga elementos de Propiedades, Planta y Equipo debe realizarles a estos su Depreciación, llevada a cabo en su periodo correspondiente y por medio de este reconocer su resultado.

La empresa Transportes Soza cataloga que, si realizan depreciaciones en sus Activos, tomando criterios de los Métodos Contables establecidos de acuerdo con las diferentes características y patrones que representan cada uno de esos elementos. También se rigen mediante lo que expresa la Ley de Concertación Tributaria según el Art.39 #12 que son deducibles de la Renta Bruta, los Costos y Gastos. Las cuotas de depreciación para compensar el uso, desgaste, deterioro u

obsolescencias económicas, funcional o tecnología de los bienes productores de rentas gravadas, propiedad del contribuyente, así como la cuota de Depreciación tanto de las mejoras con carácter permanente como de las Revaluaciones. Estos Activos se Deprecian en diferentes periodos, ya sea mensual o anual y este comienza su proceso de devaluación en el momento que es utilizado el equipo y no al momento en que este se adquiere.

#### **1.5.6. Importe depreciable y periodo de Depreciación**

Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.

La Depreciación de un Activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La Depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso Activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan Métodos de Depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la Vida Útil de un Activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

(a) la utilización prevista del Activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.

- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el Activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el Activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados. (IASB, 2015, pág. 105)

Cuando la entidad realice alguna depreciación debe de hacerlo sistemáticamente a lo largo de su vida útil, desgaste, avances tecnológicos y cambios que el elemento obtenga. Esta dará inicio cuando la Propiedad, Planta y Equipo esté lista para operar, encontrándose en buenas condiciones y una ubicación estable que beneficie a su funcionamiento. La Depreciación concluye cuando el elemento se da de baja, pero si este se encuentra sin ocuparse, o haya retirado de su uso, al menos que su depreciación está completa. Existen Métodos de Depreciación que se argumentan mediante su función, cabe recalcar que si el elemento está en uso. Para la determinación de la Vida Útil de la unidad se analiza la utilización del Activo, el desgaste en sus operaciones y mantenimientos, su obsolescencia técnica o comercial y los límites legales que estas pueden obtener.

En la empresa Transportes Soza llevan a cabo el importe depreciable mediante el valor total del elemento de Propiedades, Planta y Equipo; y el periodo de Depreciación se efectúa de manera mensual. El Activo inicia a desvalorarse en el momento que comienza a ejercer sus respectivas operaciones. Esta entidad se basa según lo establecido por la Ley de Concertación Tributaria, artículo n° 34.

### **1.5.7. Métodos de Depreciación**

Una entidad seleccionará un Método de Depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el Método Lineal, el Método de Depreciación Decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el Método de las Unidades de Producción.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, dicha entidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18. (IASB, 2015, pág. 105)

En otras palabras, existen diferentes Métodos para Depreciar elementos de Propiedades, Plantas y Equipos. En un Periodo Contable solo se debe utilizar un mismo Método de Depreciación con el objetivo que no exista inconsistencia en los registros depreciables de dichos activos.

En la empresa Transportes Soza conocen sobre los diferentes tipos de Métodos de Depreciación que se utilizan hoy en día, como lo son el Método de la Suma de los Dígitos de los Años, el Método de Reducción de Saldos y el Método de Línea Recta, cabe destacar que la entidad utiliza el método de Línea Recta desde que se constituyó y su sistema le brinda todos los informes necesarios al momento de realizar la Depreciación, además porque este es el método más recomendado por la Dirección General de Ingresos. (Ver Anexo 04)

### **1.5.8. Deterioro del valor**

#### **1.5.8.1. Medición y reconocimiento del deterioro del valor**

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor. En dicha sección se explica cuándo y cómo ha de proceder una entidad para revisar el importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo ha de reconocer o revertir una pérdida por deterioro en su valor. (IASB, 2015, pág. 106)

En tal sentido, se considera que las Propiedades, Planta y Equipo al final de cada año o cada mes, estos irán perdiendo su valor hasta llegar al término de su Vida Útil. Dichos Activos ayudarán a recuperar la inversión que se hizo en una entidad para poder generar ingresos

En la empresa Transportes Soza describen como deterioro el desgaste físico que sufren día a día los Activos de la entidad, es decir, cuando algún elemento de Propiedades, Planta y Equipo ejercen operaciones para realizar el servicio de transportes que la institución brinda a diferentes clientes que buscan su asistencia.

#### **1.5.8.2. Compensación por deterioro**

Una entidad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de Propiedades, Planta y Equipo que hubieran experimentado un Deterioro del Valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles. (IASB, 2015, pág. 106)

En concordancia a lo anterior cuando un Activo Fijo que ya llegó al final de su Vida Útil; es decir que está totalmente Depreciado, si es arrendado a otra persona o empresa, éste generará ingresos para la entidad debido al arrendamiento de su Venta.

En la empresa Transportes Soza no se reconoce, ni se mide, tampoco se contabiliza, debido a esto no se realiza la compensación, lo que se lleva a cabo con los Activos es que se les da de baja debido al deterioro en su totalidad.

### **1.5.8.3. Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta**

El párrafo 27.9 (f) establece que un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada anteriormente es un indicador de deterioro del valor que desencadena el cálculo del importe recuperable del activo a efectos de determinar si ha visto deteriorado su valor. (IASB, 2015, pág. 106)

Se concluye del párrafo anterior es que, si un Activo se usa antes de lo que se espera y después se vende, este estará dando resultados no precisos debido a que ya se explotó al menos una vez en su Vida Útil y la empresa lo que estará contabilizando son datos irreales de Depreciación.

La empresa Transportes Soza menciona que no realizan las Propiedades, Plantas y Equipo mantenidos para la venta, ya que los Equipos que existen en la entidad son de uso propio, y así mismo perciben el giro de actividad al que se dedica. Lo que ellos realizan es el análisis del Activo y si éste ya se encuentra deteriorado se lleva a cabo reparaciones y mantenimientos, las cuales se registran directamente al Gasto y no al valor.

### **1.5.9. Baja en cuentas**

Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de Propiedades, planta y equipo:

- (a) en la disposición; o
- (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Una entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas (a menos que la Sección 20 Arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior). La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

Para determinar la fecha de la disposición de un elemento, una entidad aplicará los criterios de la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias, para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por ventas de bienes. La Sección 20 se aplicará a la disposición por venta con arrendamiento posterior.

Una entidad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento. (IASB, 2015, pág. 107)

Esto nos quiere decir que cuando un Activo Fijo ya esté al final de su Vida Útil y se analiza que este ya no puede generar Ingresos sobre la actividad económica de una entidad, se dará de baja por deterioro, pero con él se puede generar ingresos ordinarios como lo es arrendarlo.

La empresa Transportes Soza relata que la baja en cuentas no es más que la desacreditación de un equipo de la entidad. En esta entidad ocurre solamente cuando acontece un accidente, así mismo cuando se desea vender. En los dos casos antes mencionado solo se usa la baja en cuentas. Pero cuando el equipo ya está totalmente depreciado y el propietario desea efectuar la Venta del Activo, se realizará a un precio mayor al que se había adquirido, esto lo catalogarán como

Ganancia. Contablemente se registra dando de baja a lo que es equipo de transportes como cuenta de mayor y se debita la cuenta del banco, se debita la cuenta de depreciación, el monto de Depreciación viene siendo como Otros Ingresos si y solo si, el equipo ya está depreciado, se toma en cuenta el valor en libros.

Figura N° 05

**Ejemplo de Baja en cuentas**

<b>TRANSPORTES SOZA</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>NOMBRE DE LA CUENTA: activos fijos</b>				
<b>Fecha :26 de noviembre del 2016</b>				
Cod	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
102-2	Banco		U\$ 6,000.00	
117-4	Depreciación Acumulada		U\$ 5,000.00	
115	Equipo de Transportes			U\$ 5,000.00
499	Otros Ingresos			U\$ 6,000.00
<b>Totales</b>			<b>U\$ 11,000.00</b>	<b>U\$ 11,000.00</b>
<b>Concepto: <u>Contabilizando baja del equipo de transportes por llegar al termino de su depreciación.</u></b>				

Fuente: Transportes Soza.

**1.5.10. Información a revelar**

Una entidad revelará la siguiente información para cada clase de propiedades, planta y equipo determinada de acuerdo con el párrafo 4.11(a) y de forma separada las propiedades de inversión registradas al costo menos la Depreciación y deterioro de valor acumulados:

- (a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- (b) Los métodos de depreciación utilizados;
- (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- (d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa; y

(e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:

(i) Las adiciones;

(ii) Las disposiciones;

(iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios;

(iv) Los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones, de acuerdo con los párrafos 17.15B a 17.15D, así como las pérdidas por deterioro del valor reconocidas, o revertidas en otro resultado integral, en función de lo establecido en la Sección 27;

(v) Transferencias a y desde propiedades de inversión registradas a valor razonable con cambios en resultados (véase el párrafo 16.8);

(vi) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27;

(vii) Depreciación; y

(viii) Otros cambios. No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

La entidad revelará también:

(a) La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a que la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas;

(b) El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo; y

(c) Si una entidad tiene propiedades de inversión cuyo valor razonable no puede medirse con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado revelará ese hecho y las razones por las que la medición del valor razonable involucraría un esfuerzo o Costo desproporcionado para los elementos de propiedades de inversión.

Cuando los elementos de Propiedades, Planta y Equipo se contabilicen por sus importes revaluados, se revelará la siguiente información:

(a) La fecha efectiva de la revaluación;

(b) Si se han utilizado los servicios de un tasador independiente;

- (c) Los métodos y suposiciones significativas aplicadas al estimar los valores razonables de las partidas;
- (d) Para cada clase de propiedades, planta y equipo que se haya revaluado, el importe en libros al que se habría reconocido si se hubieran contabilizado según el modelo del costo; y
- (e) El superávit de revaluación, indicando los movimientos del periodo, así como cualquier restricción sobre la distribución de su saldo a los accionistas. (IASB, 2015, pág. 108)

Lo que se deduce del párrafo anterior es que cada una de los diferentes elementos de Propiedades, Planta y Equipo se separarán para así llevar un buen registro de cada una de sus Depreciaciones, ya sea en años, meses. Así mismo el método más idóneo que se utilizará para depreciar los Activos Fijos ya sea el Método de Línea Recta, el de la Suma de los Dígitos De los Años logrando la observación de la vida útil de cada uno, de igual manera ver el cálculo de la Depreciación Acumulada en cada Periodo.

En la empresa Transportes Soza la información que revelan es sus registros contables el adecuado control y manejo para cada uno de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo entre los que tenemos, Método de Depreciación, Vida Útil y Tasas de Depreciación, los importes en libros, entre otros y de esta manera la empresa cumple con proporcionar la información que se necesita considerar para dar un adecuado control y registro de estos Activos. También se toman en cuenta diferentes soportes como Facturas, Escrituras (Compra-Venta de algún elemento de Propiedades, Planta y Equipo) e informes de policía y aseguradoras (en caso de accidentes), además se proporciona al Gerente-Propietario de la empresa un resumen de los archivos que se tienen en el Módulo de sus Activos.

## **2. Información Financiera.**

### **2.1. Definición**

La información financiera es el conjunto de datos proporcionado por los estados financieros y las notas a los mismos, que expresan la situación financiera de la empresa, los resultados de operación y los cambios que sufre dicha situación. (Ochoa & Saldivar, 2012, pág. 85)

Según el párrafo anterior la Información Financiera es una técnica que es utilizada para indagar sobre el manejo de la entidad y su buen funcionamiento, donde nos ayuda a analizar cualitativa y cuantitativamente la situación en que la institución se presente logrando así tomar la decisión más óptima para que la empresa siga con un excelente rendimiento.

En la Empresa Transportes Soza conocen todo lo relacionado con la Información Financiera, reconocen en sus reportes financieros todas aquellas partidas económicas que fueron originadas en el desarrollo de sus actividades operativas y que se presentan libres de cualquier error que pueda afectar la fiabilidad de dichos registros contables. Además, proveer información de todos sus Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos. También esta empresa cuenta con bases sólidas ya que ejercen sus operaciones con Patrimonio Propio, y pocas veces necesita de financiamiento para cubrir deudas producto de sus actividades operativas.

### **2.2. Importancia**

En toda administración de una empresa, es importante y necesaria la información financiera, ya que es la base para una buena decisión, para que la decisión que se tome sea suficiente y oportuna para los ejecutivos. La administración financiera es la información que da parte la contabilidad ya que es indispensable para la toma de decisiones de la empresa.

La necesidad de la información financiera se presenta a los usuarios, para que formulen sus conclusiones sobre el desempeño financiero de la entidad. Por este medio la información y otros elementos de juicio el usuario general podrán evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico de la empresa.

La interpretación de los estados financieros suficientes sobre dicha Información Financiera, es de hechos históricos y futuros que tienen elementos relacionados entre sí. Para relacionarlos, se necesita un análisis el cual consiste en aplicar técnicas y procedimientos matemáticos.

La necesidad de esta información hace que se realice los Estados Financieros, ya que, con los Estados Financieros, se expresa la situación financiera, resultado de las operaciones y cambios en la situación de la empresa.

La importancia de la información financiera de una empresa, formula las conclusiones e información de la entidad, de cómo se encuentra. Para con esta información en general se podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones, con el cual se beneficie la empresa. (Molina, 2013, pág. 01).

Se entiende entonces que los estos Estados Financieros son de mucha importancia debido a que estos presentan el saldo de las cuentas con cuantiosos propósitos y precisión, estos ayudan a tomar decisiones a futuro. También a analizar cada una de las cuentas para adquirir conclusiones sobre la marcha de la empresa comprendiendo si su funcionamiento está correcto o está teniendo malos resultados.

La empresa Transportes Soza tiene muy en cuenta que la Información Financiera es importante, ya que de ella depende la toma de decisiones futuras, también ayuda a conocer el rumbo en que se encuentra la entidad, tomando en

cuenta las necesidades que vayan surgiendo en la institución, de igual forma permite la posible aprobación de futuros financiamientos y observar los recursos monetarios y movimientos que van surgiendo en su marcha

## **2.3. Tipos de Usuarios**

### **2.3.1. Internos**

Los usuarios internos están dentro de la empresa (administradores y accionistas mayoritarios) y tienen acceso a toda la información financiera en formas muy variadas, es decir, en diferentes reportes según sus necesidades específicas. Además, cuentan con información sobre la marcha, por la que sus decisiones pueden ver, corregir, controlar o impulsar las operaciones durante el ejercicio. (Ochoa & Saldivar, 2012, pág. 87)

Según el párrafo anterior, todas aquellas personas que pretenden usar los Estados Financieros solo para conocimiento del estado de la empresa y/o para obligaciones fiscales, otorgar préstamos y compromisos con terceros y que estas se encuentren dentro del organigrama de la institución

En la empresa Transportes Soza poseen usuarios internos interesados en la Información Financiera. Su Gerente-propietario que analiza los movimientos y procedimientos que surgen mediante lo largo del Periodo en el que se está informando para tomar la decisión más óptima que beneficie sus utilidades, también todo el equipo de Finanzas y Contabilidad quienes generan todo lo relacionado a estos registros.

### **2.3.2. Externo**

Por su parte, los usuarios externos, como inversionistas minoritarios, acreedores, proveedores, sindicatos, analistas de casa de bolsa, etc., se relacionan con la empresa desde afuera. Para este tipo de usuarios, la información financiera está contenida en los estados financieros básicos que reportan al final

de un período, cuando las cosas ya han sucedido. (Ochoa & Saldivar, 2012, pág. 87)

En lo que se refiere al párrafo anterior, existen diferentes tipos de usuarios que necesitan la Información Financiera de una empresa, esto se hace, con el objetivo de mejorar la Presentación de los Estados Financieros, así también Instituciones Financieras que ofrecen créditos a las entidades.

En la empresa Transportes Soza cuentan con usuarios externos donde solicitan información sobre el manejo y control de la entidad mediante sus Informes Financieros con el objetivo de brindar algún financiamiento ya sea alguna mercancía (Proveedor de Camiones y Repuestos) o monetario (Instituciones financieras).

#### **2.4. Objetivos**

Los estados financieros son un medio para comunicar información y no un fin, ya que no buscan convencer al lector acerca de la validez de una posición; también establece los siguientes objetivos de la información financiera:

- ❖ Informar sobre la situación financiera de la empresa, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera.
- ❖ Satisfacer con esa información a todos los usuarios de la misma.
- ❖ Ser una herramienta útil para la toma de decisiones de inversión y de crédito, así como para medir la solvencia y liquidez de la empresa y su capacidad para generar recursos.
- ❖ Evaluar el trabajo de la administración. (Ochoa & Saldivar, 2012, pág. 85)

Dicho de otra manera, lo descrito anteriormente revela diferentes objetivos con la que se forma la Información Financiera, teniendo en cuenta comunicar, analizar resultados de operaciones que realizan la entidad, ya que beneficia porque es un mecanismo para poder tomar decisiones a la Alta Gerencia.

La empresa Transportes Soza prepara sus Informes Financieros de manera resumida con el objetivo de proporcionar información general a los usuarios de estados financieros, lo que facilita la toma de decisiones. Además, como forma de controlar sus operaciones y el rendimiento del personal al momento de presentar la información. Partiendo de la registración de los diferentes procedimientos que surgen a diario para presentar en tiempo y forma la Información Financiera y así poder actuar antes las obligaciones que la entidad tiene que rendir.

## **2.5. Características**

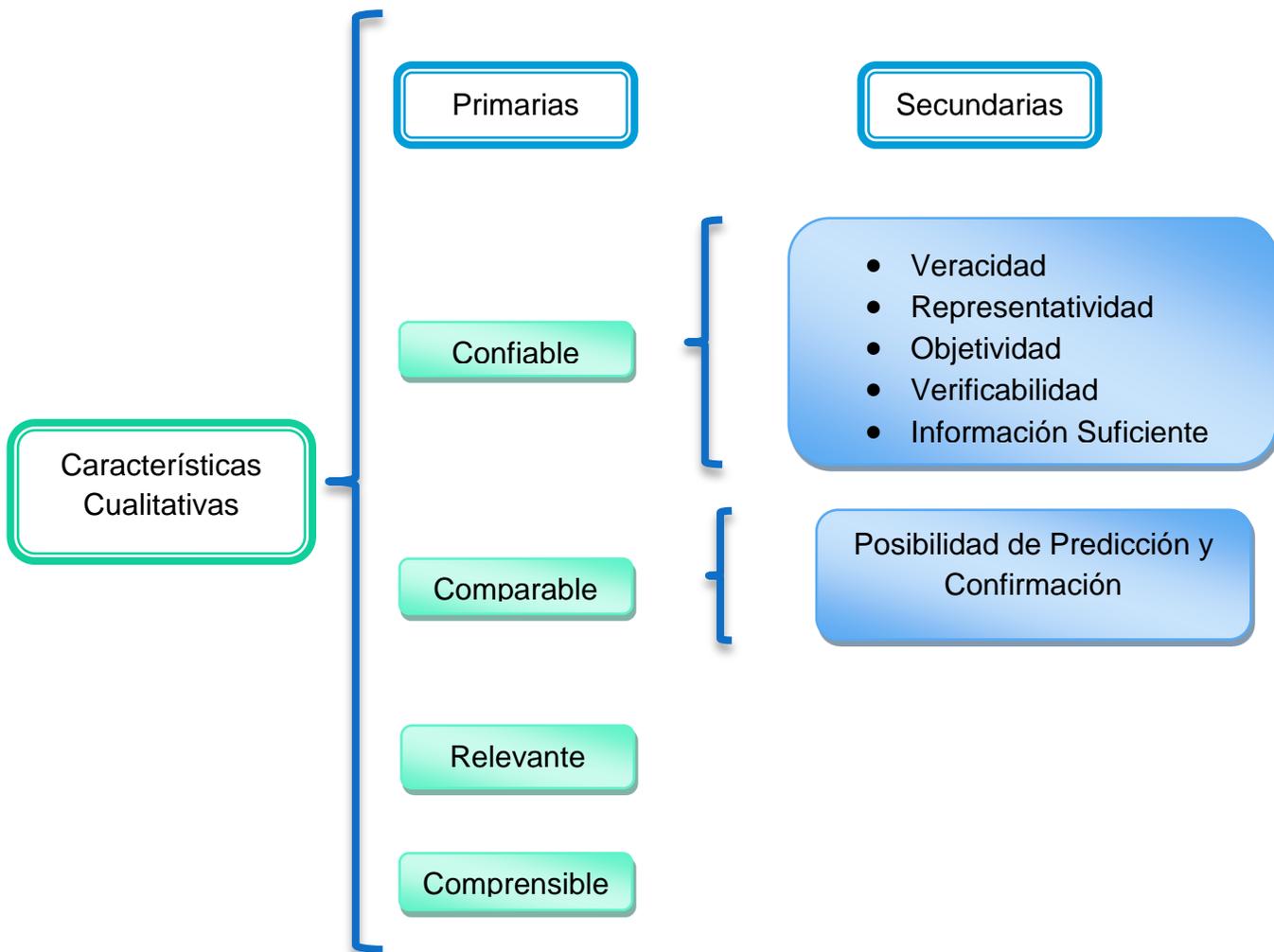
La información de los estados financieros deberá ser adecuadamente obtenida, valuada, presentada y revelada, y reunir las características cualitativas primarias que establecen que la información financiera debe ser confiable, relevante, comprensible y comparable, así como las características cualitativas secundarias asociadas a cada una de ellas, como lo son veracidad, representatividad, objetividad, verificabilidad e información suficiente respecto de la confiabilidad, y la posibilidad de predicción y confirmación e importancia relativa respecto a la relevancia, es decir, se requiere que la información sea útil para los diversos interesados. (Romero, Contabilidad Intermedia, 2012, pág. 30)

En concordancia con lo anterior se razona que, la Información Financiera debe de tener en todo su esplendor características cualitativas primarias y secundarias que ayuden a aclarar el porqué de la realización de los estados financieros para su pronta utilidad al momento de su revelación para tomar una decisión que beneficie a la entidad tomando en cuenta las necesidades que vayan surgiendo en el caminar en sus operaciones. Cada Información Financiera debe de ser comprensible y comparable para cada uno de sus usuarios

En la empresa Transportes Soza caracterizan la información financiera mediante la confiabilidad que estas conllevan al momento de su presentación, la

estabilidad que surge en los procesos de sus operaciones y la comparabilidad en sus al mostrar su información financiera en los periodos correspondientes.

Figura N° 06 **Características Cualitativas Primarias y Secundarias de la Información Financiera**



Fuente: Contabilidad Intermedia, Pág. N°30.

## 2.6. Estados Financieros Básicos

Los Estados Financieros básicos son el producto final del sistema de contabilidad y están preparados con base al marco conceptual. (Ochoa & Saldivar, 2012, pág. 94)

Es decir, en otras palabras, los Estados Financieros son los resultados de las actividades y operaciones que la empresa va realizando en un Período para informar la marcha de la entidad.

En la empresa Transportes Soza llevan a cabo Estados Financieros, esta entidad elabora 2 de los 5 Estados Financieros básicos los cuales son el Estado de Situación Financiera y el Estado de Pérdidas y Ganancias. Ya que por medio de estos presentan los movimientos de toda su entidad y analizan el funcionamiento y rentabilidad del negocio.

Figura N° 07 **Juego Completo de Estados Financieros según NIIF para las PYMES**



Fuente: Elaboración propia en base a la NIIF para las PYMES.

### 2.6.1. Estado de Situación Financiera

Estado de Situación Financiera, también llamado estado de posición financiera o balance general, permite conocer los recursos económicos que utilizó la entidad para alcanzar sus objetivos, y las fuentes de donde provienen ya sean externas o internas, todo a una fecha. (Romero, 2014, pág. 132)

Se entiende sobre el fragmento pasado que, el Balance General nos da a conocer sobre la situación financiera de una empresa durante cada periodo al que se debe de informar, este debe de llevar el nombre del Estado Financiero, nombre

la empresa y el periodo al que se está informando, contiene cada uno de los recursos que la entidad posee a su favor, así también las obligaciones que tiene a su Capital. Este debe de cuadrar sus cuentas de Activos con las cuentas de Pasivos más el Capital. Cabe mencionar que este es el Estado Financiero con más auge en las entidades.

En la empresa Transportes Soza, este estado financiero es presentado de acuerdo a los criterios contables establecidos en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados(PCGA), está conformado por Activos, Pasivos y Patrimonio de tal manera que se pueden identificar las diferentes cuentas que integran cada grupo. Además, esta institución presenta en la estructura de su Estado de situación financiera la información necesaria, la cual refleja las diferentes partidas que permiten que los resultados obtenidos sean precisos y confiables (Ver Anexo N° 5).

### **2.6.2. Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado**

Mediante esta herramienta se pueden juzgar los resultados de operación generadas por la actividad de la empresa. Permite analizar el desarrollo de esta en un periodo, medido normalmente por la utilidad o pérdida neta resultante, o en el cambio neto en el patrimonio contable. (Romero, 2014, pág. 132)

Dicho de otra manera, el Estado de Resultado o también conocido Estado de Pérdidas y Ganancias muestra detalladamente los Ingresos, los Gastos, así como la Utilidad o Pérdida, es decir, revela el resultado de las operaciones obtenidas en un periodo determinado.

En la empresa Transportes Soza también realizan este Estado Financiero. Ellos reflejan todos sus Ingresos y Gastos para obtener su Utilidad del ejercicio mediante vayan surgiendo. Con respecto a esto analizan sus operaciones en cuanto a Gastos e Ingresos y que su Gerente- propietario tome decisiones en base a este informe (Ver Anexo N° 6).

### **2.6.3. Estado de Cambio en el Patrimonio**

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado de la entidad para el periodo sobre el que se informa, el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidas en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, en su calidad de tales, durante el periodo. (IASB, 2015, pág. 37)

Del párrafo anterior se describe, que es un Estado Financiero que informa lo ocurrido durante un periodo sobre los Ingresos y los Gastos que tiene una empresa, estos se deducen primero en el estado de resultado. Aquí también nos proporciona entender que, debido a las Inversiones, los Dividendos cambian ya que estos se reparten entre los socios de la empresa en un Período.

En la empresa Transportes Soza no conocen sobre este Estado Financiero, ya que no se les exige su presentación y no llevan su marco conceptual mediante la NIIF para las PYMES. Por ende, no lo elaboran.

### **2.6.4. Estado de Flujos de Efectivo**

Permite analizar la forma en que la empresa obtiene y aplica flujo de efectivo, y los factores que pueden afectar su solvencia o liquidez o los cambios en los recursos y sus fuentes de financiamiento. (Romero, 2014, pág. 132)

En otras palabras, el Estado de Flujo de Efectivo determina la capacidad de la empresa para generar efectivo, con el cual puede cumplir con sus obligaciones y proyectos de inversión y expansión, también permite a la entidad hacer un estudio o análisis de cada una de las partidas que incurren en la generación o movimiento de efectivo y que son útil para el diseño de estrategias para utilizar los recursos de la empresa de forma más eficiente.

En la empresa Transportes Soza no llevan a cabo este Estado Financiero, ya que según ellos no se rigen mediante el marco de referencia de la NIIF para las PYMES.

### **2.6.5. Notas a los Estados Financieros**

Establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral (si se presenta), estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio (si se presenta) y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta Norma requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas (IASB, 2015, pág. 45)

Las Notas de los Estados Financieros nos reflejan información adicional a la que presentan los Estados Financieros. Estas nos proporcionan narraciones descriptivas que facilitan analizar los diferentes estados financieros para tomar distintas decisiones, llevando a cabo un orden para su presentación. En otras palabras, las notas a los Estados Financieros contienen explicaciones y análisis de los Estados Financieros para una mayor comprensión e interpretación de las cifras y datos y que contiene dichos informes logrando así claridad en la presentación de su información.

En la empresa Transportes Soza no tienen suficiente conocimiento sobre este Estado Financiero donde se presenta aclaraciones sobre los demás paquetes de estados financieros, pero no elaboran este Estado Financiero, lo que ellos llevan a cabo es un soporte debidamente con una serie de Anexos o Notas que

proporcionan información financiera adicional para una mejor comprensión de las diferentes partidas en que se encuentran integrados dichos estados económicos.

## **2.7. Limitaciones**

a). Las transacciones y los eventos económicos de la empresa son cuantificados con ciertas normas particulares que pueden ser aplicadas de diferente manera. Los estados financieros presentarán estos eventos y transacciones de acuerdo con las normas particulares que se hayan aplicado y que se pueden afectar su comparabilidad.

b). La Información contable de las transacciones y la situación financiera de la empresa hasta cierta fecha está expresada en unidades monetarias. Sin embargo, la moneda únicamente representa un instrumento de medición dentro de la contabilidad y debe considerarse que tiene un valor inestable.

c). Los estados financieros no representan el valor del negocio, sino sólo el valor de los recursos y las obligaciones cuantificables para el negocio. Es decir, no cuantifican otros elementos esenciales de la empresa, como recursos humanos, producto, marca, mercado, etcétera.

d). La información contable no es exacta porque los estados financieros se refieren a negocios en marcha, se basan en aspectos como estimaciones y juicios personales, y además se preparan con base en normas particulares de valuación y presentación. (Ochoa & Saldivar, 2012, pág. 95)

De acuerdo a lo planteado por el autor, una empresa tiene sus restricciones debido a la realización de diferentes transacciones, los deslizamientos monetarios que conllevan estos crean una pérdida de efectivo, las tasas de cambios varían porque en ciertas circunstancias de un periodo algunos clientes de las empresas realizan depósitos de sus posibles obligaciones con una entidad, estos depositan centavos menos de lo que se debía depositar. Todo esto afecta en la contabilización de las operaciones debido a que la organización debe registrar Gastos por deslizamientos. Así también limitantes, porque la Información Financiera no muestra todo lo que relaciona con el entorno de la institución, como operaciones que se realizan en recursos humanos. Además, la información

contable de la empresa no es permanente debido a cambios constantemente a largo del Periodo.

En la Empresa Transportes Soza, encuentran limitaciones al momento de presentar su información ya que necesitan registrar las operaciones de la entidad, a veces se presentan ciertos inconvenientes en cuanto al registro de sus Gastos que no son revelados en tiempo y forma, las Facturas que facilitan los Proveedores no las entregan en su período en algunas ocasiones, así también estas presentan con datos incorrectos. Para la entidad es una gran limitante para poder presentar la Información Financiera debido al retraso en el registro de las operaciones.

Otros inconvenientes que surgen para la presentación de la información contable de la entidad son imprevistos en la salud del personal, debido a que estos se agravan e impiden la realización de registro contable, porque las distintas funciones que un sinnúmero de empleados ejerce, paralizan la pronta revelación de Estados Financieros. Cabe mencionar que muchos inconvenientes son debido a que cada departamento existente en la empresa actúa directamente en el funcionamiento. También otra limitación que se obtiene con la información financiera es que solo observan cifras monetarias y no el desempeño de la entidad, es decir, si las utilidades son altas y lo demuestran en los informes presentados es algo correcto, pero no se está calificando el material humano que está llevando a cabo el éxito en el periodo para con la entidad.

## **2.8. Empresa**

Una empresa comercial, grande, mediana o pequeña, es un organismo privado, público o mixto, que está constituido por personas y materiales, reunidos con el propósito de realizar operaciones comerciales o producir bienes o servicios a través de un proceso que le permita obtener una utilidad. (Rojas, 2014, pág. 18)

Es toda aquella institución legal donde brindan un servicio y/o ofertan productos teniendo en cuenta un Capital Inicial donde desarrollan funciones para

lograr su fin en producción y buen manejo de la entidad; y mediante esto obtener ganancias.

En la empresa Transportes Soza, es una entidad privada muy importante en Matagalpa, se considera que es una organización grande que tiene 40 años de experiencia, la cual está constituida legalmente en el Registro Mercantil. Esta actúa como Persona Natural, brinda el servicio de transportes con sus diferentes unidades de reparto a nivel nacional e internacional. Percibe ingresos económicos sustanciales debido a su exitosa trayectoria desde que se constituyó como empresa.

### **2.8.1. Antecedentes**

Se considera la evolución o desarrollo de las estructuras organizacionales anteriores y resultados que obtuvieron lo cual permite contar con un marco de referencia histórico para comprender mejor la situación actual. (Mercado, 2008, pág. 560)

Es un registro histórico de la empresa que permite conocer la evolución de la organización y como su estructura varía de acuerdo al periodo, logrando comprender mejor la situación actual de la entidad.

#### **Antecedentes de la Empresa:**

Transporte Soza inició en el año 1960 con el Sr. José Salvador Soza Cuaresma, en la ciudad de Matagalpa, Nicaragua, ubicada geográficamente a 130 Kms, al norte de la capital, con un camión de 8 toneladas y un gran espíritu de superación, realizando movimiento de cargas internos en el país.

Con esfuerzo y mucha responsabilidad en el año 1975, ya la empresa ha crecido hasta llegar a un número de tres camiones y dos unidades menores, brindándoles los servicios de transporte a la compañía Prolacsa, empresas exportadoras de café y al comercio Matagalpino en general.

En el año de 1977, la Dirección y Representación de la empresa recae en el Sr. Silvio Soza Pineda, hijo del Sr. José Salvador Soza Cuaresma (q.e.p.d), quién en 1979, logra adquirir la primera unidad de 20 toneladas, (cabezal y Remolque), con lo que la empresa amplía su capacidad de servicios en el traslado de carga seca (Café y Leche en polvo principalmente), con la compra de esta unidad la empresa visualiza la posibilidad de hacer negocio con unidades de mayor tamaño y capacidad, las que eran en ese momento requeridas por el mercado en el que se adentraba nuestra empresa

Para 1988 la compañía Prolacsa, contrata otros servicios de transporte con exclusividad, como el traslado de Leche Líquida, desde los acopios ubicados en los diferentes municipios de la ciudad de Matagalpa y el traslado de producto terminado en la planta a los diferentes lugares del país y Centroamérica, de esta forma nuestra empresa se ve inmersa en una lucha contra las adversidades que representaba el mal camino, combinado con los fuertes inviernos de la época, pese a lo cual la responsabilidad y el cumplimiento de nuestras obligaciones se impuso, muestra de ello es que al día de hoy seguimos siendo la alternativa de solución en el traslado de leche líquida. Dicho trabajo obligó a nuestra empresa la adquisición de nuevas unidades, que a la vez permitieron ampliar la venta de servicio de transporte internacional.

En el año 1991, la empresa adquiere un predio de tres manzanas de terreno, ubicado al sur oeste a 5km de la ciudad de Matagalpa, donde ubica sus instalaciones contando con: oficinas administrativas, un taller mecánico y un área de electricidad automotriz, que más adelante se ampliaría con un área de pintura automotriz y un centro de abastecimiento de combustible.

Este nuevo mercado viene acompañado de nuevas oportunidades, como entonces era la jala de chatarra para reciclaje, el transporte de café a puertos de países vecinos, transporte de camas a la compañía Cruz Lorena S. A. Y el

transporte de leche terminada a nivel centroamericano con la compañía Prolacsa. En los años subsiguientes nuestra empresa experimenta un crecimiento sostenible que le hace llegar a un número de veinticinco unidades de 20 toneladas y tres unidades menores en el año 2004.

En la Dirección y Administración de la empresa se contaba en un inicio con tres personas: un Gerente, un Contador, un Responsable de transporte. Cantidad de personas que se ha incrementado en un número relativo a los requerimientos del tamaño actual de la empresa, compuesto por: un Gerente, un Administrador, un Contador General, un Auxiliar Contable, un Cajero, un Responsable de Recursos Humanos, un Responsable de Operaciones, externamente un Asesor Legal y un Asesor Financiero, todos capacitados, titulados y experimentados para ejercer el cargo en el que desempeñan.

En el área de mantenimiento y reparaciones inicialmente, estaba compuesto por un Mecánico automotriz, un Electricista automotriz, que contaban con un ayudante, número que paulatinamente fue en aumento hasta contar en la actualidad con: cuatro mecánicos automotrices, un soldador, dos pintores automotrices, un electricista automotriz numeroso equipo de apoyo en estas áreas.

En su comienzo la infraestructura con que se contaba era una oficina de 60 mts<sup>2</sup>, un galerón en el que operaba el taller de mecánica, con un área de 90.20mts<sup>2</sup> techado, una bodega de 20mts<sup>2</sup> cerrada. Instalaciones que se ampliaron a través de los años para llegar en la actualidad un área de oficina de 112mts<sup>2</sup>, equipada con aire acondicionado, computadoras y mobiliario en general, una galera de 200mts<sup>2</sup> techados, distribuidos en cuatro áreas: Mecánica, Eléctrica, Pintura Automotriz y Soldadura, más un área de 110mts<sup>2</sup> no techada, destinada a los trabajos en los remolques, se tiene un área de bodegas de 134mts<sup>2</sup>, distribuidos en tres bodegas, un tanque con dispensador de combustible con capacidad de 6,000 galones y un área de parqueo de 1200mts<sup>2</sup>, enchapada de material selecto.

Características que actualmente permiten el manejo eficiente de una flota de 41 unidades con que se cuenta, unidades que tienen la capacidad de movilización, compuesta por marcas: Mack, Freightliner, Mercedes Benz y la capacidad de movimiento de carga.

Recursos que le permiten ubicarse como la empresa con mejores condiciones operativas, administrativas y económicas, de esta forma comenzar a liderar el transporte de carga pesada en la zona norte, haciéndole frente al mercado nacional e internacional.

En este crecimiento hemos contado con el apoyo de instituciones bancarias financieras, (Bancentro, Findesa, Bac), que nos han otorgado financiamiento para la adquisición de equipos más modernos, los que nos está permitiendo ser una empresa con mayor competitividad a nivel nacional como internacional, siendo en la actualidad la empresa líder en la zona norte del país, siempre haciendo honor a nuestro lema “Honradez, Responsabilidad y Eficiencia” lo que nos ha permitido permanecer en el mercado.

La empresa de Transporte Soza, se encuentra legalmente constituido de acuerdo a las leyes mercantiles de Nicaragua:

1. Escritura de Constitución de la Empresa No. 1908, inscrita en el registro público, Asiento No. 36.868, página 173-174 del tomo XXXXVI Libro Diario, inscrita bajo el No. 609, página 258 Tomo II Libro I Mercantil.
2. Nos encontramos legalmente inscrita en la Dirección General de Ingresos (DGI), con el número Ruc. 101156-6134.
3. Alcaldía Municipal de Matagalpa, con el número de Matrícula 0370, para el pago de los impuestos correspondientes.
4. Estamos legalmente inscritos en la Dirección General de Aduana, (DGA), con código aduanero No. 00125.
5. Inscritos en el Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI).

6. Instituto de Seguro Social (INSS), inscrito con el número de empleador 22550-8, en el régimen IVM-RP, en donde los trabajadores cuentan con los servicios sociales de: Atención médica, hospitalización, riesgos profesionales, seguro de invalidez y muerte.
7. Somos miembros de la Asociación de Transportistas de Nicaragua (ATN).
8. Miembros de la Cámara de Comercio de Matagalpa.
9. Pertenece a los Proveedores del Estado, con número de registro 02935.

**Experiencia:**

1. Originalmente Transporte Soza, inicia con el traslado de paquetes y encomiendas, desde la capital hacia la ciudad de Matagalpa, con las principales casas comerciales que funcionaban en la época, entre ellas: Compañía Cruz Lorena, Beneficio Caley Dagnall, Compañía Prolacsa y comercios menores.
2. Experiencia desde el año de 1988, en el traslado de leche líquida, de los diferentes acopios en el interior del país a la planta procesadora de la compañía Prolacsa, en la ciudad de Matagalpa.
3. En el año de 1989, se inicia el transporte a nivel internacional con los primeros movimientos de hierro para reciclaje, desde Nicaragua, hacia Guatemala y México.
4. Brindamos servicios de transporte de café, a las empresas exportadoras de la región: Cisa Exportadora, Volcafenic, Atlantic, entre otras, a los puertos de países vecinos, (Puerto Limón, Puerto Cortés, Puerto Caldera, etc.), a partir de 1990 hasta la fecha.
5. Participamos en el desembarque en el Puerto Corinto y distribución a nivel nacional de productos alimenticios, del Programa Mundial de Alimentación (PMA), en el año 2000.
6. Participamos en la distribución de materiales de construcción de calles, a nivel nacional, con el ministerio de Transporte e infraestructura de

Nicaragua (MTI), en coordinación con los Módulos Comunitarios, MCA. (Arena, piedrín, bloques y adoquines) en el año 2004-2005-2006.

7. Transportamos camas indufom, desde el Salvador hacia Nicaragua, con la compañía Cruz Lorena, S. A, iniciando en el año 1997 hasta la fecha.
8. Traslado de carga de casas de todo el territorio nacional y materiales de construcción.
9. Somos transportistas exclusivos de la compañía Prolacsa, desde 1997, en el transporte a nivel centroamericano, en los diferentes productos que ella exporta a la región Centroamericana y Panamá.
10. Traslado de productos químicos en cisternas para la compañía Quibor en el área centroamericana.

### **Requerimientos**

En nuestra organización contamos con uniformes diseñados con condiciones para cada departamentos, es de esta forma que el uniforme del personal femenino de oficina se compone de tres piezas: falda o pantalón, blusa y saco, con su broche de identificación, en el personal del taller es de dos piezas, pantalón y gabacha, el uniforme está elaborado de forma que se ajuste al desempeño de sus labores, los conductores cuentan con una camiseta de cuello que se identifica con el nombre propio de cada uno de los trabajadores, cada uno de nuestros uniformes está grabado con el logotipo que incluye el nombre de nuestra empresa.

El objetivo del uniforme es, presentar una buena imagen y facilitar a nuestros clientes e instituciones relacionadas con nosotros en sus labores, la identificación de nuestro personal.

Es objetivo principal de nuestra empresa, el estar enmarcada dentro de las obligaciones laborales que plantea el Código Laboral Nicaragüense y poder beneficiar a los trabajadores con las prestaciones sociales que esta establece y más, es por eso que nuestra empresa cuenta, con afiliación al seguro integral del

Inss (Instituto Nicaragüense de Seguridad Social) el cual tiene una cobertura de chequeo médico, hospitalización, medicinas, riesgos profesionales, invalidez y muerte, adicionalmente contamos con una póliza de seguro colectivo de vida, No. CV-00000000000765 con el instituto nicaragüense de seguros y reaseguros (INISER), para el personal de la empresa.

Siempre con el fin de cumplir con las leyes que rigen en Nicaragua y la región centroamericana, tenemos todas nuestras unidades de transporte debidamente registradas en la DGA, la que nos otorga nuestro correspondiente código aduanero centroamericano que nos permite circular por todo Centroamérica y Panamá. Contamos con todos nuestros permisos de Pesos y Dimensiones emitidos por el Ministerio de Transporte e Infraestructura, el cual es obligatorio para la circulación de todo equipo de transporte a nivel nacional.

También cumplimos con la exigencia de la Policía Nacional de Tránsito y la vigencia de documentos que esta institución emite y exige para la circulación de vehículos. Sumado al cumplimiento de todas las normativas planteadas se cuenta con seguro obligatorio de daños a terceros y/o de responsabilidad civil.

Nuestro personal está integrado por dos personas calificadas para los cargos en que se encuentran, calificación que es confirmada previa reclutamiento y que se constata en un periodo de prueba de tres meses, en el que se le da seguimiento al comportamiento y desempeño personal, así como a la información presentada en su solicitud de empleo lo expresado en su entrevista personal, en el caso de los conductores su prueba de manejo. Es nuestra exigencia a las personas que pretendan laborar en nuestra empresa presenten certificado de salud (MINSAL), record de policía que, de fe de no poseer un comportamiento delictivo, garantizando que todo nuestro personal es de confiar

## **2.8.2. Estructura**

### **2.8.2.1. Definición**

La estructura organizacional especifica quien hace que tarea y quien es responsable de que resultado; así mismo, proporciona redes para la toma de decisiones y la comunicación que refleje y apoye los objetivos de la empresa. (Koontz, Weihrich, & Cannice, 2012, pág. 200)

La estructura de una empresa describe como ésta se divide en unidades que trabajan en actividades específicas, y define como son las relacionadas entre cada una de estas unidades, además tienden a ser organizadas con el propósito de delegar responsabilidades y maximizar la eficiencia de los recursos humanos que posee la institución.

La empresa Transportes Soza cuenta con una estructura operativa que proporciona mayor eficiencia y eficacia operacional ya que la entidad contiene un organigrama funcional, donde se pueden apreciar los distintos departamentos, secciones y unidades lo que le permite a la institución una correcta coordinación y distribución del trabajo.

### **2.8.2.2. Organigrama**

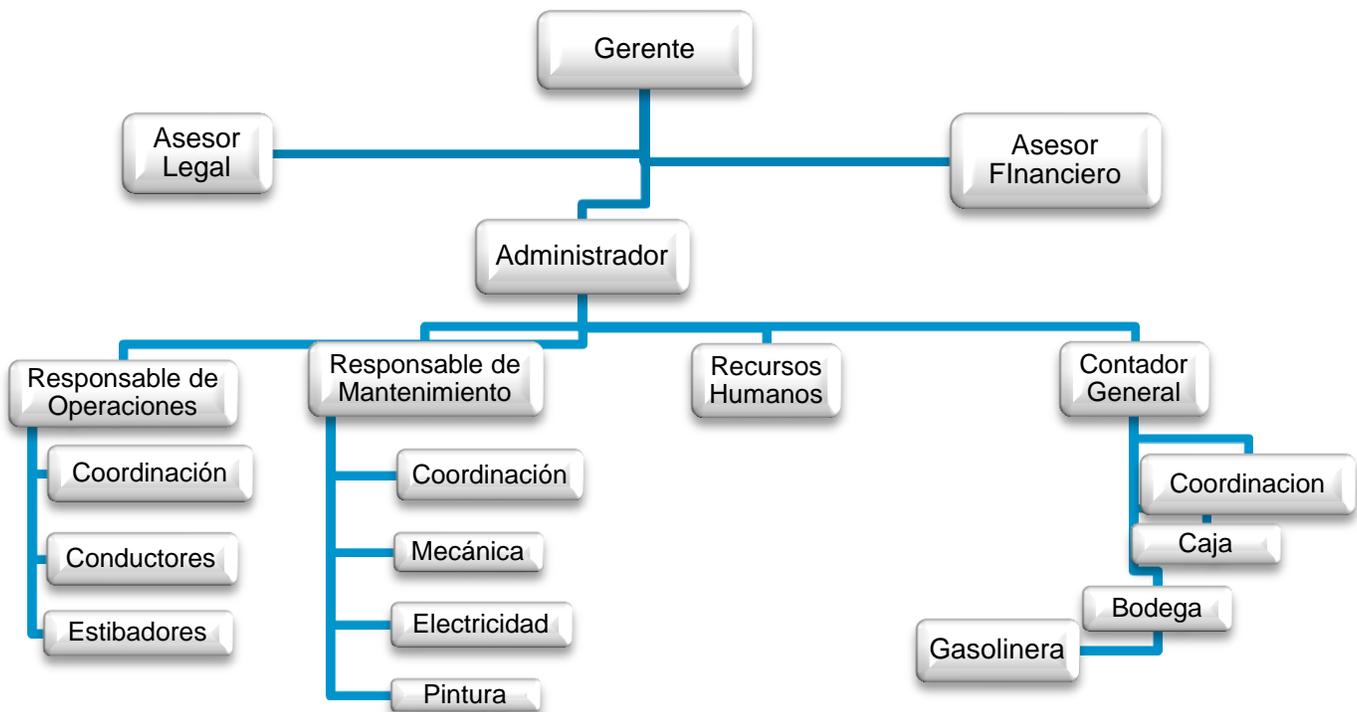
Un Organigrama es una representación gráfica de la jerarquía, del sistema de autoridad formada en la organización, según el agrupamiento de las unidades. (Arnoletto, 2010, pág. 140)

Al respecto se considera que todo organismo debe de desarrollar su estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su Misión, Visión y objetivos que contiene como empresa, la cual debe de llevarlo a cabo mediante la creación de su Organigrama y observar que las funciones se lleven a cabo.

La mediana empresa Transportes Soza cuenta con un Organigrama funcional en el cual están estructurado claramente los diferentes niveles de jerarquía que facilitará la mejor distribución de operaciones y cargos en todo su personal tanto administrativo como las distintas áreas que velan el funcionamiento y mantenimiento de sus equipos de repartos; teniendo como primer nivel en forma descendente a la Gerencia que es la máxima autoridad representada por el dueño (Gerente-propietario) cuya labor se centra en la toma de decisiones y analizar el buen desempeño de sus trabajadores; departamento de contabilidad que es donde se registra y origina la información financiera, recursos humanos, taller de mecánica, área de carga, y seguridad interna.

Figura N° 08

**Organigrama de Transportes Soza**



Fuente: Empresa Transportes Soza

### **2.8.2.3. Misión**

Misión o propósito, la función o las tareas básicas de una empresa o dependencia, o de cualquiera de sus partes. (Koontz, Weihrich, & Cannice, 2012, pág. 109)

Lo anterior narra que la Misión es la razón de ser de la entidad, su manera de subsistir en el ambiente empresarial en el cual define a la institución integrada a la sociedad donde puedan trabajar de la mano para la satisfacción de los Clientes. Nos permite lograr que se establezcan objetivos, formulen estrategias y ejecuten tareas.

La Misión que presenta Transportes Soza es: Proveer un servicio de transporte seguro, confiable, eficiente y efectivo, asegurando la calidad en el proceso.

### **2.8.2.4. Visión**

La Visión de una empresa es una declaración o manifestación que indica hacia dónde se dirige una empresa o qué es aquello en lo que pretende convertirse en el largo plazo. (Koontz, Weihrich, & Cannice, 2012, pág. 112)

La Visión de la empresa debe de ser para que ésta pueda subsistir y seguir en rumbo hacia el futuro logrando sobrepasar esquemas y limitaciones donde los empleados y empleadores trabajen de la mano para lograr sus objetivos y obtener el éxito en su organización.

La Visión que presenta Transportes Soza es: Ser la empresa Líder en Brindar el Servicio de Transporte al nivel Nacional y Centroamericano

### **2.8.2.5. Objetivos**

Los objetivos o metas (ambos términos se usan indistintamente en esta obra) son los fines hacia los cuales se dirige la actividad; y no solo representan el punto final de la planeación si no el final que se dirige la organización, la

integración de personal (staffing), la dirección y el control. (Koontz, Weihrich, & Cannice, 2012, pág. 110)

El párrafo anterior quiere decir que establecer objetivos es esencial para el éxito de una empresa, pues éstos instauran un curso a seguir y sirven como fuente de motivación para los miembros de la misma. Además, deben de ir acordes a su misión y visión, de tal forma que puedan lograr todo aquel propósito que desea la entidad alcanzar.

Los objetivos empresariales establecidos en la empresa Transportes Soza están orientados a cumplir con las necesidades y demandas que presenta cada uno de sus clientes, los cuales deben ser realizados de manera efectiva y eficiente dando una prestación de este servicio satisfactoria a cada una de las necesidades que están siendo demandados por los clientes.

Esta entidad muestra como Objetivo General:

“Transportar los diferentes productos a nivel centroamericano desde las fábricas, centros de distribución o bodegas de los clientes en el país hasta las diferentes sedes en toda la región centroamericana.”

Además de esto la entidad posee Objetivos Específicos:

- Cumplir con las exigencias y requerimientos de nuestros clientes.
- Garantizar las buenas condiciones de todas las unidades.

### **2.8.3. Sistema Contable**

#### **2.8.3.1. Definición**

Los nombres con los que los contadores identifican los bienes o valores de la empresa no son antojadizos; existen normas internacionales para la codificación con el objeto de uniformar criterios y facilitar el proceso contable. (Rojas, 2014, pág. 56)

Un Sistema de Información Contable sigue un modelo básico y un Sistema de Información bien diseñado, ofreciendo así Control, Compatibilidad, Flexibilidad y una relación aceptable de Costo - Beneficio. Así mismo en toda entidad debe de ejecutar ciertos pasos básicos relacionados con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo, el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

En la empresa Transportes Soza cuentan con un Sistema Contable Sistematizado, este le permite llevar un control y registro de las operaciones financieras que se generan. En la entidad este sistema se encuentra dividido en varios módulos (Inventarios, Nóminas, Banco, Contabilidad, Compras Locales) y este satisface las necesidades de información que requieren sus usuarios para la toma de decisiones.

Figura N° 09

### Módulos del Sistema Contable



Fuente: Transporte Soza

## **2.8.3.2. Tipos de Sistema**

### **2.8.3.2.1. Métodos Manuales**

Los registros contables pueden ser llevados en forma manual, es decir realizar las anotaciones diarias de las operaciones que se derivan de las actividades que realiza la empresa. (Ochoa & Saldivar, 2012, pág. 215)

Lo anterior expresa que es un proceso realizado con mayor tiempo, ya que es una actividad efectuada manualmente, donde se elaboran con el esfuerzo de la persona realizado a mano o de la manera tradicional.

En la empresa Transportes Soza realizan de manera Manual solamente los Recibos de Caja, Facturas, llenados de Libro Diario y Mayor, entre otros procesos, y luego se ingresan al Sistema para alimentar la Balanza de Comprobación que la demuestra el sistema que ellos utilizan.

### **2.8.3.2.2. Métodos Computarizados**

En la actualidad se han automatizado tanto procesos como sistemas dentro de los cuales se integra, se ordena y se presenta la información contable. Esta integración se hace de forma global dentro de la empresa, en este sistema se alimentan diferentes factores tales como la producción, los inventarios de almacenaje, etc. Los cuales proveen información contable necesaria no solo para tomar decisiones necesarias, sino también para la forma de operación diaria de la empresa. (Ochoa & Saldivar, 2012, pág. 216)

Se entiende de lo anterior que, los ejercicios contables que se registran en un Sistema, ya sea de los comerciales ofrecidos o uno propio realizado específicamente para el giro de la empresa, son Sistematizado y permite menos errores a la hora de realizar los movimientos obteniendo la ventaja de la rapidez al proporcionar la información.

El Sistema Contable que utiliza la empresa Transportes Soza de manera electrónica tiene como nombre DagoNet, creado especialmente para los servicios que ofrece la misma. Se Podría decir que la entidad utiliza un sistema mixto ya que algunas de las actividades que realizan son Manuales y luego se ingresan al sistema, para llevar mejor control.

*Figura N° 10*

**Logo del Sistema Contable**



*Fuente: Transporte Soza*

#### **2.8.4. Elementos**

##### **2.8.4.1. Catálogo**

En esencia, los manuales representan un medio de comunicar las decisiones administrativas concernientes a organización, políticas y procedimientos. En la actualidad se pone empeño el uso del manual para comunicar información relativa a cambio. Se diseñan los manuales con vistas a su legibilidad, sencillez y flexibilidad. (Catacora F. , 2009 , pág. 96)

Lo anterior nos expresa que el Catálogo de Cuentas es un listado ordenado y clasificado que se realiza sobre cualquier objeto, monedas, bienes, venta, entre otras; es una herramienta básica para el análisis y registro de todas las operaciones sirviendo como guía para la alimentación de cuentas para la preparación de estados financieros

En la empresa Transportes Soza poseen un Catálogo de Cuentas muy substancioso el cual se utiliza para la separación de cada rubro debidamente. Estos rubros conservan las diferentes cuentas que la entidad requiere para lograr la separación de cada una de sus operaciones que realizan, este Catálogo está estructurado por los niveles elementales, sus diferentes recursos que tiene así también sus obligaciones.

#### **2.8.4.2. Instructivo**

El instructivo para el manejo de cuentas sirve de base y orientaciones al Contador de una entidad para registrar las transacciones y operaciones estandarizadas y homogeniza los criterios de registros de las operaciones, para la discrepancia que provoquen falta de continuidad en los métodos y procedimientos de registros y asegura consistencia en los criterios para efectos de lograr la comparación entre los Estados Financieros de diferentes fechas y Periodos, con el propósito de conocer la evolución de la organización. El Instructivo para el manejo de cuentas señala la naturaleza del saldo de la cuenta que se trate, lo que representa ese saldo para la organización, y el registro contable de cada transacción u operación susceptible de darse en la misma cuenta. (Thomson, 2002, pág. 665)

En atención a lo citado, es un Documento donde descansa la responsabilidad de la entidad para un buen funcionamiento de las operaciones y registros, sirve como guía al personal encargado del área contable para llevar un correcto manejo de términos monetarios, además que analiza en todo su esplendor cada cuenta descrita en el catálogo de cuentas.

En la empresa Transportes Soza no poseen un Instructivo de Catálogo de Cuentas, pero si desean implementarlo para tomarlo como Guía y/o base que beneficie a empleados en un futuro, ya que esto detalla cada una de las cuentas y qué momento se debe aplicar y ahorrar tiempo al estar explicando distintas operaciones.

### **2.8.4.3. Manuales**

#### **2.8.4.3.1. Manual de Funciones**

El Manual de Funciones en primer lugar y como ya está implícito en la definición de la naturaleza y el contenido de las funciones organizacionales, significa que las personas que trabajan juntas deben desempeñar ciertas funciones; segundo, los papeles a desempeñarse se deben diseñar internacionalmente para garantizar que quienes lo desempeñan realicen las actividades requeridas y se coordinen entre sí para trabajar en grupo en armonía, eficiencia, efectividad y, por lo tanto, eficacia. (Koontz, Weihrich, & Cannice, 2012, pág. 200)

Dicho de otra manera, los Manuales de Funciones son documentos formales de suma relevancia para una entidad, se encuentran estructurados por una serie de procedimientos y funciones que describen a cada uno de los puestos de trabajo en los que indican cada obligación y deber a cumplir por cada trabajador para lograr así un correcto desempeño.

La empresa Transportes Soza no contiene un Manual de Funciones específico, pero al momento de realizar el contrato con el trabajador, este detalla las actividades a ejecutar por el mismo, haciendo así la labor del Manual antes mencionado. Para la entidad sería de mucha importancia la implementación de un Manual de Funciones que beneficie el trabajo del empleado y designe funciones al momento de responsabilidad en equipo para que se logre con eficiencia y eficacia y garantizar un crecimiento bastante amplio en todas las labores de la institución.

#### **2.8.4.3.2. Manual de Procedimientos**

Se definen los procedimientos contables, como todos aquellos procesos, secuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad. (Catacora F. , 2009, pág. 71)

Según lo que se expresa anteriormente un manual de procedimiento describe paso a paso los movimientos contables y procedimientos de control para obtener un buen funcionamiento en las operaciones y transacciones que realiza la entidad.

La empresa Transportes Soza no contiene un Manual de Procedimientos, pero no están anuentes a la realización de uno, ya que esto les facilitaría el trabajo detallando todas las operaciones y/o situaciones que presenten en sus registros contables.

#### **2.8.4.3.3. Manual de Control Interno**

Un modelo que se puede usar al tener un Sistema de Control Interno, para poder garantizar la información financiera e integridad a las operaciones, la salvaguarda de los activos, evidentemente la emisión de una norma así tendría un riesgo muy importante, pues cada organización es diferente y no es prudente decir que un mismo modelo es adecuado para cualquier situación. (Barquero, 2013, pág. 56)

En lo que se refiere al párrafo anterior, el Manual de Control Interno es una guía que utiliza el personal de la empresa para realizar las distintas transacciones, además es utilizado por los Auditores Internos para elaborar los informes que deben de entregar los usuarios de esta información.

En la empresa Transportes Soza no poseen un Manual de Control Interno, lo que esta entidad lleva a cabo para el control de sus operaciones es mediante criterios propios que obtienen respecto a su empeño en las labores. Cabe recalcar que esta empresa debe de aplicar un Manual de Control Interno que beneficiaría en un futuro el manejo laboral de la institución.

**2.8.5. Cuadro Comparativo según los Principios de la NIIF para las PYMES y los PCGA.**

<b>Indicador</b>	<b>S/Sección 17.</b>	<b>S/Transportes Soza</b>	<b>Observaciones</b>
<b>Alcance</b>	Dirigida a la contabilidad de Propiedades, planta y equipo, mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y donde se esperan usar durante más de un periodo.	En la empresa Transportes Soza poseen activos en gran número, los cuales destinan su uso a lo largo de su depreciación, aun así, después de la devaluación. También esta entidad toma en cuenta la contabilización de los elementos de Propiedades, planta y equipo.	La empresa Transportes Soza reconoce y contabiliza estos activos, de acuerdo como lo manda la ley, la entidad no arrenda los Activos fijos debido a que estos son para el uso exclusivo de la actividad a la que se dedica, que es brindar servicios de transportes pesados.
<b>Reconoci- Miento</b>	Una entidad aplicará criterios de reconocimiento si el elemento provee beneficios económicos o que el Activo pueda medirse con fiabilidad.	En la empresa Transportes Soza los Activos Fijos son reconocidos, porque la actividad en que se utilizan los camiones es el servicio de transportes.	En dicha empresa reconocen sus Activos debido a que estos proveen Ingresos económicos mediante la actividad o giro al que están sujetos. Así también el Costo del activo puede medirse fiablemente.
<b>Medición</b>	Se medirá un	La empresa Transportes	La entidad siempre

<p><b>en el momento del Reconocimiento</b></p>	<p>elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.</p>	<p>Soza realiza esta medición en el momento que estos adquieren un equipo tomando en cuenta el valor de adquisición.</p>	<p>mide el reconocimiento con el importe que contenga la factura.</p>
<p><b>Componentes del Costo</b></p>	<p>Comprende el precio de adquisición, costos atribuibles al activo y estimación inicial de los costos de desmantelamiento.</p>	<p>La entidad Transportes Soza realiza el precio de adquisición, también ejercen los Costos atribuibles.</p>	<p>La entidad usa los costos atribuibles en algunas ocasiones, esto lo valora el Gerente-propietario. Cuando este realiza una compra de equipo (cabezal) y este no está en perfectas condiciones, él se encarga de darle las reparaciones que necesita para poder inscribirlo e informar en la renta con el costo que realmente tiene que corresponder por las mejoras.</p>
<p><b>Medición del costo</b></p>	<p>El costo de un elemento de esta sección 17, será el precio equivalente en efectivo en la fecha del reconocimiento.</p>	<p>La empresa Transportes Soza mide el Costo con base al importe total que posee la factura.</p>	<p>Registrar el activo fijo que se adquiere a su Costo de Adquisición.</p>

<p><b>Permutas de activos</b></p>	<p>Estos son los elementos de propiedades, planta y equipos adquiridos por intercambios de activos de manera no monetaria.</p>	<p>La empresa Transportes Soza no realiza esta actividad de intercambiar sus Activos.</p>	<p>No realiza este indicador debido a que los equipos que posee son únicamente para el uso propio.</p>
<p><b>Medición posterior al Reconocimiento inicial.</b></p>	<p>Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos</p>	<p>La empresa Transportes Soza sí reconoce el mantenimiento diario de los elementos de Propiedades, planta y equipo.</p>	<p>La entidad reconoce los mantenimientos y reparaciones de cada unidad de transportes, debido a que estos lo requieren por su uso después de cada servicio que brinda.</p>
<p><b>Modelo del costo</b></p>	<p>Una entidad medirá un elemento de la sección 17, tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada.</p>	<p>La entidad realiza esto debido a que cuando se adquiere un Equipo, le restan la debida depreciación.</p>	<p>La empresa Transportes Soza toma en cuenta el monto devaluado a lo largo de cada mes.</p>
<p><b>Modelo de Revaluación</b></p>	<p>Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad.</p>	<p>La empresa Transportes Soza no realiza esto a como lo dicta la ley, no lo mide el valor en libros del equipo, si no a dictamen de su Gerente-propietario.</p>	<p>El propietario de esta empresa antepone su revaluación debido a que él tiene conocimientos de cómo se encuentran sus activos (unidades de transportes).</p>

<b>Depreciación</b>	Una entidad depreciará cada uno de sus activos a lo largo de su vida útil	La empresa Transportes Soza realiza sus depreciaciones con base a la Ley de Concertación Tributaria, estas depreciaciones se hacen mensualmente.	Cada unidad de transportes de la empresa de servicio de transportes, así también los equipos de oficinas.
<b>Importe Depreciable y Periodo de Depreciación</b>	La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso y así mismo el importe por el cual este se depreciará.	La empresa Transportes Soza lleva a cabo esto ya que ellos toman el valor depreciable del monto total del elemento.	La Empresa Transportes Soza realiza la Depreciación de cada unidad de transportes y equipos de manera mensual.
<b>Métodos de Depreciación</b>	Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.	La empresa Transportes Soza lo realiza seleccionando el método de Depreciación de Línea Recta con el que calculan la depreciación del activo a lo largo de su vida útil.	La empresa realiza este Método de Depreciación porque es el más recomendado por la DGI y el que más se utiliza.
<b>Medición y Reconocimiento del Deterioro del Valor</b>	Una entidad aplicará el deterioro para determinar la pérdida de un elemento de la sección 17, que ha visto deteriorado su valor.	La entidad Transportes Soza, no mide ni contabiliza la pérdida por deterioro del valor de un activo.	La empresa Transportes Soza le concertará registrarlo para así tener el valor razonable de sus Activos.
	Una entidad incluirá en	En la entidad Transportes	Lo único que

<p><b>Compensación por Deterioro</b></p>	<p>resultados las compensaciones procedentes de terceros por elementos de la sección 17, que experimenten deterioro.</p>	<p>Soza no llevan a cabo la compensación debido a que no se contabiliza ni se mide lo que corresponde a deterioro.</p>	<p>realizan es que a los equipos que ya están depreciados en su totalidad, se les da de baja.</p>
<p><b>Propiedades, planta y equipo mantenidos para la Venta</b></p>	<p>Establece un plan para la disposición de un activo antes de la fecha esperada.</p>	<p>La empresa no realiza la propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta.</p>	<p>Los elementos de P, p y e que existen en la entidad son de uso propio totalmente usados para la actividad de la empresa.</p>
<p><b>Baja en Cuentas</b></p>	<p>Una empresa dará de baja en cuenta a un elemento de propiedades, planta y equipo, que no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.</p>	<p>La empresa Transportes Soza realiza la baja en cuentas, mediante sus activos completamente depreciados y que no presentan las condiciones para brindar su servicio de transportes.</p>	<p>La empresa percibe Ganancias cuando vende un Activo Fijo que ya esté completamente Depreciado.</p>
<p><b>Información a Revelar</b></p>	<p>Revelará una entidad información para cada clase de propiedades, planta y equipo de forma separada, vidas útiles, métodos de depreciar.</p>	<p>La empresa revela ciertos aspectos para la presentación, así como es el método de depreciar que utilizan, la vida útil de cada elemento de propiedad, planta y equipo.</p>	<p>Esta entidad revela el importe en libros de cada equipo, de esta manera la entidad dejar ver exactitud su información.</p>



## **V. CONCLUSIONES**

Después de analizados los resultados llegamos a las siguientes conclusiones:

1. Se estableció un Marco Conceptual, en correspondencia a la NIIF para las PYMES a través de una estructura lógica conformada por 35 secciones, un prólogo, definiciones de Estados Financieros, PYMES, términos contables y conceptos de mayor relevancia sobre la temática de la investigación.
2. La empresa Transportes Soza carece de conocimientos en referencia al marco conceptual de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.
3. La Sección 17 “Propiedades, planta y equipo” describe las diferentes operaciones y/o procedimientos que se realizan en las pequeñas y medianas entidades, en base a sus Activos No Corrientes.
4. La empresa Transportes Soza aplica ciertos procedimientos semejantes que refleja la Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo de la NIIF para las PYMES.
5. La Información Financiera que presenta la empresa Transportes Soza es distinta con respecto a la Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo de la NIIF para las PYMES.

## VI. BIBLIOGRAFIA

- Arnoletto, E. (2010). *La gestión organizacional en los gobiernos locales*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/777/indice.htm>
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. España: Profit Editorial.
- Catacora, F. (2009). *sistemas y procedimientos contables*. (L. R. Rojas, Ed.) Venezuela, Latinoamérica, Venezuela: Red contable.
- CCPN. (30 de Mayo de 2010). [www.ccpn.org.ni/documentacion /comunicado-CCPN-JD-001-2012.pdf](http://www.ccpn.org.ni/documentacion/comunicado-CCPN-JD-001-2012.pdf). Obtenido de colegio de contadores públicos.: [http://www.ccpn.org.ni/documentacion /comunicado-CCPN-JD-001-2012.pdf](http://www.ccpn.org.ni/documentacion/comunicado-CCPN-JD-001-2012.pdf)
- Centeno, L. (2010). Obtenido de [http://www.cosep.org.ni/rokdownloads/main/cosep/vision\\_pymes\\_nicaragua.pdf](http://www.cosep.org.ni/rokdownloads/main/cosep/vision_pymes_nicaragua.pdf)
- IASB. (2009). [ww.nicniif.org](http://www.nicniif.org). Obtenido de [ww.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html](http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html)
- IASB. (2015). *NIIF para las PYMES*. Reino Unido: IFRS Foundation.
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administración UNA EMPRESA GLOBAL Y EMPRESARIAL*. America Latina : McGrawHill .
- Ley N° 645. (2008). *Ley N° 645. Ley de PYMES*. Managua, Nicaragua.: La Gaceta, Diario oficial.
- Mercado, S. (2008). *Administracion Aplicada* (2 ed.). Mexico DF. Limusa.
- Molina, R. (02 de Octubre de 2013). *Importancia de la Información Financiera para las empresas*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/importancia-de-la-informacion-financiera-para-las-empresas/>
- Ochoa, G., & Saldivar, R. (2012). *Administración financiera correlacionada con las NIF*. México DF:: McGrawHill.
- Rojas, D. (2014). *Manual de Contabilidad y Costos* . España: Lexus.
- Romero, A. J. (2012). *Contabilidad Intermedia*. México DF: McGrawHill.

Romero, A. J. (2014). *Principios de Contabilidad*. Mexico: Mc Graw Hill educación.

Thomson, J. R. (2002). *Auditoria Integral Interna*. México: Publicaciones Thomson  
II edición.

# **VII. ANEXOS**

## ANEXO 2

### ENTREVISTA

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa



Entrevista dirigida a la contadora de la empresa Transportes Soza.

Somos estudiantes del 5to año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas del turno nocturno de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, FAREM – Matagalpa, estamos realizando un Seminario de Graduación el cual tiene como temática “Aplicación de la Sección 17: Propiedades, Planta y Equipos relacionados con la presentación de la información financiera de la empresa Transportes Soza del Departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2016. Por tal motivo cualquier información o aporte que pueda brindar será de mucha utilidad en la realización de nuestra investigación. Agradeciendo de antemano el tiempo que dedique al contestar la presente entrevista.

#### **Objetivo:**

Indagar si la empresa Transportes Soza tiene conocimientos acerca del marco de referencia NIIF para las PYMES.

#### **I. Datos Generales.**

Institución: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_

Área o Dpto.: \_\_\_\_\_ Cargo: \_\_\_\_\_

## **II. Desarrollo**

1. ¿Cómo y cuándo se constituyó Transporte Soza?
2. ¿Lleva la empresa registros contables de las operaciones? ¿De qué manera?
3. ¿Cuál es el marco de referencia que utiliza para el registro de sus operaciones?
4. ¿Podría describir usted la Historia de la NIIF para las PYMES?
5. ¿Cómo definiría usted la NIIF para las PYMES?
6. ¿Qué Conoce sobre la NIIF para las PYMES?
7. ¿Cree usted que es importante contar con la NIIF para las PYMES? ¿Por qué?
8. ¿Para usted qué son las PYMES?
9. ¿Si las PYMES se clasifican según su número de trabajadores, clasificación de activos y clasificación por la ventas en cuál de estas se clasifica la empresa?
10. ¿El Objeto de la Ley N°645 es fomentar y desarrollar la PYMES, qué opina usted sobre esto?
11. ¿Cuál es la Finalidad de la Ley N°645?
12. ¿Conoce usted cómo se describen la NIIF para las PYMES?
13. ¿Si el alcance de la Sección 17 consiste en aplicarla en la contabilidad de propiedades, planta y equipo qué aspectos toma usted para llevarla a cabo?
14. ¿En qué momento cree usted que se reconoce lo que conforma la propiedad, planta y equipo?
15. ¿Cómo mide la empresa para la que labora las propiedades, planta y equipo en el momento del reconocimiento?
16. Según la NIIF para las PYMES nos relata que existen tres tipos de componentes del costo: el precio de adquisición, costos directamente atribuibles a la ubicación del activo y la estimación inicial de mantenimiento o retiro del elemento. ¿Cuáles ocupan en la entidad?
17. ¿Qué toman en cuenta ustedes al momento de medir el costo?
18. ¿Qué es permuta y como lo llevan a cabo en la entidad?

19. ¿Cuál sería la medición posterior al reconocimiento inicial teniendo en cuenta que la entidad debe reconocer los costos de mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo?
20. ¿Cómo reconoce usted el modelo del costo y como logra su medición?
21. ¿Cómo utilizan el modelo de revaluación teniendo en cuenta que se basa en el valor razonable del activo?
22. ¿Qué es la depreciación y como lo llevan a cabo?
23. ¿Qué conoce sobre el importe depreciable y periodo de depreciación y cómo lo ejercen en la entidad?
24. ¿Qué métodos de depreciación conoce y cuál es el método que ocupa la empresa?
25. ¿Cómo definiría deterioro de propiedad, planta y equipo?
26. ¿De qué manera mide y reconoce la empresa el deterioro del valor?
27. ¿En qué momento realizan ustedes la compensación por deterioro del valor?
28. ¿A qué se refiere cuando expresamos propiedad, planta y equipo mantenidos para la venta? ¿la empresa lo realiza?
29. ¿Para usted qué es la baja en cuentas de la propiedad, planta y equipo?
30. ¿Qué información revela con respecto a la propiedad, planta y equipo?
31. ¿Qué es Información Financiera?
32. ¿Cuál es el propósito de presentación de los Estados Financieros?
33. ¿Cree usted que es importante la información financiera?
34. ¿Qué son los tipos de usuarios?
35. ¿Qué entiende por tipo de usuario Interno?
36. ¿Qué entiende por tipo de usuario Externo?
37. ¿Con qué objetivo la empresa presenta la información financiera?
38. ¿Cómo se caracteriza la información financiera?
39. ¿Qué estados financieros elabora?
40. ¿Por qué cree usted que es de suma importancia aplicar y/o elaborar todos los estados financieros existentes?
41. ¿Qué es el Estado de Situación Financiera?

42. ¿Qué es el estado de pérdidas y ganancias?
43. ¿Qué entiende por estado de flujo de efectivo?
44. ¿Para usted qué son las notas a los estados financieros?
45. ¿Qué limitaciones tiene la información financiera al momento de su revelación en la entidad?
46. ¿Cómo surgió la empresa?
47. ¿Qué estructura posee la entidad?
48. ¿Cómo es el organigrama que posee la entidad?
49. ¿Cuál es la misión de la entidad?
50. ¿Cuál es la Visión de la empresa?
51. ¿Qué objetivos posee la institución?
52. ¿Cómo está formado su Sistema Contable?
53. ¿Cuál es el tipo de sistema contable que utilizan?
54. ¿La empresa cuenta con un catálogo de cuenta? ¿Cómo está estructurado?
55. ¿Cuenta la empresa con el instructivo de su catálogo de cuentas?
56. ¿Qué Manuales ocupan ustedes en la empresa para ejercer sus operaciones?

## ANEXO Nº3

## MODELO DEL COSTO

**Asiento 1:** Compra de un equipo de transportes placa MT-05211 por US\$8,000.00

<b>TRANSPORTES SOZA</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
NOMBRE DE LA CUENTA: activos fijos				
				Fecha : 26 de noviembre del 2016
Cod	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
115	Equipo de transportes		U\$ 8,000.00	
102-2	Banco			U\$ 8,000.00
Totales			U\$ 8,000.00	U\$ 8,000.00
Concepto: <u>Contabilizando Compra de un activo fijo</u>				

**Asiento 2.** Se deprecia el activo comprado por US\$ 8,000.00, con una depreciación de 5 años, el cual será de manera mensual, es decir a 36 meses.

<b>TRANSPORTES SOZA</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
NOMBRE DE LA CUENTA: Activo fijo				
				Fecha : 26 de noviembre del 2016
Cod	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
613-3	dep. de equip. De transportes		U\$ 4,800.00	
117-4	Depreciacion acumulada			U\$ 4,800.00
Totales			U\$ 4,800.00	U\$ 4,800.00
Concepto: <u>Contabilizando depreciacion acumulada de activo fijo de equipo de transportes en los 36 meses de depreciacion.</u>				

**Asiento 3:** Se vende el equipo de transportes con placa MT-05211 por US\$ 10,000.00 el cual fue adquirido por US\$ 8,000.00. EL equipo solo se ha depreciado por 3 años, equivalentes a 36 meses. Determinar ganancia o pérdida por la venta.

<b>TRANSPORTES SOZA</b>				
<b>COMPROBANTE DE DIARIO</b>				
<b>NOMBRE DE LA CUENTA: Activo fijo</b>				
<b>Fecha : 26 de noviembre del 2016</b>				
<b>Cod</b>	<b>Descripcion</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
102-02	Banco		U\$ 10,000.00	
115	Equipo de transportes			U\$ 8,000.00
117-4	Deprec.acumulada		U\$ 4,800.00	
499	otros ingresos			U\$ 6,800.00
	<b>Totales</b>		<b>U\$ 14,800.00</b>	<b>U\$ 14,800.00</b>
<b>Concepto: <u>Contabilizando Venta del Activo Fijo que aun no ha depreciado.</u></b>				

**ANEXO Nº4**

**Ejemplo Depreciación de Equipo de Oficina.**

Compra una computadora por C\$ 25,000.00, esta se depreciarse a 2 años.

<b>Transportes Soza</b>		
<b>Tabla de Depreciación</b>		
<b>Mes</b>	<b>Mes a depreciar</b>	<b>Depreciación</b>
1	ene-16	C\$ 1041.67
2	feb-16	C\$ 1041.67
3	mar-16	C\$ 1041.67
4	abr-16	C\$ 1041.67
5	may-16	C\$ 1041.67
6	jun-16	C\$ 1041.67
7	jul-16	C\$ 1041.67
8	ago-16	C\$ 1041.67
9	sep-16	C\$ 1041.67
10	oct-16	C\$ 1041.67
11	nov-16	C\$ 1041.67
12	dic-16	C\$ 1041.67
13	ene-17	C\$ 1041.67
14	feb-17	C\$ 1041.67
15	mar-17	C\$ 1041.67
16	abr-17	C\$ 1041.67
17	may-17	C\$ 1041.67
18	jun-17	C\$ 1041.67
19	jul-17	C\$ 1041.67
20	ago-17	C\$ 1041.67
21	sep-17	C\$ 1041.67
22	oct-17	C\$ 1041.67
23	nov-17	C\$ 1041.67
24	dic-17	C\$ 1041.67





## ANEXO Nº 7

### Fotos de la Empresa Transportes Soza

#### EQUIPO DE OFICINAS



#### EQUIPOS DE TRANSPORTES



## ZONAS OPERATIVAS DE LA EMPRESA

COMBUSTIBLE

MECANICA



ELECTRIOS AUTOMOTRICES

PINTORES AUTOMOTRICES

## EDIFICIO



## Logo de la Empresa



