

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



Seminario de Graduación para optar al Título de Licenciatura en
Contaduría Pública y Finanzas

Tema:

Capacidad de adopción de las NIIF para PYMES en el municipio de
Matagalpa en el I semestre del 2012.

Sub tema:

Evaluación de la estructura de la pequeña Empresa Fábrica la
Matagalpa para adoptar las NIIF para PYMES en el Municipio de
Matagalpa en el I semestre del 2012.

Autoras:

Iveth del Carmen Castillo Vanega
Karla Guissell Loredo Espinoza

Tutora:

MSc. AnabellPravia Valdivia

Febrero, 2013

TEMA

Capacidad de adopción de las NIIF para PYMES en el municipio de Matagalpa en el I Semestre del 2012.

SUBTEMA

Evaluación de la estructura de la pequeña Empresa Fábrica la Matagalpa para adoptar las NIIF para PYMES en el Municipio de Matagalpa en el I semestre del 2012.

ÍNDICE

CONTENIDO	PAGINA
DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
VALORACIÓN DE DOCENTE	iii
RESUMEN	iv
I. INTRODUCCION	1
II. JUSTIFICACIÓN	3
III. OBJETIVOS.....	4
IV. DESARROLLO.....	5
4. NIIF para PYMES	5
4.1 Definición	5
4.2 Alcance	5
4.3 Importancia	6
4.4 Autoridad de las NIIF para PYMES.....	7
4.5 Organización de las NIIF para PYMES.....	8
4.6 Mantenimiento de las NIIF para PYMES.....	8
4.7 NIIF para PYMES	9
4.7.1 Aprobación.....	9
4.7.2 Entrada en vigencia	10
4.7.3 Adopción anticipada.....	11
4.7.4 Alcance	12
4.7.5 Inaplicabilidad	13
4.7.6 Ámbito de aplicación.....	13
4.8 Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).....	14
4.8.1 Marco legal	14
4.8.1.1 Ley 645.....	14
4.8.1.1.1 Creación de la ley	14

4.8.1.1.2	Objeto de la ley	14
4.8.1.1.3	Naturaleza.....	15
4.8.1.1.4	Finalidad	16
4.8.2	Definición de PYMES.....	17
4.8.2.1	Clasificación.....	18
4.8.2.2	Importancia	19
4.8.2.3	Características	19
4.8.2.4	Registro de las PYMES	20
4.8.2.4.1	Pasos para formalizar una empresa MIPYME.....	20
4.8.2.5	Órgano Rector	22
4.8.2.6	Función	22
4.9	Secciones de las NIIF para PYMES	23
4.9.1	Sección 3: Presentación de Estados Financieros.....	23
4.9.1.1	Alcance	23
4.9.1.2	Presentación Razonable.....	23
4.9.1.3	Hipótesis de un negocio en marcha.....	24
4.9.1.4	Uniformidad en la presentación	25
4.9.2	Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores....	26
4.9.2.1	Alcance	26
4.9.2.2	Selección y aplicación de las políticas contables.	26
4.9.3	Sección 13: Inventarios	27
4.9.3.1	Alcance	27
4.9.3.2	Costo de los inventarios.....	28
4.9.3.3	Costo de adquisición.....	29
4.9.3.4	Distribución de los costos indirectos de producción	29
4.9.3.5	Formulas del cálculo del costo.....	30
4.9.4	Sección 17: Propiedad, Planta y Equipo.....	31
4.9.4.1	Alcance	31
4.9.4.2	Reconocimiento	32

4.9.4.3	Depreciación.....	32
4.9.4.4	Método de depreciación.....	33
4.9.4.5	Beneficio de las NIIF para PYMES	34
5.	Estructura de la empresa.....	35
5.1	Estructura.....	36
5.1.1	Definición.....	36
5.2	Estructura Organizacional	36
5.2.1	Definición	36
5.2.2	Generalidades de la empresa	36
5.2.2.1	Definición de empresa.....	36
5.2.3	Actividad Económica	37
5.2.4	Misión	37
5.2.5	Visión.....	38
5.2.6	Organigrama	39
5.2.7	Delimitación de responsabilidades	39
5.2.8	Segregación de funciones	40
5.2.9	Marco jurídico empresarial	40
5.2.10	Estructura tributaria nacional.....	41
5.3	Estructura Financiera.....	42
5.3.1	Financiamiento	42
5.3.1.1	Definición	42
5.3.2	Sistema de registro contable	42
5.3.2.1	Definición	42
5.3.2.2	Objetivo	43
5.3.2.3	Importancia.....	44
5.3.2.4	Características del sistema contable	44
5.3.3	Procedimientos contables	45
5.3.3.1	Definición	45
5.3.3.2	Procedimientos contables y no contables	45
5.3.4	Estados Financieros	46

5.3.4.1	Balance General.....	46
5.3.4.2	Estado de Resultado	47
5.3.4.3	Estado de Flujo de efectivo	47
5.3.5	Catálogo de cuentas	48
5.3.6	Instructivo para el catálogo de cuentas	48
5.3.7	Manual de políticas contables	49
5.4	Estructura Operacional.....	49
5.4.1	Producto.....	49
5.4.1.1	Definición	49
5.4.2	Flujograma de producción.....	50
5.4.3	Proceso productivo.....	51
5.4.3.1	Adquisición de materia prima	52
5.4.3.2	Control de materia prima	52
5.4.3.3	Transformación de materia prima a producto terminado.....	53
5.4.3.3.1	Macerado.....	53
5.4.3.3.2	Filtrado	53
5.4.3.3.3	Llenado de envases.....	54
5.4.3.3.4	Etiquetado.....	55
5.4.3.3.5	Embalaje.....	55
5.4.3.4	Producto terminado	56
5.4.4	Costos de producción	56
5.4.5	Elementos del costo	57
5.4.5.1	Materia prima	57
5.4.5.2	Mano de Obra.....	58
5.4.5.3	Costos indirectos de fabricación.....	59
5.4.6	Centros de costos	59
5.4.6.1	Centros de costos de producción	60
5.4.6.2	Centros de costo de servicios.....	60
5.4.7	Control de inventarios.....	61
5.4.7.1	Control de existencia	61

5.4.8	Método de valuación de inventario	61
5.4.8.1	PEPS.....	61
5.4.8.2	UEPS.....	62
5.4.8.3	Costo promedio	62
6	Análisis de la entrevista	62
6.1	Entrevista dirigida al Gerente de Fábrica la Matagalpa	63
6.2	Entrevista dirigida al Contador General de Fábrica la Matagalpa..	73
V.	CONCLUSIONES	89
VI.	BIBLIOGRAFIA.....	90
VII.	ANEXOS	

Dedicatoria

A:

Dios:

Por que juntos hemos avanzado en el transcurso de la vida te he dado mi Fé y mi confianza, en ti he depositado mis sueños y anhelos; tú a cambio me has dado fortaleza, la oportunidad de vivir, has iluminado mi mente me has mostrado día a día que con humildad, paciencia y amor todo es posible...

Mi Madre Blanca Vanega y Hermanos:

Como un testimonio de cariño y eterno agradecimiento, por que creyeron en mi por que me sacaron adelante dándome dignos ejemplos de superación , valores morales ; porque estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles ; por que nunca podré pagar todos sus desvelos , ni aun con las riquezas mas grandes del mundo. Por lo que soy y por todo el tiempo que les robé pensando en mí...

A mis Amig@s, Profesores y Compañer@s de trabajo:

Por su apoyo moral y ayuda constante, gracias por haber fomentado en mi el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida. Mil palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, comprensión y consejos.

A Todos espero no defraudarlos y contar siempre con su valioso apoyo, sincero e incondicional. Y si más de alguno hizo falta en la lista créanme que en mi corazón siempre les estaré agradecida.

"Lo importante en la vida no es el triunfo sino la lucha. Lo esencial no es haber vencido, sino haber luchado bien." (Barón Pierre de Coubertin)

Iveth Del Carmen Castillo Vanegas

DEDICATORIA

A:

Dios Padre Eterno que me tomó mi mano para guiarme en mi caminar y no hacerme desfallecer ante las adversidades y tribulaciones, llenando mi corazón de Fe y amor permitiendo así cumplir esta meta tan anhelada demostrando que en Él todo lo puedo... a ti **Virgen María**, madre nuestra, por interceder ante el señor por mí y acompañarme en todos los momentos donde mis fuerzas se quebrantaron... gracias madre bella...

Mis padres Daysi del Rosario Espinoza y Juan Carlos Loredo que con mucho sacrificio, paciencia y perseverancia inculcaron en mí la importancia del estudio y la educación continua siendo ellos ejemplo vivo.

Mis hermanos Daysi Loredo Espinoza, Christian Loredo Espinoza y Juan Carlos Loredo Espinoza como ofrenda de amor.... demostrándoles que en la vida no hay problemas, solo obstáculos que nos ayudan a ser mejor cada día

....a ti, que con tanto amor y paciencia estuviste conmigo en los desvelos, esforzándote junto a mí para dar lo mejor y no rendirme... y aunque muchas veces fuiste parte de mis pruebas en este caminar, ahora comparto este logro contigo... *J.M.*

Mis profesores que con su apoyo y carisma forjaron bases sólidas de conocimientos profesionales que emplearé en mi vida laboral.

Karla Guissell Loredo Espinoza

AGRADECIMIENTO

En primer lugar al Señor Gilberto Navarrete, gerente de Fábrica la Matagalpa y al personal de dicha empresa, por su apoyo único e indispensable para el desarrollo de nuestro trabajo investigativo.

A cada uno de los docentes que contribuyeron a nuestra formación académica, brindándonos lo mejor de su experiencia profesional así mismo destacando los valores éticos y morales.

A nuestra tutora MSc. AnabellPravia Valdivia por su asesoramiento, sugerencias y recomendaciones brindadas en la elaboración de este documento investigativo como requisito para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

***Iveth del Carmen Castillo Vanega
Karla Gissell Lored Espinoza***



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 “**CAPACIDAD DE ADOPCION DE LA NIIF PARA PYMES EN MATAGALPA EN EL 2012**” 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. AnabellPravia Valdivia

Tutora

RESUMEN

En esta investigación, se realizó un estudio sobre la capacidad de adopción de las NIIF para PYMES en la pequeña Empresa Fábrica la Matagalpa en el Municipio de Matagalpa en el I semestre del año 2012, con el propósito de evaluar si su estructura es apta para la adopción de dichas normas.

Esta investigación es de importancia para Fábrica la Matagalpa, porque podrá elaborar sus estados financieros en base a una norma internacional exclusiva para PYMES asegurando así una información de calidad, facilitando la lectura y comprensión de los datos a los futuros inversionistas; por otro lado, podrá mejorar su control sobre los gastos y costos que se incurren en el proceso productivo.

De acuerdo a los resultados obtenidos, se pudo evidenciar que actualmente no cuentan con un control interno, carece de manuales y políticas contables u otras herramientas básicas que facilitan el registro de las transacciones en el período económico; sin embargo muchos de los requisitos que la NIIF para PYMES detalla para su correcta adopción la pequeña empresa Fábrica la Matagalpa actualmente los aplica como el sistema de evaluación de inventario, presentación de estados financieros.

En base a nuestra evaluación, se determinó que Fábrica la Matagalpa cuenta con una estructura financiera, operativa y administrativa para adoptar las NIIF para PYMES, tomando en cuenta cambios anticipados que se deberán realizar para la debida aplicación de esta base contable internacional, enfocada en las necesidades de registros de información financiera de las PYMES.

I. INTRODUCCIÓN

Esta investigación, aborda la capacidad de adopción de las NIIF para PYMES en el Municipio de Matagalpa en particular la pequeña empresa Fábrica la Matagalpa en el Municipio de Matagalpa en el I semestre del año 2012.

El (IASB, 2009, p.11) define las NIIF para PYMES como...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.

Por lo tanto el IASB pretende estandarizar la aplicación de los principios de contabilidad en todos los países que apliquen esta norma, mejorando la calidad, transparencia, objetividad y comparabilidad de los datos contables que presenten las entidades, permitiendo así la comprensión a nivel nacional e internacional sobre la información financiera que determine la situación real de las PYMES.

A su vez... “El término PYME se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.”. (IASB, 2009, p.13)

Las PYMES como sector promotor del desarrollo económico de Nicaragua, son importantes ya que forman parte de la mayoría de las empresas en el país, siendo estas las mayores generadoras de empleos y cuentan con una gran flexibilidad en sus procesos productivos. Dichas empresas deben presentar información financiera real a la administración o a inversionistas que basan sus decisiones en los estados financieros.

En UNAN- FAREM Matagalpa no encontramos referencias bibliográficas relacionadas al estudio de investigación NIIF para PYMES.

El estudio consistió, en evaluar la estructura de Fábrica la Matagalpa con el propósito de determinar si tiene la capacidad de adoptar las NIIF para PYMES, a fin de mejorar la calidad de la información presentada con base a normas internacionales dirigidas a las PYMES.

La metodología utilizada para la elaboración del presente trabajo investigativo presenta las siguientes características:

Es una investigación aplicada, de tipo descriptivo, con un enfoque cualitativo; otro aspecto de esta investigación es de acuerdo a su amplitud y es de corte transversal, las variables valoradas son de aspecto cualitativos siendo estas: las NIIF para PYMES y la estructura de la pequeña empresa; para la recolección de la información se utilizó el instrumento de la entrevista.

El universo fueron las PYMES del municipio de Matagalpa y la muestra estuvo conformada por Fábrica La Matagalpa compuesto por su gerente, contador, Jefe de producción, personal de producción y bodeguero.

II. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo investigativo aboca las NIIF para PYMES en el Municipio de Matagalpa, siendo estas un estándar internacional de normativa contable, creado especialmente para aquellas empresas con menor complejidad. El propósito de nuestra investigación es evaluar si la estructura de la pequeña empresa Fábrica La Matagalpa cumple con los parámetros que establecen las NIIF para PYMES para su correcta adopción ya que la aplicación de estas normas implica adaptar nuevos criterios, conceptos y metodologías para efectos de mantener una correcta transmisión de información y presentación de los Estados Financieros.

La investigación es importante ya que, para toda pequeña y mediana empresa es primordial la transparencia a nivel organizacional y comercial mediante estándares contables internacionales, que le permitan proyectarse al mercado nacional y extranjero. Los costos que le generaría a una PYME la implementación de las NIIF completas serían demasiado elevados y complejos, por lo que las NIIF para PYMES, son una opción ventajosa por el simplificado que representa cada sección que a su vez ayuda en el entendimiento y aplicación de las normas.

Pretendemos además dar nuestro mejor aporte de trabajo investigativo relacionado con este tema el cual nos servirá para profundizar nuestros conocimientos sobre las NIIF para PYMES, a la empresa Fábrica La Matagalpa conocer esta normativa contable internacional que le permitirá una mejor presentación de sus estados financieros. También será útil para futuras consultas de docentes, estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas y todo aquel lector que le interese conocer sobre las NIIF para PYMES.

III. OBJETIVOS

➤ OBJETIVO GENERAL

Evaluar la estructura de la pequeña empresa Fábrica La Matagalpa para la adopción de las NIIF para PYMES en el Municipio de Matagalpa en el 2012.

➤ OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Describir el marco conceptual de las NIIF para PYMES y marco legal de las PYMES aplicables a la pequeña empresa Fábrica la Matagalpa.
2. Determinar la estructura de la pequeña empresa Fábrica La Matagalpa.
3. Identificar las secciones de la NIIF para PYMES aplicables en la pequeña empresa Fábrica La Matagalpa.

IV. DESARROLLO

4. NIIF para PYMES

4.1 Definición

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. (IASB, 2009, p.11)

Con referencia a lo anterior las NIIF para PYMES son exclusivas para entidades que no tienen responsabilidad a presentar públicamente sus estados financieros. Están constituidas con base al mismo itinerario de la NIIF completas permitiendo que las empresas elaboren sus estados financieros siguiendo estándares internacionales, dando lugar a una proyección comercial nacional e internacional como también el llevar un mejor control de sus finanzas con base contable actualizadas.

Actualmente en Nicaragua son pocas entidades que tengan como base contable las NIIF para PYMES sin embargo el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua ha llevado a cabo diplomados sobre las NIIF para PYMES promoviendo no solo la educación continua de los profesionales, sino también la capacitación de los dueños de negocios para mejorar y ser vanguardistas tanto en sus productos como en el control de sus finanzas.

1.2 Alcance

Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). (IASB, 2009, p.15)

En efecto las NIIF para PYMES fueron creadas para cubrir las necesidades de revelación de información financiera de las PYMES, tales normas de carácter internacional e independiente de las NIIF completas permiten que las empresas con menor complejidad elaboren sus estados financieros con mayor transparencia para una mejor interpretación de los mismos por parte de los usuarios de la información.

Es evidente entonces que si las PYMES en Nicaragua adoptan estas normas, mejorarán sus registros contables y posteriormente presentarán una información financiera que brindará un claro panorama sobre la posición económica de la entidad y la capacidad para contrarrestar un financiamiento externo.

1.3 Importancia

1. Se necesitan estados financieros comprensibles a nivel global.
2. Las necesidades financieras necesitarían cada vez mas estados financieros confiable.
3. La evaluación de capacidad de endeudamiento será más objetiva.
4. Proveedores locales y de otros países necesitaran conocer la situación de sus clientes.
5. Los inversionistas necesitan estar seguro de sus inversiones.
6. Las instituciones financieras hacen préstamos a clientes transfronterizos.
7. Los banqueros confían en estados financieros al tomar decisiones de otorgar préstamos. (Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública El Salvador, 2010, p.8-9).

Por las consideraciones anteriores la simplicidad de las NIIF para PYMES generará cambios positivos a nivel organizacional, permitiendo mayor claridad en los registros y estados financieros. Los costos que conllevan la implementación de estas normas son bajos comparados con los incurridos en las NIIF completas ya que no será necesario una intensa capacitación del personal.

Significa entonces que si las PYMES en Nicaragua adoptarán estas normas, obtendrán estados financieros comprensibles lo que facilitaría la exposición de la situación actual de la entidad a socios, inversionistas y empresas financieras basados en normas internacionales evitando así que ellos retrocedieran a traducir estados financieros con base a principios contables que a nivel internacional ya no son muy utilizados y a su vez les va a permitir a los profesionales de la contabilidad ampliar su mercado laboral, ya que podrán ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como contador.

1.4 Autoridad de las NIIF para PYMES

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las normas del IASB recaen en las autoridades legislativas reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción. Estos se cumple para NIIF completas y para las NIIF para las PYMES sin embargo, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF para las PYMES, tal como se establece en la sección 1 en la NIIF, de forma que el IASB pueda decidir sobre los requerimientos contables y de información a revelar que son apropiados para esa clase de entidades y las autoridades legislativas y reguladoras, los emisores de normas, así como las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido de aplicabilidad de la NIIF para las PYMES. Una definición clara es también esencial para que las entidades que no son pequeñas y medianas entidades y por lo tanto, no cumple los requisitos para utilizar la NIIF para PYMES no afirmen, que están cumpliendo con ellas. (IASB, 2010, p.13)

Es evidente entonces que el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua tiene la responsabilidad de divulgar estas normas para su debida adopción por las PYMES; así como el de dar a conocer cuáles son las ventajas de la adopción de las mismas motivando a los profesionales de la contabilidad a formarse en la aplicación de las mismas.

Fábrica La Matagalpa tiene conocimiento general sobre tales normas a través de capacitaciones en las cuales han tenido la oportunidad de participar, lo cual le da ventaja al momento de evaluar si puede adoptar las NIIF para PYMES

1.5 Organización de las NIIF para PYMES

La NIIF para PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una sección numerada por separado. La referencia a párrafos se identifica por el número de secciones seguidas por el número de párrafos. Los números de párrafos xx.yy, donde xx es el número de sección e y es el número de párrafos secuenciales dentro de dicha sección. En los ejemplos que incluyen importe monetario, la unidad de medida es la unidad monetaria (cuya abreviatura es U.M). (IASB, 2009, p.12)

El ejemplo anterior escrito refiere al contenido de las NIIF para PYMES y la estructuración en la que está clasificada la información para una mejor comprensión de esta norma; así la empresa que aplique dicha base contable tendrá facilidad al momento de adoptar paso a paso la sección según que estime conveniente.

Cabe agregar que en Fábrica La Matagalpa se evaluará su estructura para determinar si presta las condiciones y cumple con los parámetros necesarios para la adopción de dicha norma como base contable. Así como dándoles a conocer algunos de los beneficios que obtendrán al realizar la transición a la norma.

1.6 Mantenimiento de las NIIF para PYMES

Tras la revisión de implementación inicial, el IASB espera proponer modificaciones para las NIIF para PYMES, publicando un proyecto de norma recopilatoria cada tres años aproximadamente. En el desarrollo de esos proyectos de normas, el consejo espera considerar las nuevas NIIF y las modificaciones que hayan sido adoptadas en los tres años anteriores, así como temas específicos que hayan llamado su atención con relación a posibles modificaciones de las NIIF para las PYMES. El IASB

considera el ciclo de tres años un plan tentativo y no un compromiso en firme. En ocasiones puede identificar un tema para el que pueda ser necesario considerar la modificación de la NIIF para las PYMES en un momento anterior al ciclo habitual de tres años. Hasta que se modifique la NIIF para las PYMES, cualquier cambio que el IASB pueda realizar o proponer con respecto a la NIIF completas no se aplicara a la NIIF para PYMES. (IASB, 2009, p.13)

Significa entonces que el IASB realizará mejoras a las NIIF para PYMES tomando como referencia las empresas que hayan adoptado estas normas; estas reformas se darán cada tres años como período establecido por el IASB, dichas mejoras ayudarán a corregir las debilidades que presente esta norma, logrando así que las empresas cuenten con una base contable relativamente efectiva.

Cabe agregar que las PYMES que adopten esta norma, deberán presentar sus estados financieros con esta base contable a partir del año fiscal del 2012, por lo tanto tomarán en consideración las modificaciones que realice el IASB a las normas posteriormente, pues en el período que ellas presentarán los estados financieros el IASB estará publicando las reformas.

4.7 NIIF para PYMES en Nicaragua

4.7.1 Aprobación

La junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua con fundamento en dictamen técnico del Comité de Normas de Contabilidad basado en el estudio de la Norma Internacional de información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) con fecha 9 de julio de 2009, resuelve aprobar dicha norma, para que constituya un marco contable normativo en Nicaragua, aplicable a las entidades que califiquen como tales bajo los criterios que se establecen en el numeral 4 de esta resolución, con base en los fundamentos de la referida Norma.(Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, 2009, p. 2)

Referente a lo anterior, el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua con su aprobación a esta norma en el país permite que las PYMES se remitan a una base contable internacional que le proporcionará un tratamiento especializado a sus registros, sin embargo dicha norma no solo cubre necesidades contables, pues el impacto es administrativo y de recursos humanos ya que en la sección 28 Beneficios a los empleados especifica las prestaciones que los empleados deben de tener asegurando un mejor desempeño en sus labores.

Cabe agregar, que a pesar de que esta norma ya ha sido aprobada no todas las PYMES tienen conocimiento de esta, sin embargo Fábrica La Matagalpa está marcando la diferencia en la actualidad al dar el primer paso al permitir se evalúe su estructura, mediante un estudio que pretende determinar si tienen la capacidad de adoptar esta base contable.

4.7.2 Entrada en vigencia

La fecha de entrada en vigencia de la Norma Internacional de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), será el 1 de Julio de 2011, teniéndose como periodo de transición el comprendido del 1 de Julio de 2010 al 30 de Junio de 2011, con referencia a la sección 35 (Transición a la NIIF para las PYMES) de dicha Norma. Los primeros Estados Financieros de acuerdo a la NIIF para las PYMES serán aquellos que cubran los estados financieros por el año terminado el 30 de Junio de 2012 o inmediatos posteriores en correspondencia al cierre contable más cercano utilizado por las entidades aplicables. (Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, 2009, p. 2)

Según se ha citado, las NIIF para PYMES en Nicaragua oficialmente han estado presente 3 años tomando en cuenta el periodo de transición. En este tiempo el Colegio de Contadores Públicos ha realizado diplomados para orientar y capacitar al público en general sobre esta norma con el fin no solo de educar, sino también de

motivar a las entidades y profesionales a ser vanguardista en lo que a contabilidad se refiere.

Cabe agregar, que la razón de la falta de conocimiento sobre estas normas por la mayoría de las PYMES en Nicaragua se debe a la poca divulgación y capacitación por parte de las entidades a las que se afilian las PYMES ya que el deber no solo es del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua. Las CAMIPYMES o el MIFIC como órgano rector deberían brindar seminarios o conferencia sobre estas normas a los empresarios de las PYMES promoviendo así la actualización y globalización de las pequeñas y medianas entidades.

4.7.3 Adopción Anticipada

Se permite la adopción anticipada de la Norma Internacional de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) por las entidades que califiquen como tales conforme a lo expreso en el numeral cinco de este pronunciamiento. (Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, 2009, p.2)

Hasta el 1 de Julio de 2011 (fecha de entrada en vigencia efectiva de las NIIF para PYMES), las entidades que califiquen como tales y no decidan adoptar anticipadamente la misma, podrán seguir preparando sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas de Contabilidad Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Según lo anterior, las entidades que hayan recibido información sobre los beneficios de las NIIF para PYMES y adoptaron tales normas antes de la fecha oficial de entrada en vigencia de esta base contable, podrán presentar sus Estados Financieros sin ningún inconveniente, sin embargo las PYMES que presenten sus Estados Financieros con esta norma contable deberán haberse informado anticipadamente sobre los parámetros estipulados por las NIIF para PYMES para su correcta adopción, de lo contrario dichos estados financieros no serán aceptados.

Cabe destacar que, se cree que algunas entidades ya están aplicando estas normas sin embargo aún no se tiene registro o conocimiento verídico de que así sea. Ninguna de las PYMES en Matagalpa ha tomado la decisión de adoptar las NIIF para PYMES sin embargo actualmente algunas entidades están en proceso de evaluación para una futura adopción de esta base contable.

4.7.4 Alcance

Para los fines de la aplicación de la Norma Internacional Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, se considerará que las siguientes entidades califican como tales:

1. Las que no tienen obligación pública de rendir cuentas
2. Publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios. (Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, 2009, p.3)

En efecto las PYMES que decidan adoptar las NIIF para PYMES, deberán cumplir con los parámetros establecidos y descritos en la misma norma, ante esto se tiene que analizar de qué manera podría el empresario tener una mejor administración financiera de sus recursos y qué información financiera requiere para tomar mejores decisiones sobre su funcionamiento, así como qué herramientas de manera sencilla son las que puede aplicar ante los problemas que con mayor frecuencia se le presentan en su negocio.

Sobre la base de las consideraciones anteriores, es importante recordar que la mayoría de las PYMES son familiares y con poco capital sin embargo eso no es impedimento para la adopción de las NIIF para PYMES, ya que llevando un mejor control de sus registros contables y sobre sus productos, lograrán conseguir financiamiento extranjero y así exportar con estándares de calidad, y presentar a los inversionistas bases contables con normas internacionales.

4.7.5 Inaplicabilidad

Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza esta Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), sus estados financieros no se describirán de conformidad con la NIIF para las PYMES. (Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, 2009, p.3)

Es evidente que las entidades que no cumplan con los requisitos estipulados según la NIIF para PYMES serán rechazados ya que no utilizan una base contable adecuada al perfil de la empresa.

En efecto las PYMES de Nicaragua que adopten las NIIF para PYMES deberán primero evaluar su estructura y estar claros de que su perfil es el adecuado, para evitar inconvenientes al momento de ser presentados ante el ministerio correspondiente.

4.7.6 Ámbito de Aplicación

La presente resolución sobre NIIF para las PYMES es exclusivamente para los fines de la aplicación del marco contable establecido en la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades como se identifican en el numeral 4 anterior, y no se relaciona para ningún propósito con lo dispuesto en la Ley No 645, “Ley de Promoción Fomento y Desarrollo de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa” (LEY MIPYME), publicada en la Gaceta Diario Oficial No28, el 08 de Febrero del año 2008 y Publicado en la Gaceta No 83 del ‘5 de mayo del 2008. (Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, 2009, p.4)

Lo citado anteriormente enfatiza la condición de aplicación a las cuales las empresas que opten por las NIIF para PYMES como base contable, recordando así que dichas normas no tiene ninguna dependencia a la ley No 645 “Ley de Promoción Fomento y Desarrollo de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa” (LEY MIPYME).

De tal manera que siempre y cuando la empresa cumpla con lo establecido en las normas se considerará apta para tomarla como base contable y aunque ésta diga que no es dependiente de la ley recordemos que esta le da pauta para su creación y crecimiento como tal.

4.8 Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)

4.8.1 Marco Legal

4.8.1.1 Ley 645

4.8.1.1.1 Creación de la Ley

Esta ley fue creada el 24 de Enero del 2008 ya que era necesario establecer el marco legal de promoción y fomento de las micro, pequeñas y medianas empresas, que contribuya a promover el desarrollo empresarial de las MIPYME y el desarrollo económico nacional a través del fomento y creación de nuevas empresas de este sector, en un contexto competitivo nacional e internacional. (Ley 645, 2008, p.5)

Podemos entonces decir que era necesario establecer el marco legal de promoción y fomento de las micro, pequeñas y medianas empresas, el cual permitirá el desarrollo empresarial y el desarrollo económico nacional a través del fomento y creación de nuevas empresas de este sector.

Fábrica La Matagalpa nace en vista del acelerado ritmo del comercio actual y por la necesidad de competir en los mercados nacionales e internacionales, con una dinámica propia capaz de generar oportunidades de empleo estable, mejorar el nivel de vida de los matagalpinos y por ende de los nicaragüenses mediante la incursión de nuevos productos dentro del mercado que contribuyan a la riqueza nacional.

4.8.1.1.2 Objeto de la Ley

El objeto de la presente 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. (Ley 645, 2008, p.5).

En vista de lo antes mencionado podemos deducir que el objetivo de la ley 645 no es más que el de crear un conjunto de herramientas orientadas a preparar a los medianos y pequeños empresarios nacionales con fines competitivos de cara a la estructura empresarial de países con más desarrollo económico y tecnológico que el nuestro, para que estos puedan afrontar los desafíos y aprovechar las oportunidades emergentes del nuevo entorno en el mercado internacional.

Fábrica la Matagalpa a través de su visión se propone alcanzar el mercado internacional haciendo uso de los beneficios que la ley le otorga por el hecho de ser una pequeña empresa y encontrarse registrada en los entes competentes para tales fines.

4.8.1.1.3 Naturaleza

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 política de alcance general. (Ley 645, 2008, p.5).

Tal y como se cita anteriormente esta ley es de orden público ya que es aplicable tanto para personas jurídicas y naturales; es de interés económico y social porque permite el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas mediante la incursión y creación de nuevos productos para satisfacer la demanda ya sea a nivel local o nacional.

En este sentido Fábrica la Matagalpa ha creado una línea de productos alimenticios conservados satisfaciendo de esta manera la demanda local y parte de la demanda nacional referente a este producto, cumpliendo los requerimientos establecidos en la ley.

4.8.1.1.4 Finalidad

Son fines primordiales de la Ley:

1. Establecer principios económicos rectores para el fomento de las MIPYME.
2. 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.
3. 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 claves.
4. Instaurar un proceso educativo y formalización empresarial y asociativo, mediante la reducción de costos monetarios de transacción y la facilitación de procedimientos administrativos ágiles.
5. Promover la existencia de una oferta económica permanente de instrumentos y servicios empresariales de promoción y desarrollo a las MIPYME.
6. 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 645, 2008, p.6)

Si bien hemos venido mencionando que la ley fue creada para fomentar la impulsión de productos innovadores creados por las MYPYMES con las finalidades antes descritas podemos seguir rectificando tal afirmación, es por ello que consideramos la importancia que la misma ha venido a tener en los cambios que se han generado en los últimos años en el comercio nacional a través de las herramientas que la misma brinda a través de sus órganos rectores.

La empresa en estudio Fábrica la Matagalpa en su calidad de pequeña empresa califica para optar a todos los beneficios que la ley describe, ya que los órganos facultados por la ley le pueden brindar apoyo y asesoría para promocionar sus

productos y poder de tal manera incursionar en el mercado internacional con la misma aceptación que ha tenido a nivel local y nacional.

4.8.2 Definición de PYMES

La pequeña y mediana empresa (conocida también por el acrónimo PYME, lexicalizado como pyme) es una empresa con características distintivas, y tiene dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros. Las pymes son agentes con lógicas, culturas, intereses y un espíritu emprendedor específicos. Las pequeñas y medianas empresas son entidades independientes, con una alta predominancia en el mercado de comercio, quedando prácticamente excluidas del mercado industrial por las grandes inversiones necesarias y por las limitaciones que impone la legislación en cuanto al volumen de negocio y de personal, los cuales si son superados convierten por ley a una microempresa en una pequeña empresa, o una mediana empresa se convierte automáticamente en una gran empresa. Por todo ello una pyme nunca podrá superar ciertas ventas anuales o una cantidad de personal. (J.Lacayo, 2007, p.25)

Según lo antes mencionado podemos definir entonces a las PYMES como negocios familiares que iniciaron con capital propio y se han organizado como empresas formales en los aspectos sociales y económicos que operan como una persona natural o jurídica, en la producción de bienes o de servicios, y que posteriormente han trabajado en desarrollar un potencial para destacarse en el ambiente competitivo dentro de los diversos sectores de la economía nacional.

Sin duda Fábrica La Matagalpa es una pequeña empresa, inscrita actualmente en las CAMIPYME, se desarrolla de forma activa y próspera en el comercio local, priorizando mejorar su servicio impulsándose en un modelo económico basado en la modernización de la actividad industrial.

4.8.2.1 Clasificación

La clasificación de cada MIPYME en la categoría correspondiente a micro, pequeña y mediana se hará conforme a los parámetros indicados a continuación:

(Ley No 645, 2010, p.2)

Cuadro N° 1 Clasificación de las PYMES

Variables	Microempresa	Pequeña empresa	Mediana
Número total de trabajadores	1-5	6-30	31-100
Activos totales (córdobas)	Hasta 200 miles	Hasta 1.5 millones	Hasta 6.0 millones
Ventas totales anuales (córdobas)	Hasta 1 millón	Hasta 9 millones	Hasta 40 millones

Fuente:(Ley No 645)

Como puede observarse en el cuadro N° 1 la clasificación para las empresas MIPYME se hará de acuerdo a parámetros como el número total de trabajadores, activos totales y ventas totales anuales, se considera micro empresa cuando el número de trabajadores está dentro del rango de 1-5, pequeña empresa de 6-30 y mediana de 31-100; tomando en cuenta la cantidad de activos totales y ventas totales anuales para cada clasificación.

Fábrica La Matagalpa pertenece a la clasificación de pequeña empresa, ya que según su estructura organizacional fue determinada mediante entrevista realizada (Véase anexo N°2) a su propietario y afirmó que cuenta con 11 trabajadores permanentes.

4.8.2.2 Importancia

La importancia de las PYMES en Nicaragua, como sector promotor del desarrollo económico del país, radica en el hecho de que representan la mayoría de las empresas Nicaragüenses, se han convertido en la mayor generadora de empleos y cuentan con gran flexibilidad en sus procesos productivos. (J. Lacayo, 2010, p.25).

Todo lo mencionado anteriormente contribuye a que estas empresas se vean compitiendo a nivel nacional e internacional en un entorno cada vez más competitivo el cual les exige mejorar su estructura tanto operacional como organizativa y por ende financiera ya que se encuentran sujetas a cambios como resultado de la globalización y dentro del cual Nicaragua se inserta cada día de manera más activa.

De tal manera que Fábrica La Matagalpa como pequeña empresa, debido a los cambios generados por la globalización y por las características de su servicio ha demostrado interés en la adopción de las NIIF para PYMES ya que están conscientes que éstas le facilitarían cualquier financiamiento o apertura hacia el mercado internacional.

4.8.2.3 Características

Algunas de las características con las cuales podemos identificar a la pequeña y mediana empresa son:

1. Sirven, a un mercado limitado o, dentro de un mercado más amplio a un número reducido de clientes
2. El tamaño de estas empresas corresponde al programa de producción de cada una de ellas y la capacidad de los empresarios para administrarlas.
3. Fabrican productos, con tendencias a cierta especialización y usan procesos sencillos de fabricación.
4. Disponen de medios financieros limitados.
5. Sus equipos de producción y su maquinaria son sencillos.

6. Cuentan con personal reducido.
7. Utilizan materias primas locales de fácil acceso, no siempre conservables, o bien semiterminados.
8. Los empresarios cooperan personalmente en la producción, la supervisan directamente, o la dirigen mediante un número reducido de supervisores.
9. Los empresarios tienen a su cargo las ventas de los productos, o las supervisan personalmente.
10. Sus sistemas de contabilidad y control son sencillos. (Mercado H, 2006. p.7)

Con las características que se han enumerado anteriormente podemos entonces identificar fácilmente una PYME, ya sea midiéndola a través de su número de recursos humanos o mediante los procedimientos que éstas utilizan para producir sus servicios, en el caso de las empresas familiares, es común que muchos puestos sean ocupados por parientes, que poseen poca o ninguna formación en administración. En el caso de la falta de innovación tecnológica esta puede deberse a falta de recursos, o por no contar con el espíritu innovador necesario.

En el caso específico de Fábrica la Matagalpa tiene todas las características que se han citado textualmente, aunque su propietario sí se ha planteado la visión de crecer y expandirse a un mercado internacional, por lo cual ellos han ido innovado en la ampliación de su línea de productos aunque estos se hagan de manera casi artesanal.

4.8.2.4 Registro de las PYMES

4.8.2.4.1 Pasos para formalizar una empresa MIPYME

Paso # 1

- Preséntese al Centro de apoyo a la MIPYME CAMIPYME

Paso # 2

Preséntese a la administración de Renta

Documentos a presentar en la DGI:

- Carta de solicitud de inscripción
- 2 fotos tamaño carnet
- Copia de Cédula de identidad o Cédula de residencia
- Copia de recibo o servicio básico (agua, luz o teléfono)
- Llenado de formato de inscripción (administración de renta)
- Tener 18 años de edad como mínimo
- Order Book
- Aval de MIFIC o del INPYME para beneficiarios de convenio MIFIC-INPYME-DGI.

Paso # 3

Preséntese a la Alcaldía:

- Copia del RUC
- Copia de cédula de identidad o cédula de residencia
- Carta poder para realizar tramite (si la persona que realiza el tramite no es dueño del negocio) Permiso ambiental y/o policía, dependiendo de la actividad del negocio. (CAMIPYME N° 5, 2008, p.4)

Según se ha citado anteriormente podemos concluir que existen tres pasos fundamentales para formalizar una empresa MIPYME, los cuales consisten en presentarse al centro de apoyo de la micro, pequeña y mediana empresa (CAMIPYME) para llenar el formato de Aval; a la Administración de Rentas y posteriormente a la Alcaldía, en los últimos dos pasos se debe cumplir con algunos requisitos que dichas instituciones consideran necesarias.

Con referencia a lo anterior, el nacimiento de una PYME pasará por un proceso de aprobación para lo cual el propietario deberá llenar los requisitos que se le solicitaran en la DGI u otras instituciones correspondientes, esto permite así un mejor control sobre las pequeñas entidades actuales en el mercado.

En el caso de Fábrica la Matagalpa, los requisitos antes mencionados fueron

presentados y debidamente acertados por las instituciones requeridas, siendo así una PYME reconocida y potencialmente activa.

4.8.2.5 Órgano Rector

El Órgano Rector de la Ley es el Ministerio de Fomento, Industria y Comercio (MIFIC). (CAMIPYME N° 5, 2008, p.5)

Según lo antes mencionado, toda PYME está regida a un órgano rector el cual supervisará y apoyará a las PYMES en su capacitación y convenios que pudiesen realizar. Promoviendo así la vanguardia en las entidades para lograr ampliar la proyección comercial de estos.

Sin duda Fábrica la Matagalpa está regida al Ministerio de Fomento, Industria y Comercio (MIFIC) al igual que la mayoría de las PYMES en Nicaragua, permitiéndole ser reconocida como pequeña empresa potencialmente activa con fines de lucro y posibilidades de expansión en el mercado internacional.

4.8.2.6 Función

Además de las funciones establecidas en el artículo 8 de la Ley No. 645 "Ley MIPYME", y en la Ley No. 290, "Ley de Organización, Competencia y Procedimientos del Poder Ejecutivo", su Reglamento y sus Reformas; el MIFIC podrá suscribir convenios de cooperación en apoyo a las MIPYME así como formular y administrar el Programa Nacional de Desarrollo a la MIPYME. (CAMIPYME N° 5, 2008, p.5)

Como se ha indicado anteriormente, el MIFIC promoverá el desarrollo de las PYMES a través de programas enfatizados en la actualización y promoción de actividad económica, dando pautas para un crecimiento empresarial.

En lo que respecta a Fabrica La Matagalpa, se ha desarrollado empresarialmente por

etapas, lo que le ha permitido avanzar lento pero con decisiones firmes y acertadas, sin dejar atrás los programas promovidos por el MIFIC.

4.9 Secciones de las NIIF para PYMES

4.9.1 Sección 3: Presentación de Estados Financieros

4.9.1.1 Alcance

Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y que es un conjunto completo de estados financieros. (IASB, 2009, p.26)

El objetivo de la sección 3 es el de establecer los requerimientos generales para la presentación de los estados financieros del tal manera que estos puedan proporcionar información sobre la situación financiera que sea útil para la toma de decisiones por parte de los usuarios.

En Fábrica la Matagalpa los estados financieros son la representación de su estructura financiera así como la evaluación de la capacidad de continuar como negocio en marcha.

4.9.1.2 Presentación Razonable

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la sección 2 (IASB, 2009, p.26)

La presentación de información financiera se refiere al modo de mostrar adecuadamente en los estados financieros y sus notas, los efectos derivados de las

transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad.(Romero A, 2010. p.134)

Podemos entonces decir que una presentación razonable es toda aquella que brinda todo y cada uno de los detalles con respecto a la situación financiera de la empresa, facilitando de esta manera la toma de decisiones adecuada para el cumplimiento de metas y objetivos que la empresa se ha propuesto alcanzar.

En Fábrica la Matagalpa la adecuada presentación de la información financiera a través de sus estados financieros le permitirá realizar evaluaciones sobre sus metas de crecimiento y proyección de expandir sus productos al mercado internacional o bien el de optar a financiamientos que le permitan mejorar su ciclo de producción adquiriendo tecnología de punta.

4.9.1.3 Hipótesis de Negocio en Marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelara estas incertidumbres. Cuando una entidad no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará este hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados, así como las razones por las que la entidad no se considera como negocio en marcha.(IASB,2009, p.27)

Como un supuesto contable fundamental a nivel internacional, se establece que la entidad se considera como un negocio en marcha, o sea, una operación permanente y que se mantendrá en el futuro previsible, sin intenciones de liquidar o reducir sustancialmente la escala de sus operaciones.(Romero A. 2010, p.112)

Según lo citado en el texto anterior se supone entonces que la empresa habrá de seguir operando utilizando sus activos para llevar a cabo sus operaciones y que los mismos responderán a las necesidades que surjan en la vida de la empresa. Se puede verificar que un negocio está en capacidad de continuar su marcha, solamente cuando se conoce el plan de negocios, bajo los supuestos razonables, que se plantean sobre aspectos operativos y estratégicos.

Fábrica La Matagalpa tiene una visión en la cual se propone continuar expandiendo su negocio en vez de extinguirse, por lo tanto la adecuada presentación de la información financiera basada en las NIIF para PYMES, serán parte elemental para cumplir dicho propósito.

4.9.1.4 Uniformidad en la Presentación

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro a menos que:

- Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación las políticas contables.
- Esta NIIF requiera un cambio en la presentación. (IASB ,2009,p.28)

Esto se refiere al hecho que las empresas, al hacer uso de un método para la presentación de los estados financieros, deberán ser consecuentes con el mismo,

logrando uniformidad en la presentación de la información expuesta en los registros contables de un periodo a otro.

Si Fábrica La Matagalpa llegara a realizar cambios constantes en el método que utiliza en cada periodo corto, dificultará la interpretación y comparación de los estados financieros; así como también, mostrará variaciones notables en los resultados presentados por ende se dificultará la toma de decisiones.

4.9.2 Sección 10: Políticas contables, Estimaciones y Errores

4.9.2.1 Alcance

Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores. (IASB, 2009, p.54)

En cuanto a lo anterior se trata de lograr la representación fiel de la información financiera mediante el uso de políticas que establezcan la uniformidad y tratamiento de la contabilidad referente a las actividades propias de la empresa las cuales pueden ser impuestas en manuales tales como : Manual de procedimientos, Manual de Políticas contables entre otros. Diseñados según la necesidad de la misma.

En este caso Fábrica La Matagalpa tiene políticas contables que se han establecido mediante el método empírico y el conocimiento de contabilidad de su propietario, pero éstas no se encuentran plasmadas en ningún documento.

4.9.2.2 Selección y aplicación de las políticas contables

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. (IASB, 2009, p.54)

Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menor que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si esta NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría. (IASB, 2009, p.54)

A fin de lograr una uniformidad y comparabilidad en la información contable de la empresa se debe de seleccionar políticas adecuadas según el giro de la empresa, el tamaño y las necesidades de la misma para que se facilite la toma de decisiones.

Fábrica La Matagalpa tiene sus políticas contables que aunque han sido establecidas empíricamente, dan lugar al cumplimiento de sus objetivos y facilitan la toma de decisiones al propietario.

4.9.3 Sección 13: Inventarios

4.9.3.1 Alcance

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Los inventarios son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta.
- c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (IASB,2009,p.81)

El rubro de inventarios lo constituyen los bienes de la empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancía o refacciones para mantenimientos que se consuman en el

ciclo normal de operaciones. (Romero, 2008, p.599)

Tenemos entonces que los inventarios son todos aquellos bienes que las empresas tanto comerciales como industriales adquieren con el fin de adquirir ganancia a través de la venta de los mismos ya sea transformándolos en un servicio o en un producto, es por ello que estos forman parte del activo por lo tanto la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

En el caso de Fábrica La Matagalpa por ser una empresa industrial y transformar materia prima en producto terminado posee un inventario de materia prima, producción en proceso, artículos terminados, los cuales conforman su rubro en general de Inventarios.

4.9.3.2 Costo de los inventarios

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. (IASB, 2009, p.81)

Costos de transformación es la suma de los elementos que intervienen en la transformación de las materias primas directas en productos terminados (mano de obra directa más cargos indirectos). (García, 2008, p.16)

Costos de adquisición son aquellos que comprenden el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. (García, 2008, p.17)

Esto se refiere que para poder determinar el costo de los inventarios se deberá de incluir no solo el precio de adquisición de la materia prima sino también aquellos costos en los que se hayan incurrido durante el proceso de transformación esto con

el fin de valorar los inventarios al costo más acertado posible.

Tal es el caso de Fábrica La Matagalpa quien adquiere materia prima para convertirla en producto terminado; al momento de determinar sus costos se tomará en cuenta los que han incurrido en la adquisición y transformación de la misma.

4.9.3.3 Costos de Adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (IASB, 2009, p.81)

Tal y como se cita anteriormente al momento de registrar el costo de adquisición de la materia prima se deberán de tomar en cuenta elementos tales como: transporte, impuestos, precio de compra, entre otros ya mencionados anteriormente, esto con el fin de revelar información suficiente sobre los costos.

Fábrica La Matagalpa mediante la contabilización adecuada de sus costos incluye en su información contable los elementos en los cuales hemos hecho mención a fin de llevar un control óptimo en sus operaciones.

4.9.3.4 Distribución de los costos indirectos de Producción

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de

mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. (García, 2008, p.20)

La distribución de los costos se refiere a la inserción de los mismos en la producción real terminada, al igual que el tratamiento que se le dará a los costos en tiempos de alta o baja producción, los costos que no sean distribuidos en la serán reconocidos como gasto.

Fábrica La Matagalpa como empresa que cumple un proceso productivo establecido realiza la distribución de los costos indirectos en los productos terminados. (Véase Anexo N° 14)

4.9.3.5 Fórmulas del Cálculo del Costo

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF. (IASB, 2009, p.84)

La NIIF para PYMES permite a la entidad decidir si medir el costo de los inventarios mediante la fórmula primera entrada, primera salida (FIFO) o el método del costo promedio ponderado, basándose en juicio profesional para escoger el método que le conduzca a una presentación razonable de sus estados financieros. Con respecto al método última entrada, primera salida (LIFO) este método no está permitido ya

que trata los elementos del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos, y en consecuencia los elementos que quedan en el inventario se reconocen como si fueran los más viejos. Con generalidad esto no es una representación fiable de los flujos de inventarios reales.

Fábrica La Matagalpa debido a su giro hace uso de la fórmula FIFO, la cual asume que los productos en inventarios comprados y producidos, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

4.9.4 Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo

4.9.4.1 Alcance

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. 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 el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) se esperan usar durante más de un periodo. (IASB, 2009, p.97)

Se pretende que la norma sirva de guía para el reconocimiento y tratamiento contable de las cuentas que integran el rubro de Propiedades, Planta y Equipo a fin de brindar información fiable en la presentación de los estados financieros.

Fábrica La Matagalpa en su calidad fabril es poseedora de terreno, edificios y maquinarias que le son de utilidad en la ejecución de sus operaciones productivas, y la cuales se encuentran incluidas dentro de sus estados financieros brindándoles de tal forma el tratamiento contable requerido.

4.9.4.2 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 lo tanto, la entidad reconocerá el costo de una partida 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 la partida.
- b) El costo de la partida puede medirse con fiabilidad
- c) Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta. (IASB,2009, p.97)

A fin de determinar si una empresa satisface los criterios anteriormente citados necesita evaluar el grado de certeza de que la entidad recibirá los beneficios del activo y que al mismo tiempo asumirá los riesgos asociados. El segundo criterio para el reconocimiento generalmente es satisfecho prontamente por que la transacción del cambio que evidencia la compra del activo identifica su costo. Y con respecto al tercer criterio claramente señala la separación al momento de la contabilización del edificio y el terreno.

Fábrica La Matagalpa es poseedora de activos fijos tales como: Edificio, Terreno, Maquinaria, utilizados para el funcionamiento de la empresa y cada uno de ellos son contabilizados por separados, brindándoles el tratamiento contable requerido, dando lugar así a que la información presentada en los estados financieros sea claro, detallada y por ende fiable.

4.9.4.3 Depreciación

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. (IASB, 2009, p.99)

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. (IASB, 2009, p.99)

Cuando hablamos de depreciación nos referimos, a una reducción anual del valor de una propiedad, planta o equipo. Esta depreciación puede derivarse de tres razones principales: el desgaste debido al uso, el paso del tiempo y la obsolescencia. El gasto total por la vida del activo se distribuye sobre la vida útil del mismo en proporción al patrón del beneficio.

Fábrica La Matagalpa posee propiedades, planta y equipo, que son usados en el cumplimiento de su actividad comercial, la cual debido al uso constante se irá deteriorando y por tal causa se realiza la debida depreciación de estas maquinarias a fin de reponerlas cuando sea el momento indicado y de esta manera no obstaculizar la producción.

4.9.4.4. Método de Depreciación

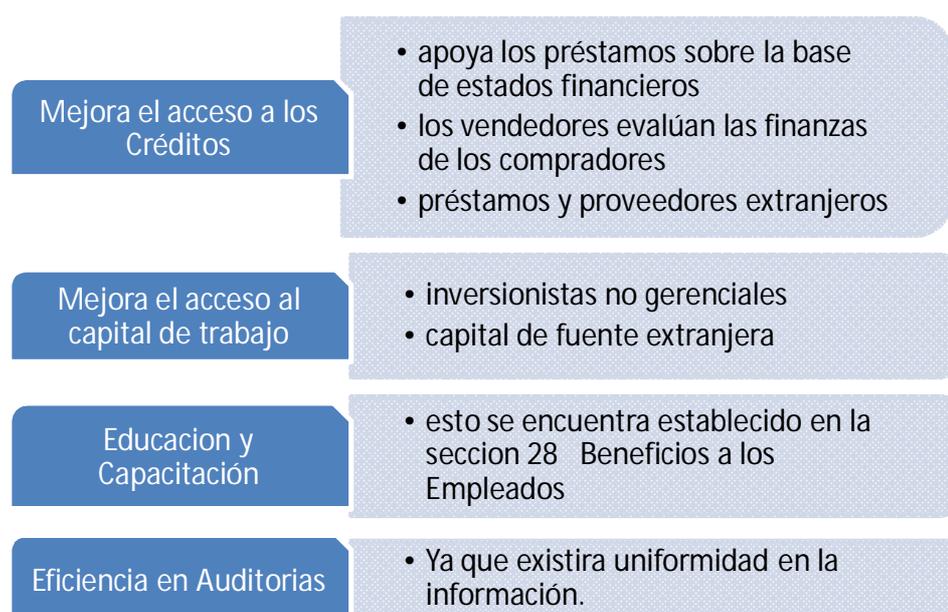
Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método de línea recta, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción. (IASB, 2009, p.100)

De tal forma que el método de depreciación utilizado no es una elección que se tenga que hacer al azar si no que tiene que ser el que mejor se ajusta a los beneficios. Además, podría no coincidir con el método que se permite para fines fiscales ya que recordemos que el método que más se utiliza en Nicaragua es el de línea recta que es a la vez el más práctico y sencillo.

Fábrica La Matagalpa hace uso del método lineal el cual le permite depreciar sus activos de forma más práctica y sencilla ayudándole a mantener actualizado el valor en libros de los mismos y por ende presentar información fiable de estos en los estados financieros.

4.9.5 Beneficios de las NIIF para PYMES

Cuadro N°2



Fuente: (IASB, 2009)

La globalización de la economía y de las empresas hace indispensable converger a un único cuerpo normativo contable. Las NIIF para PYMES surgen de la necesidad de unificar la elaboración y presentación y, por consiguiente, la lectura y análisis de los estados financieros de empresas en distintos países. La adopción de tales

normas puede permitir a las empresas posicionarse en el mercado internacional, mejorando su competitividad. Las NIIF para PYMES incrementan la comparabilidad y la transparencia de la información financiera y agilizan los negocios, brindando credibilidad y facilitando el acceso a crédito y a oportunidades de inversión.

Fábrica La Matagalpa como pequeña empresa tiene como visión posesionarse con sus productos en el mercado internacional de tal manera que las NIIF para PYMES pueden ser una de las herramientas que le faciliten el cumplimiento de esta meta.

5. Estructura de la empresa Fábrica La Matagalpa

5.1 Estructura

5.1.1 Definición

La estructura de una organización, como cualquier plan, debe reflejar el ambiente que la rodea. Así como las premisas de un plan pueden ser económicas, tecnológicas, políticas, sociales o éticas, también pueden serlo las de la estructura de la organización. (Hernández & Rodríguez, 2008, p.217)

Toda estructura se establece al momento de dividir el trabajo en la organización y asignar responsabilidades, coordinaciones, líneas de mando misión y proyecciones que le permiten mantener en marcha a la entidad visualizando su meta y objetivo que fueron fijados desde su nacimiento para superar los cambios constantes de la tecnología y demandas del público.

Es por eso que las entidades diseñan estructuras organizacionales de acorde a sus necesidades de control de las actividades departamentales, funciones y responsabilidades derogadas al personal; así como también visualizar de manera eficiente las áreas indispensables para una correcta operatividad y lograr sus objetivos.

5.2 Estructura Organizacional

5.2.1 Definición

La estructura de organización es la forma que adopta una empresa para poder llevar a cabo todas sus funciones. A medida que la organización crece, se hace necesaria la existencia de una diferenciación en el trabajo, como consecuencia de la especialización de las actividades. (Catacora, 2011, p.59)

Toda empresa emplea una estructura organizacional con el fin de coordinar las actividades de la entidad para lograr eficaz y eficientemente el logro de los objetivos en la cual se incluye la participación de los empleados siendo estos el principal aporte a la empresa para su funcionamiento y logro de metas.

En lo particular Fábrica la Matagalpa consta de un sistema organizado por el cual la distribución de las responsabilidades en cada departamento de la empresa permite coordinar los cambios constantes en las actividades organizacionales de la Fábrica, manteniendo así el ritmo en la productividad de la entidad. Dichas responsabilidades, están establecidas empíricamente en cada uno de los trabajadores a lo cual deberá plasmarlas por escrito y puedan estar accesibles a los empleados para consultas.

5.2.2 Generalidades de la empresa

5.2.2.1 Definición de empresa

La empresa es un conjunto organizado de factores de producción (tierra, trabajo, y capital) que se dedica a la producción de bienes y servicios a cambio de un beneficio. (Pinilla, 2010, p.10)

Entendemos que empresa es un organismo con fines de lucro conformado por el factor humano, recursos financieros y materiales, proyecciones etc, con el objetivo de ofrecer productos o servicios que logren satisfacer las necesidades de la sociedad. Por lo tanto las empresas son una fuente de empleo para cualquier país. En

Nicaragua las empresas no solo contribuyen a la generación de empleo sino también al desarrollo humano integral científico y cultural, mejorando así la calidad de vida de los nicaragüenses.

5.2.3 Actividad Económica

Según (Greco, 2008, p.22)...“actividad económica es la que comprende la producción, venta y distribución de bienes y servicios.”

La actividad económica de una empresa no es más que acciones destinadas a suministrar bienes y servicios que satisfagan la necesidad del público llevado a cabo por el factor humano con el que cuentan las empresas. Toda empresa define su actividad o perfil económico al momento de su creación destinando así a que sector económico del país pertenecerá.

La pequeña empresa Fábrica la Matagalpa está caracterizada como industrial ya que transforma la materia prima en productos terminados, teniendo un ciclo de producción debidamente establecido.

5.2.4 Misión

“El cometido que deben cumplir sus productos, servicios y agentes humanos para alcanzar sus objetivos. La misión debe estar definida en términos del sentido de existencia organizacional para servir a los usuarios o clientes.” (Hernández& Rodríguez, 2008, p.358)

La misión de una entidad es la razón por la cual las entidades existen, permitiendo proyectarse hacia el futuro para lograr alcanzar las metas propuestas. La misión de una empresa es el punto de referencia para los trabajadores al momento de trabajar de forma organizada y coherente.

Fábrica La Matagalpa también tiene su misión la cual consiste en producir alimentos sanos satisfaciendo las necesidades y expectativas de los consumidores a precios competitivos en los mercados, aprovechar las producciones agrícolas de la región dándoles mayor valor agregado; dicha misión permite a los trabajadores identificarse y comprometerse con la empresa a cumplir con sus propósitos.

5.2.5 Visión

“Conjunto de ideas rectores y mapa de rutas del futuro de la organización, de la dirección que lleva, de la posición que pretende ocupar y de las capacidades que plantea desarrollar.” (Hernández& Rodríguez, 2008, p.358)

En efecto, la visión no es más que una proyección de una empresa que indica hacia dónde se quiere dirigir a largo plazo, siendo esta para los trabajadores una fuente de inspiración y motivación y sirve de rumbo para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a la competitividad.

En la pequeña empresa Fábrica La Matagalpa siendo una empresa formalmente constituida, también se proyecta su propia visión la cual es “mejorar cada día más, tanto en la introducción de nuevos productos al mercado, como su calidad, cuidando siempre el riguroso cumplimiento de las normas técnicas en lo que a productos alimenticios se refiere proyectando su incursión a mercados extranjeros;” dicha proyección permite tener estrategias futuras ante el impacto de las nuevas tecnologías y las necesidades cambiantes de sus clientes.

En lo particular Fábrica la Matagalpa al momento de ser constituida legalmente definió su actividad económica de tipo industrial, ya que procesa y transforma la materia prima en productos terminados para su posterior venta al público.

5.2.6 Organigrama

En el organigrama se representan gráficamente las funciones y sub-funciones propias del área. Éste es más propio de las grandes empresas transnacionales que el que utilizan las Pymes; sin embargo, como modelo ideal es útil para comprender el área, pues permite ver en forma macro el panorama general, con la advertencia de que requiere adaptación a cada caso en la práctica cotidiana. (Hernández& Rodríguez, 2008, p.278)

Es decir, un organigrama no es más que un esquema en el que se refleja la estructura departamental de las empresas organizada de forma jerárquica, permitiendo simplificar la visión total de las funciones, líneas de autoridad y responsabilidades existentes en las entidades.

La pequeña empresa Fábrica la Matagalpa cuenta con un organigrama de forma lineal y ordenada jerárquicamente donde refleja los cargos establecidos en dicha empresa. (Véase anexo N° 13)

5.2.7 Delimitación de responsabilidades

(Catacora, 2011, p.247) Asegura que la delimitación de responsabilidades establece que un adecuado sistema de control interno debe tener segregadas las actividades que realizan cada grupo de empleados en la empresa, y su ámbito de responsabilidad.

La delimitación de responsabilidades surge como una necesidad de la empresa, al momento de establecer los deberes laborales de cada individuo en su área asignada. La herramienta básica para establecer las responsabilidades es el organigrama.

Fábrica la Matagalpa aunque cuenta con un organigrama, las responsabilidades están establecidas de forma empírica a cada trabajador, ya que no cuentan con un

manual de responsabilidades donde se establezcan cada una de las funciones que los trabajadores desarrollan en la empresa para el alcance de los objetivos de la misma.

5.2.8 Segregación de funciones

Establece que un empleado o departamento no puede realizar funciones que por su naturaleza sean incompatibles de ser llevadas a cabo por una sola persona o unidad. La segregación de funciones se convierte en requisito indispensable para el funcionamiento del control interno. (Catacora, 2011, p.250)

La segregación de funciones limita a los trabajadores a desarrollar sus funciones según el área en el que labora, para lograr un control interno adecuado.

Fábrica la Matagalpa, no ha establecido la correcta segregación de funciones al carecer de un debido control interno.

5.2.9 Marco jurídico empresarial

Conjunto de disposiciones, leyes, reglamentos y acuerdos a los que debe apegarse una dependencia o entidad en el ejercicio de las funciones que tienen encomendadas. (Baéz & Baéz, 2011, p.50)

El marco jurídico es un conjunto de compromisos, derechos y obligaciones adquiridos al momento de la creación de una entidad y a la cual estará regida; dicho marco ayuda también al crecimiento económico y social de la nación. Dichos reglamentos y leyes permiten regular el desarrollo de la actividad comercial de las entidades en los cuales algunos promueven la contribución tributaria como un deber.

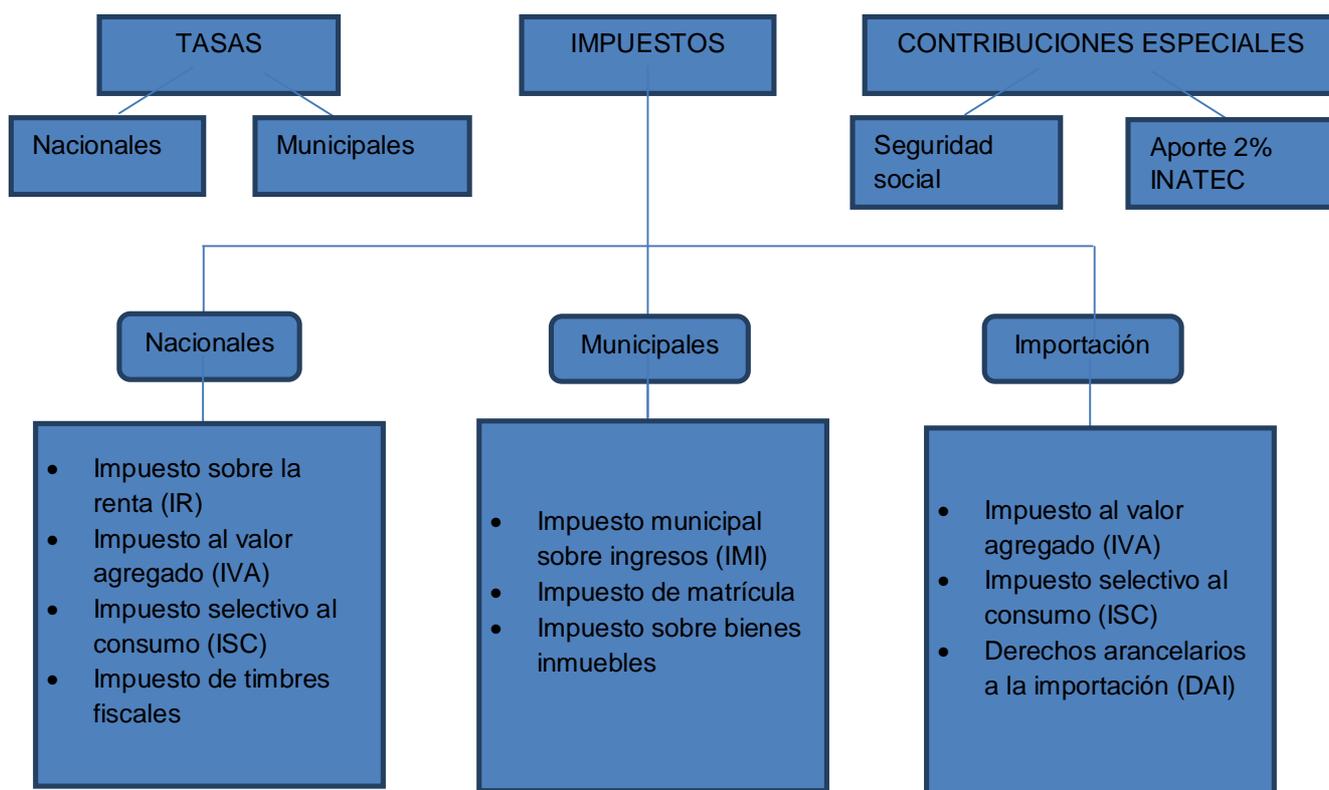
Al momento de la creación de Fábrica la Matagalpa se estableció un marco jurídico en el cual se especificaban sus obligaciones al ejercer una actividad comercial;

algunos de estos deberes fueron más detallados al ser declarado responsable retenedor por la DGI.

5.2.10 Estructura Tributaria Nacional

Cuadro N° 3

Estructura Tributaria de las empresas en Nicaragua



Fuente: (Baéz & Baéz, 2011, p.37)

La estructura nacional tributaria se establece por el vínculo jurídico por el cual una persona natural o jurídica, debe dar al que actúa ejercitando el poder tributario (responsable recaudador), sumas de dinero según lo establece la ley. (Baéz & Baéz, 2011, p.37)

Fábrica la Matagalpa es responsable retenedor, por lo tanto, presenta en los tiempos estipulados por la DGI sus tributos recaudados durante un periodo económico.

Algunos de estas obligaciones fueron determinadas tomando en cuenta su giro comercial.

5.3 Estructura Financiera

5.3.1 Financiamiento

5.3.1.1 Definición

Las finanzas, son el conjunto de actividades que ayudan el manejo del dinero, a lo largo del tiempo y en condiciones de riesgo, con el fin último de generar valor para los accionistas. (Lira Briceño, 2009, p.13)

En efecto las actividades relacionadas a la adquisición y financiamiento de sus activos, así como del control de dichos recursos forman parte del objetivo del área de finanzas de toda empresa.

Sin embargo Fábrica la Matagalpa no cuenta con financiamiento externo a la empresa por lo que el capital de trabajo es propio y suficiente para adquirir activos fijos o llevar a cabo nuevos proyectos teniendo como ventaja el propietario de Fábrica La Matagalpa de no tener inconvenientes con entidades financieras y bancos por pago de intereses o empeño del negocio por préstamos.

5.3.2 Sistema de registro Contable

5.3.2.1 Definición

Parte del sistema de información de un ente que toma y procesa datos referidos a las contingencias, bienes de terceros y patrimonio del ente y su evolución. Representación de la contabilidad como un mecanismo que registra, clasifica y resume las actividades económicas que han sido traducidas a unidades monetarias por medio de los principios contables generalmente aceptados. (Greco y Godoy, 2008 p.714)

Según lo antes mencionado, los elementos de información contable y financiera, relacionados entre sí, forman parte de un sistema contable el cual facilita la toma de decisiones sobre la entidad económica y brinda un panorama real sobre la situación financiera de la empresa a los usuarios de la información; dicha información debe estar registrada y clasificada de forma eficiente para brindar datos actuales.

De igual manera el sistema contable de Fábrica la Matagalpa se ajusta a las necesidades de información de la empresa, permitiendo un registro, clasificación y control sobre los datos contables generados durante un periodo económico determinado.

5.3.2.2 Objetivo

“Un sistema de contabilidad debe ser un sistema que este en la capacidad de generar información financiera relevante para la empresa y no generar informes detallados y extensos, que solo serán de utilidad para los usuarios que trabajen con ese nivel de presentación de la información. A medida que el volumen de transacciones se incrementa, hace necesario el manejo de sistemas auxiliares, por lo que en principio el objetivo de un sistema contable se deberá limitar a manejar información financiera resumida y común a cualquier sistema contable”. (Catacora, 2011 p.27)

Significa entonces que las decisiones de toda empresa deberán estar basadas en un resumen sobre la información financiera real de la empresa, brindada a través de un sistema contable, sin embargo el hecho de que sea resumido no significa que se obviara información importante aunque los usuarios de la información, no tengan conocimiento general de la misma.

En lo particular el sistema contable de Fábrica la Matagalpa, procesa la información contable generada durante cada uno de los periodos, para posteriormente ser expresadas en términos económicos con la finalidad de brindar información real que

reflejen los cambios patrimoniales, financieros y económicos como resultado de sus actividades productivas.

5.3.2.3 Importancia

En la actualidad, todo proceso contable requiere de los sistemas. En una empresa, el funcionamiento del proceso contable depende de los sistemas. De esto se deduce la importancia que tienen los sistemas, y como su uso, redundará en beneficios para toda la empresa. Es imposible llevar un control de los sistemas mecanizados y desarrollados en las computadoras. (Catacora, 2011 p.21)

Podemos decir, que un adecuado control de la información y las operaciones contables es el resultado de un sistema contable eficaz y eficiente; la recopilación de los datos contables serán convertidos en resúmenes de fácil entendimiento a lo cual los usuarios de la información internos y externos basarán sus decisiones sobre el futuro de la empresa en estos datos.

Fábrica la Matagalpa mediante su sistema contable, mantiene un control detallado y actualizado sobre los registros contables generados por las operaciones, para obtener así estados financieros que reflejen información relevante apoyando a la toma de decisiones y mejorar los niveles de competitividad de la empresa.

5.3.2.4 Características del Sistema Contable

Un sistema contable debe reunir condiciones tales como:

1. Ajustarse a las necesidades de información de la empresa;
2. Ser de fácil interpretación y manejo
3. Reflejar la realidad empresarial; y
4. Proporcionar información actualizada en función de las decisiones oportunas y acertadas. (Peña, 2008 p.74)

De igual manera un sistema contable se caracteriza por obtener, registrar y transformar la información contable en estados financieros con datos confiables, relevantes y reales de la entidad.

Cabe agregar que el sistema contable de Fábrica la Matagalpa cumple con las características arriba mencionadas, teniendo así compatibilidad con la actividad económica de la fábrica, permitiendo un control sobre las operaciones contables, diseñado también de forma flexible facilitando su actualización a causa del entorno cambiante del día a día.

5.3.3 Procedimientos contables

5.3.3.1 Definición

(Catacora, 2011, p.71) Lo define como... Todas las actividades que realizan los empleados del departamento de contabilidad y que están soportados por diferentes conocimientos y teoría en la profesión contable.

Por lo tanto los procedimientos contables son aquellas directrices a seguir al momento de registrar las transacciones en los libros contables. Permiten formalizar documentalmente el sistema contable, a fin de organizar, supervisar y controlar la contabilización de la información contable.

Los procedimientos contables actualmente usados en Fábrica la Matagalpa, son aplicados de carácter empírico ya que no están establecidos en algún documento como manual de procedimientos y políticas contables.

5.3.3.2 Procedimientos contables y no contables

Todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad... No afectan las cifras de los estados financieros(Catacora, 2011, p.72)

Los procedimientos contables y no contables forman parte de un control interno contable eficaz. Los procedimientos contables son los pasos a seguir al registrar los datos contables en los libros contables y posteriormente presentarlos de forma resumida en los estados financieros; sin embargo los procedimientos no contables son aquellos que tienen que ver directamente con la administración en el cual se clasifica la empresa por áreas en un organigrama, estipulando así cada una de las funciones departamentales que aportaran directa o indirectamente en el proceso productivo.

Fábrica la Matagalpa está dividido por departamentos en el cual facilita la organización y control sobre la producción; en el área de contabilidad es donde se llevan a cabo los procedimientos contables que facilita controlar, codificar y registrar las actividades financieras para posteriormente efectuar la rendición de cuentas.

5.3.4 Estados Financieros

5.3.4.1 Balance General

El balance general, también llamado estado de situación financiera o estado de posición financiera, muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieras de la entidad; es decir, información referente a los activos en orden de su disponibilidad, revelando sus restricciones; los pasivos atendiendo a su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como el capital contable o patrimonio contable a dicha fecha. (Romero, 2008, p.256)

En efecto un balance general no es más que una representación numérica sobre la situación financiera de la empresa, en la cual se refleja la situación patrimonial de la entidad el estado de sus deudas y la disponibilidad de efectivo y bienes.

La pequeña empresa Fábrica la Matagalpa de forma periódica presenta un estado de situación financiera en el que refleja la disponibilidad de dinero y el estado de sus deudas y de esta forma presentar la situación financiera real de la Fábrica.

5.3.4.2 Estado de Resultado

La contabilidad financiera debe presentar información que permita a los propietarios conocer los montos de las utilidades de las pérdidas obtenidas como resultado de sus operaciones realizadas durante un período contable. De ahí la necesidad de elaborar un nuevo estado financiero, el estado de resultado. (Romero, 2008, p.274)

Un estado de resultado no es más que un instrumento que la administración utiliza para presentar las operaciones efectuadas durante el período contable.

El estado de resultado que se presentan en Fábrica la Matagalpa, muestran de forma resumida los resultados de operación ocurridos en el período contable, los cuales determinan el índice de eficiencia en las operaciones.

5.3.4.3 Estado de flujo de efectivo

La presentación del estado de flujo de efectivo, o en su caso, estado de cambios en la situación financiera junto con el balance y el estado de resultado permite al usuario mejorar la comprensión de las operaciones u actividades de una empresa durante el periodo sobre el que se informa. (Romero, 2008, p.297)

El estado de flujo de efectivo presenta el origen y aplicación de recursos, siendo útil esta información para la toma de decisiones para evaluar el comportamiento económico- financiero, estabilidad, vulnerabilidad, eficacia y eficiencia en el cumplimiento de los objetivos de la entidad; así como la capacidad de la entidad de mantener y optimizar sus recursos.

La pequeña empresa Fábrica la Matagalpa, elabora dicho estado financiero para determinar la capacidad de obtener recursos y de generar liquidez al igual que conocer los recursos financieros que dispone la entidad para llevar a cabo sus fines.

5.3.5 Catálogo de Cuentas

Según (Torres) citado por (Romero, 2008, p.422) especifica un catálogo de cuentas como...”el plan de cuentas que nos sirve para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones a las actividades correspondientes.”

El catálogo de cuentas presenta en forma ordenada y clasificada las cuentas contables en donde se registran las operaciones financieras ocurridas en la entidad. Esta lista de cuentas por lo general está ordenada según la apariencia habitual de los estados financieros.

La pequeña empresa Fábrica la Matagalpa cuenta con un catálogo de cuentas flexible a modificaciones y que permite el debido registro, clasificación y aplicación de las operaciones contables.

5.3.6 Instructivo para el catálogo de cuentas

La guía contabilizadora es el manual que establece y en el que se consultan y verifican las cuentas que deben afectarse al registrar una operación. Es un documento de gran utilidad para el registro de las operaciones y el manejo de las cuentas enlistadas en el catálogo de cuentas. (Hernandez, Villalobos, & Suárez, 2007, p.81)

Facilita la segregación de las cuentas de mayor en subcuentas y sub-subcuentas y demás registros complementarios que permitan el suministro de información interna para la toma de decisiones y el control de la ejecución de las acciones.

Actualmente Fábrica la Matagalpa no ha elaborado un instructivo de catálogo de cuentas que facilite el detalle de la contabilización en las cuentas de mayor.

5.3.7 Manual de políticas contables

Un manual de políticas contable detalla todas y cada una de las políticas que se siguen en la entidad respecto a los registros contables. Las políticas deben estar siempre de acuerdo con principios de contabilidad de aceptación general y ello se debe ser declarado en los manuales. (Catacora, 2011, p.103)

Los procedimientos y políticas contables están determinadas en un manual de políticas contables donde se especifica el tratamiento que se dará a cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros, garantizando así el cumplimiento con los requerimientos en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Fábrica la Matagalpa actualmente no cuenta con un manual escrito de políticas contables que refleje el correcto tratamiento de las operaciones contables para la posterior preparación y presentación de los estados financieros. Estas políticas contables son aplicadas de forma empírica por el contador mediante sus previos conocimientos obtenidos en su preparación profesional.

5.4 Estructura Operacional

5.4.1 Producto

5.4.1.1 Definición

El producto es un conjunto de atributos que el consumidor considera que tiene un determinado bien para satisfacer sus necesidades o deseos. Según un fabricante, el producto es un conjunto de elementos físicos y químicos engranados de tal manera que le ofrece al usuario posibilidades de utilización. El marketing le agregó una segunda dimensión a esa tradicional definición fundada en la existencia de una función genérica de la satisfacción que proporciona. (Bonta & Farber, 2009, p.30)

En base a la definición anterior podemos decir entonces que el producto es el

conjunto de atributos tangibles e intangibles que satisfacen la necesidad y el deseo de los consumidores por lo cual se da un efecto de intercambio de dinero por el producto.

En la Fábrica la Matagalpa los productos que se elaboran son con el fin de satisfacer la demanda de encurtidos, a continuación mencionamos tales productos:

- Encurtidos Mixtos
- Elotitos tiernos
- Chile jalapeño nacho
- Chile jalapeño entero
- Cebolla picada con chile
- Cebolla picada blanca
- Cebolla entera
- Salsa de tomate
- Salsa Inglesa
- Salsa de ajo
- Salsa Picante
- Pasta de ajo
- Pasta de Achiote
- Vinagre Artificial
- Vainilla
- Frambuesa
-

5.4.2 Flujograma de Producción

El Flujograma de producción, consiste en representar gráficamente (mediante símbolos), los pasos que se requieren para llevar a cabo la elaboración de los productos. A continuación se detalla el flujo grama del proceso de producción. (Bravon Montalvo & Manuel, 2009, p.130)

Podemos entonces entender que en el proceso productivo se realizan una serie de actividades las cuales guardan estrecha relación entre sí y se representan mediante gráficos; el registro contable de los costos de cada uno de estos procesos estará determinado por símbolos que orientan cual es el inicio de vida de un producto desde la salida de la materia prima hasta la elaboración del producto final.

De este modo la secuencia del desarrollo de las actividades del proceso en Fábrica La Matagalpa se puede presentar mediante el siguiente flujo de producción:

Figura N°1

Flujo de producción de Fábrica la Matagalpa



Fuente: Propia

Otro de los flujogramas con que cuenta Fábrica la Matagalpa es el del encurtido mixto; este es uno de los productos que elabora dicha empresa. (Véase anexo No 4)

5.4.3 Proceso productivo

...Podemos definir un proceso productivo como una secuencia definida de operaciones que transforma unas materias primas y/o productos semielaborados en un punto producto acabado de mayor valor. (Suñé, Gil, & Arcusa, 2007, p.45)

Es decir que un proceso productivo es un conjunto de acciones relacionadas de forma dinámica, orientadas a la transformación de un conjunto de elementos (materia prima).

El procedimiento presentado en el gráfico anterior se muestra a continuación:

5.4.3.1 Adquisición de Materia prima

Esta primera función la realiza el área de compras, cuyos principales objetivos son:

1. Adquirir los materiales, suministros y servicios necesarios de la calidad apropiada.
2. Adquirirlos a tiempo para satisfacer las necesidades de la planta fabril y hacer que sean entregados en el sitio debido.
3. Adquirirlos al costo final más bajo posible. (García, 2008, p.70)

La adquisición de materia prima es la primera etapa del ciclo productivo de toda entidad, la cual básicamente consiste en tener a mano los artículos necesarios para asegurar la producción ininterrumpida de un producto, de calidad satisfactoria, con el menor costo posible.

La materia prima de Fábrica la Matagalpa está constituida por vegetales, hortalizas, insumos, sal y azúcar. La textura de los vegetales y hortalizas destinados a procesar debe ser firme y éstos deberán estar exentos de sabores extraños y amargos, así como de malos olores.

La selección de los vegetales y hortalizas es un factor muy importante para determinar la distribución de tamaños. Los insumos, sal y azúcar son utilizados para la mezcla en el proceso de macerado. La fórmula exacta sobre esta mezcla será detallada al explicar la fase de macerado.

5.4.3.2 Control de la materia prima

Tiene a su cargo la planeación de los consumos anuales de materias primas y otros materiales, así como sus revisiones mensuales; diseña y realiza controles estadísticos diarios de inventario de las principales materias primas. (García, 2008, p.70)

- La materia prima es transportada a la fábrica, donde se procede al pesado de los sacos que contienen los frutos.
- A continuación se procederá a la toma de muestras de los productos para determinar si alcanzan o no la calidad requerida por la industria.
- Luego se pelan las verduras y hortalizas
- Proceso térmico: consiste en el lavado, clorado, escaldado y macerado de los frutos.

5.4.3.3 Transformación de la materia prima a producto terminado

5.4.3.3.1 Macerado

Cuando los vegetales y hortalizas están debidamente limpios y cortados, se trasladan a barriles plásticos de 30 gls que contienen una mezcla con aproximadamente 10 lbs de sal, 150 onz de ácido acético y 3 lbs de azúcar. Esta fórmula es usada al macerar todos los frutos. Los productos pueden estar en conservados en estos barriles por un año como máximo. (Bravon Montalvo & Manuel, 2009, p.78). (Ver anexos No. 7,8 y 9)

El objetivo del macerado es conservar los frutos para su futuro envasado ya que Fábrica la Matagalpa elabora diferentes productos por lo tanto no todos los productos son realizados el mismo día. El flujograma de esta fase puede observarse detalladamente en (Anexo N^o. 5)

5.4.3.2 Filtrado

Filtración se puede definir como: La operación unitaria encargada de la separación de sólidos de un líquido, es decir elimina las partículas no disueltas, o separa una mezcla de sólidos insolubles y líquidos formados en un proceso.(Bravon Montalvo & Manuel, 2009, p.78)

El objetivo de este proceso en Fábrica la Matagalpa es revisar que los vegetales y hortalizas no tengan sedimentos generados por el macerado. Cuando se refiere a sedimentos, son residuos de algunas de las sustancias de la mezclas utilizados en la fase de macerado.

5.4.3.3.3 Llenado de los envases

Se empleará como único material de envasado el vidrio. Su elección se debe a las siguientes ventajas:

- Son impermeables al agua, gases, olores, etc.
- Son inertes.
- Se pueden someter a tratamientos térmicos.
- Son transparentes.
- Realzan el contenido que contienen. (Bravon Montalvo & Manuel, 2009, p.79)

El personal encargado de este proceso en Fábrica la Matagalpa, llena primeramente el envase de ácido acético, un tipo de ácido que se encuentra en el vinagre y permite la conserva de los vegetales y hortalizas, posteriormente se introducen los productos en los envases de vidrio y se sellan. Todo este proceso es artesanal por lo tanto los trabajadores deben usar el equipo necesario para asegurar la higiene en esta fase.

A continuación se lavan los envases.

Para mayor seguridad del sellado de los envases se procede a colocar los envases en una cajilla la cual es transportada por una pequeña polea a una cacerola con agua caliente y posteriormente se traslada a una cacerola con agua a temperatura ambiente. Este proceso permite que la tapa de los envases sea selle por completo al sacar el aire. A esta fase se le conoce como des-vacío.

5.4.3.3.4 Etiquetado

El etiquetado de los alimentos es el conjunto de menciones, indicaciones, marcas de fábrica o comerciales, dibujos o signos relacionados con un producto alimenticio que figuren en cualquier envase, documento, rótulo, etiqueta, faja o collarín que acompañen o se refieran a dicho producto alimenticio. (Bravon Montalvo & Manuel, 2009, p.80)

Cuando los encurtidos están listos el personal de Fábrica la Matagalpa, procede a colocar las etiquetas en los envases, en el que se especifican datos generales de la fábrica, nombre del producto, ingredientes, fecha de caducidad y códigos de barras para un mejor control sobre el producto.

5.4.3.3.5 Embalaje

El embalaje no es más que el almacenamiento. Las dependencias para el almacenamiento de los encurtidos elaborados, por sus especiales características, no precisan de un importante acondicionamiento. Para mantenerlos elaborados durante el período de almacenamiento en condiciones adecuadas que garanticen su calidad, se llevarán a cabo las siguientes recomendaciones:

1. Evitar la exposición prolongada de los productos a la luz solar directa, principal causa de la aparición de decoloraciones.
2. Mantener la temperatura ambiental por debajo de los 25°C, evitando así el efecto de cocido y de ablandamiento del producto y, por tanto, la aceleración de la oxidación.
3. Almacenar los pallets o cajillas colocando unos junto a otros, sin realizar ningún tipo de apilado que pueda dar lugar a la rotura de envases, deformaciones en las tapas, etc.
4. Realizar controles periódicos del tiempo y de la temperatura de almacenamiento, de la evolución de la calidad, estado de los pallets, etc. (Bravon Montalvo & Manuel, 2009, p.82)

La adopción de estas medidas es imprescindible para una buena conservación de los encurtidos. La producción procesada del día deberá permanecer en almacén hasta su distribución, operación que se realizará, generalmente con periodicidad semanal.

El producto que conlleva un proceso más prolongado es el encurtido mixto y producen aproximadamente 2,400 vasos de 8 onz por día, esto a partir del macerado. (Ver anexo No.4)

5.4.3.4 Producto terminado

Se incluyen los productos fabricados por la empresa y destinados al consumo final o de utilización para otras empresas. (Bravon Montalvo & Manuel, 2009, p.85).

Son aquellos fabricados por la empresa y los que están listos para la venta o el consumo de los mismos. Estos productos son almacenados o trasladado a estantes para su posterior venta.

Los productos terminados y ya etiquetados de Fábrica la Matagalpa son ordenados en cajas para su posterior traslado al supermercado la Matagalpa para ser comercialización.

5.4.4 Costos de Producción

Se entiende por costos de producción como la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados así como también los bienes y servicios

consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, etc.). (Sinisterra Valencia, 2008, p.26)

A partir de esta definición podemos decir que los costos de producción son los gastos de cada uno de los materiales, que intervienen en la elaboración de un producto final, expresados monetariamente y que facilitan la información contable para poder determinar el costo unitario y la pérdida o ganancia a obtenerse.

En lo que respecta a La Fábrica La Matagalpa sus costos de producción se determinan haciendo uso de los tres elementos del costo tales como: Materia prima. La mano de obra y los CIF; permitiendo de esta manera contabilizar cada uno de los procesos que conlleva el producto y determinar así el costo de venta de cada producto.

5.4.5 Elementos del costo

5.4.5.1 Materia Prima

La materia prima representa el punto de partida de la actividad, por constituir los bienes sujetos a transformación. Los materiales previamente adquiridos y almacenados se convierten en costos en el momento en que salen del Almacén hacia la fábrica para utilizarse en la producción.

Se define como materia prima todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido

Una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final. (Sinisterra Valencia, 2008, p.90)

Podemos entonces decir que la materia prima representa el punto de partida de la creación de un producto por constituir los bienes sujetos a transformación. Los materiales previamente adquiridos y almacenados se convierten en costos en el

momento en que salen del almacén para ir a la producción en proceso hasta llegar al almacén de productos terminado.

La Fábrica la Matagalpa hace la compra de su materia prima de manera selectiva ya que como son productos comestibles los que se producen estos deberán de ser previamente almacenados en refrigeración , ya que de ello dependerá la calidad del producto , por lo tanto una vez podemos determinar que la materia prima juega parte importante en el proceso productivo.

5.4.5.2 Mano de Obra

Representa el factor humano que interviene en la producción, sin el cual, por mecanizada que pudiera estar una industria, sería imposible realizar la transformación. El factor determinante de cualquier actividad industrial es incuestionablemente el elemento humano, desde el director de la fábrica, por su atención a los problemas más importantes que se presentan o a cuyo surgimiento se anticipa, hasta el más modesto de los empleados que ejecutan las tareas más rutinarias. (Charles & George, 2007, p.130)

Podemos decir que se refiere al costo del tiempo que los trabajadores han invertido en el proceso productivo ya sea de manera manual o mecánica ; sin la intervención del factor humano no sería posible cumplir con los procesos establecidos y a la vez este costo se divide en : Mano de obra directa e indirecta , ya que se toma en cuenta los que convierten en la transformación del producto usando la materia prima así como los que están haciendo labores indirectas como por ejemplo: Mantenimiento de la fábrica, vigilancia, etc.

Fábrica la Matagalpa tiene un determinado número de operarios que laboran en la fabricación del producto, ya que se encuentra dividida por departamentos de acuerdo al proceso productivo que la elaboración de estos conlleva; se trabaja de manera artesanal. En el departamento de producción se encuentran las siguientes áreas:

1. Materia prima
2. Laboratorio
3. Proceso Térmico
4. Macerado
5. Etiquetado
6. Bodega

5.4.5.3 Costos Indirectos de Fabricación

También llamados gastos de fabricación, gastos indirectos de fábrica, gastos indirectos de producción o costos indirectos, son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costo determinados. (Charles & George, 2007, p.145)

Como se ha indicado anteriormente los costos indirectos de fabricación son costos no asociados directamente a un artículo o área específica y se usa para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los costos indirectos que se generan durante el ciclo productivo. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación por que no se le puede identificar directamente con los productos específicos.

En lo que respecta al registro de los costos indirectos de fabricación de la Fábrica La Matagalpa estos se hacen tomando en cuenta el ciclo productivo, ya que el mismo involucra de manera indirecta mano de obra , gastos de instalación, entre otros.

5.4.6 Centro de Costos

En la planta fabril existen departamentos de producción y departamentos de servicio.

5.4.6.1 Centro de costos de Producción

Los departamentos de producción son aquellos donde se lleva a cabo la transformación física y/o química de las materias primas; es decir, contribuyen directamente a la producción de artículos terminados. Por ejemplo: Planta de proceso N° 1, los departamentos de pintura, ensamble, etc.(García, 2008, pág. 92)

En esta área es donde se procesa la materia prima, para transformarla en producto terminado, e intervienen los recursos humanos, materiales, financieros y técnicos, supervisados por un encargado de la producción que tenga conocimientos sobre el desarrollo de la misma.

En el centro de producción de Fábrica la Matagalpa, se desarrolla de forma artesanal la producción, sin embargo utilizan algunos instrumentos mecánicos para agilizar la elaboración de los productos; una ingeniera está a cargo de la supervisión de la producción, controlando que las fases sean cumplidas a cabalidad manteniendo en cada una el control de calidad. (Ver anexo No. 10)

5.4.6.2 Centro de costo de servicio

Son aquellos que no llevan a cabo la transformación física / química de materias primas, pero contribuyen a que otros centros de costos de la planta fabril puedan desarrollar sus actividades de manera eficiente, ya que su función consiste en suministrar apoyo por ejemplo: almacén de materia primas, gerencia de mantenimiento servicio médico, comedor de la empresa, etc. (García, 2008, pág. 92)

Los costos de servicios se clasifican como indirectos por no estar relacionados plenamente con la producción.

Fábrica la Matagalpa cuenta con centros de costo de servicios que aunque no están relacionados de forma directa con la producción, son de vital importancia para el

correcto funcionamiento de la empresa. El departamento de almacenamiento, mantenimiento y comedor son áreas que permiten que la actividad de producción se desarrolle con eficiencia.

5.4.7 Control de inventario

5.4.7.1 Control de existencia

“Los controles de existencia son aquellos controles que aseguran que las transacciones registradas existan y sean válidas.” (Catacora, 2011, p.252)

La contabilidad registrará todas aquellas operaciones que existan y que tengan efecto sobre la entidad. Uno de estos controles en inventario será soportar con documentos originales la existencia de la materia prima.

El contador de Fábrica la Matagalpa lleva a cabo un control de existencia de inventario para asegurar el registro completo de las operaciones, que existan y sean válidas. Aplica así un control interno contable de forma empírica pero eficiente.

5.4.8 Método de valuación de inventario

Conforme lo establece el Arto. 18 de la Ley de impuesto sobre la renta, nuestro país existen tres métodos para valuar los inventarios de materiales y determinar el costo de ventas: estos métodos son:

5.4.8.1 PEPS

Éste método se basa en el supuesto de que las primeras unidades en entrar al almacén o a la producción, son las primeras en salir, razón por la cual al finalizar el período contable las existencias quedan prácticamente valuadas a los últimos costos de adquisición o producción, resultado de esto es que el inventario final aparece en el balance general queda valuado prácticamente a costos actuales o muy cercanos a los costos de reposición. (Narvárez S & Narvárez R, 2007, p.87)

5.4.8.2 UEPS

Éste método se basa en la suposición de que las últimas unidades en entrar al almacén o a la producción serán las primeras en salir, razón por la cual al finalizar el periodo contable las existencias quedan prácticamente valuadas a los costos del inventario inicial y a los costos de las primeras compras del ejercicio, por lo tanto, el inventario final queda valuado a costos antiguos a no actualizados, siendo este importe el que aparecerá en el balance general. (Narváez S & Narváez R, 2007, p.95)

5.4.8.3 Costo promedio

Bajo este método forma la forma de calcular el costo consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia. Esta operación se efectuará cada vez que la empresa realice una compra de materiales (directos e indirectos) y, en términos generales cada vez que haya una modificación del saldo o de las existencias. Con el costo promedio determinado se valorará el costo de ventas y el inventario. (Narváez S & Narváez R, 2007, p.82)

Un método de valuación es una base contable que le permite a la empresa mantener un control sobre las existencias en el inventario durante todo el período contable.

Fábrica la Matagalpa aplica el método de valuación PEPS, permitiéndole controlar la existencia de la materia prima disponible para la producción. Este método de valuación es idóneo para la empresa por su ciclo productivo, ya que los vegetales y hortalizas no pueden estar almacenados por más de 3 días pues perderían la calidad del fruto indispensable para la producción.

6. Análisis de la Entrevista

Las entrevistas aplicadas al gerente propietario y al contador de Fábrica la Matagalpa fueron un instrumento clave en la recolección de datos sobre la empresa en estudio,

teniendo como dirección nuestras variables y de esta forma darle respuesta a nuestros objetivos planteados al inicio de esta investigación.

6.1 Entrevista Dirigida al Gerente Fábrica La Matagalpa

1-¿Cuál es la Razón Social de la Empresa?

R= La Fábrica opera bajo la Razón Social “Fábrica La Matagalpa”

La razón social es la denominación por la cual se conoce colectivamente a una empresa. Se trata de un nombre oficial y legal que aparece en la documentación que permitió constituir a la persona jurídica en cuestión. A través de este nombre la compañía mercantil es conocida; es su atributo legal, el cual figurará en la escritura o el documento donde conste la creación de la misma. Dicho documento permite identificar tanto a la persona jurídica como a los integrantes de la compañía y da seguridad sobre la su legalidad. (Chiavenato, 2007, p.324)

De lo citado anteriormente podemos decir que la Razón Social identifica en si a la Empresa como persona Jurídica y es por ello que no debe de mezclarse financieramente con los gastos personales de su propietario a su vez la razón social hace que la empresa se dé a conocer en la ciudad donde se encuentre establecida; se trata de un nombre oficial y legal que aparece en la documentación que permitió la constitución de la misma.

Fábrica la Matagalpa es una entidad legalmente constituida e independiente, se encuentra registrada en el registro público mercantil, no involucra sus operaciones con ningún otro negocio, por lo cual cumple con lo establecido en el principio Contable de entidad económica.

2-¿Cuál es el giro de la Empresa?

R= Es una Fábrica que produce alimentos conservados por lo tanto es de giro Industrial.

Las empresas se pueden clasificar:

Por su giro: Otro criterio de clasificación de las empresas, según la teoría económica, es por su giro, que puede ser industrial, comercial o de servicios.

Las empresas industriales se dedican tanto a la extracción y transformación de recursos naturales, renovables o no, como a la actividad agropecuaria y a la producción de artículos de consumo final. (Hernández& Rodríguez, 2008, p.26)

En cuanto a esto sabemos que las empresas se pueden clasificar por su giro o actividad económica como empresas de servicio, comerciales e industriales, esta clasificación será de acorde a las actividades desarrolladas por la misma ya sea por ejemplo: la transformación de materia prima en un producto final o en un servicio.

En Fábrica La Matagalpa se realizan actividades industriales ya que transforma materia prima para darle vida a un producto final, el cual cumple con un proceso productivo ya establecido y cumpliendo con las normas establecidas en la industria.

3-¿Cómo se encuentra constituida legalmente la Empresa?

R= Fábrica La Matagalpa, Es persona Jurídica

La Persona Jurídica, legalmente hablando, es todo ser capaz de tener y contraer derechos y obligaciones. Cuando unos individuos se unen con el fin de lograr un objetivo en común, dispuestos a cumplir obligaciones y ejercer derechos, se habla de persona jurídica o moral, un ente ficticio creado por la ley.(Hernández& Rodríguez, 2008, p.245)

Quiere decir que cuando se constituye una empresa ésta inmediatamente pasa a ser reconocida legalmente como persona jurídica, adquiriendo deberes y derechos otorgados a través de un acta constitutiva.

Fábrica la Matagalpa nace con el fin de satisfacer una demanda es por ello que se constituye a fin de operar procesando alimentos y brindándole a la materia prima una mejor presentación y calidad demandada por los compradores.

4-¿Cuál es el tamaño de la Empresa?

R= Es una pequeña Empresa

Según el tamaño, se acostumbra a clasificar a las empresas en tres apartados: grandes, medianas y pequeñas. En la práctica existen distintos criterios para delimitar el tamaño de las empresas. Algunos de éstos son:

1. Por el número de empleados
2. Por el capital que tienen
3. Por el volumen de ventas
4. Por el volumen de producción
5. Por los beneficios que obtienen

Según el criterio que se siga, así será la escala de medida para establecer si la empresa es grande, mediana o pequeña, si bien tampoco existe dentro de cada criterio una medida fija y universal aceptada por todos para establecer la clasificación. (Hernández & Rodríguez, 2008, p.248)

Fábrica La Matagalpa es una pequeña empresa, esta clasificación se hace tomando en cuenta factores tales como el número de empleados que laboran en la fábrica, ya que también según la ley 645 esta se encuentra clasificada como pequeña empresa.

5-¿Tiene Misión organizacional la Fábrica? ¿Cuál es?

R= Si; La misión consiste en: “Producir alimentos sanos, satisfaciendo las necesidades y expectativas de los consumidores a precios competitivos en los mercados, aprovechar las producciones agrícolas de la región dándoles mayor valor agregado”.

Misión Organizacional: Es la declaración del propósito y el alcance de la empresa en términos del producto y del mercado. La Misión define el papel de la organización dentro de la sociedad en la que se encuentra y significa su razón de ser y de existir. (Chiavenato, 2007, p.20)

Con respecto a lo citado anteriormente nos indica que una adecuada misión aporta estabilidad y coherencia en la operaciones realizadas, así como llevar una misma línea de actuación provocará credibilidad y fidelidad de los clientes hacia la empresa; logrando un relación estable y duradera entre las dos partes.

La misión de Fábrica La Matagalpa nos indica el ámbito en el que la empresa desarrolla su accionar, permitiendo tanto a clientes como a proveedores, conocer el área que abarca la empresa. Puede ayudar a definir las oportunidades que se presentan ante una posible diversificación de la empresa.

6-¿Tiene Visión Organizacional la Fábrica? ¿Cuál es?

R= Si; Por lo tanto, Fábrica La Matagalpa siendo una empresa formalmente constituida, también se proyecta su propia visión la cual es: “Mejorar cada día más, tanto en la introducción de nuevos productos al mercado, como su calidad, cuidando siempre el riguroso cumplimiento de las normas técnicas en lo que a productos alimenticios se refiere proyectando su incursión a mercados extranjeros”.

La visión organizacional, o visión del negocio, se refiere a aquello que la

organización desea ser en el futuro. La visión es muy inspiradora y explica por qué diariamente las personas dedican la mayor parte de su tiempo al éxito de su organización. (Chiavenato, 2007, p.21)

Quiere decir que la visión permite a la empresa evolucionar; también podemos decir que la visión de una empresa viene directamente de sus fundadores, es mucho más su visión personal. La visión debe ser compartida como una comunidad e identificarse principalmente con la organización, más que con ciertos individuos claves de la organización.

La visión de Fábrica La Matagalpa nos muestra lo que su propietario pretende ser a futuro; desean seguir creciendo y ampliar su mercado a fin de satisfacer la demanda Nacional e Internacional, cuidando sus estándares de calidad y cumpliendo con las normas que establece la industria.

7-¿Fábrica la Matagalpa tiene organigrama?

R= Si; Fábrica la Matagalpa cuenta con un organigrama

En el organigrama se representan gráficamente las funciones y sub-funciones propias del área. Éste es más propio de las grandes empresas transnacionales que el que utilizan las Pymes; sin embargo, como modelo ideal es útil para comprender el área, pues permite ver en forma macro el panorama general, con la advertencia de que requiere adaptación a cada caso en la práctica cotidiana.” (Hernández& Rodríguez, 2008, p.278)

Una organización es un sistema de actividades conscientemente coordinadas de dos o más personas. La cooperación entre estas personas es esencial para la existencia de la organización.

Una organización existe sólo cuando:

1. Hay personas capaces de comunicarse
2. Están dispuestas a contribuir en una acción conjunta
3. A fin de alcanzar un objetivo común. (Chiavenato, 2007, p.18)

La importancia de la estructura usando un organigrama se encuentra en que ésta ayuda a definir qué se debe hacer y quién debe hacerlo. Una buena estructura permitirá una mejor integración y coordinación de todos los integrantes de una empresa. Al estar mejor organizados se logrará un mejor aprovechamiento de los recursos y volverá más eficiente el cumplimiento de las metas de la Empresa.

La estructura organizativa de Fábrica La Matagalpa está dada a través de un organigrama el cual fue creado con el propósito de establecer una estructura que se acople al tipo de empresa que es; y le permita alcanzar de manera eficiente los objetivos que se han propuesto mediante el correcto aprovechamiento de sus recursos humanos asignándole a cada quien funciones de acorde a sus conocimientos y habilidades.

8- ¿Están inscritos en algún ente que promueva el desarrollo empresarial como por ejemplo: CAMIPYME?

R= Estamos adscritos a CAMIPYME, quien nos ha apoyado con el proyecto de Apoyo a la Innovación Tecnológica.

Con el fin de asegurar la rentabilidad y estabilidad económica de los negocios éstos deben de considerar intercambios con otras entidades sean públicas o privadas y garantizar procesos de autorregulación y comunicación que muchas veces se vuelven necesarios para resolver situaciones relacionadas con las transacciones y luego recibir incentivos mediante la inscripción de las mismas. (Backer & Ramirez, 2007, p.36)

A fin de fomentar el crecimiento de la empresa es sano que la misma realice intercambios o convenios con empresas similares a su negocio o bien a entidades públicas que brinden apoyo para mejorar el producto ya sea a través de capacitaciones o financiamientos.

Fábrica La Matagalpa está registrada en el MIFIC a través de CAMIPYME lo cual ha aportado al crecimiento que la misma ha obtenido desde su creación, permitiéndole así expandir su mercado en el territorio nacional.

9-¿Conoce cuáles son los beneficios que reciben las empresas al estar afiliadas a las PYMES?

R= Conozco algo general, sé que promueven el aprovechamiento de oportunidades para crecer a nivel nacional e internacional.

El MIFIC tiene como funciones principales son:

- 1- Promover el acceso a mercados externos y una mejor inserción en la economía internacional, a través de la negociación y administración de convenios internacionales.
- 2- Promover la eficiencia, defender los derechos del consumidor en todos los mercados internos de bienes y servicios.
- 3- Apoyar al sector privado para que aproveche las oportunidades en los mercados internacionales, así como promover y facilitar la inversión en la economía del país, tanto nacional como extranjera, con énfasis en los mercados de exportación.
- 4- Administrar el Registro de la Propiedad Industrial e Intelectual.
- 5- Impulsar la productividad, eficiencia y competitividad de cadenas y enjambres intersectoriales, la industria y otros sectores no agropecuarios, apoyándose en el desarrollo, transferencia de la tecnología y la capacitación gerencial con énfasis en la pequeña y mediana empresa. (Ley 645,2008, p.20)

CAMIPYME es una entidad gubernamental que promueve el desarrollo de las PYMES, tanto tecnológico como económico a través de la gestión de convenios o inversiones, ya que se ha determinado que los que más ingresos y plazas de trabajo generan en nuestro país son justamente estas empresas.

De tal manera que Fábrica la Matagalpa podrá optar a tener mejores oportunidades, a través de su participación con este ente, de distribuir sus productos a empresa reconocidas internacionalmente o el de poder optar a una fuente de financiamiento para incrementar su capital y por ende ampliar el mercado al cual se distribuye el producto.

10-¿Cuál es la participación de la Empresa en el Municipio de Matagalpa?

R= Antes de pensar en una Fábrica de encurtidos, la Familia Navarrete era poseedora de un supermercado que lleva el mismo nombre. Adicionalmente teníamos una finca que producía vegetales para vender en los supermercados de Managua. Como es normal en este tipo de negocios, no todos los vegetales se pueden vender, dado que algunos no dan la talla, por su diámetro o tamaño. Esa merma en la venta de vegetales, la vieron como una oportunidad. La clientela del Supermercado “La Matagalpa”, estaba dando señales de necesitar encurtidos de buena calidad y eso generó la idea de fabricarlos nosotros mismos.

De hecho, ya teníamos la materia prima y en lugar de perder con ella más bien ganaríamos mucho más dándole valor agregado.

Las sociedades que están en una formación permanente, generan cambios constantes, los cuales generan nuevas relaciones entre los individuos que necesariamente deben ser comprendidas por las ciencias económicas, lo cual permite la renovación y avance de la misma.(Chiavenato, 2007, p.84)

Con respecto a lo expuesto sabemos que la empresa desde el momento que genera

empleo está ya integrándose a la sociedad ayudando de esta manera a la economía del país y de las familias; a su vez cumpliendo con las debidas normas de higiene como tal es el caso de las industrias también aportan a la salud de la sociedad, por estos y otros puntos es que se necesita el involucramiento de las industrias en los aspectos sociales.

Fábrica La Matagalpa no es una simple industria también realiza su aporte a la sociedad matagalpina jugando el papel de generador de empleos aportando de esta manera ingresos a 11 familias del municipio, también aporta su papel mediante el trato adecuado de sus desechos desempeñando así su parte en la conciencia ambiental asumiendo el reto de tener la ciudad más limpia del país.

11-¿Cuántos empleados trabajan en la Empresa?

R= En la actualidad se encuentran contratados 11 empleados

Las personas en su conjunto constituyen el capital humano de la organización. Este Capital puede valer más o menos en la medida que contenga talentos y competencias capaces de agregar valor a la organización, además hacerla más ágil y competitiva. (Chiavenato, 2007, p.69)

Esto quiere decir entonces que para que las empresas puedan cumplir sus metas y objetivos planteados, será necesario evaluarlos por medio de sus capacidades o realizar capacitaciones técnicas a los profesionales y/o trabajadores de los departamentos establecidos en su estructura organizacional de tal forma que se incentive al individuo para que apoye a la empresa en el cumplimiento de sus objetivos.

Fábrica La Matagalpa actualmente cuenta con 11 recursos humanos quienes se desempeñan trabajando en los diferentes procesos que la elaboración de los productos requiere, la fábrica le ha brindado inducción en la realización de su

desempeño así como el equipo de protección necesario a la hora de elaboración de los productos.

12. ¿Existen programas de capacitación o adiestramiento del personal y políticas de selección para la contratación de nuevo personal?

R= Cuando se contrata un nuevo recurso siempre se le brinda inducción sobre el trabajo a realizarse.

La capacitación es una “Inversión” de la Empresa que tiene la intención de capacitar el equipo de trabajo para reducir o eliminar la diferencia entre su desempeño presente y los objetivos y logros propuestos; en otras palabras la capacitación es un esfuerzo dirigido hacia el equipo con el objeto de facilitar que este alcance de forma más económica posible los objetivos de la Empresa. (Chiavenato, 2007, p.386)

Debido a todo lo expuesto, será de vital importancia que todo profesional se encuentre a la altura que requieren los nuevos estándares de las empresas en pro de potenciar y colaborar en el crecimiento de las mismas a fin de mejorar la condición de la misma y a su vez obtener beneficios como incentivos salariales.

Fábrica La Matagalpa consciente de esto realiza un plan de capacitación al personal cuando es contratado por primera vez ya que por su calidad de fábrica se requiere el cuidado de algunos detalles durante el proceso; también brinda oportunidad a nuevos profesionales que se vayan especializando en la materia.

13-¿Existe un área de contabilidad?

R= Si, está plasmada dentro del organigrama

La estructura organizacional provee la forma en la cual se organizarán cada una de las áreas de la entidad y las jerarquías existentes para la delimitación de las

respectivas funciones a los miembros y áreas de las mismas. (Chiavenato, 2007, p.487)

Tal y como se cita anteriormente la implementación de jerarquías y especificaciones de los cargos hacen que una empresa sea más productiva y organizada, ya que una adecuada segregación de las funciones evitará malos entendidos a la hora de evaluar la situación de la empresa porque se sabrá a quien recurrir para brindar la información necesaria, principalmente en el área contable quien es la encargada de la información financiera de la empresa.

Fábrica La Matagalpa cuenta con un área de contabilidad quien es la que se encarga de clasificar, revisar, clasificar y registrar sus operaciones generadas por el ciclo productivo, dicho registro le permite saber si su situación financiera es apta para seguir en marcha.

6.2 Entrevista Dirigida al Contador General de Fábrica la Matagalpa

1- ¿Cuáles son las funciones del contador?

R= Revisiones de inventario físicos mensuales

1. Contabilizar comprobantes de pago
2. Elaborar comprobantes de diario
3. Declaraciones fiscales en la VET (Ventanilla Electrónica Tributaria)
4. Elaboración de Estados Financieros
5. Cierre de cuentas

El licenciado en contaduría es un experto financiero y, como tal, es una autoridad profesional en todo lo que se refiere a obtener y aplicar recursos financieros de entidades en las áreas de contabilidad, tesorería, auditoría, finanzas y fiscal, así como en la planeación, análisis, crítica, interpretación e investigación de las finanzas,

con un espíritu y mente abierta al cambio a la obtención y creación o generación de nuevos conocimientos e igualmente a la comunicación y aplicación de estos conocimientos en beneficio de sus clientes, en lo particular y de la sociedad en general. (Romero, 2008, p.26)

Algunos de los servicios que un contador presta son:

1. Establecimientos de sistemas de contabilidad
2. Registro y captura de transacciones financiera y presentación de estados financieros
3. Elaboración de estados financieros para fines específicos por ejemplo, solicitud de créditos bancarios y de cualquier otro tipo
4. En general, todo lo referente a servicios contables-financieros, incluyendo por supuesto la determinación de los impuestos a pagar por sus clientes, materia que en la actualidad reviste un especial interés. (Romero, 2008, p.27)

Un contador público es un profesional en el área contable el cual tiene la capacidad de aplicar sus conocimientos al momento de registrar, clasificar y resumir las operaciones de una empresa con la finalidad de elaborar estados financieros para la gerencia o la administración, los cuales servirán como base para la toma de decisiones. El contador público también tiene la capacidad suficiente para elaborar e implementar sistemas contables en una empresa, logrando que ésta lleve de forma ordenada y detallada el control de los resultados económicos ocurridos durante el periodo contable.

2- ¿Existe un sistema de registro contable?

R= Si existe actualmente un sistema de registro contable en Fábrica la Matagalpa.

Sistema Contable: parte del sistema de información contable de un ente que toma y procesa datos referidos a las contingencias, bienes de terceros y patrimonio del ente y su evolución. Representación de la contabilidad como un mecanismo que registra,

clasifica y resume las actividades económicas que han sido traducidas a unidades monetarias por medio de los principios contables generalmente aceptados. (Greco & Godoy, 2008, p.714)

Los estados financieros presentan la realidad económica de una empresa sin embargo, dichos estados serán auténticos y verídicos al existir un sistema de registro contable eficaz donde se apliquen procedimientos concretos al momento de reconocer los hechos económicos incurridos en la entidad, asegurando así la exactitud de sus registros contables.

La sección 10, de la NIIF para PYMES hacen referencia a las políticas contables en las cuales especifica que la entidad será la que decida que procedimientos contables utilizará al momento de llevar a cabo el registro de las operaciones económicas de la empresa. Por lo tanto Fábrica la Matagalpa ya tiene un sistema contable establecido el que le permite un control relevante y suficiente de la información contable a como la misma NIIF para PYMES la especifica. Los cambios en el sistema contable de Fábrica la Matagalpa se harán solo si en algún momento los actuales procedimientos no brinda información fiable y razonable.

3- ¿Qué tipo de registro contable utiliza? Manual o computarizado?

R= Utiliza un sistema computarizado

Método de Registro Electrónico

El método electrónico para registrar y procesar operaciones hace uso de la computadora, con lo cual se logra una mayor velocidad. Este método permite registrar volúmenes mayores de transacciones; facilita la división del trabajo, la protección contra errores y reducción de éstos, las operaciones automáticas como el pase al mayor y auxiliares, así como la preparación e impresión de estados financieros, reportes y documentos. (Romero, 2008, p.677)

El avance de la tecnología motiva a que las entidades sean vanguardistas y se adapten a la globalización y al cambio, por lo cual el registro computarizado no es mas que una herramienta que consiste en la aplicación de procedimientos tecnológicos computarizados que permite realizar de forma ágil y rápida actividades de registro contable sistemática y automatizada, logrando minimizar errores de cálculos, pases automáticos de datos al mayor, impresión automática de documentos y obtención de información contable oportuna.

4- ¿Con qué áreas se relaciona el área contable?

R= Área de producción y administrativa

El mundo económico en que nos desenvolvemos se caracteriza por una permanente globalización y una constante intercalación de las actividades desarrolladas por los distintos seres humanos; y nuestra profesión no queda al margen de esta característica mundial. Por ello, es lícito decir que la contaduría pública, para el logro de sus objetivos, se apoya en otras disciplinas que le sirven como auxiliares, entre las cuales se encuentran:

La administración: Entendida como la conducción de grupos humanos hacia el logro de objetivos (misión) de la organización, mediante la optimización de sus recursos. (Romero, 2008, p.19)

La producción: Actividad por la cual determinados bienes se transforman en otros de mayor utilidad. (Larousse, 2008, p.830)

Departamentalización: Parte de la especificidad de cada tarea y de su agrupamiento en puestos de trabajo, que a su vez se agrupan en unidades mas o menos especializadas con funciones específicas, y estas en otras entidades mayores. (Arnoletto, .2010, p.40)

La contabilidad como área en una empresa siempre tendrá relación con otros departamentos, y en particular en una empresa que cuente con un ciclo productivo, está aún más involucrada ya que la contabilidad registra los costos en lo que se incurren en la elaboración de productos para determinar así el Costo de venta.

La departamentalización en Fábrica la Matagalpa aunque no está descrita específicamente en un documento, está asignada de forma organizacional en la cual se determina a cada área una función indispensable para la producción y desarrollo de la fábrica. Por lo tanto la administración de la empresa en cuestión es la que lleva a cabo las actividades de control, organización y planeación para el logro de metas propuestas al área de producción siendo esta la razón de ser de la empresa.

5- ¿Cuáles son los documentos importantes en el área contable?

R= Comprobante de pago, Hoja inventario de producción, Estado de cuentas bancario.

Comprobante de pago, es un formulario utilizado para documentar los pagos. En él se registran todos los datos relativos a la operación de pago, como por ejemplo beneficiario, concepto, importe, fecha, numero de comprobante, numero de cheque y banco. (Greco, Orlando , 2007. p.60)

Según (Horngren, 2007, pág. 274)...un estado de cuenta bancario es el documento que la institución financiera usa para informar sobre las transacciones con el efectivo de sus depositantes. Es estado muestra los saldos iniciales y final de la cuenta en relación con el mes correspondiente, así como las transacciones ocurridas durante el mes.

Todo documento que refleje datos de Fábrica la Matagalpa son importantes sin embargo los estados de cuenta, inventario de producción y comprobantes de pago registran acontecimientos económicos importantes para la producción de la empresa

y son resguardados con sigilo por el contador de la fábrica. En el inventario de producción se registra la cantidad real del inventario disponible para la producción dicha empresa, el comprobante de pago es la evidencia de pagos realizados al momento de efectuar una compra facilitando así su registro y los estados de cuenta le presentan a Fábrica la Matagalpa los movimientos que tuvo durante un periodo detallando así mismo las cantidades monetarias de estos movimientos.

6- ¿Hacen uso de un catálogo de cuentas para registrar las operaciones?

R= si se utiliza un catálogo de cuentas

(Torres) citado por (López, 2010, p.343) sostiene que el catálogo de cuentas será una lista ordenada de cuentas, esto es, un listado de las cuentas que en un momento determinado son las requeridas para el control de operaciones de una entidad quedando sujeto, por ende, a una permanente actualización.

El catálogo de cuentas es una herramienta indispensable al momento de registrar los hechos económicos de una empresa ya que orienta al contador en la clasificación y aplicación de las operaciones en las actividades correspondientes, sirviendo de guía también en la preparación de los estados financieros. Todo catálogo de cuentas está elaborado según la actividad económica de la entidad, para una adecuada agrupación y clasificación de las cuentas y subcuentas.

7- ¿El catálogo puede abarcar nuevas operaciones del negocio?

R= Si el catálogo de cuentas es flexible a modificaciones

El catálogo de cuentas que se emplea en la contabilidad de las empresas debe ser flexible para poder adecuarlos a los cambios que sufren estas a través del tiempo y así cubrir todas las necesidades de información que se les presenta. (García, 2008, p.18)

La flexibilidad de un catálogo de cuentas, facilita el crecimiento del mismo al momento en que la empresa se expanda o desarrolle su actividad económica, adecuándose a las necesidades de información al paso del tiempo. Actualmente el contador de Fábrica la Matagalpa está adecuando el catálogo de cuentas de esta empresa a sus necesidades de registro de información.

8- ¿Utilizan un instructivo de cuentas para el manejo de cuentas?

R= No se tiene elaborado un instructivo.

La guía contabilizadora es el manual que establece y en el que se consultan y verifican las cuentas que deben afectarse al registrar una operación. Es un documento de gran utilidad para el registro de las operaciones y el manejo de las cuentas enlistadas en el catálogo de cuentas. (Hernández, Villalobos, & Suárez, 2007, p.81)

A pesar que algunos contadores consideran no tan importante el instructivo de cuentas para el manejo de cuentas, es necesario recordar que en las empresas en las que existe un sistema de registro contable, establecen un instructivo para el tratamiento adecuado de cada una de las cuentas reflejadas en el catálogo de cuentas para evitar así errores al momento de ser registradas y clasificadas las operaciones económicas. Aunque es de suponerse que es parte de la preparación profesional de todo contador el saber cómo manejar las cuentas de un catálogo, hay que recalcar que todas las empresas tienen giros económicos diferentes y por ende cada una da tratamiento diferente a sus operaciones.

Actualmente Fábrica la Matagalpa no tiene elaborado un instructivo de cuentas el cual describa el tratamiento contable que se le dará a cada una de las cuentas reflejadas en el catálogo de cuentas y brindar así información suficiente y relevante a la administración, la gerencia y otros usuarios de la información.

9- ¿Llevan registros en libros diarios y mayor?

R= Si se lleva el registro de las operaciones en libro diario y mayor.

“Sistema clásico de diario: Es un sistema de registro que se basa en un diario a dos columnas, exceptuando la columna de totales parciales.” (Catacora, 2011, p.226)

Un libro mayor es aquel en el cual son pasadas todas las cuentas y los movimientos que son registrados en el libro diario. Aun nivel de un sistema manual, un libro mayor debe tener al menos una hoja o folio para cada cuenta del código contable. (Catacora, 2011, p.227)

El control de los registros contables en libro diario y libro mayor está estipulado en el Arto.28 del Código de Comercio de la República Nicaragua, a lo cual toda empresa deberá cumplir dicha normativa sin obviar los ordenamientos y disposiciones fiscales que impongan las autoridades competentes.

10-¿Poseen cuentas bancarias en moneda nacional y moneda extranjera?

R= Cuenta Bancaria en moneda Nacional

Una cuenta bancaria es un trato financiero con una entidad bancaria en virtud del cual se registra el balance y los subsiguientes movimientos de dinero del cliente.

Existen dos tipos de cuentas bancarias:

Cuentas corrientes. Son para efectuar las operaciones bancarias del día a día.

Cuentas de ahorro: se utiliza para encomendar la custodia del dinero de un cliente.

(Gitman, 2007, p.265)

En la actualidad Fábrica la Matagalpa solo cuenta con cuentas bancarias en moneda nacional tanto corrientes como de ahorro la cual le permite mantener su recurso monetario resguardado por una entidad financiera.

11-¿Se elaboran estados financieros al final de cada periodo económico?

R= Si

Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera, son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un período definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de su posición financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de sus decisiones económicas. (Lara, 2008, p.50)

Los estados financieros son documentos que revelan la situación económica financiera de una entidad ocurridos a una fecha o un periodo determinado. La información reflejada en los estados financieros, resulta útil para la gerencia, administración o accionistas al momento de la toma de decisiones. Estos documentos son elaborados de acuerdo a normas y principios internacionales contables.

La NIIF para PYMES sección 3 establece la presentación de situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Dichas normas enfatizan que tales estados deberán revelar información razonable y de forma fiel. Además de eso expone la importancia de la información adicional a los estados que se elaboran cuando los datos revelados no son lo suficiente para el entendimiento a los usuarios de la información.

12-¿Qué estados financieros elaboran?

R= Balance General, Estado de resultado, Flujo de efectivo

El balance general, también llamado estado de situación financiera o estado de

posición financiera, muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieras de la entidad; es decir, información referente a los activos en orden de su disponibilidad, revelando sus restricciones; los pasivos atendiendo a su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como el capital contable o patrimonio contable a dicha fecha. (Romero, 2008, p.256)

La contabilidad financiera debe presentar información que permita a los propietarios conocer los montos de las utilidades a de las perdidas obtenidas como resultado de sus operaciones realizadas durante un periodo contable. De ahí la necesidad de elaborar un nuevo estado financiero, el estado de resultado. (Romero, 2008, p.274)

La presentación del estado de flujo de efectivo, o en su caso, estado de cambios en la situación financiera junto con el balance y el estado de resultado permite al usuario mejorar la comprensión de las operaciones u actividades de una empresa durante el periodo sobre el que se informa. (Romero, 2008, p.297)

La presentación de los estados financieros en Fábrica la Matagalpa le permite determinar la rentabilidad de la empresa facilitando las decisiones financieras a la administración. La necesidad de información sobre la realidad económica de la empresa radica en conocer los recursos disponibles para que la fábrica continúe operando.

13-¿Los estados financieros son solo para uso interno de la empresa?

R= No. Se pueden utilizar para algún préstamo que la Fábrica requiera aunque por el momento no se han solicitado préstamos a ninguna empresa financiera.

Los estados financieros son un medio de transmitir información financiera, no un fin en sí mismos, y la información contenida en ellos es de interés tanto para la gerencia, como para los propietarios, los trabajadores, el fisco, los acreedores e inversionistas y el público en general que se interese en la entidad. Por ello, los

estados financieros preparados para estos fines deben procurar que la información contenida en ellos sea satisfactoria para el usuario general.(Romero, 2008, p.246)

La pequeña empresa Fábrica la Matagalpa no ha necesitado solicitar préstamo a una entidades financieras ya que trabajan con capital propio sin embargo el contador manifestó que en algún momento en el que el capital de trabajo no fuera suficiente para sufragar los gastos o se necesite de una inversión sumamente importante, los estados financieros que esta empresa elabora serán de mucha utilidad al momento de presentar su disponibilidad y capacidad de responder ante un préstamo.

14-¿Obtienen préstamos bancarios para el financiamiento del negocio?

R= Actualmente Fábrica la Matagalpa no tiene préstamos bancarios ya que trabaja con capital propio.

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivados de la obtención de crédito (financiamiento) de las instituciones financieras (bancos) a corto plazo, por lo tanto se dice, que esta cuenta representa la obligación de la empresa de pagar sus adeudos con las instituciones financieras que le concedieron préstamos. (Romero, 2008, p.402)

El tipo principal de préstamos que los bancos otorgan a las empresas es el préstamo auto liquidable, a corto plazo. Estos préstamos tiene el propósito de sostener a la empresa en temporadas de fuerte necesidades de financiamiento debidas principalmente a aumentos en el inventario y cuentas por cobrar. (Gitman, 2007, p.555)

Un préstamo bancario no ha sido necesario para Fábrica la Matagalpa ya que hasta el momento el capital de trabajo con el que cuentan y que ha sido aportado por los mismos dueños ha sido suficiente para sufragar los gastos y compras requeridas para el buen funcionamiento del negocio.

15-¿Qué método de valuación de inventarios aplica en la empresa?

R= PEPS por el ciclo de producción

El rubro de inventarios lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta, tales como materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancías o refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones.(Romero, 2008, p.599)

El método PEPS (Primeras entradas, Primeras salidas) se basa en la suposición de que las primeras en entrar al almacén o a la producción serán las primeras en salir, razón por la cual, al finalizar el periodo contable las existencias quedan prácticamente valuadas a los últimos costos de adquisición o producción, por lo que el inventario final que aparece en el balance queda valuado a costos actuales, o muy cercanos a los costos de reposición.(Romero, 2008, p.604)

Las Fábricas o empresas que trabajan con productos perecederos, utilizan el método de valuación de inventario Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS) por la importancia de sacar los primeros productos adquiridos para evitar su pérdida total y poder valorar el inventario a los precios de las últimas adquisiciones.

El método PEPS y el promedio son los dos únicos métodos para medir los costos de los inventarios, a lo cual Fabrica la Matagalpa no tendrá que realizar cambios en su método de evaluación pues utilizan el método Primeras en Entrar Primeras en Salir PEPS. La facilidad de este método a esta empresa es por el tipo de ciclo productivo ya que su materia prima son productos perecederos que no pueden permanecer más de 3 días sin su debida preparación para su conserva.

La NIIF para PYMES establece la medición del costo de los inventarios a través de 2 métodos de inventario: Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS), o costo

promedio ponderado basándose en un juicio profesional para escoger el método que le conduzca a una presentación razonable de sus estados financieros. Según la NIIF para PYMES, El método Últimas en Entrar Primeras en salir (UEPS) no está permitido ya que trata a los elementos del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos, y en consecuencia los elementos que quedan en el inventario se reconocen como si fueran los más viejos.

16-¿Utilizan algún método de depreciación? ¿Cuál es?

R= Línea Recta

Con respecto a los métodos de depreciación por línea recta, (Hornngren, 2007, p.397) expone que un negocio puede hacer coincidir el costo de un activo con el ingreso que éste produzca. Tratándose de un activo que produce un ingreso constante a lo largo de su vida útil, el método de línea recta respeta el principio de periodo contable. En cada periodo que se usa el activo se registra la misma cantidad de depreciación.

El método de depreciación de línea recta, permite mantener una cifra única en cada uno de los periodos económicos al momento de registrar el desgaste de los activos que la empresa tenga disponible para su producción y funcionamiento.

17-¿Cuáles son las obligaciones tributarias de Fábrica La Matagalpa?

R= Pago Mínimo, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto sobre la Renta, Retenciones municipales 1% de bienes inmuebles e impuestos municipales del 1% sobre ventas.

Según (Baéz& Baéz, 2011, p.44), El IR anual está sujeto a un pago mínimo definitivo que pagarán todas las personas jurídicas en general las naturales que realicen actividades empresariales o de negocios y que están sujetas al pago del IR. Se determinarán calculando el 1% sobre el monto de la renta bruta anual. No formarán

parte de la base imponible del pago mínimo los ingresos sobre los cuales ya se hubieren efectuado retenciones definitivas.

En lo que refiere al Impuesto sobre el Valor Agregado, (Baéz & Baéz, 2011, p.52) expone que es el tributo al consumo que grava los actos realizados en el territorio nacional sobre la enajenación de bienes, prestación, de servicios e importaciones. El IVA no forma parte de su base imponible y no será considerado ingreso para los efectos de IR o tributos municipales.

(Baéz& Baéz, 2011, p.64) Afirma que el Impuesto Municipal Sobre Ingresos recae sobre los ingresos brutos obtenidos por la venta de bienes y prestación de servicios. Obliga a personas naturales y jurídicas. Debe efectuarse en el municipio en donde se efectúe la enajenación física de los bienes o la prestación de los servicios, y no en el municipio donde se emita la factura. La alícuota es el 1% mensual y se deberá enterar en la Alcaldía correspondiente en los primeros quince días de cada mes.

El impuesto sobre Bienes Inmuebles, grava las propiedades inmobiliarias ubicadas en la circunscripción territorial de cada municipio, poseídas al 31 de Diciembre de cada año gravable....la base del IBI es del 1% sobre el monto imponible determinado. (Baéz& Baéz, 2011, p.64)

Toda empresa en funcionamiento en la Republica de Nicaragua, será responsable de tributos por su actividad comercial; en lo particular la Dirección General De Ingresos le ha asignado a Fábrica la Matagalpa la responsabilidad de ser responsable retenedor de los tributos antes mencionados por su ciclo productivo.

18-¿Paga cuota fija o son responsables retenedores?

R= Son responsables retenedores

Responsable retenedor son los sujetos que al pagar o acreditar ciertas sumas a los

contribuyentes o terceras personas, están obligados legalmente a retener de las mismas, una parte de éstas como adelantado o pago a cuenta de los tributos a cargo de dichos contribuyentes o terceras personas, y enterarlo al fisco en la forma y plazos establecidos en este Código y demás leyes tributarias. (Ley No. 562, 2008, p.11)

Ser responsable retenedor es un deber ciudadano que toda empresa también tiene al momento de ser creada, por lo tanto Fábrica la Matagalpa presenta sus tributos a las autoridades correspondientes y lo realiza utilizando los medios electrónicos que la DGI ha puesto a la disposición a todas las empresas; nos referimos a la Ventanilla Electrónica Tributaria (VET), esta es una herramienta que facilita la declaración de los tributos en línea.

19-¿Qué sistema de costos utilizan en el ciclo productivo?

R= El sistema de costo que se emplea es Costos por Procesos.

Se establece este sistema cuando la producción se desarrolla en forma continua e interrumpida, mediante la afluencia constante de materiales a los centros de costos productivos. La manufactura se realiza en grandes volúmenes de productos similares a través de una serie de etapas de producción llamadas proceso. (García, 2008, p.118)

Referente a la contabilización del ciclo productivo de Fábrica la Matagalpa, se registra por cada una de las áreas involucradas en el mismo distribuyendo los costos a cada centro de costo de producción con base a los documentos soporte de las operaciones relacionadas a la producción. Esto es necesario para debido control sobre las unidades producidas y los costos incurridos en el desarrollo de la fabricación, ya que en su mayoría la producción de dicha industria no es por órdenes específicas, sino por volúmenes de venta.

20-¿Se llevan por separado los elementos del costo generado en la producción?

R= Si. Los costos se llevan durante el proceso separado y al final de mes se realiza un consolidado de los mismos en una hoja de costos de producción.

Consideramos como costo el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de los bienes o servicios que adquieren en el momento de adquisición que se incurren en el costo; lo cual puede originar beneficios presentes o futuros y, por lo tanto, tratarse como:

- Costos del producto: Son los costos relacionados con la producción
- Costos no inventariables (Gastos): Son costos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados.
- Costos capitalizables: Son aquellos que se capitalizan como activo fijo o cargos directos y después se deprecian o amortizan a medida que se usan o expiran. (García, 2008, p.10)

Los elementos del costo generados durante el proceso productivo en la pequeña empresa Fábrica la Matagalpa son debidamente registrados y valuados de acorde a la capacidad de producción, tomando en cuenta, los materiales, mano de obra directa e indirecta, y costos indirectos de fabricación y así determinar el costo por unidad de cada producto terminado. Estos registros facilitan la determinación de (precio de venta, porcentaje de utilidad por unidad, porcentaje de pérdida por cada proceso). (Ver anexo No.11)

V. CONCLUSIONES

1. Fábrica La Matagalpa se encuentra constituida dentro del Marco legal de las PYMES estando clasificada como pequeña empresa.
2. La pequeña empresa Fábrica La Matagalpa no tiene Manual de Funciones, Manual de procedimientos, ni políticas contables que detallen secuencial y ordenadamente el registro de sus actividades.
3. Los procedimientos y políticas son realizados de forma empírica mediante previos conocimientos contables por parte del propietario y el contador.
4. Los estados financieros que actualmente Fábrica la Matagalpa elabora para conocer su situación financiera son: Balance General, Estados de Resultados y Flujos de Efectivo.
5. Fábrica la Matagalpa tiene las características y estructura tanto administrativa, financiera y operacional para adoptar las NIIF para PYMES siendo las de más relevancia la, Sección 3: Presentación de Estados Financiero, Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores, Sección 13: Inventarios y Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo.

VI. BIBLIOGRAFIA

Arnoletto, J, (2007) Manual de gestión financiera, 3ra Edición, Quito, Publicaciones Económicas.

Baéz Cortés, J. F.(2011). Todo sobre Impuestos en Nicaragua 8va Edición. Nicaragua: Insituto Nicaragüense de Investigaciones y Estudios Tributarios.

Bonta, P, Farber, M, (2009) 199 Preguntas Sobre Marketing y Publicidad, , Colombia: Editorial Norma S.A

Bravon M, Héctor M, Piñero,(2007) Costos de Produccion, Puerto Rico: Editorial IPOMOEAE

Backer, J, Ramirez, P, (2008) Contabilidad de Costos Un Enfoque Administrativo Para la Toma de Decisiones, Colombia: Editorial Nomos S.A

Catacora, F. (2011). Sistemas y Procedimientos Contables. Venezuela: Editorial Mc Graw-Hill Interamericana.

Chiavenato, I. (2007). Administración de Recursos Humanos,8a Edición. México: Editorial Mc Graw Hill.

Charles T.Horgren, George Foster, Contabilidad de costos un enfoque gerencial sexta edición. Mexico, 2007, Editorial Hispanoamericana S.A.

Castillo, D. (2008). Estruturas Organizativas. España: Editorial Publicaciones Vértice S.L.

Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública, NIIF para PYMES

impacto en las empresas, 2010, El Salvador.

Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, Pronunciamiento de adopción de las NIIF para PYMES, 2009, Nicaragua.

Cuaderno PYME No 5 (2008): Ministerio de Fomento, Industria y Comercio. Guía para la información de las MIPYMES, Nicaragua

García, J. (2008). Contabilidad de Costo. México: Editorial Mc Graw-Hill 3era edicion.

Gitman, L. (2007). Principios de administracion financiera. Mexico: Pearson Addison Wesley.

Greco, O. (2008). Diccionario Contable. Florida: Valletta Ediciones.

Greco, R.Godoy F (2008). Diccionario de Economia. Florida: Valleta Ediciones- 3ra Edición.

Hernández &Villalobos. Contabilidad de costos (2007). México. Editorial McGraw-Hill/Interamericana.

Hernández, S. (2006). Introducción a la Administración. Corea: Editorial McGraw-Hill/Interamericana.

Hernández, S &Rodríguez. (2008). Administracion. Mexico D.F: Editorial McGraw-Hill/Interamericana.

Horngren, C. (2007). Contabilidad 5ta Edición. México: Editoriales Pearson Educación.

IASB. (2009). Normas Internacionales de Informacion Financiera para Pequeñas y

Medianas Entidades. NIIF para PYMES

Lara Flores, Elías (2008) Primer curso de contabilidad. Veinteava edición. México.

Ley No. 562 Código Tributario de la República de Nicaragua. (2008). Editorial Jurídica S.A.

Ley No 645, "Ley de Promoción Fomento y Desarrollo de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa" (LEY MIPYME),(2008), Nicaragua: La Gaceta No. 28 del 08 de Febrero del 2008.

Ley No. 290, "Ley de Organización, Competencia y Procedimientos del Poder Ejecutivo",(1998) La Gaceta No. 102 del 3 de Junio de 1998

Lira, P. (2009). Finanzas y Financiamiento. Perú: Nathan Associates Inc.

Lacayo. J (2007) MIPYME en Nicaragua:Editorial Publicaciones empresariales

López, Á. J. (2010). Principios de Contabilidad 4ta Edición.México: Mc Graw-Hill Companies, Inc.

Larousse, (2008), España Ediciones Larousse, S.A de C.V

Mercado H, (2006) Administración de las Pequeñas y Medianas Empresas, México Publicaciones Administrativas Contables Jurídicas, S.A de C.V PAC

Narvárez S, & Narvárez R, (2007). Contabilidad I Quinta Edición. Managua: Litografía Alianza S.A.

Pinilla. (2010). Contabilidad y Fiscalidad. España: Editorial McGraw- Hill Interamericana de España S.L.

Peña, Aura Elena (2008) El sistema de información contable en las pequeñas y medianas empresa. Un estudio evaluativo en el área Metropolitana de Mérida, Venezuela. Recuperado el 04/06/11. Disponible en <http://redalyc.uaemex.mx/redalyc/src/inicio/ArtPdfRed.jsp?iCve=34202705>

Romero, J. (2006). Principios de Contabilidad. México: Mcgraw-Hill/Interamericana Editores, S.A de C.V. 3ra edición.

Sinisterra Arnulfo Valencia (2008) Contabilidad de costo empresarial. España: Editoriales Costa Azul. 4ta Edición

Tórres, J. C. Catálogo de Cuentas. Como hacerlo. Mexico: Fondo Editorial Universidad Autónoma de México.

VII. ANEXOS

ANEXO N° 1

OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES.

Variable	Definición	Sub Variable	Indicadores
NIIF para las PYMES	<p>Es 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</p> <p>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).</p>	Marco conceptual	<ul style="list-style-type: none"> - Definición - Objetivo - Alcance - Importancia - Autoridad - Organización - Secciones de las NIIF
Estructura	<p>La estructura de una empresa describe como ésta se divide en unidades que trabajan en actividades específicas, y define cómo son las relaciones entre cada una de estas unidades. Las empresas tienden a ser organizadas con el propósito de delegar responsabilidades y maximizar la eficiencia de los recursos humanos que posee.</p>	Estructura Organizativa	<ul style="list-style-type: none"> - Misión - Visión - Acta Constitutiva - Organigrama - Actividad Comercial

		Estructura Financiera	<ul style="list-style-type: none"> - Capital - Financiamiento - Sistema Contable - Impuestos Aplicables
		Estructura Operacional	<ul style="list-style-type: none"> - Flujograma de Operación - Costos de producción - Almacenamiento
PYMES	Es una empresa con características distintivas, y tiene dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros.	<p>Generalidades</p> <p>Marco Legal</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Concepto - Características - Ventajas - Ley N° 645 - Clasificación - Importancia

ANEXO N° 2

ENTREVISTA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA UNAN-FAREM MATAGALPA

Dirigida a: Gerente de la pequeña Empresa Fábrica La Matagalpa

Objetivo: Obtener información sobre la estructura del Sistema Contable de Fabrica La Matagalpa y los procedimientos que se realizan en la empresa.

Somos estudiantes de V año de la carrera Contaduría Pública y Finanzas y estamos llevando a cabo una investigación sobre Las condiciones para adoptar las NIIF para PYMES en la mediana empresa Fabrica La Matagalpa. La información que nos suministre será con fines académicos, por lo cual agradeceríamos su valiosa colaboración.

I. DATOS GENERALES

Nombre:

Cargo:

Fecha:

I. DESARROLLO

1-¿Cuál es la Razón Social de la Empresa?

2-¿Cuál es el giro de la Empresa?

3-¿Cómo se encuentra constituida legalmente la Empresa?

4-¿Cuál es el tamaño de la Empresa?

5-¿Tiene Misión organizacional la Fábrica? ¿Cuál es?

6-¿Tiene Visión Organizacional la Fábrica? ¿Cuál es?

7-¿Fábrica la Matagalpa tiene organigrama?

8- ¿Están inscritos en algún ente que promueva el desarrollo empresarial como por ejemplo: CAMIPYME?

9-¿Conoce cuáles son los beneficios que reciben las empresas al estar afiliadas a las PYMES?

10-¿Cuál es la participación de la Empresa en el Municipio de Matagalpa?

11-¿Cuántos empleados trabajan en la Empresa?

12-¿Existen programas de capacitación o adiestramiento del personal y políticas de selección para la contratación de nuevo personal?

13-¿Existe un área de contabilidad?

ANEXO N° 3

ENTREVISTA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA UNAN-FAREM MATAGALPA

Dirigida a: Contador de la pequeña Empresa Fábrica La Matagalpa

Objetivo: Obtener información sobre la estructura del Sistema Contable de Fabrica La Matagalpa y los procedimientos que se realizan en la empresa.

Somos estudiantes de V año de la carrera Contaduría Pública y Finanzas y estamos llevando a cabo una investigación sobre Las condiciones para adoptar las NIIF para PYMES en la mediana empresa Fabrica La Matagalpa. La información que nos suministre será con fines académicos, por lo cual agradeceríamos su valiosa colaboración.

I. DATOS GENERALES

Nombre:

Cargo:

Fecha:

II. DESARROLLO

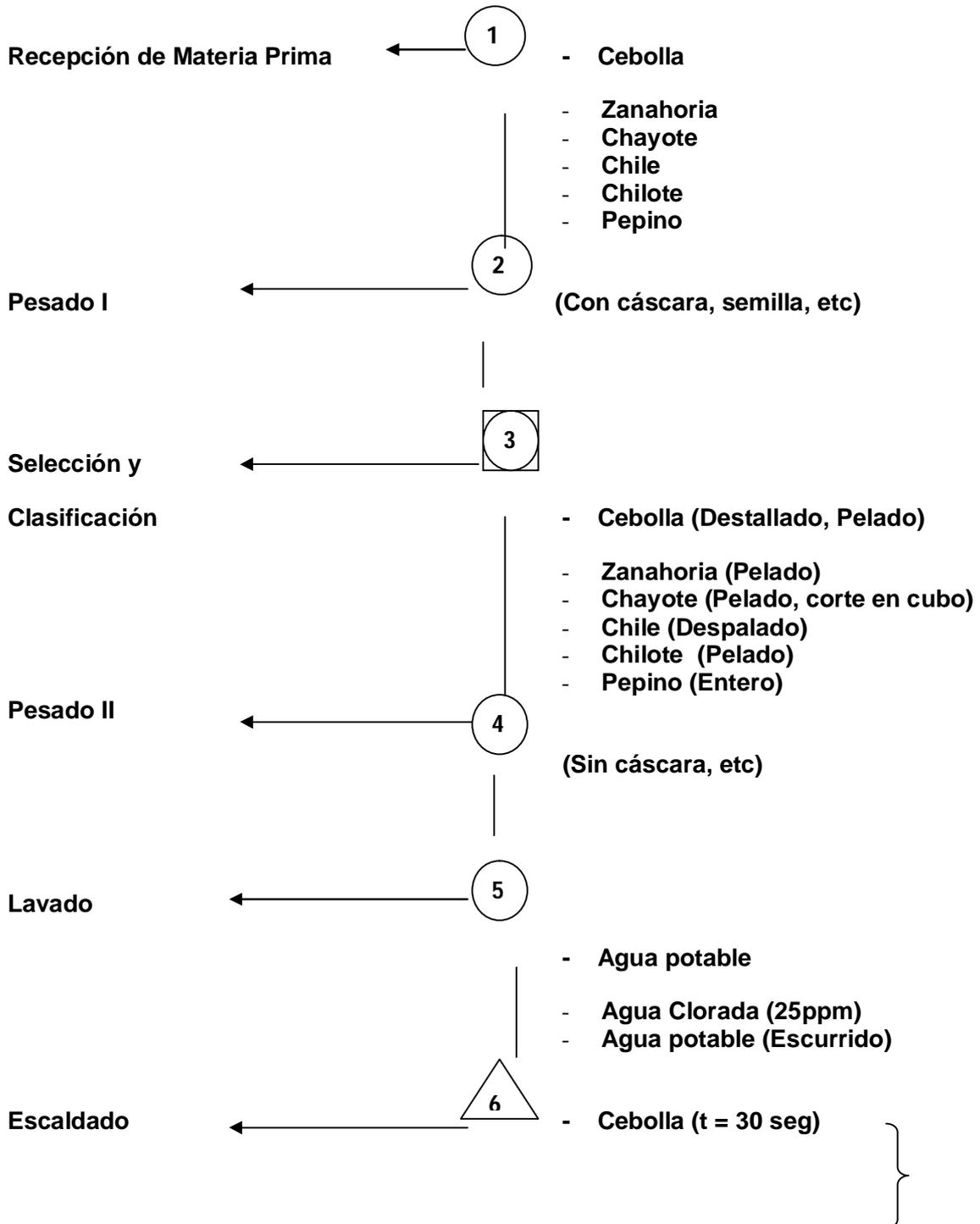
1. ¿Cuáles son las funciones del contador?
2. ¿Existe un sistema contable?
3. ¿Qué tipo de registro utiliza? Manual o computarizado
4. ¿Con que áreas se relaciona el área contable?
5. ¿Cuáles son los documentos importantes en el área contable?

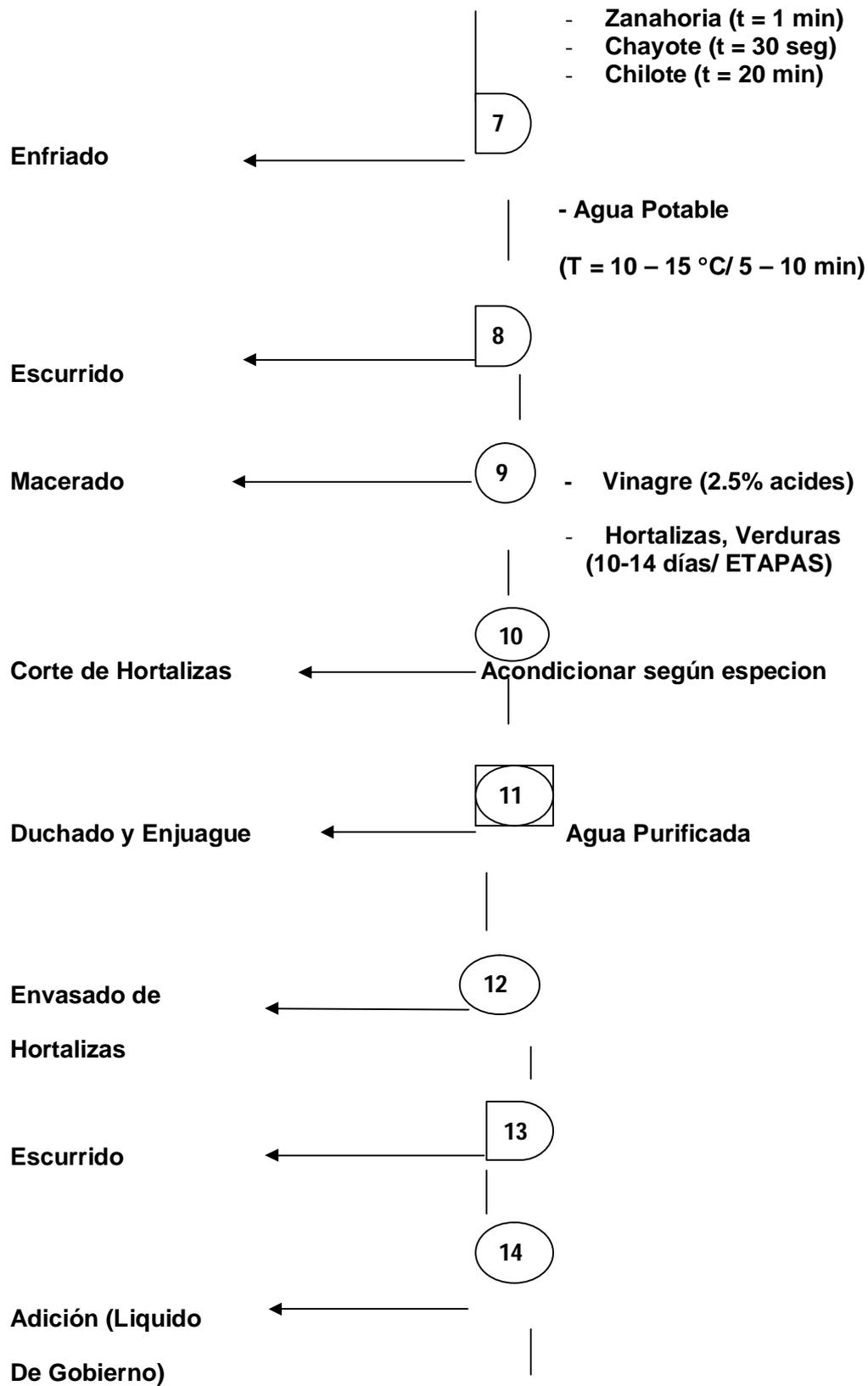
6. ¿Hacen uso de un catálogo de cuentas para registrar las operaciones?
7. ¿El catálogo puede abarcar nuevas operaciones del negocio?
8. ¿Utilizan un instructivo de cuentas para el manejo de cuentas?
9. ¿Llevan registros en libros diarios y mayor?
10. ¿Poseen cuentas bancarias en moneda nacional y moneda extranjera?
11. ¿Se elaboran estados financieros al final de cada periodo económico?
12. ¿Los estados financieros son solo para uso interno de la empresa?
13. ¿Obtienen préstamos bancarios para el financiamiento del negocio?
14. ¿Qué método de valuación de inventarios aplica en la empresa?
15. Utilizan algún método de depreciación ¿Cuál es?
16. ¿Cuáles son las obligaciones tributarias de fábrica la Matagalpa?
17. ¿Paga cuota fija o son responsables retenedores?
18. ¿Cómo se registra contablemente el ciclo productivo de la fábrica?
19. ¿Qué sistema de costos utilizan en el ciclo productivo?
20. ¿Se lleva por separado los costos de mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación?

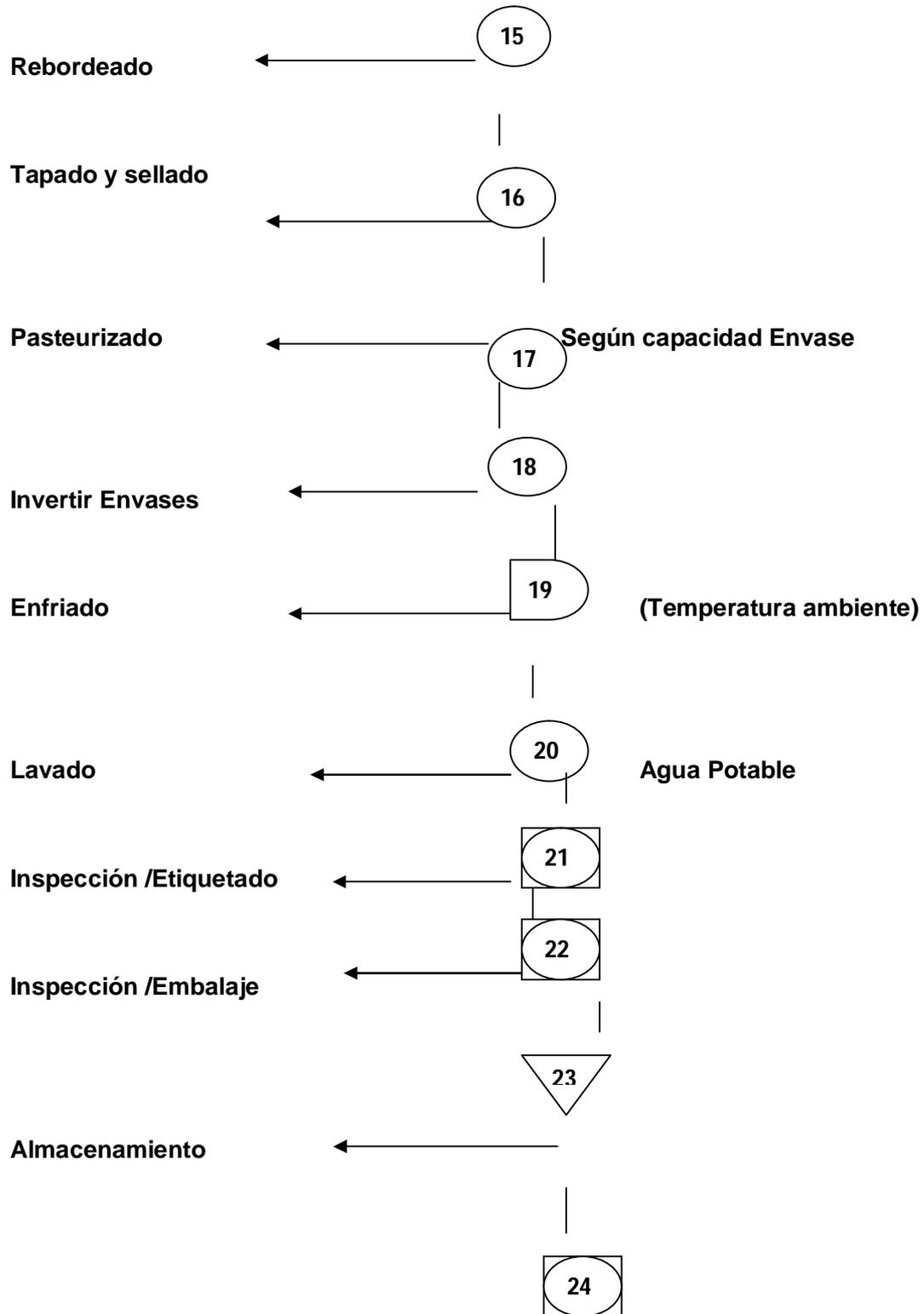
ANEXO N°4

Flujogramas de Procesos #1

(ENCURTIDO MIXTO)



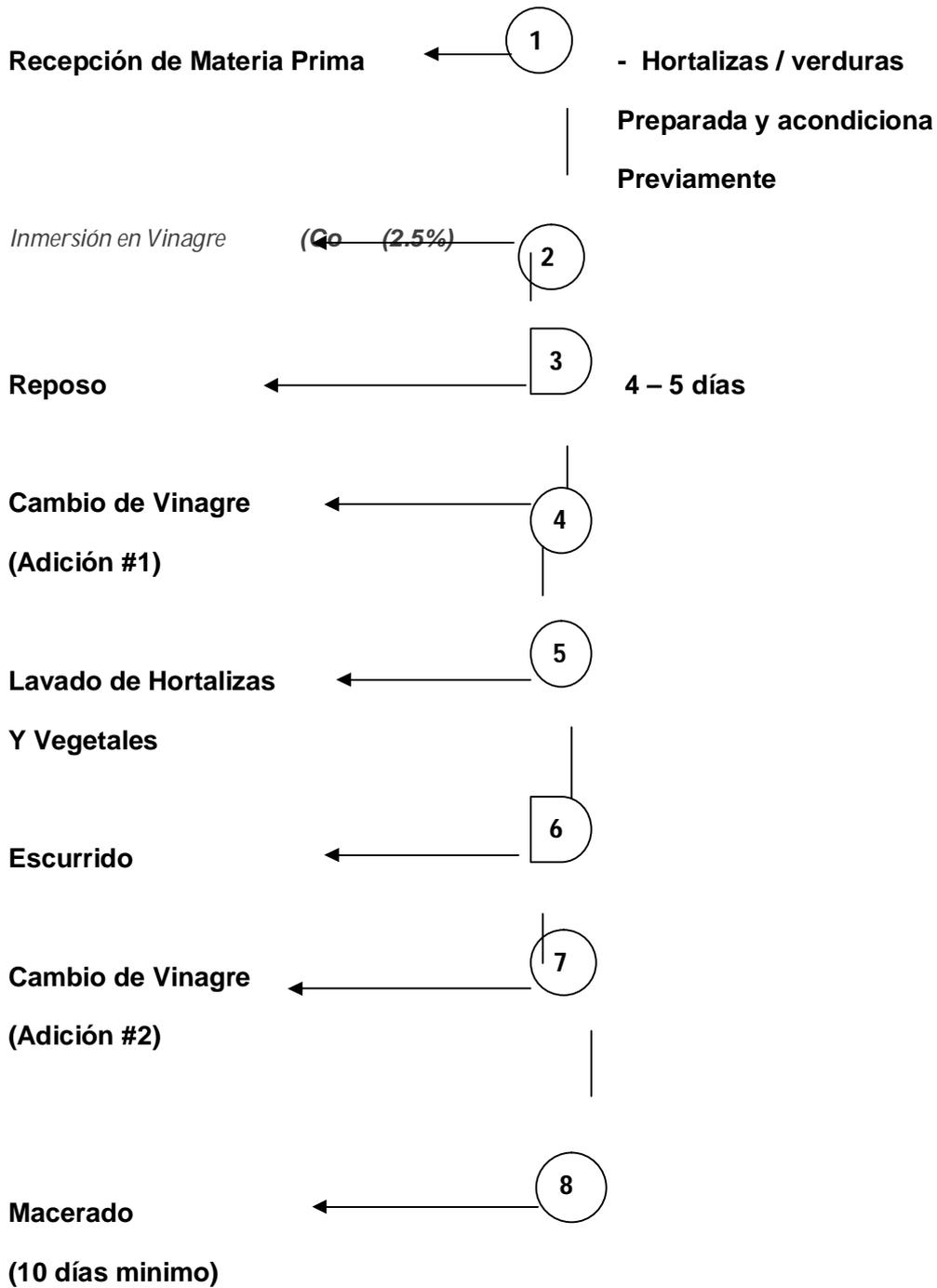




ANEXO N° 5

Flujograma de Proceso #2

(MACERADO)



ANEXO N°6

Carta TECNOLÓGICA #1

(ENCURTIDO MIXTO)

N°	EVENTO	DESCRIPCION	PARÁMETRO DE OPERACION	ESPECIFICACION
1	Recepción de M. Prima.	Recibir Hortalizas y Verduras	Estado y grado de madurez, tamaño, etc.	Pruebas Sensoriales. Cebolla, zanahoria, chayote, chile, chilote, pepino
2	Pesado I	Con cáscara, semilla, etc.	Calibrar Bascula, Verificar peso	Tomar cada uno de los pesos (6 en total)
3	Selección Clasificación	Separar materia prima no apta Cáscara, semilla, tallo, etc	Conocer las características deseadas en la materia prima.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cebolla: Entera/Mediana ➤ Zanahoria: Grande, sin daños físicos, color característico ➤ Chayote: Tierno, cascara sin espina/corte en cubo. ➤ Chile: Verde, consistencia firme ➤ Chilote: Tierno, color característico ➤ Pepino: Verde, pequeño y tierno
4	Pesado II	Pesar hortaliza y verduras sin cáscara, ni semilla, tallo, etc Rendimiento de cada hortaliza y/o verdura	Calibrar bascula, Calcular diferencia entre pesada #1 y #2	Pesar (6 pesos independientes para medir rendimiento) <ul style="list-style-type: none"> ➤ Cebolla: 92% ➤ Zanahoria: 98% ➤ Chayote: 90% ➤ Chile: 90% ➤ Chilote: 91% ➤ Pepino: 94%

	Lavado	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Agua Potable ➤ Agua Clorada ➤ Agua Potable Eliminar impurezas y reducir carga microbiana	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Limpieza ➤ Desinfección ➤ Eliminar residuos de cloro 	- - 25 ppm (10-15 min) - Adición de cloruro de calcio al 0.1% a las hortalizas lavadas. (Inmersión)
6	Escaldado	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ablandar textura, inhibir enzimas, fijar color, inhibir m.o. ➤ Adición de Bisulfito en el agua de escaldado de cebolla, chayote y chilote. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Aplicar temperaturas en dependencia de la hortaliza. ➤ Concentración del Bisulfito 0.05% 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cebolla: 30 segundo ➤ Zanahoria: 1 minuto ➤ Chayote: 30 segundo. ➤ Chile: no ➤ Chilote: 20 min ➤ Pepino: no <p style="text-align: right;">100 °C</p>
7	Enfriado	Bajar temperatura	Agua potable-hielo	T° = 10 °C Tiempo = 5 minutos
8	Ecurrido	Eliminar exceso de agua		Cada hortaliza se escurre independiente
9	Macerado	Adición de Hortaliza y Vinagre. Provocar fermentación y preservar en condiciones optimas	En etapas: Dos cambio de vinagre	Controlar tiempo, rotación de lotes, etc. (Descripción en tabla tecnológica #2, específica para macerado)
10	Corte de Hortalizas	Según especificaciones	Usar referencia o patrón: según tamaño, etc.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Cebolla: corte al centro ➤ Zanahoria: lascas ➤ Chayote: Corte en cubo ➤ Chile: corte al centro ➤ Chilote: entero ➤ Pepino: Corte al centro o en rodaja

Nº	EVENTO	DESCRIPCION	PARÁMETRO DE OPERACION	ESPECIFICACION				
11	Duchado y enjuague	Eliminar exceso de sal y vinagre de la maceración		Agua purificada				
12	Envasado	Colocar hortalizas	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Condiciones asépticas ➤ Colocar cantidad definida 	<i>Presentación</i>	8NZ	12NZ	16NZ	32NZ
				Cebolla:	2	2.5	3	8
				Zanahoria	0.5	1.5	1.5	2
				Chayote	1	1.7	2.3	6
				Chile	0.18	0.25	0.5	0.70
				Chilote	1	1	2	2
				Pepino	0.12	0.25	0.30	0.5
				Total sólidos	4.8	7.2	9.6	19.2
13	Escurrido	Eliminar exceso de agua	Invertir envases con hortalizas dentro	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Todas a la vez en el envase ➤ 60 % sólidos 				
14	Adición de líquido de gobierno	Llenado de solución de ácida (vinagre)	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Espacio de cabeza ➤ Llenar en caliente ➤ Volumen de líquido a adicionar. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 1.4 ➤ Temperatura de llenado 70°C ➤ 40 % Líquido 				

				Presentación:	Contenido de líquido de Gobierno				
				8 NZ	3.2 NZ				
				12 NZ	4.8 NZ				
				16 NZ	6.4 NZ				
				32 NZ	12.8 NZ				
15	Rebordeado		El líquido de Gob. debe cubrir el producto	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Evitar derrame ➤ Secado de los bordes 					
16	Tapado y sellado	Tapar el envase	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Tapaderas en buenas condiciones y limpias ➤ Verificar cierre 						
17	Pasteurización	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Destrucción de células vegetativas y m.o. No deseados ➤ Vida útil ➤ Vacío 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Temperatura ➤ Tiempo ➤ Presentación y Tipo de envase 	Presentación	8 NZ	12 NZ	16NZ	32NZ	
				Temperatura ^o C	85	85	85	85	
				Tiempo/min	10	10	15	20	
18	Invertir frascos	Colocar los envases al revés	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Comprobar el vacío ➤ Comprobar espacio de cabeza 						
19	Enfriado	Bajar Temperatura Choque térmico	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Temperatura ➤ Tiempo 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 30 – 35 °C ➤ mínimo 3 horas 					

20	Lavado	Enjuague del envase	Agua Potable	Superficial										
N°	EVENTO	DESCRIPCION	PARÁMETRO DE OPERACION	ESPECIFICACION										
21	Inspección y Etiquetado	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificación ➤ Colocar Etiqueta ➤ Fecha de vencimiento. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Espacio de cabeza ➤ Libre de materiales extraños ➤ Etiqueta correcta y bien ubicada 											
22	Inspección y Embalaje	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Verificación ➤ Colocar en Cajas 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ # unid ➤ Caja en buen estado y limpias 	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">UND/CAJA</td> </tr> <tr> <td>8 NZ</td> <td>12 UND</td> </tr> <tr> <td>12 NZ</td> <td>12 UND</td> </tr> <tr> <td>16 NZ</td> <td>24UND</td> </tr> <tr> <td>32 NZ</td> <td>12 UND</td> </tr> </table>	UND/CAJA		8 NZ	12 UND	12 NZ	12 UND	16 NZ	24UND	32 NZ	12 UND
UND/CAJA														
8 NZ	12 UND													
12 NZ	12 UND													
16 NZ	24UND													
32 NZ	12 UND													
23	Almacenado	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Bodegas secas ➤ Estimado adecuado al peso del producto ➤ Buena rotación 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Temperatura ➤ Cumplir normas de Almacenamiento ➤ Primero en entrar, primero en salir 	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">ESTIBA / BASE</td> </tr> <tr> <td>8 NZ</td> <td>24*9</td> </tr> <tr> <td>12 NZ</td> <td>8*24</td> </tr> <tr> <td>16 NZ</td> <td>8*7</td> </tr> <tr> <td>32 NZ</td> <td>6*8</td> </tr> </table>	ESTIBA / BASE		8 NZ	24*9	12 NZ	8*24	16 NZ	8*7	32 NZ	6*8
ESTIBA / BASE														
8 NZ	24*9													
12 NZ	8*24													
16 NZ	8*7													
32 NZ	6*8													
24	Comercialización. y Distribución	Busetas repartidoras limpias y cerradas.		Temperatura ambiente										

ANEXO N°7

Carta TECNOLÓGICA cuadro#2

(MACERADO)

N°	EVENTO	DESCRIPCION	PARÁMETRO DE OPERACION	ESPECIFICACION
1	Recepción de M. Prima.	Recibir Hortalizas y Verduras acondicionada según características requeridas en todos los procesos.	Estado y grado de madurez, tamaño, etc.	Cebolla: Sin tallo, pelada, entera Zanahoria: Entera, sin tallo, sin pelar Chayote: Pelado, troceado en cubos Chilote: Pelado, entero Pepino: Entero, sin pelar. Chile: Entero
2	Inmersión en Vinagre	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Colocar en barriles de 55 galones. ➤ Rotular fecha y # de lote correspondiente 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Concentración 2.5% ➤ Pesado y adición de aditivos. ➤ Hortalizas según especificaciones. 	Realizar TITULACIÓN de vinagre de inmersión (Acidez 2.5%) Cebolla: Benzoato 0.1%, bisulfito 0.05%, cloruro de calcio 0.1%, sal. Zanahoria: Benzoato 0.1%, cloruro de calcio 0.1%, sal.

				<p>Chayote: Benzoato 0.1%, bisulfito 0.05%, cloruro de calcio 0.1%, sal.</p> <p>Chilote: Benzoato 0.1%, bisulfito 0.05%, cloruro de calcio 0.1%, sal.</p> <p>Pepino: Benzoato 0.1%, cloruro de calcio 0.1%, sal.</p> <p>Chile: Benzoato 0.1%, cloruro de calcio 0.1%, sal.</p>
3	Reposo	4 – 5 días	Mantener buen cierre de los barriles	Verificación
4	Cambio de Vinagre #1	➤ Cambio de vinagre con nueva preparación de la misma.	Concentración 2.5%	TITULACION
5	Lavado de Hortalizas y Verduras	Eliminar exceso de sal y vinagre de la maceración	Eliminar capa de vinagre lechosa	Enjuagar sin dañar la hortaliza. Agua Potable
6	Ecurrido	Eliminar exceso de agua		Cada hortaliza se escurre independiente
7	Cambio de Vinagre #2	➤ Cambio de vinagre con nueva preparación de la misma.	Concentración 2.5%	TITULACION
8	Reposo	En dependencia de su uso en proceso (10 días mínimo)	Mantener buen cierre de los barriles	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Controlar tiempo, rotación de lotes, etc. ➤ Verificación

ANEXO N°8
PROCESO DE MACERADO



ANEXO N°9

PROCESO DE MACERADO EN LA CEBOLLA



ANEXO N° 10 AREA PRODUCCIÓN EN PROCESO



ANEXO N° 12 PROCESO DE EMBALAJE



ANEXO N°13 ORGANIGRAMA

