

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



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

**Tema:**

**“Capacidad de adopción de las NIIF para PYMES en Matagalpa y  
Jinotega en el 2012”**

**Sub-tema:**

**“Evaluación de la Estructura de la mediana empresa EDISMAT del  
municipio de Matagalpa para adoptar las NIIF para PYMES en el I  
semestre del año 2012”**

**Autoras:**

- ✓ **Sylgeam Julissa Olivas Gutiérrez**
- ✓ **Dania Lisbeth Zamora Rocha**

**Tutor:**

**M.Sc. Manuel González García**

**Febrero, 2013**

**TEMA:**

“Capacidad de adopción de las NIIF para PYMES en Matagalpa y Jinotega en el 2012”.

**SUBTEMA:**

Evaluación de la estructura de la mediana empresa EDISMAT del municipio de Matagalpa para adoptar las NIIF para PYMES en el I semestre del año 2012.

# ÍNDICE

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
VALORACION DEL DOCENTE .....	iii
RESUMEN .....	iv
I. INTRODUCCION.....	1
II. JUSTIFICACION .....	3
III. OBJETIVOS.....	4
IV. DESARROLLO.....	5
1. NIIF para PYMES .....	5
1.1. Marco Conceptual .....	5
1.1.1. Definición .....	5
1.1.2. Características .....	5
1.2. Adopción de las NIIF para PYMES .....	6
1.2.1. Autoridad de las NIIF para PYMES.....	6
1.3. Organización y estructura de la NIIF para PYMES .....	7
1.3.1. Pequeñas y medianas entidades .....	8
1.3.2. Conceptos y principios generales .....	8
1.3.3. Presentación de Estados Financieros.....	22
1.3.4. Estado de Situación Financiera .....	30
1.3.5. Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado .....	34
1.3.6. Inventarios .....	35
1.3.7. Propiedades, Planta y Equipo .....	40
1.3.8. Pasivos y Patrimonio .....	47
1.3.9. Ingresos de Actividades Ordinarias .....	50
1.3.10. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa .....	53
1.4. Pequeñas y medianas empresas (PYMES) .....	56
1.4.1. Marco Conceptual.....	56
1.4.1.1. Definición de empresa .....	56

1.4.1.2.	Importancia.....	57
1.4.1.3.	Clasificación.....	58
1.4.2.	Marco Legal .....	61
1.4.2.1.	Ley N° 645: Ley de promoción, fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa (Ley de MIPYME) .....	61
1.4.2.1.1.	Objeto de la Ley.....	61
1.4.2.1.2.	Naturaleza de la Ley.....	61
1.4.2.1.3.	Finalidad de la Ley.....	62
1.4.2.2.	Ente Regulador.....	62
2.	Estructura de la empresa EDISMAT.....	63
2.1.	Estructura Organizativa.....	63
2.1.1.	Definición .....	63
2.1.2.	Elementos.....	63
2.1.2.1.	Acta Constitutiva.....	63
2.1.2.2.	Misión .....	64
2.1.2.3.	Visión.....	65
2.1.2.4.	Objetivos.....	65
2.1.2.5.	Organigrama.....	66
2.1.2.6.	Manual de Funciones .....	67
2.2.	Estructura Financiera .....	68
2.2.1.	Definición .....	68
2.2.2.	Elementos Estructura.....	69
2.2.2.1.	Marco de Referencia Contable .....	69
2.2.2.2.	Sistema Contable .....	69
2.2.2.2.1.	Políticas Contables .....	70
2.2.2.2.2.	Normas de Control Interno .....	71
2.2.2.2.3.	Manual de Procedimientos .....	72
2.2.2.2.4.	Formas y Formatos.....	72
2.2.2.3.	Capital de la empresa.....	73
2.2.2.3.1.	Capital Contable .....	73
2.2.2.3.2.	Fuentes de Financiamiento .....	74

2.2.2.4. Aspectos Fiscales.....	74
2.3. Estructura Productiva .....	75
2.3.1. Definición .....	75
2.3.2. Elementos.....	77
2.3.2.1. Sistema de Costos.....	77
2.3.2.2. Elementos del Costo.....	78
2.3.2.3. Control de Costos .....	79
3. Análisis de Entrevista .....	80
3.1. Valoración del impacto para la mediana empresa EDISMAT de adoptar las NIIF para PYMES .....	80
3.2. Cuadro Comparativo Estructura EDISMAT – NIIF para PYMES.....	99
V. CONCLUSIONES.....	101
VI. BIBLIOGRAFIA .....	102
VII. ANEXOS	



## DEDICATORIA

*Dedico este trabajo investigativo primeramente a Jehová por darme la dicha de existir, haber vivido y concluido esta etapa que sin duda es una de las más importantes en mi vida.*

*A mi familia por la confianza depositada y por el invaluable apoyo que me han brindado. En especial a mis abuelitas Diana Ramos Flores y Digna Mendoza que me han dado el mejor ejemplo de amor formando la persona que soy hoy en día.*

*A mi padre Ramón Ulises Olivas Mendoza que ha sido mi inspiración para escoger y concluir exitosamente esta carrera y a mi novio Harold Enrique Pineda por su amor y compañía.*

*Finalmente a mis amigos Dania Zamora y Alexander Machado que a lo largo de estos cinco años han compartido conmigo alegrías y tristezas ofreciéndome su amistad y cariño incondicional.*

*Sylgeam Julissa Olivas Gutiérrez.*



## DEDICATORIA

*Todo lo puedo en Cristo que me fortalece. Con el corazón agradecido dedico este Seminario de Graduación principalmente:*

*A ti Dios todopoderoso por permitirme llegar hasta esta etapa de mi vida, por ser nuestro creador y darme cada día la fuerza de voluntad y sobre todo la perseverancia para culminar con éxito este trabajo investigativo y por haber concluido este período de formación profesional, ya que sin ti nada es posible.*

*A mi madre Raquel Rocha Montoya que es y ha sido un valuarte muy importante para mi éxito, apoyándome en todo momento, te quiero mucho madre mía.*

*A mi padre y hermanos gracias por su cariño incondicional, sus consejos y haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.*

*A mis maestros pues la educación es una obra de amor, más que de la ciencia y enseñar es la manera más bella de dar, pues el maestro solo puede ser grande haciendo grande a sus discípulos.*

*A todos ellos, gracias por ser parte de mi formación profesional.*

***Dania Lisbeth Zamora Rocha***

## *AGRADECIMIENTO*

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

*A Dios por darnos la dicha de haber vivido y concluido una parte muy importante de nuestra vida y por ser la luz que guía nuestro camino, ya que sin la ayuda de nuestro Creador no hubiese sido posible alcanzar ninguna de nuestras metas propuestas.*

*A nuestros maestros que en el transcurso de estos cinco años han contribuido a nuestra formación como profesionales por su grata dedicación, paciencia y entrega. Debemos agradecer de manera especial y sincera a nuestro apreciado tutor y amigo M.Sc. Manuel González García, quien nos condujo a lo largo de esta etapa de invaluable importancia para nuestra formación.*

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

*Sylgeam Julissa Olivas Gutiérrez*

*Dania Lisbeth Zamora Rocha*



## 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 Y JINOTEGA 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. Manuel de Jesús González García

Tutor

## RESUMEN

La temática abordada en esta investigación es la capacidad de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) en Matagalpa y Jinotega, con el propósito de evaluar la estructura de la mediana empresa EDISMAT del municipio de Matagalpa, para adoptar las NIIF para PYMES en el I semestre del año 2012.

Las NIIF para PYMES constituyen un nuevo marco de referencia diseñado para satisfacer las necesidades de información de las pequeñas y medianas empresas, las cuales representan el 95% de las empresas del país. Es importante que las PYMES de Nicaragua conozcan la existencia de un marco de referencia que se ajusta a sus capacidades y que les permite mejorar la comparabilidad de sus estados financieros, a la vez que aumenta la confiabilidad de la información financiera y les proporciona una base sólida para el crecimiento de la empresa.

La mediana empresa EDISMAT, desconoce del nuevo marco de referencia NIIF para PYMES, sin embargo dispone de la estructura organizativa, financiera y productiva para adoptarlas; el principal impacto de su aplicación será mejorar la presentación y confiabilidad de la información financiera, al preparar un juego completo de estados financieros basados en un marco de referencia reconocido mundialmente.

## **I. INTRODUCCION**

La presente investigación consiste en evaluar la estructura de la mediana empresa EDISMAT del municipio de Matagalpa para adoptar las NIIF para PYMES en el I semestre del año 2012.

Las NIIF para PYMES surgieron como una necesidad internacional de atender los requerimientos de un sector sumamente significativo de la economía mundial, estamos hablando de aproximadamente un 80 % de las empresas del mundo, que consideraban a las NIIF Completas bastantes complejas para su realidad transaccional. La existencia de un juego de normas diferenciadas para entidades como las PYMES permitiría que también este tipo de entidades se vieran beneficiadas por contar con un lenguaje financiero común y poder gozar de las ventajas comparativas que le ofrece el incorporarse al proceso de globalización de las relaciones económicas.

Después del nacimiento en el 2001 del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) comenzó un proyecto para desarrollar normas contables para pequeñas y medianas empresas. Finalmente el 9 de julio de 2009, el IASB hizo público el documento final de las NIIF para PYMES.

El 30 de mayo de 2010 el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua emitió un pronunciamiento mediante el cual se aprueba el uso de dichas normas para que constituyan un marco contable normativo en Nicaragua. En Matagalpa, hasta la fecha se desconoce si alguna empresa ha adoptado las NIIF para PYMES como marco de referencia; en la UNAN FAREM – Matagalpa, se encontraron seminarios y monografías referentes a la empresa EDISMAT, pero ninguno relacionado a la temática de NIIF para PYMES.

Las NIIF para PYMES constituyen una ayuda para cambiar el paradigma de contabilidad con enfoque fiscal, a una contabilidad con una visión financiera de propósitos generales.

Para el desarrollo de este trabajo, hemos utilizado el método cualitativo, según el nivel de profundidad la investigación fue descriptiva y de corte transversal según la amplitud. El método que se utilizó fue el teórico – científico haciendo uso principalmente de fuentes primarias como libros, folletos, monografías, seminarios, internet entre otros, utilizando la entrevista para la recopilar información **(Ver Anexo 2)**. La población objeto de estudio fueron las pequeñas y medianas empresas del municipio de Matagalpa y como muestra se seleccionó a la mediana empresa EDISMAT. Las variables en estudio fueron Estructura, NIIF para PYMES, PYMES e Impacto. **(Ver Anexo 1)**

## **II. JUSTIFICACION**

La capacidad para la adopción de las NIIF para PYMES en Matagalpa en el 2012 es un trabajo investigativo cuyo propósito es evaluar la estructura de la mediana empresa EDISMAT del municipio de Matagalpa para adoptar las NIIF para PYMES en el I semestre del año 2012.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) constituyen un nuevo marco de referencia diseñado para satisfacer las necesidades de información de las pequeñas y medianas empresas, las que representan el 95% de las empresas del país. Por otro lado como profesionales se hace necesario conocer y comprender todos los cambios que pueden afectar el ejercicio de la profesión contable.

Además es de mucha importancia para las pequeñas y medianas empresas el conocer la existencia de un marco de referencia que se ajusta a sus necesidades y les permite mejorar la comparabilidad de sus estados financieros, a la vez que aumenta la confiabilidad de dicha información financiera y les proporciona una base sólida para el crecimiento de la empresa.

Los resultados de este trabajo investigativo serán de utilidad a las pequeñas y medianas empresas que deseen conocer la estructura que requieren para adoptar las NIIF para PYMES, así como los beneficios de su implementación en especial a la empresa EDISMAT. Al mismo tiempo servirá a estudiantes y profesionales de la UNAN FAREM Matagalpa que estén interesados en conocer o ampliar conocimientos sobre esta temática o bien que busquen una base para futuras investigaciones.

### **III. OBJETIVOS**

#### **OBJETIVO GENERAL**

Evaluar la estructura de la mediana empresa EDISMAT del municipio de Matagalpa para adoptar las NIIF para PYMES en el I semestre del año 2012.

#### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

1. Describir el marco general y conceptual de las NIIF para PYMES y de la Ley de MIPYME en la mediana empresa EDISMAT.
2. Determinar la estructura que dispone la mediana empresa EDISMAT para adoptar las NIIF para PYMES.
3. Valorar el impacto para la mediana empresa EDISMAT de adoptar las NIIF para PYMES.

## **IV. DESARROLLO**

### 1. NIIF para PYMES

#### 1.1 Marco Conceptual

##### 1.1.1 Definición

“Es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en las cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la evaluación, la presentación y la revelación de la información de los Estados Financieros de propósito general, las cuales están especialmente diseñadas para pequeñas y medianas empresas”. (CCPN, 2011:1)

Con referencia a lo anterior las NIIF para PYMES son un marco de referencia que les brinda a las pequeñas y medianas empresas los criterios necesarios para la adecuada presentación y revelación de sus Estados Financieros.

La empresa EDISMAT no tiene conocimiento de las NIIF para PYMES como marco de referencia ya que la contabilidad de la empresa está basada en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

##### 1.1.2 Características

Las NIIF para PYMES evitan la carga de trabajo innecesaria para la preparación de Estados Financieros de propósito general. Sus características principales son:

- a. Comprenden un juego simplificado y completo de normas apropiadas para compañías más pequeñas del entorno mundial, no registradas pero siempre basado en las NIIF completas.

- b. En relación a NIIF completas elimina opciones de tratamientos contables, elimina tópicos no relevantes para el tipo de entidad. Se reducen las guías en más del 85% en comparación con las NIIF completas.
- c. Permiten comparar a inversores, prestamistas y otros los Estados Financieros de las “PYMES” y reduce la dificultad en su preparación.
- d. Proporciona a las economías emergentes una base de información financiera reconocida mundialmente.
- e. Las NIIF para PYMES permiten Estados Financieros de propósito general sobre los cuales un auditor puede emitir una opinión.
- f. Simplifica el lenguaje por medio de utilizar vocabulario común en la medida que es posible.
- g. La norma se considera apropiada y de fácil aplicación aún por las “PYMES” más pequeñas, las llamadas entidades “de tamaño micro”. (Orozco, 2009:1)

En nuestra opinión las NIIF para PYMES proporcionan un marco de referencia reconocido mundialmente que les facilita a las pequeñas y medianas empresas preparar información financiera de utilidad y de fácil comprensión.

La adopción de NIIF para PYMES le facilitaría a la empresa EDISMAT la preparación de un juego completo de estados financieros a la vez les proporcionaría una base sólida para el crecimiento de la empresa.

## 1.2 Adopción de las NIIF para PYMES

### 1.2.1 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 y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción. Esto se cumple para las NIIF completas y para la 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, de forma que (a) el IASB pueda decidir sobre los requerimientos contables y de información a revelar que son apropiados para esa clase de entidades y (b) 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. (IASB, 2009: 12)

Con relación a lo anterior las NIIF para PYMES son de aplicación voluntaria y están diseñadas para empresas cuyas características corresponden a pequeñas y medianas empresas.

La empresa EDISMAT está clasificada como una mediana empresa por lo que califica dentro del ámbito de aplicación de las NIIF para PYMES.

### 1.3 Organización y estructura de la NIIF para PYMES

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo. Los números de párrafo tienen el formato xx.yy, donde xx es el número de sección, yy es el número de párrafo secuencial dentro de dicha sección. En los ejemplos que incluyen importes monetarios, la unidad de medida es la Unidad Monetaria (cuya abreviatura es u.m.) Todos los párrafos de la NIIF tienen la misma autoridad. Algunas secciones incluyen apéndices de guía de implementación que no forman parte de la Norma y son, más bien, guías para su aplicación. (IASB, 2009: 12)

De acuerdo a lo anterior, Las NIIF para PYMES están organizadas por secciones lo que facilita su comprensión, dicha norma consta de 35 secciones las cuales incluyen una descripción del alcance que tiene cada una.

Según las características de la empresa EDISMAT y su estructura la mayoría de las secciones de las NIIF para PYMES serian aplicables a la empresa.

### 1.3.1 Pequeñas y Medianas entidades

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- a. No tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- b. Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. (IASB, 2009:14)

De acuerdo a lo anterior, las pequeñas y medianas entidades para poder adoptar las NIIF para PYMES deben poseer como características distintivas el no tener obligación pública de rendir cuentas y publicar estados financieros con propósito de información general.

La empresa EDISMAT está clasificada según su tamaño como una mediana empresa y cumple con las características que establecen las NIIF para PYMES para ser considerada una pequeña o mediana entidad ya que no tiene obligación pública alguna de rendir cuentas y emite estados financieros con propósito de información general.

### 1.3.2 Conceptos y Principios Generales

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de

efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. (IASB, 2009:16)

Con relación a lo anterior el principal objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas es el de proporcionar información sobre la posición financiera de la entidad de manera que sea de utilidad a los distintos usuarios para la oportuna toma de decisiones.

La empresa EDISMAT elabora estados financieros donde se muestran la situación financiera y el rendimiento de la misma, los cuales son utilizados por la Junta Directiva, Gerencia y Acreedores para la toma de decisiones.

Características cualitativas de la información en los estados financieros

Comprensibilidad

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

Relevancia

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

#### Materialidad o importancia relativa

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

#### Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

#### La esencia sobre la forma

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

#### Prudencia

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

que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

#### Integridad

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

#### Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

#### Oportunidad

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

fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.

#### Equilibrio entre costo y beneficio

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

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general. (IASB, 2009: 16-18).

En nuestra opinión, las características fundamentales que debe tener la información financiera de una entidad son la comprensibilidad, relevancia, fiabilidad, importancia relativa y oportunidad ya que de ello dependerá que sea de utilidad a los distintos usuarios de la información.

Los estados financieros de la empresa EDISMAT se presentan de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y tienen como características la comprensibilidad, relevancia e importancia relativa.

### Situación financiera

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- a. Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
  
- b. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
  
- c. Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

### Activos

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

### Pasivos

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:

- a. Debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual

suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y

- b. Como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

#### Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede subclasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las subclasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio. (IASB, 2009: 18-19)

De acuerdo a lo anterior la situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio a un período determinado.

En la empresa EDISMAT, la situación financiera de la misma se presenta en el estado financiero denominado Balance General, donde se muestra la relación entre sus activos que son todos aquellos bienes o recursos de los que la empresa espera obtener algún beneficio en el futuro con los pasivos que representan las obligaciones reales de la empresa a determinada fecha y el patrimonio que es la diferencia entre los activos y pasivos.

## Rendimiento

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un período sobre el que se informa. Esta NIIF permite a las entidades presentar el rendimiento en un único estado financiero (un estado del resultado integral) o en dos estados financieros (un estado de resultados y un estado del resultado integral). El resultado integral total y el resultado se usan a menudo como medidas de rendimiento, o como la base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción. Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

- a. Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.
- b. Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

## Ingresos

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

- a. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.
- b. Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se

reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.

### Gastos

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

- a. Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.
  
- b. Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Si las pérdidas se reconocen en el estado del resultado integral, habitualmente se presentan por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas. (IASB, 2009: 20-21)

Por lo tanto se entiende como rendimiento a la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un período.

En la empresa EDISMAT, el rendimiento de la misma se presenta en el estado financiero denominado Estado de Resultado, donde se muestra la relación entre los ingresos, costos y gastos y la utilidad o pérdida obtenida en determinado período.

### Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a. Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y

- b. La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros

El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre correspondiente al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Esas evaluaciones se realizan individualmente para partidas individualmente significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes.

Fiabilidad de la medición

El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En muchos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.

Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede cumplir las condiciones para su reconocimiento en una fecha posterior como resultado de circunstancias o de sucesos posteriores.

Una partida que no cumple los criterios para su reconocimiento puede sin embargo ser revelada a través de notas, material informativo o cuadros complementarios. Esto

es apropiado cuando el conocimiento de tal partida se considere relevante por los usuarios de los estados financieros para la evaluación de la situación financiera, el rendimiento y los cambios en la situación financiera de una entidad. (IASB, 2009:21)

De acuerdo a lo anterior, una partida se debe reconocer cuando cumpla con la definición de un pasivo, activo, ingreso o gasto y que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable.

En la empresa EDISMAT se cumple con lo establecido en las NIIF para PYMES al momento de reconocer una partida ya que ésta debe cumplir con la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto para ser reconocida al mismo tiempo debe poseer un costo fiable y corresponder al período sobre el cual se informa.

Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. Esta NIIF especifica las bases de medición que una entidad utilizará para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

- a. Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo

histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

- b. Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (IASB, 2009:22)

Con relación a lo anterior las bases de medición para los activos, pasivos, ingresos y gastos son el costo histórico y el valor razonable. La medición de los distintos activos, pasivos, ingresos, gastos y otras partidas de la empresa EDISMAT se miden tomando en cuenta su costo histórico.

La empresa EDISMAT utiliza para la medición de sus activos, pasivos, ingresos y gastos el valor de realización.

Base contable de acumulación (o devengo)

Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas. (IASB, 2009:22)

De acuerdo a lo anterior, las empresas que adopten las NIIF para PYMES deberán basar su contabilidad en la base contable de acumulación o devengo.

La base contable utilizada por la empresa EDISMAT, es la base de acumulación o devengo, por lo que cumple con lo establecido en las NIIF para PYMES al respecto.

Reconocimiento en los estados financieros

Activos

Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta).

### Pasivos

Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando

- a. La entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b. Es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- c. El importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida. Una entidad no reconocerá un pasivo contingente como pasivo, excepto en el caso de los pasivos contingentes de una adquirida en una combinación de negocios

### Ingresos

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

## Gastos

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

## Resultado integral total y resultado

El resultado integral total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos. No se trata de un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado.

El resultado es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos distintos de las partidas de ingresos y gastos que esta NIIF clasifica como partidas de otro resultado integral. No es un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado.

Esta NIIF no permite el reconocimiento de partidas en el estado de situación financiera que no cumplan la definición de activos o de pasivos independientemente de si proceden de la aplicación de la noción comúnmente referida como “proceso de correlación” para medir el resultado. (IASB, 2009:23-24)

Con relación a lo anterior, una empresa deberá reconocer un activo cuando sea probable que obtenga beneficios económicos futuros de su uso, un pasivo se debe reconocer en los estados financieros cuando representen una obligación al final del período sobre el que se informa, a su vez los ingresos deberán reconocerse cuando haya surgido un beneficio económico futuro relacionado con un incremento en un activo o un decremento en los pasivos, por el contrario los gastos se reconocerán cuando surja un decremento en los activos y un incremento en los pasivos.

En la empresa EDISMAT el reconocimiento de las distintas partidas se da cuando estas cumplen con la definición para ser consideradas un activo, pasivo, ingreso o un gasto.

### 1.3.3 Presentación de Estados Financieros

#### 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.

Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES. (IASB, 2009:26)

De acuerdo a lo anterior la información adicional a revelar a la que se ha hecho referencia es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de esta NIIF es insuficiente para permitir entender a los usuarios el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y rendimiento financiero de la entidad.

Los estados financieros de la empresa EDISMAT, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la empresa, sin embargo carece de información sobre sus flujos de efectivo.

#### Cumplimiento con la NIIF para las PYMES

Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los

estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.

Cuando una entidad no aplique un requerimiento de esta NIIF, revelará:

- a. Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.
- b. Que se ha cumplido con la NIIF para las PYMES, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable.
- c. La naturaleza de la falta de aplicación, incluyendo el tratamiento que la NIIF para las PYMES requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la Sección 2, y el tratamiento adoptado. (IASB, 2009:26-27)

En nuestra opinión una entidad revelará que cumple con las NIIF para PYMES como marco de referencia cuando cumplan sin excepción con todos los requerimientos de la misma.

En la empresa EDISMAT no se aplican las NIIF para PYMES como marco de referencia y por ende no cumplen

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, revelará 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 un negocio en marcha. (IASB, 2009:27)

Según lo citado, cuando exista alguna incertidumbre, probabilidad o suceso que ponga en duda la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha esta información deberá revelarse en los Estados Financieros.

La empresa EDISMAT elabora y presenta sus estados financieros de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y estos requieren que se tome en cuenta el principio de negocio en marcha al momento de preparar la información financiera, por lo tanto este principio ya es aplicable en la empresa EDISMAT.

#### Frecuencia de la información

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

- a. Ese hecho.
- b. La razón para utilizar un periodo inferior o superior.

- c. El hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables. (IASB, 2009:27-28)

Con relación a lo anterior la frecuencia con que se presentará la información financiera de acuerdo a las NIIF para PYMES será al menos una vez al año.

La empresa EDISMAT prepara estados financieros mensualmente para la toma de decisiones de tipo administrativo, sin embargo prepara los estados financieros al cierre de cada período fiscal.

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:

- a. Tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables contenidos en la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, o
- b. Esta NIIF requiera un cambio en la presentación.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, una entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, una entidad revelará:

- a. La naturaleza de la reclasificación.
- b. El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- c. El motivo de la reclasificación.

Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, una entidad revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación. (IASB, 2009: 28)

En nuestra opinión, una empresa deberá mantener constante las políticas contables y demás normas aplicables a la presentación y preparación de sus estados financieros, a menos que exista un cambio que amerite el uso de nuevas normas y políticas para la preparación y clasificación de la información.

La empresa EDISMAT cumple con el principio de uniformidad o consistencia ya que las políticas contables utilizadas son las mismas año tras año.

#### Información comparativa

A menos que esta NIIF permita o requiera otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente. (IASB, 2009: 28)

De acuerdo a lo anterior, una entidad deberá incluir información comparativa cuando esta sea relevante para la comprensión de los estados financieros de período sobre el que se informa.

Debido a que el marco de referencia de la empresa EDISMAT son los PCGA, dicha empresa no presenta información financiera comparativa, por lo tanto si adoptan las NIIF para PYMES como nuevo marco de referencia tendrían que comenzar a presentar información financiera comparativa.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares.

Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante. (IASB, 2009:28-29)

Según lo citado, una partida es material cuando su omisión o presentación errónea influye en las decisiones económicas tomadas por los distintos usuarios sobre la base de los estados financieros.

La empresa EDISMAT toma en cuenta el principio de importancia relativa al preparar y revelar su información financiera.

Conjunto completo de estados financieros

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

- a. Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- b. Una u otra de las siguientes informaciones:
  - (i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el

resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o

(ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.

c. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.

d. Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.

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

Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, la entidad puede presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio.

En un conjunto completo de estados financieros una entidad presentará cada estado financiero con el mismo nivel de importancia. Una entidad puede utilizar, para los estados financieros, títulos distintos de los empleados en esta NIIF, siempre que ellos no ocasionen confusión. (IASB, 2009:29)

De acuerdo a lo anterior, un conjunto completo de estados financieros está compuesto por un estado de situación financiera, un estado de resultado ya sea integral o separado, un estado de cambio en el patrimonio del período, un estado de flujos de efectivo y notas que comprendan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

La empresa EDISMAT solamente elabora dos estados financieros que son el Balance General y el Estado de Resultado. Por lo tanto con la adopción de las NIIF para PYMES la empresa tendría que comenzar a preparar un conjunto completo de estados financieros.

#### Identificación de los estados financieros

Una entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Además, una entidad presentará la siguiente información de forma destacada, y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:

- a. El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.
- b. Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.
- c. La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.
- d. La moneda de presentación, tal como se define en la Sección 30, Conversión de Moneda Extranjera.
- e. El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.

Una entidad revelará en las notas lo siguiente:

- a. El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social.
- b. Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades. (IASB, 2009:30)

En nuestra opinión, los estados financieros deberán contener toda la información necesaria que permita a los distintos usuarios comprender el documento a que hacen

referencia, tales como el nombre de la entidad, el período sobre el cual informan, el nombre del estado financiero, la moneda de presentación, el grado de redondeo y en las notas el domicilio y la forma legal de la entidad.

Los estados financieros de la empresa EDISMAT contienen la información necesaria para identificar el documento al que hacen referencia, el período sobre el cual se informa y el nombre de la empresa.

#### 1.3.4 Estado de Situación Financiera

Información a presentar en el estado de situación financiera

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- a. Efectivo y equivalentes al efectivo.
- b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c. Activos financieros
- d. Inventarios.
- e. Propiedades, planta y equipo.
- f. Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- g. Activos intangibles.
- h. Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- i. Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- j. Inversiones en asociadas.
- k. Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- l. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- m. Pasivos financieros
- n. Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- o. Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).

- p. Provisiones.
- q. Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- r. Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales. (IASB, 2009: 31)

De acuerdo a lo anterior el estado de situación financiera deberá presentar toda la información relevante para comprender la posición financiera de la entidad tales como las partidas de activos, pasivos y el patrimonio, partidas adicionales, encabezamiento y subtotales.

El Balance General o Estado de Situación Financiera de la empresa EDISMAT presenta el saldo a determinada fecha de todos los activos, pasivos y patrimonio de la empresa.

#### Activos corrientes

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

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

por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses. (IASB, 2009: 32)

Con referencia a lo anterior los activos corrientes están representados por todas aquellas operaciones que se esperan realizar dentro de los doce meses sobre los que se informa y se clasificarán como activos no corrientes cuando el ciclo normal de la operación es mayor a doce meses.

La empresa EDISMAT clasifica sus activos en activos circulantes cuando su disponibilidad es menor a un año, activos diferidos y activos fijos cuando la disponibilidad es mayor a un año, por lo tanto con las NIIF para PYMES se tendría que cambiar dicha clasificación a corriente y no corriente.

#### Pasivos corrientes

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

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

Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes. (IASB, 2009: 32)

Según se ha citado, una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando este es liquidado en un período normal de doce meses, en caso contrario, los demás pasivos serán clasificados como no corrientes.

La empresa EDISMAT clasifica sus pasivos en circulantes cuando su obligatoriedad es menor a un año y fijos cuando la obligatoriedad es mayor a un año, por lo tanto con las NIIF para PYMES se tendría que cambiar dicha clasificación a corriente y no corriente.

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes subclasificaciones de las partidas presentadas:

- a. Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.
- b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.
- c. Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios:
  - (i) Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
  - (ii) En proceso de producción para esta venta.
  - (iii) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- d. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).
- e. Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.
- f. Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta NIIF, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio. (IASB, 2009:33)

Es evidente entonces que una entidad revelará en el estado de situación financiera o en las notas las propiedades, planta y equipo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, inventarios, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, provisiones por beneficios a los empleados y las clases de patrimonio.

La empresa EDISMAT revela en el Balance General el importe a determinada fecha de las cuentas de caja, bancos, clientes, inventarios, terreno, edificios, proveedores, gastos acumulados por pagar y el capital de la empresa.

### 1.3.5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado

#### Presentación del resultado integral total

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

- a. En un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, o
- b. En dos estados (un estado de resultados y un estado del resultado integral), en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF. (IASB, 2009: 35)

De acuerdo a lo anterior, una entidad presentará su estado de resultado integral que incluya todas las partidas de ingresos y gastos o dos estados uno de resultado, y uno de resultado integral donde se presenten todas las partidas de ingresos y gastos del período sobre el que se informa excepto las que estén reconocidas en el estado de resultado integral.

La empresa EDISMAT elabora un Estado de Resultado donde se muestran los ingresos por ventas, los costos y gastos incurridos en determinado período y la utilidad o pérdida obtenida.

### Desglose de gastos

Una entidad presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

### Desglose por naturaleza de los gastos

- a. Según este método de clasificación, los gastos se agruparán en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad.

### Desglose por función de los gastos

- b. Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos. (IASB, 2009:37)

Con referencia a lo anterior, una entidad desglosará sus gastos de acuerdo a su naturaleza y en función de la parte del costo de ventas, según el método una entidad revelará su costo de ventas de forma separada de los otros gastos.

### 1.3.6 Inventarios

#### Medición de los inventarios

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

#### Costo de los inventarios

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. (IASB, 2009:81)

Es evidente entonces, que los costos de los inventarios son los costos de compras, de transformación y otros incurridos para obtener el costo real de los inventarios.

La empresa EDISMAT al momento de realizar la compra de inventarios incluye los costos de compra, costos de transformación y demás costos incurridos.

#### 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, 2009:81)

Con referencia a lo anterior, los costos de adquisición de los inventarios incluyen el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos, el transporte, así como otros costos que están inmersamente relacionados.

La empresa EDISMAT al momento de adquirir inventarios incluye en sus costos el precio de compra, los costos por transporte, descargue y otros costos indirectos que están inmersamente relacionados con el proceso de adquisición de inventarios.

#### Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción

variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (IASB, 2009:81-82)

Según lo anterior se considerarán como costos del inventario el costo de adquisición y el costo de transformación.

En la empresa EDISMAT se incluyen en el proceso de producción, la materia prima, la mano de obra directa y todos los costos indirectos de fabricación sean estos fijos o variables.

#### Fórmulas de cálculo del costo

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (PEPS) 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 (UEPS) no está permitido en esta NIIF. (IASB, 2009:84)

Según se ha citado, una entidad medirá sus inventarios haciendo uso de los siguientes métodos: primeras en entrar primeras en salir (PEPS) o costo promedio ponderado, excepto el método de últimas en entrar primeras en salir (UEPS) ya que no está permitido por la NIIF para PYMES.

Para medir los costos de los inventarios la empresa EDISMAT utiliza el método del costo promedio de manera uniforme, es decir, año tras año.

#### Deterioro del valor de los inventarios

De acuerdo a esta NIIF se requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. (IASB, 2009:84)

En el orden de las ideas anteriores, esta NIIF requiere que una entidad evalúe al final de cada período si los inventarios se encuentran deteriorados para determinar si el importe en libros no es recuperable totalmente.

La empresa EDISMAT al final de cada período valúa sus inventarios para determinar que estos no estén deteriorados, dañados u obsoletos. Una vez verificados físicamente, algunos son dados de baja con la correspondiente autorización de la Gerencia.

#### Reconocimiento como un gasto

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta

forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo. (IASB, 2009:85)

De acuerdo a lo anterior, una entidad reconocerá como un gasto, cuando los inventarios se vendan y otros inventarios se podrán distribuir a otras cuentas de activos.

La empresa EDISMAT reconoce como un gasto la venta de inventarios siempre y cuando este hecho suceda en el período sobre el cual se está informando.

Información a revelar

Una entidad revelará la siguiente información:

- a. Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- b. El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- c. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- d. Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.  
El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.  
(IASB, 2009:85)

En nuestra opinión, la entidad deberá revelar en sus estados financieros información referente a los inventarios tales como las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, el importe total en libros de los inventarios y las pérdidas por el deterioro del valor de los inventarios.

La empresa EDISMAT revela información tal como las políticas contables utilizadas para la medición de sus inventarios, el importe en libros del inventario y las pérdidas por deterioro para la correcta interpretación de los inventarios.

### 1.3.7 Propiedades, Planta y Equipo

#### Reconocimiento

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

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

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

Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta. (IASB, 2009:97-98)

De acuerdo a lo anterior, una entidad deberá reconocer el costo de un elemento de propiedad, planta y equipo como un activo si existe la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con el elemento y también si el

costo de los elementos puede medirse con fiabilidad. Con relación a los terrenos y los edificios la entidad deberá contabilizarlos de forma separada.

La empresa EDISMAT reconoce la propiedad, planta y equipo siempre y cuando se obtenga de ellos beneficio económico alguno y este pueda medirse con fiabilidad. Debido a que la empresa utiliza como marco de referencia los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la propiedad, planta y equipo está presentada en el Balance General de manera individual, por ejemplo, terreno, edificio, equipo de transporte y maquinaria y equipo.

#### Medición en el momento del reconocimiento

Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

#### Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

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

#### Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. (IASB, 2009:98-99)

Según la referencia anterior, son componentes del costo de propiedad, planta y equipo el precio de adquisición, todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento. El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo a la fecha de reconocimiento.

La empresa EDISMAT, mide la propiedad, planta y equipo al momento del reconocimiento, es decir, al momento que se realiza la compra, incluyendo el precio de adquisición, los costos de transporte, impuestos y demás costos indirectos.

#### Medición posterior al reconocimiento inicial

Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos. (IASB, 2009:99)

De acuerdo a lo anterior, la empresa medirá todos los elementos de propiedad, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada, los costos deberán ser reconocidos en los resultados del período en el que se incurran dichos costos.

La empresa EDISMAT mide la propiedad, planta y equipo una vez que ya está establecido su costo total de adquisición menos la depreciación acumulada, así como las pérdidas por deterioro y costos de reparación y mantenimiento.

## Depreciación

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

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios. (IASB, 2009:99-100)

Con referencia a lo anterior, cuando los principales componentes de un elemento de propiedad, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes por separado a lo largo de su vida útil, otros activos se deprecian a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales, el terreno tiene una vida ilimitada y por tanto no se deprecia. El cargo por depreciación para cada período. Se reconocerá en el resultado a menos que se cargue al costo de un activo, por ejemplo la depreciación de la propiedad, de la propiedad, planta y equipo de manufactura que se carga al inventario.

La empresa EDISMAT deprecia la propiedad, planta y equipo en base al costo inicial del activo a lo largo de su vida útil.

## Importe depreciable y periodo de depreciación

Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

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

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

Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

- a. La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c. La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.

- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados. (IASB, 2009:100)

De acuerdo a lo anterior, una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil, la depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Para determinar la vida útil de un activo se deben considerar factores tales como la utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado y la obsolescencia técnica o comercial.

La empresa EDISMAT comienza a depreciar sus activos cuando éstos se encuentran disponibles para su uso y termina cuando éstos son dados de baja. Para determinar la vida útil se toman en cuenta factores como la utilización del activo, el desgaste físico del activo, la obsolescencia, entre otros.

#### 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 lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, dicha entidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable. (IASB, 2009:100-101)

Según se cita, los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso del activo por ejemplo el método de unidades de producción.

La empresa EDISMAT utiliza el método de línea recta para depreciar sus activos y es utilizado de manera uniforme para todos los activos.

Información a revelar

Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo, la siguiente información:

- a. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b. Los métodos de depreciación utilizados.
- c. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- d. El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- e. Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - (i) Las adiciones realizadas.
  - (ii) Las disposiciones.
  - (iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
  - (iv) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible (véase el párrafo 16.8).
  - (v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
  - (vi) La depreciación.
  - (vii) Otros cambios.

La entidad revelará también:

- a. La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- b. El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo. (IASB, 2009: 102)

De acuerdo a lo anterior, para los elementos de propiedad, planta y equipo una entidad deberá revelar las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto, los métodos de depreciación utilizados, las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas, el importe bruto en libros y la depreciación acumulada, la existencia e importe en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de alguna deuda y el importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

La información que revela la empresa EDISMAT es la base de medición de los activos, el método de depreciación utilizado, la vida útil o tasas de depreciación y el importe en libros y la depreciación acumulada.

### 1.3.8 Pasivos y Patrimonio

Clasificación de un instrumento como pasivo o patrimonio

Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de

las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

Algunos instrumentos financieros que cumplen la definición de pasivo se clasifican como patrimonio porque representan el interés residual de los activos netos de la entidad:

- a. Un instrumento con opción de venta es un instrumento financiero que proporciona al tenedor el derecho de volver a vender el instrumento al emisor a cambio de efectivo o de otro activo financiero o que el emisor vuelve a rescatar o recomprar automáticamente en el momento en que tenga lugar un suceso futuro incierto o la muerte o retiro del tenedor de dicho instrumento. Un instrumento con opción de venta se clasificará como un instrumento de patrimonio si tiene todas las características siguientes:
  - (i) Otorga al tenedor el derecho a una participación proporcional en los activos netos de la entidad en caso de liquidación de ésta. Los activos netos de la entidad son los que se mantienen después de deducir todos los demás derechos sobre sus activos.
  - (ii) El instrumento se encuentra en la clase de instrumentos que está subordinada a todas las demás clases de instrumentos.
  - (iii) Todos los instrumentos financieros de la clase de instrumentos que está subordinada a todas las demás clases de instrumentos tienen características idénticas.
  - (iv) Además de la obligación contractual para el emisor de recomprar o rescatar el instrumento a cambio de efectivo o de otro activo financiero, el instrumento no incluye ninguna obligación contractual de entregar a otra entidad efectivo u otro activo financiero, ni de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad, y no constituye un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

- (v) Los flujos de efectivo totales esperados atribuibles al instrumento a lo largo de su vida se basan sustancialmente en los resultados, en el cambio en los activos netos reconocidos o en el cambio en el valor razonable de los activos netos reconocidos y no reconocidos de la entidad a lo largo de la vida del instrumento (excluyendo cualesquiera efectos del instrumento).
- b. Los instrumentos, o componentes de instrumentos, que están subordinados a todas las demás clases de instrumentos se clasifican como patrimonio si imponen a la entidad una obligación de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la entidad solo en el momento de la liquidación.

Los siguientes son ejemplos de instrumentos que se clasifican como pasivos en lugar de como patrimonio:

- a. Un instrumento se clasifica como pasivo si la distribución de activos netos en el momento de la liquidación está sujeta a un importe máximo (techo). Por ejemplo, en la liquidación, si los tenedores del instrumento reciben una participación proporcional de los activos netos, pero este importe está limitado a un techo y los activos netos en exceso se distribuyen a una institución benéfica o al gobierno, el instrumento no se clasifica como patrimonio.
- b. Un instrumento con opción de venta se clasifica como patrimonio si, al ejercer la opción de venta, el tenedor recibe una participación proporcional de los activos netos de la entidad que se mide de acuerdo con esta NIIF. Sin embargo, si el tenedor tiene derecho a un importe medido sobre alguna otra base (tal como PCGA locales), el instrumento se clasifica como pasivo.
- c. Un instrumento se clasificará como un pasivo si obliga a la entidad a realizar pagos al tenedor antes de la liquidación, tales como un dividendo obligatorio.

- d. Un instrumento con opción de venta clasificado como patrimonio en los estados financieros de la subsidiaria se clasificará como un pasivo en los estados financieros consolidados del grupo.
- e. Una acción preferente que estipula un rescate obligatorio por el emisor por un importe fijo o determinable en una fecha futura fija o determinable, o que da al tenedor el derecho de requerir al emisor el rescate de instrumento en o después de una fecha en particular por un importe fijo o determinable es un pasivo financiero.

Las aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares son patrimonio si:

- a. la entidad tiene un derecho incondicional para rechazar el rescate de las aportaciones de los socios, o
- b. el rescate está incondicionalmente prohibido por la ley local, por el reglamento o por los estatutos de la entidad. (IASB, 2009:133-135)

En nuestra opinión, el patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos, en cambio, un pasivo es una obligación presente de la entidad surgida a raíz de sucesos pasados al vencimiento del cual y para cancelarla la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio de la empresa EDISMAT, es el resultado de los activos una vez deducido todos sus pasivos. El patrimonio de la empresa incluye el capital contable, las utilidades acumuladas y la reserva legal.

#### 1.3.9 Ingresos de Actividades Ordinarias

Medición de los ingresos de actividades ordinarias

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Una entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad. (IASB, 2009:141)

De acuerdo a lo anterior, una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, es decir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebajas por volumen de ventas.

La empresa EDISMAT, mide sus ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, además incluye en los ingresos de actividades ordinarias únicamente de entradas de beneficios económicos.

#### Ventas de bienes

Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.

- b. La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad. (IASB, 2009:143)

Según se cita, una empresa reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando la entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos asociados a la transacción.

La empresa EDISMAT reconoce como ingresos por actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se le transfieren al comprador todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de bienes.

Información general a revelar sobre los ingresos de actividades ordinarias

Una entidad revelará:

- a. Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios.
- b. El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimo los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:
  - (i) La venta de bienes.

- (ii) La prestación de servicios.
- (iii) Intereses.
- (iv) Regalías.
- (v) Dividendos.
- (vi) Comisiones.
- (vii) Subvenciones del gobierno.
- (viii) Cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos. (IASB, 2009:147)

De acuerdo a lo anterior, la entidad deberá revelar sobre los ingresos de actividades ordinarias las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, el importe de cada categoría de ingresos reconocidos durante el período, es decir, por la venta de bienes, por la prestación de servicios, intereses, regalías, dividendos, comisiones, etcétera.

La empresa EDISMAT revela las políticas contables para el reconocimiento de actividades ordinarias así como el importe de cada categoría de ingresos durante un período determinado.

#### 1.3.10 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Definición de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Existen dos tipos de hechos:

- a. Los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste), y

- b. Los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa incluirán todos los hechos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, incluso si esos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados o de otra información financiera específica. (IASB, 2009:2003)

Según se cita, los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, son todos aquellos hechos favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Los hechos ocurridos después del período sobre el que se informa pueden implicar o no un ajuste en dependencia de la evidencia que proporcionan.

En la empresa EDISMAT cuando existen hechos posteriores al período sobre el cual se informa que implican ajustes, estos son realizados en el próximo período ya que la empresa EDISMAT no publica sus Estados Financieros.

#### Reconocimiento y medición

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste

Una entidad ajustará los importes reconocidos en sus estados financieros, incluyendo la información a revelar relacionada, para los hechos que impliquen ajuste y hayan ocurrido después del periodo sobre el que se informa.

Los siguientes son ejemplos de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste, y por tanto requieren que una entidad ajuste los importes reconocidos en sus estados financieros, o que reconozca partidas no reconocidas con anterioridad:

- a. La resolución de un litigio judicial, después del periodo sobre el que se informa, que confirma que la entidad tenía una obligación presente al final del periodo sobre el que se informa. La entidad ajustará cualquier provisión reconocida con anterioridad respecto a ese litigio judicial, o reconocerá una nueva provisión. La entidad no revelará simplemente un pasivo contingente. En su lugar, la resolución del litigio proporcionará evidencia adicional a ser considerada para determinar la provisión que debe reconocerse al final del periodo sobre el que se informa.
  
- b. La recepción de información, después del periodo sobre el que se informa, que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo sobre el que se informa, o de que el importe de una pérdida por deterioro de valor anteriormente reconocido para ese activo necesitará ajustarse. Por ejemplo:
  - (i) la situación de quiebra de un cliente, ocurrida después del periodo sobre el que se informa, generalmente confirma que al final del periodo sobre el que se informa existía una pérdida sobre la cuenta comercial por cobrar, y por tanto que la entidad necesita ajustar el importe en libros de dicha cuenta; y
  - (ii) la venta de inventarios, después del periodo sobre el que se informa, puede aportar evidencia sobre sus precios de venta al final de periodo sobre el que se informa, con el propósito de evaluar el deterioro del valor en esa fecha.
  
- c. La determinación, después del final del periodo sobre el que se informa, del costo de activos adquiridos o del importe de ingresos por activos vendidos antes del final del periodo sobre el que se informa.
  
- d. La determinación, después del final del periodo sobre el que se informa, del importe de la participación en las ganancias netas o de los pagos por incentivos, si al final del periodo sobre el que se informa la entidad tiene una obligación implícita o de carácter legal, de efectuar estos pagos, como resultado de hechos anteriores a esa fecha (véase la Sección 28 Beneficios a los Empleados).

- e. El descubrimiento de fraudes o errores que muestren que los estados financieros eran incorrectos. (IASB, 2009:203-204)

De acuerdo a lo anterior, son ejemplos de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste los siguientes: la resolución de un litigio judicial, la recepción de información que indique el deterioro del valor de un activo, el descubrimiento de fraudes o errores que muestren que los estados financieros son incorrectos.

La empresa EDISMAT reconoce los hechos ocurridos después del período sobre el que se informa para proceder a realizar los ajustes correspondientes.

#### 1.4 Pequeñas y medianas empresas (PYMES)

##### 1.4.1 Marco Conceptual

##### 1.4.1.1 Definición de empresa

Una empresa es una organización, institución o industria dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes y servicios de los demandantes. Una empresa es un sistema que con su entorno materializando una idea, de forma planificada, dando satisfacción a demandas y deseos de clientes, a través de una actividad económica". Requiere de una razón de ser, una misión, una estrategia, objetivos, tácticas y políticas de actuación. (Romero, 2004:130)

Una empresa es una institución creada con el objetivo de producir bienes y servicios para satisfacer las necesidades de una comunidad. Una empresa está conformada por recursos humanos, financieros y materiales.

Las PYMES son todas aquellas pequeñas y medianas empresas, que operan como persona natural o jurídica, en los diversos sectores de la economía, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, agrícolas,

pecuarias, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicios, entre otras. (Ley N° 645, 2008:3)

Las PYMES son empresas con características distintivas tales como el número de empleados, el volumen de operaciones y el nivel de ingresos, en las cuales se agrupan hombres y mujeres emprendedoras con el objetivo de mejorar su economía familiar y contribuir en el desarrollo del país.

EDISMAT según sus características constituye una mediana empresa, opera de forma jurídica y se dedica a la producción y comercialización de materiales de construcción.

#### 1.4.1.2 Importancia

Es indudable que las PYMES en nuestro país y por supuesto en los países del mundo tienen una primordial importancia en el desarrollo económico y en la generación de fuentes de empleo. En un estudio realizado por la comisión de PYMES de la AIC en el año 2002, se ha concluido que estas organizaciones contribuyen entre el 55 y 80% del PIB en sus respectivos países, así mismo se estima que más del 75% de las fuentes de empleos son generados en las PYMES. (Ley N°645, 2008:4)

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. Todo esto contribuye a que estas empresas se vean compitiendo a nivel nacional e internacional en un entorno cada vez más competitivo, sujeto a cambios como resultado de la globalización y dentro del cual Nicaragua se inserta cada día de manera más activa. Además de estas características, las PYMES demandan un alto consumo de materia prima nacional; requieren de bajos niveles de inversión por empleo generado y montos de financiamiento relativamente bajos, y pueden lograr encadenamientos

productivos verticales a través del ancla de las grandes industrias o bien de los encadenamientos horizontales. (Salinas, 2010: 3)

Las PYMES son de gran importancia en la economía del país ya que constituyen el mayor número de empresas y por lo tanto su desarrollo y crecimiento está íntimamente ligado con la consecución de los recursos económicos y financieros.

#### 1.4.1.3 Clasificación

Según la actividad o giro

- Empresas del sector primario.
- Empresas del sector secundario
- Empresas del sector terciario.

Una clasificación alternativa es:

- Industriales: La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas.
- Comerciales: Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados.
- Servicio: Son aquellas que brindan servicio a la comunidad que a su vez se clasifican en:
  - Transporte
  - Turismo
  - Instituciones financieras
  - Servicios públicos (energía, agua, comunicaciones)
  - Servicios privados (asesoría, ventas, publicidad, contable, administrativo)
  - Educación

- Finanzas
- Salud

Según la forma jurídica

- Empresas individuales: si sólo pertenece a una persona. Esta puede responder frente a terceros con todos sus bienes, es decir, con responsabilidad ilimitada, o sólo hasta el monto del aporte para su constitución, en el caso de las empresas individuales de responsabilidad limitada o EIRL. Es la forma más sencilla de establecer un negocio y suelen ser empresas pequeñas o de carácter familiar.
- Empresas societarias o sociedades: constituidas por varias personas. Dentro de esta clasificación están: la sociedad anónima, la sociedad colectiva, la sociedad comanditaria, la sociedad de responsabilidad limitada y la sociedad por acciones simplificada SAS.
- Las cooperativas u otras organizaciones de economía social.

Según su tamaño

- Micro empresa: si posee 10 o menos trabajadores.
- Pequeña empresa: si tiene un número entre 11 y 49 trabajadores.
- Mediana empresa: si tiene un número entre 50 y 250 trabajadores.
- Gran empresa: si posee más de 250 trabajadores.

Según su ámbito de actuación

- Empresas locales: son aquellas empresas que venden sus productos o servicios dentro de una localidad determinada.

- Empresas nacionales: son aquellas empresas que actúan dentro de un solo país.
- Empresas multinacionales: o empresas internacionales, son aquellas que actúan en varios países. (Ortiz, 2009:2)

Se clasificarán como micro, pequeña y mediana empresa las personas naturales o jurídicas que cumplan con los siguientes requisitos. La clasificación de cada MIPYME, en la categoría correspondiente a micro, pequeña y mediana se hará conforme a los parámetros indicados a continuación:

Cuadro N° 1: Clasificación de las PYMES

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

Fuente: Ley N° 645

Con relación a lo anterior las empresas se pueden clasificar desde diversos puntos de vista pero en lo que se refiere a la clasificación por el tamaño va a estar en dependencia del número de trabajadores permanentes, de los activos totales y de las ventas totales anuales.

La empresa EDISMAT tiene alrededor de 36 trabajadores permanentes, por lo que constituye una mediana empresa.

#### 1.4.2 Marco Legal

1.4.2.1 Ley N° 645: Ley de promoción, fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa (Ley de MIPYME)

##### 1.4.2.1.1 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 N° 645, 2008:2)

De acuerdo a lo anterior el objeto de la ley es asesorar y apoyar a todas las pequeñas y medianas empresas para su buen funcionamiento como empresa.

Esta ley beneficia a empresas como EDISMAT ya que promueve ferias, capacitaciones y otros eventos para el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas.

##### 1.4.2.1.2 Naturaleza de la Ley

Esta Ley es de orden público e interés económico y social. Su ámbito de aplicación es nacional. Así mismo, establece el marco legal de promoción y fomento de la micro, pequeña y mediana empresa, denominadas también MIPYME, normando políticas de alcance general. (Ley N° 645, 2008:2)

Según lo anterior esta ley se encarga de regular a todas las pequeñas y medianas empresas del cumplimiento de las normativas y leyes sujetas a ellas.

La empresa EDISMAT, al ser una mediana empresa está sujeta a todos los requerimientos y aplicaciones de la Ley 645.

#### 1.4.2.1.3 Finalidad de la Ley

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 considerados claves para el desarrollo de las MIPYME.
4. Promover la existencia de una oferta económica permanente de instrumentos y servicios empresariales de promoción y desarrollo a las MIPYME.
5. Ampliar de manera efectiva, en el ámbito nacional, la implementación de las políticas de fomento a la MIPYME, mediante la incorporación del Gobierno Central, Gobiernos de las Regiones Autónomas y Municipios, a las acciones conjuntas de que se trate. (Ley N° 645, 2008:2)

En nuestra opinión la principal finalidad de la Ley N° 645 es la de crear e impulsar continuamente estrategias para el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas.

La empresa EDISMAT participa en eventos de desarrollo para pequeñas y medianas empresas organizados por el Ministerio de Fomento, Industria y Comercio (MIFIC), órgano rector de la Ley 645.

#### 1.4.2.2 Ente regulador

El órgano rector de esta Ley es el Ministerio de Fomento, Industria y Comercio (MIFIC) y la instancia ejecutora de las políticas, el Instituto Nicaragüense de Apoyo a la Pequeña y Mediana Empresa (INPYME). (Ley N° 645, 2008:2)

Con referencia a lo anterior el Ministerio de Fomento, Industria y Comercio (MIFIC) es el encargado de regular las pequeñas y medianas empresas.

## 2. Estructura de la empresa EDISMAT

### 2.1 Estructura Organizativa

#### 2.1.1 Definición

Estructura organizativa es el conjunto de las funciones y de las relaciones que determinan formalmente las funciones que cada unidad deber cumplir y el modo de comunicación entre cada unidad. (Benjamín, Fincowsky, 2004:15)

De acuerdo a lo anterior la estructura organizacional se refiere a la forma en que se dividen, agrupan y coordinan las actividades de la organización en cuanto a las relaciones entre los gerentes y los empleados, entre gerentes y gerentes y entre empleados y empleados.

La empresa EDISMAT se encuentra organizada por áreas o departamentos siendo éstos: producción donde se atiende todo lo referido a la producción de los distintos productos que se ofrecen a los clientes, la venta de materiales que es todo lo relacionado con la comercialización de los productos desde su promoción hasta su facturación y despacho, el área de finanzas que atiende las políticas financieras en general, control y elaboración de estados financieros mensuales y administración que se encarga de la gestión y administración de los recursos económicos, materiales y humanos de la empresa.

#### 2.1.2 Elementos

##### 2.1.2.1 Acta Constitutiva

Una Acta Constitutiva es aquel documento o constancia notarial en la cual se registrarán todos aquellos datos referentes y correspondientes a la formación de una sociedad o agrupación. Entre otras cuestiones, en la misma, se especificarán sus

bases, fines, integrantes, las funciones específicas que les tocarán desempeñar a cada uno de estos, las firmas autenticadas de ellos que servirán para dar cuenta llegado el momento de tener que probar la identidad de alguno y toda aquella información de importancia y fundamental de la sociedad que se constituye. (Morales, 2007:9)

En el orden de las ideas anteriores un acta constitutiva es un documento notarial en la que se registran los datos referentes a la formación de una organización. Se especifican bases, fines, integrantes de la entidad, funciones específicas de cada uno, firmas autenticadas y demás información fundamental de la entidad que se constituye.

La empresa EDISMAT fue creada el 17 de septiembre del año 2002 mediante la resolución creadora N° 170902-14, se establece la creación de la empresa de desarrollo industrial y servicios municipales de Matagalpa que en lo sucesivo se denomina y se abrevia por sus siglas EDISMAT, además esta resolución contiene los estatutos para la organización de la empresa.

#### 2.1.2.2 Misión

La misión es el motivo, propósito, fin o razón de ser de la existencia de una empresa u organización porque define lo que pretende cumplir en su entorno o sistema social en el que actúa, lo que pretende hacer y el para quién lo va a hacer; y es influenciada en momentos concretos por algunos elementos como: la historia de la organización, las preferencias de la gerencia y/o de los propietarios, los factores externos o del entorno, los recursos disponibles y sus capacidades distintivas. (Candelas, 2005:22)

De acuerdo a lo anterior la misión es la razón de ser de la empresa u organización que enuncia las necesidades que satisface, qué tipos de productos ofrece y en general, cuáles son los límites de sus actividades.

La empresa EDISMAT posee una misión debidamente establecida, la cual indica que dicha empresa está orientada a la producción de bienes y servicios en el ramo de la construcción, carpintería y metalurgia, con una alta calidad y precios accesibles para todos los sectores Sociales y que sus utilidades se orientan en parte para mejorar la tecnología de la empresa y la diferencia es entregada a la comuna para la ejecución de proyectos en beneficio de los sectores populares.

#### 2.1.2.3 Visión

La visión se define como el camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo y aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad. (Candelas, 2005:22)

Con referencia a lo anterior la visión es una exposición clara que indica hacia dónde se dirige la empresa a largo plazo y en qué se deberá convertir, tomando en cuenta el impacto de las nuevas tecnologías, de las necesidades y expectativas cambiantes de los clientes, de la aparición de nuevas condiciones del mercado, etcétera.

La empresa EDISMAT tiene como visión ser la principal empresa proveedora de materiales de construcción, carpintería y metal mecánica en los departamentos de Jinotega y Matagalpa; además brindar el servicio de construcción vertical y horizontal; y de esta manera ampliar la gama de servicios y productos en pro de la población en general de la región norte.

#### 2.1.2.4 Objetivos

Objetivo no es más que la expresión de un deseo mediante acciones concretas para conseguirlo. Por ello un objetivo sirve para:

- Formular concreta y objetivamente resultados
- Planificar acciones
- Orientar procesos

- Medir resultados
- La palabra objetivo es utilizada para hacer alusión a las metas, fines, o propósitos que una persona se propone realizar, a través de ciertos medios necesarios y motivados por diversas causas. (Candelas, 2005:23)

Es evidente entonces que un objetivo es una meta o finalidad a cumplir para la que se disponen medios determinados. Los objetivos deben estar dirigidos a los elementos básicos del problema, ser medibles y observables, claros y precisos y seguir un orden metodológico.

La empresa EDISMAT percibe como objetivo el desarrollo del municipio de Matagalpa y contribuir a prestar óptimos servicios públicos municipales a la ciudadanía matagalpina, extendiendo su cobertura a otros municipios y departamentos de Nicaragua, mediante la elaboración de productos de madera, metalurgia y materiales de construcción.

#### 2.1.2.5 Organigrama

El organigrama es una representación gráfica de la estructura organizacional de una empresa o de cualquier entidad productiva, comercial, administrativa, política, etcétera, en la que se indica y muestra, en forma esquemática, la posición de las áreas que la integran, sus líneas de autoridad, relaciones de personal, comités permanentes, líneas de comunicación y de asesoría. (Candelas, 2005:30)

Según se ha citado el organigrama es la representación gráfica de la estructura orgánica de una institución o de sus áreas, en la que se muestran las relaciones que guardan entre sí los órganos que la componen. **(Ver Anexo 3)**

La implementación de un organigrama en la empresa EDISMAT, le ha permitido definir y formalizar todos sus objetivos, estableciendo y desarrollando las funciones

necesarias para cumplir con éstos, agrupando las tareas y por lo tanto tener un mayor control.

#### 2.1.2.6 Manual de Funciones

Es un instrumento de trabajo que contiene el conjunto de normas y tareas que desarrolla cada funcionario en sus actividades cotidianas y será elaborado técnicamente basados en los respectivos procedimientos, sistemas, normas y que resumen el establecimiento de guías y orientaciones para desarrollar las rutinas o labores cotidianas, sin interferir en las capacidades intelectuales, ni en la autonomía propia e independencia mental o profesional de cada uno de los trabajadores u operarios de una empresa ya que estos podrán tomar las decisiones más acertadas apoyados por las directrices de los superiores y estableciendo con claridad la responsabilidad, las obligaciones que cada uno de los cargos conlleva, sus requisitos, perfiles, incluyendo informes de labores que deben ser elaborados por lo menos anualmente dentro de los cuales se indique cualitativa y cuantitativamente en resumen las labores realizadas en el período, los problemas e inconvenientes y sus respectivas soluciones tanto los informes como los manuales deberán ser evaluados permanentemente por los respectivos jefes para garantizar un adecuado desarrollo y calidad de la gestión.

#### Objetivos de un manual de funciones

- Facilitar el proceso de reclutamiento y selección de personal.
- Identificar las necesidades de capacitación y desarrollo del personal.
- Servir de base en la calificación de méritos y la evaluación de puestos.
- Precisar las funciones encomendadas a cada cargo, para deslindar responsabilidades, evitar duplicaciones y detectar omisiones.
- Propiciar la uniformidad en el trabajo.
- Permitir el ahorro de tiempo y esfuerzos en la ejecución del trabajo evitando repetir instrucciones sobre lo que tiene que hacer el empleado.

- Sirve de medio de integración y orientación al personal de nuevo ingreso, ya que facilita su incorporación a las diferentes unidades.
- Proporcionar el mejor aprovechamiento de los recursos humanos.

#### Ventajas

- Mayor facilidad en la toma de decisiones y en la ejecución de las mismas.
- No hay conflictos de autoridad ni fugas de responsabilidad.
- Es claro y sencillo.
- Útil en toda organización.
- La disciplina es fácil de mantener. (Narváez A. y Narváez J, 2007:87)

Con referencia a lo anterior el manual de funciones es un libro que confiere todas las actividades relacionadas con el funcionamiento y operación del área correspondiente. Este manual documenta los conocimientos, experiencia y tecnología del área, para hacer frente a sus retos y funciones, con el propósito de cumplir adecuadamente con su misión.

El manual de funciones que posee la empresa EDISMAT, incluye todos los aspectos que detallan la estructura, relaciones y responsabilidades de las personas que laboran en dicha empresa, utilizando herramientas gerenciales como organigramas y descripciones de cargos.

## 2.2 Estructura Financiera

### 2.2.1 Definición

La estructura financiera está representada por la totalidad del lado derecho del balance general. Incluye deuda a corto y a largo plazo, así como capital contable de los accionistas. La estructura del capital o la capitalización de la empresa es el financiamiento permanente representado por la deuda a largo plazo, por las acciones preferentes y por el capital contable. (Díez, 2009:85)

En el orden de las ideas anteriores la estructura financiera de la empresa puede definirse como la composición de los diferentes recursos que la empresa posee en un momento dado.

La estructura financiera de la empresa EDISMAT está constituida por un departamento de finanzas que se encarga del registro de las operaciones y del control de los ingresos, egresos, costos y gastos propiedad de la empresa para lograr el cumplimiento de los objetivos de la misma. Además es responsable de preparar la información financiera necesaria para la oportuna toma de decisiones.

## 2.2.2 Elementos

### 2.2.2.1 Marco de Referencia Contable

Un marco de referencia es un conjunto de principios, normas y tratados que tienen como objetivo la correcta preparación y presentación de la información financiera. (Narváez A. y Narváez J, 2007:90)

En nuestra opinión un marco de referencia es la guía que utiliza la empresa para preparar y revelar correctamente sus Estados Financieros.

La empresa EDISMAT, utiliza como base para el registro de sus operaciones los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

### 2.2.2.2 Sistema Contable

Sistema de contabilidad es una estructura organizada mediante la cual se recoge la información de una empresa como resultados de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros, etcétera y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras. (Catacora, 2008:10)

De acuerdo a lo anterior, un sistema de contabilidad no es más que normas, pautas y procedimientos para controlar las operaciones y suministrar información financiera de

una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de la información administrativa y financiera,

El sistema contable de la empresa EDISMAT le ayuda a cumplir con las necesidades de control y recolección de información financiera por medio de los registros contables de los ingresos, egresos, costos, gastos e impuestos a los que está sujeta como empresa industrial dedicada a la producción y comercialización de materiales de construcción.

#### 2.2.2.2.1 Políticas Contables

Las políticas contables de una empresa se refieren a los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptados por la misma para los efectos de la preparación y presentación de sus estados financieros. Al respecto cabe tener en cuenta como políticas contables fundamentales las siguientes:

- Uniformidad en la presentación: Debe haber uniformidad en la aplicación de las políticas contables definidas para la preparación y presentación de los estados financieros de un ejercicio a otro, y cualquier variación al respecto se hace constar en notas aclaratorias en el texto de los estados financieros mismos.
- Importancia relativa y agrupación: Los estados financieros deben contener la descripción de las transacciones de la empresa atendiendo a la importancia de las mismas con fundamento en la definición de sus políticas contables, y se agrupan atendiendo a su naturaleza y cuantía.
- Compensación: Excepción hecha de un derecho legal de compensación, no debe presentarse compensación entre las partidas de activo y pasivo. (Catacora, 2008:15)

Con referencia a lo anterior una política contable es un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por una entidad para preparar y realizar los estados financieros e información contable.

En el sistema contable de la empresa EDISMAT, se detallan las políticas contables utilizadas por la empresa para el registro de las operaciones y para la elaboración de la información financiera, tales como, el método para el registro de la mercancía, el método para la valuación del inventario, los métodos para la estimación de las cuentas incobrables, el método de depreciación, el método o base de registro contable y el marco de referencia que son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

#### 2.2.2.2.2 Normas de Control Interno

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Las cuales tienen los siguientes objetivos:

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades públicas.
- Proteger y conservar los recursos de la entidad, asegurando que las operaciones se efectúen apropiadamente.
- Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que éstas se encuentren dentro de los programas y presupuestos autorizados.
- Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional.
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas. (Catacora, 2008:30)

Según se ha citado las normas de control interno son el conjunto de procesos que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable.

La empresa EDISMAT cuenta con un sistema de control interno, donde se detallan principios, normas y procedimientos de control interno para los activos, pasivos y capital y para las cuentas de resultados. Estas Normas y Procedimientos sirven como instrumento regulador de las políticas que la empresa debe de establecer a lo interno de su organización administrativa y para salvaguardar los bienes de la empresa.

#### 2.2.2.2.3 Manual de Procedimientos

Los manuales de procedimientos son un compendio de acciones documentadas que contienen en esencia, la descripción de las actividades que se realizan producto de las funciones de una unidad administrativa, dichas funciones se traducen en lo que denominamos procesos y que entregan como resultado un producto o servicio específico. (Catacora, 2008:84)

Significa entonces, que un manual de procedimientos es el documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de una unidad administrativa.

En el sistema contable de la empresa EDISMAT se definen los distintos procedimientos para el registro, control y realización de las actividades productivas y financieras.

#### 2.2.2.2.4 Formas y Formatos

El formato es el conjunto de las características técnicas y de presentación de un texto, objeto o documento en distintos ámbitos, tanto reales como virtuales. (Romero, 2004:479)

Es evidente entonces que un formato es la estructura de un archivo que define la forma en que se guarda y representa en pantalla o impresa.

En la empresa EDISMAT para efectos del registro de los hechos económicos y sus posteriores derivaciones aplicadas en la contabilidad, se definen formas y formatos que constituyen un documento, informe, tabla, estado de reporte, libro o registro de un hecho económico a los efectos de la recolección y procesamiento de los datos y la presentación y análisis de la información. La documentación, en este caso, será el conjunto de esos documentos que tienen estrecha relación con la contabilidad. En el manual de procedimientos de la empresa EDISMAT, se definen los distintos formatos que utiliza la empresa y el propósito de los mismos, además haciendo uso de flujogramas se establece el proceso para el uso de cada documento. Un ejemplo del formato de factura y su proceso se muestra en anexos. **(Ver Anexo 4 y 5)**

#### 2.2.2.3 Capital de la empresa

##### 2.2.2.3.1 Capital Contable

El capital contable es el derecho de los propietarios o poseedores sobre los activos netos que surgen o se manifiestan por aportaciones de los dueños, por transacciones o tratos y otros eventos o circunstancias que afectan a una entidad, el cual se ejerce mediante devolución, reembolso o distribuciones. (Guajardo, 2005:83)

Con referencia a lo anterior el capital contable corresponde a la diferencia entre el activo y pasivo de la entidad.

En la empresa EDISMAT el capital contable está clasificado de acuerdo con su origen, en capital contribuido que está constituido por la compra de las acciones de la empresa EDIMSA que dio como resultado la creación de esta nueva empresa siendo éste su capital inicial, y el capital ganado que corresponde al resultado de las actividades operativas de la entidad y de otros eventos o circunstancias que la afectan, los ajustes que por la repercusión de los cambios en los precios se tengan que hacer a este concepto, forman parte del mismo.

#### 2.2.2.3.2 Fuentes de Financiamiento

Es la manera de como una entidad puede allegarse de fondos o recursos financieros para llevar a cabo sus metas de crecimiento y progreso. (Guajardo, 2005:93)

Según se ha citado las fuentes de financiamiento son los recursos externos a que recurre la entidad para cubrir sus obligaciones.

La principal fuente de financiamiento utilizada por la empresa EDISMAT, es el crédito con los proveedores para la adquisición de la materia prima necesaria para el proceso productivo.

#### 2.2.2.4 Aspectos Fiscales

Aspectos Fiscales es el conjunto de actividades realizadas por Instituciones competentes para lograr, mediante sistemas y procedimientos cumplir con las normas y regulaciones impuestas por el Fisco. (Báez J. y Báez T, 2004:92)

Según lo anterior, los aspectos fiscales son todas aquellas reglamentaciones impuestas por instituciones competentes que la entidad tiene la obligación de cumplir.

La empresa EDISMAT está sujeta a retener los siguientes impuestos fiscales, responsable retenedor del impuesto al valor agregado (I.V.A.), retención sobre la renta (I.R.) e impuesto municipal 1%. Sin embargo dicha empresa está exonerada de que le retengan el Impuesto Sobre la Renta (I.R.) e Impuesto Municipal 1% así como también el Impuesto Sobre la Renta de las utilidades obtenidas (I.R. 30%)

## 2.3 Estructura Productiva

### 2.3.1 Definición

La estructura productiva consiste en la preparación técnica de la función de producción mediante la combinación adecuada de trabajo productivo y medios de producción en las empresas, lo cual implica:

- Fijar las funciones de producción de acuerdo a los objetivos planteados y partiendo de las previsiones elaboradas y del diagnóstico de la situación de la empresa y del mercado.
- Establecer las funciones de costos de acuerdo a la situación de la empresa, a los precios de los factores de producción y, en general, a la situación del mercado.
- Planear toda la actividad empresarial, en función de los aspectos económicos, técnicos y sociales con el objeto de obtener el máximo rendimiento y por lo tanto, el mayor beneficio posible; es decir, buscar el óptimo de eficiencia empresarial.
- Una vez que el empresario decide qué y cuánto producir, centra su atención en la tarea de adquirir los factores productivos que va a utilizar, es decir, la empresa es demandante de servicios o factores productivos la cantidad que de ellos adquiera depende del volumen de producción esperado, así como del precio de los factores productivos.
- Sobre la base de los insumos adquiridos, la empresa tiene que realizar un proceso de transformación para lo cual debe contar con procesos específicos de trabajo, relaciones técnicas de producción y relaciones sociales de producción.

- Dependiendo del tipo de actividad de la empresa, ésta puede utilizar todos o algunos de los factores productivos, pero en el sistema capitalista los esenciales son el trabajo y el capital.
- La habilidad empresarial vista como factor productivo, surge por la necesidad de organizar y sistematizar el proceso productivo, función que realizan las personas que dirigen la empresa.
- Los procesos específicos de trabajo son el conjunto de funciones y labores que realizan los obreros y empleados de la empresa durante el proceso productivo y que pueden ser muy diversificadas, aunque se repitan constantemente, es decir, hay especialización en el trabajo y, por tanto, dominio técnico de ciertas ocupaciones. Algunos ejemplos de procesos de trabajo son los que realiza el operador de máquinas envasadoras de refrescos, el operador de máquinas enrolladoras de papel, el dibujante industrial, el operador de grúa, etcétera.
- Las relaciones técnicas de producción son los vínculos que se establecen entre los diversos factores de la producción, es decir, es la forma específica en que se combinan dichos factores, lo cual depende de las condiciones técnicas alcanzadas por la sociedad en un momento determinado.
- Las relaciones técnicas de producción se dan por la acumulación y transmisión de conocimientos que permiten su aplicación en el proceso de transformación de los insumos. Por ejemplo, la técnica utilizada en la fabricación de calzado a mano con productos naturales es diferente a la fabricación de calzado con maquinaria con materiales sintéticos.
- Existen diferentes procesos de trabajo -división social del trabajo- dentro de una empresa, lo que propicia el surgimiento de las relaciones técnicas entre los diversos trabajadores, sin embargo, entre ellos también se dan las

relaciones sociales de producción, las cuales están determinadas por el tipo de sociedad que se da en un momento histórico determinado.

- Estas relaciones sociales de producción existen y son fundamentales para el desarrollo empresarial porque: "Es el hombre el elemento de cohesión e integración de todos los factores productivos, porque él es el que posee toda la fuerza de trabajo que aplica en forma hábil para obtener de la naturaleza todos aquellos elementos que combinados en forma adecuada nos llevan a la obtención de bienes". (García, 2007:53)

En el orden de las ideas anteriores la estructura productiva son el conjunto de actividades que se llevan a para el procedimiento de transformación de unos elementos determinados en producto específico, transformación que se efectúa mediante una actividad humana determinada, utilizando una serie de instrumentos de trabajo tales como herramientas, máquinas e instalaciones.

En la empresa EDISMAT la estructura productiva está constituida por un departamento de producción, el cual se encarga de controlar todo el proceso productivo desde la adecuada selección de la mano de obra y materia prima hasta obtener la mejor calidad de los productos terminados y controlar que todo el proceso productivo se haga de la manera más eficiente posible. **(Ver Anexo 6)**

### 2.3.2 Elementos

#### 2.3.2.1 Sistemas de Costos

Sistemas de Costos es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles. (García, 2007:105)

Con referencia a lo anterior un sistema de costos en una serie de actividades que se llevan a cabo para calcular el costo de producción de un producto o servicio así como también su respectivo control.

En la empresa EDISMAT, el sistema de costos utilizado es el de costo por órdenes de producción o específica. Dicho sistema se refiere a los materiales, la mano de obra y la carga fabril necesarios para completar un lote específico de productos terminados. Estos productos pueden ser fabricados para un cliente determinado o para ser llevados a almacén.

#### 2.3.2.2 Elementos del Costo

- Mano de obra directa es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.
- Materiales directos son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.
- Costos indirectos de fabricación son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.  
(García, 2007:110)

En el orden a las ideas anteriores los elementos del costo son aquellos mediante los cuales se obtiene una producción específica y teniéndolos como base, pueden determinarse los costos unitarios de producción o de distribución.

En la empresa EDISMAT los elementos del costo son la materia prima, la mano de obra directa y demás costos indirectos que son necesarios para la fabricación de un determinado lote de producción.

### 2.3.2 Control de Costos

Los procedimientos para el control de costos son básicamente dos:

- Órdenes de producción: el procedimiento de control por órdenes de producción es aquel procedimiento de control de las operaciones productivas que se aplica, generalmente, a las industrias que producen por lotes, con variación de unidades producidas. Este procedimiento se emplea principalmente en las industrias que realizan trabajos especiales, o que fabrican productos sobre pedido y también en aquellas en las cuales es posible separar los costos del material directo, y de la labor directa empleados en cada orden de fabricación.
- Proceso productivo: este procedimiento es el que se emplea en aquellas industrias cuya producción es continua, en masa, uniforme, existiendo uno o varios procesos para la transformación del material. Se cargan los elementos del costo al proceso respectivo, correspondiendo a un periodo determinado de la elaboración, y en caso de que toda la producción se termine en dicho lapso, el costo unitario se obtendrá dividiendo el costo total de producción acumulado, entre las unidades producidas y así por cada tipo de unidades similares o iguales. (García, 2007:113)

Es evidente entonces que el control de los costos constituye un ente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones.

En la empresa EDISMAT el control de costos se realiza a través de un responsable en cada unidad de producción que registrará diariamente la cantidad, precio y tipo de materiales utilizados. Al finalizar el ciclo de producción el responsable de la unidad de producción enviará la orden de producción con una copia al departamento de contabilidad informando a su vez la cantidad de unidades producidas en buen estado y la cantidad de productos dañados o averiados.

3. Análisis de Entrevista

3.1 Valoración del impacto para la mediana empresa EDISMAT de adoptar las NIIF para PYMES.

Imagen 1: Rótulo de Presentación

**BIENVENIDOS A SU EMPRESA EDISMAT**  
**Aquí puede encontrar:**

**Bloques de 4" y 6"**  
**Bloques Decorativos**  
**30 x 30 cm**  
**Adoquines y medio adoquines**  
**Pestos para cercas 3" x 5" x**  
**2.50 mts.**  
**Juegos de letrinas aboneradas y**  
**cuadradas**  
**Casetas metálicas para**  
**letrinas**  
**Planchetas para fosas**  
**Trubos en 4", 6", 8", 12", 16", 20"**  
**y 32"**  
**Lavaderos Sencillos y**  
**Dobles**  
**Lava lampazo**  
**Ladrillos mosaicos en 30x30**  
**cm. y 25 x 25 cm.**

**Ladrillos rojos y gris**  
**corriente de 30 y 25 cm.**  
**Ladrillos rojos y gris peatralic**  
**25 x 25 cm.**  
**Muebles para el hogar y la**  
**oficina en madera y en tela.**  
**Juegos infantiles, protectores**  
**de puertas y ventanas**  
**Portones según diseños**  
**Señales de tránsito**  
**Bóviles pintados y en vinil.**  
**(Calcomanías)**  
**Todo tipo de material en**  
**metal, sintético para**  
**viviendas y todo tipo de obras**  
**SI no tenemos el material o**  
**productos se lo elaboramos**

**VISITENOS Y SE CONVENCERÁ**  
**"CONSTRUYA DE LA MANO CON EDISMAT"**

Fuente: EDISMAT

La Empresa de Desarrollo Industrial y Servicios Municipales de Matagalpa fue creada el día 17 de septiembre del año 2002 por tiempo indefinido bajo la Resolución Creadora N° 170902-14 del Concejo Municipal de Matagalpa, como consecuencia de la disolución de la empresa EDIMSA, la cual estaba conformada por accionistas y era una sociedad anónima; posteriormente se dio la venta de estas acciones a la Alcaldía Municipal de Matagalpa de la cual surgió la Empresa de Desarrollo Industrial y Servicios Municipales de Matagalpa (EDISMAT), con el objetivo de producir y comercializar materiales de construcción. Dicha empresa se encuentra ubicada en el Km. 132 carretera Tuma – La Dalia, costado sur de la entrada al Hospital Regional César Amador Molina en el barrio Guanuca del municipio de Matagalpa, departamento de Matagalpa.

La empresa EDISMAT actualmente elabora materiales de construcción, cuenta con un taller de carpintería que elabora productos de madera preciosa, además elabora productos metalúrgicos los cuales son elaborados con los mejores estándares de calidad y a prueba de resistencia de laboratorios de alto prestigio como el laboratorio de la UNI. **(Ver Anexo 7)**

Dicha empresa se caracteriza por ser la única que ofrece la mayor variedad de productos y materiales para construcción, con un alto porcentaje de ventas ya que sus productos tienen una buena aceptación en el mercado. Sus mayores ventas se registran en los primeros seis meses del año debido a las condiciones climáticas que favorecen las construcciones en este período, siendo los productos de cemento los que tienen mayor demanda y por ende son los que generan gran parte de la utilidad de la empresa.

La misión de la empresa EDISMAT es la producción de bienes y servicios en el ramo de la construcción, carpintería y metalurgia, con una alta calidad y precios accesibles para todos los sectores sociales. Sus utilidades se orientan en parte para mejorar la tecnología de la empresa y la diferencia es entregada a la comuna para la ejecución de proyectos en beneficio de los sectores populares.

Como visión tiene ser la principal empresa proveedora de materiales de construcción, carpintería y metal mecánica en los departamentos de Jinotega y Matagalpa; además brindar el servicio de construcción vertical y horizontal; y de esta manera ampliar la gama de servicios y productos en pro de la población en general de la región norte.

Entre sus objetivos están elaborar una gran variedad de productos metalúrgicos, productos de madera preciosa, materiales de construcción y otros productos que soliciten los clientes con la más alta calidad y precios accesibles, prestar servicios públicos municipales sostenibles y el impulso de actividades para el desarrollo

industrial de Matagalpa y contribuir al desarrollo municipal mediante la ejecución de obras sociales para el progreso de la comunidad.

Según el artículo 25 de la resolución creadora de la empresa EDISMAT, ésta se rige a través de objetivos, políticas y fines empresariales; por tanto, sus políticas administrativas, financieras y laborales serán independientes de las establecidas por la Alcaldía Municipal de Matagalpa.

La empresa EDISMAT lleva su propio sistema de contabilidad el que consiste en contabilidad de costos y contabilidad patrimonial, debiéndose llevar la partida doble. Los excedentes obtenidos por EDISMAT estarán exentos de los impuestos fiscales los cuales podrán ser reinvertidos en la empresa, cuenta con un fondo de reserva igual al 5% de las utilidades obtenidas.

Para recabar información sobre la estructura de la mediana empresa EDISMAT, fue necesaria la aplicación de una entrevista dirigida al contador general, lo que permitió conocer la estructura organizativa, financiera y productiva de la entidad. A continuación se presentan las interrogantes y su respuesta.

- 1. ¿Cómo está clasificada la empresa según su tamaño?**
- 2. ¿Cuántas personas laboran para la empresa?**

R= La empresa EDISMAT está clasificada como una mediana empresa y posee un personal de treinta y seis (36) trabajadores

Se clasifican como micro, pequeña y mediana empresa las personas naturales o jurídicas que cumplan con los siguientes requisitos. La clasificación de cada MIPYME en la categoría correspondiente a micro, pequeña y mediana empresa se hará conforme a los parámetros indicados a continuación:

Cuadro N° 1: Clasificación de las PYMES

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

Fuente: Ley N° 645

Como puede observarse en el cuadro N° 1, las MIPYMES se clasifican de acuerdo a parámetros como el número total de trabajadores, activos totales y ventas totales anuales. La empresa EDISMAT está dentro de la clasificación de mediana empresa tomando como parámetro el número total de trabajadores y ventas totales anuales. Según la entrevista realizada, el número total de trabajadores corresponde a 36 personas y las ventas anuales mayores a C\$ 9,000,000.00 pero menores a los C\$ 40,000,000.00, sin embargo sus activos totales superan los C\$ 6,000,000.00; de los cuales el 29.13% corresponde a Maquinaria y Equipo y el 24.29% a Edificios, siendo estas las mayores cuentas de activos.

Según la sección 1 de las NIIF para PYMES, una pequeña y mediana entidad es aquella que no tiene obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general, de acuerdo a tales características la empresa EDISMAT cumple con la definición de ser una PYME.

### **3. ¿Cómo se encuentra estructurada la empresa?**

R= El órgano de administración de EDISMAT estará conformado por una Junta de Directores y un fiscal. La Administración de la Empresa está a cargo de un Gerente General por delegación de la Junta de Directores y un departamento de administración, además posee un departamento de producción y el departamento de finanzas y contabilidad.

Empresa es la combinación de recursos humanos, técnicos, materiales, naturales, financieros y capital, cuyo objetivo natural y principal es la prestación de servicios a la comunidad o la obtención de ganancias, coordinadas por una autoridad encargada de tomar decisiones acertadas para el logro de los objetivos preestablecidos. (Romero, 2004:130)

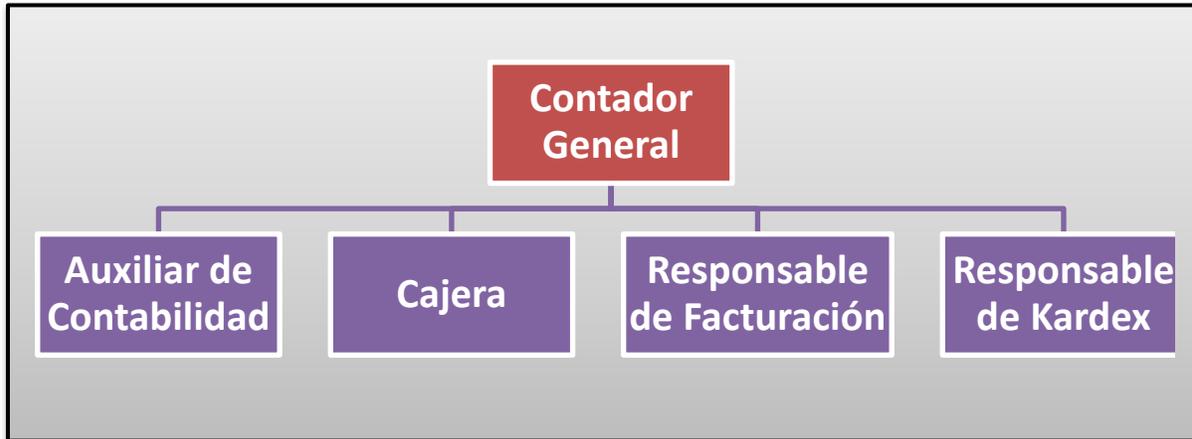
La estructura de una organización puede definirse como el conjunto de todas las formas en que se divide el trabajo en tareas distintas, considerando luego la coordinación de las mismas. (Benjamín, Fincowsky, 2004:15)

La empresa EDISMAT se encuentra organizada por áreas o departamentos siendo estos, producción donde se atiende todo lo referido a la producción de los distintos productos que se ofrecen a los clientes, la venta de materiales que es todo lo relacionado con la comercialización de los productos desde su promoción hasta su facturación y despacho, el área de finanzas que atiende las políticas financieras en general, control y elaboración de estados financieros mensuales y administración que se encarga de la gestión y administración de los recursos económicos, materiales y humanos de la empresa. **(Ver Anexo 3)**

La forma en que se encuentra estructurada la empresa EDISMAT le permite tener mayor control sobre cada una de las diferentes áreas, ya que existen varios departamentos con funciones bien delimitadas a cargo de un responsable lo que provee eficiencia en la realización de las diferentes tareas debido a la constante

supervisión. A continuación se presenta en el cuadro N° 2 como está estructurado el departamento de contabilidad de la empresa EDISMAT.

Cuadro N° 2: Organización del Departamento Contable



Fuente: EDISMAT, 2012

**4. ¿Posee la empresa un organigrama y su correspondiente manual de funciones?**

R= Si

Los organigramas son la representación gráfica de la estructura orgánica de una empresa u organización que refleja, en forma esquemática, la posición de las áreas que la integran, sus niveles jerárquicos, líneas de autoridad y de asesoría. (Candelas, 2005:30)

Manual de funciones es un documento que se prepara en una empresa y que describe las funciones específicas a nivel de cargo o puesto de trabajo, desarrollándolas a partir de la estructura orgánica y funciones generales establecidas por la empresa; con el fin de delimitar las responsabilidades y las funciones de cada empleado que labora en una empresa. (Candelas, 2005:35)

El organigrama es la gráfica que refleja los enlaces jerárquicos de la empresa entre los diferentes puestos de trabajo y los enlaces funcionales. Esta representación

ayuda a los trabajadores a identificar de que persona o puesto depende, a identificar donde están ubicados ellos dentro de la empresa y quienes pueden colaborar con sus funciones. El organigrama representa el esqueleto de la organización de la empresa, porque indica cómo están ubicados cada uno de los puestos dentro de la entidad y la relación de mando y responsabilidad entre un puesto y otro.

La implementación de un organigrama en la empresa EDISMAT, le ha permitido definir y formalizar todos sus objetivos, estableciendo y desarrollando las funciones necesarias para cumplir con éstos, agrupando las tareas y por lo tanto mejorar su estructura organizativa y lograr mayor control. Como se puede observar el organigrama de la empresa EDISMAT es de forma vertical, definiendo claramente las líneas de autoridad y subordinación en las diferentes áreas de la empresa. **(Ver Anexo 3)**

El manual de funciones que posee la empresa EDISMAT, incluye aspectos que detallan la estructura, relaciones y responsabilidades de las personas que laboran en dicha empresa, utilizando herramientas gerenciales como organigramas y descripciones de cargos, sin embargo se debe mejorar este manual de manera que proporcione datos sobre los requerimientos del puesto de cada trabajador para organizar eficazmente los trabajos que se desarrollan en la empresa y conocer con precisión lo que cada empleado hace y las actitudes que requieren para ejercer su labor correctamente.

En el anexo 8 se presenta un modelo de la descripción de la ficha ocupacional del cargo de contador que está contenido en el manual de funciones de la empresa EDISMAT.

**5. ¿Lleva la empresa registros contables de sus operaciones? ¿De qué manera?**

R= Sí, mediante un sistema computarizado.

Un registro contable consiste en la acumulación de la información financiera que se produce desde el inicio de una transacción, hasta que se emiten y entregan los estados financieros a sus usuarios. (Catacora, 2008:214)

Los registros contables son importantes ya que permiten realizar un adecuado seguimiento a las operaciones que realizan las empresas; si no existiera un registro habría una completa desactualización de la contabilidad y no existiera un documento que compruebe cuáles han sido las operaciones que se han realizado en un período por lo tanto no se tendría la certeza de que los estados financieros han sido preparados correctamente. Los registros contables también ayudan a tomar decisiones en las diferentes áreas de la empresa.

La empresa EDISMAT lleva registros contables de manera computarizados, mediante un sistema denominado SICAFI (Sistema Contable Automatizado Financiero), a la vez hacen uso de un libro diario y un libro mayor. Esto le permite obtener información financiera relevante, oportuna e integral para la elaboración de los estados financieros.

En la empresa existe un sistema automatizado de informes de retenciones e IVA (SAIRI), el cual consiste en acreditar los IVA acreditables y las retenciones de IR en la fuente, el programa sólo lo utilizan las empresas que reciben ingresos anuales mayores a los C\$ 2,000,000,00.

#### **6. ¿Qué base utilizan para el registro de las operaciones?**

R= La empresa EDISMAT lleva su contabilidad mediante la base de devengado acumulado.

La base de devengado establece que los ingresos y los costos se acumulan y se reconocen a medida que se devengan o se incurren y no cuando se recibe o paga el efectivo y se registran en los estados financieros en los períodos a los cuales se refieren. En el sistema de acumulados, las cuentas se ajustan al finalizar el ejercicio

a fin de reflejar adecuadamente la renta producida y los costos y gastos aplicables a dicho período. (Guajardo, 2005:75)

La sección 2 de las NIIF para PYMES, en el párrafo 2.36 establece que “una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas. Debido a que la empresa EDISMAT utiliza la base de devengado para el registro de las operaciones, en este aspecto no tendría ninguna dificultad al momento de adoptar las NIIF para PYMES como marco de referencia.

#### **7. ¿Cuál es el método utilizado para el registro de mercancías?**

R= El método analítico o pormenorizado.

El método analítico o pormenorizado es aquel en el que no se lleva un registro continuo de las existencias. En su lugar, al final del ejercicio se cuentan las existencias y se usa esta información para preparar los estados financieros. Este sistema consiste en abrir una cuenta especial en libro mayor para cada uno de los conceptos de que está formada la cuenta de mercancía. (Guajardo, 2005:80)

La sección 13 de las NIIF para PYMES relacionada al Inventario y la sección 27 Deterioro del valor de los activos establecen que una entidad evalúe al final de cada período si los inventarios se encuentran deteriorados para determinar si el importe en libros no es recuperable totalmente. Al utilizar el método analítico o pormenorizado para el registro de la mercancía ya cumple con este requerimiento ya que valúa sus inventarios al final del ejercicio para determinar que estos no estén deteriorados, dañados u obsoletos.

**8. ¿Cuál es el método utilizado para la valuación de inventario?**

R= El método de costo promedio

El método de costo promedio se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el período. El costo promedio se obtiene dividiendo el valor total de las existencias a cierta fecha entre la cantidad de unidades existentes. (Guajardo, 2005:97)

Las NIIF para PYMES en la sección 13 de Inventario establecen que una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (PEPS) o el método de costo promedio ponderado. La empresa EDISMAT al utilizar el método de costo promedio para valuar sus inventarios no tendría que realizar ningún cambio al momento de decidir adoptar las NIIF para PYMES como marco de referencia.

En la empresa EDISMAT, se utiliza una tarjeta kardex como auxiliar en el control de las existencias tanto en unidades como en valores de los diferentes productos que se manejan en el almacén o bodega. **(Ver Anexo 9)**

**9. ¿Mediante qué sistema controlan los costos? ¿Cuál es el Procedimiento?**

R= La empresa cuenta con un manual de costos industriales el cual contiene las normas y procedimientos para la determinación de los costos totales y unitarios de la producción y venta. El sistema de costos que se aplica en la empresa EDISMAT es por órdenes de producción. A continuación se detallan algunas normas que se establecen para el control de costos en EDISMAT:

A. Procedimientos de Control Interno

1. Debe existir un flujograma de la producción para cada producto.

2. Debe contarse con los correspondientes reportes primarios, tales como:
    - a) Orden de Compra
    - b) Requisa de Materiales
    - c) Reporte de Recepción o Recibo de Bodega
    - d) Vale de Salida de Bodega
    - e) Remisiones de Productos.
    - f) Orden de Producción
    - g) Inventario de Producción Terminada
  
  3. Debe de contarse con las fichas ocupacionales de los diferentes cargos ligados directos a la producción que servirá de base para la confección de la ficha de costo estándar.
  
  4. Debe establecerse ficha de costo estándar para los diferentes productos que se elaboran. Esta ficha debe contemplar: la cantidad, calidad y precio de los materiales que lleva el producto, cantidad y valor de las horas/hombres a emplearse y estimación de los costos indirectos de fabricación (CIF), la empresa debe elaborar el presupuesto de los CIF del año tomando en cuenta todas las unidades de producción para posteriormente encontrar la tasa predeterminada a aplicar por producto sobre la base elegida que más adelante se menciona.
- B. Procedimiento en la ejecución de la producción
1. El responsable de producción debe enviar a la unidad de producción correspondiente, la orden de producción la cual especifica la cantidad y calidad de producto a elaborarse. Una copia de ésta orden debe enviarse al departamento de contabilidad.
  
  2. El responsable de la unidad de producción en base a la orden de producción, realizará la solicitud o requerimiento de materiales al almacén. Una copia de ésta solicitud debe enviarse al departamento de contabilidad.

3. El responsable de la unidad de producción llevará la hoja de control de inventario de la producción terminada diariamente la cual debe ser revisada por el responsable de producción.
4. El responsable de la unidad de producción informará diariamente al responsable de producción la cantidad de productos dañados o averiados en el proceso de producción la que debe ser registrada en un reporte que se alimente diariamente. El responsable de producción diariamente debe constatar físicamente dicha información. Al finalizar el mes, el responsable de la unidad de producción debe enviar dicho reporte al departamento de contabilidad.

C. Procedimientos para el control de los costos de producción.

1. El responsable de la unidad de producción registrará diariamente en la orden de producción, la cantidad, precio y tipo de materiales utilizados, horas/hombres utilizadas y el importe del mismo.
2. Al finalizar el ciclo de la orden de producción, el responsable de la unidad de producción enviará la orden de producción al responsable de producción con una copia al departamento de contabilidad informando a su vez la cantidad de unidades producidas en buen estado y la cantidad de unidades dañadas o averiadas.

Sistema de costos en lo referente a la función de producción son: “El conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas”. (García, 2007:139)

El sistema de costos por órdenes de producción se establece cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e

instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. (García, 2007:139)

La empresa EDISMAT utiliza el sistema de costos por órdenes de producción debido a que no es un proceso continuo y los productos son rápidamente identificables por unidades individuales o lotes de producción a cada uno de los cuales se le han aplicado, trabajo, recursos y tecnología en grados diferentes.

Con el objetivo de llevar un registro diario de los costos de producción incurridos en la elaboración de un determinado producto, en la empresa EDISMAT, se utiliza una hoja de costos de producción en la cual se detallan los materiales, mano de obra directa y materiales indirectos utilizados. **(Ver Anexo 10)**

#### **10. ¿Cuál es el marco de referencia contable que utilizan?**

R= Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Un marco de referencia es un conjunto de convenciones, reglas y normas que sirven de guía y base contable para el registro de las operaciones y para la correcta preparación y presentación de la información financiera. (Romero, 2004:154)

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o Normas de Información Financiera conocidos como (PCGA) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. (Romero, 2004:155)

Las NIIF para PYMES constituyen un marco de referencia reconocido mundialmente, al aplicar este nuevo marco de referencia se dotaría de mayor confianza a la información financiera de la empresa EDISMAT, aportando ventajas por el lado de la

comparación entre firmas del mismo segmento, reduciendo los costos de mantener normas nacionales y sobre todo posibilitando una plataforma para el crecimiento y desarrollo de la empresa.

El adoptar este nuevo marco de referencia facilitaría la lectura y análisis de los estados financieros y asegura la calidad de la información, orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal que pueda tener dicha partida, permite acceder a fuentes de financiamiento al presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.

### **11. ¿Qué estados financieros elaboran?**

R= Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias

Los estados financieros son el resultado final de todo proceso contable, de los principios aplicables y de los procedimientos de registros desarrollados en donde se registran los juicios y criterios que una gerencia tiene de la entidad. Los estados financieros deben reflejar razonablemente las cifras de la situación financiera y de resultado de una empresa y con base en ello tomar una serie de decisiones que son absolutamente cruciales para usuarios tanto internos como externos. (Romero, 2004:90)

El balance general es un estado financiero que muestra la situación económica financiera de una empresa a una fecha determinada. El balance general tiene dos secciones que se contrapesan, primero se listan los activos que representan los recursos con que cuenta la empresa para poder actuar, es decir, los bienes que posee la empresa; por otro lado se listan los pasivos y el capital contable, que representan las obligaciones que tienen la empresa con terceros y con sus propietarios, es decir, los que posee la empresa. (Narváez A. y Narváez J, 2007:76)

El estado de resultado es un estado financiero que muestra los ingresos, identificados con sus costos y gastos correspondientes y, como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o pérdida neta del periodo contable. (Narváez A. y Narváez J, 2007:87)

El principal impacto de adoptar las NIIF para PYMES en la empresa EDISMAT, sería la presentación de los estados financieros ya que pasaría de preparar un Balance General y Estado de Resultado a elaborar un juego completo de estados financieros que incluye además un Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros, lo que le permitirá comparar la información financiera con otras empresas nacionales e internacionales y poder tomar mejores decisiones económicas.

**12. ¿Se encuentra la empresa inscrita a la Camipyme?**

**13. ¿Qué beneficios les proporciona el estar inscritos a la Camipyme?**

R= No

CAMIPYME es una instancia operativa desconcentrada, creada con el objeto de atender a la micro, pequeña y mediana empresa, en un esfuerzo conjunto con el MIFIC e INPYME, los que coordinarán la implementación de las políticas a las MIPYME, para un mejor desarrollo de éstas. (Ley 645, 2008:6)

La importancia de CAMIPYME radica en que es una instancia especializada en proporcionar atención personalizada, servicios integrales de asistencia empresarial, incluyendo información, asesoría en la gestión y tramitación para el establecimiento de empresas así como las consultas o servicios que se tienen que gestionar en las instituciones del nivel central (MIFIC-INPYME). Los principales roles que ejecutarán los Centros de Apoyo, son: la promoción, industrialización de los territorios conforme la potencialidad productiva, monitorear el entorno del negocio, promoción de alianzas estratégicas en la parte productiva, comercial y tecnológica, promover la asociatividad con el fin de facilitar la producción y el comercio. Asimismo facilitar la

formalización de las empresas, promover la creación de nuevas empresas y unidades de producción además de la promoción de las inversiones, ya sean públicas o privadas que estén ligadas a las MIPYMES. (Ley 645, 2008:6)

Para la empresa EDISMAT sería de mucha utilidad el inscribirse a CAMIPYME con el objeto de recibir asesoría empresarial y para darse a conocer en los distintos sectores y dentro de la misma industria.

**14. ¿Tiene conocimiento la empresa, del nuevo marco de referencia NIIF para PYMES?**

**15. ¿Considera importante el conocer y aplicar este nuevo marco de referencia? ¿Por qué?**

R= No. Sin embargo es importante conocer este nuevo marco de referencia, siempre y cuando contribuya al desarrollo de la empresa y no vaya en perjuicio de las políticas preestablecidas en el documento de constitución de la empresa.

Las NIIF para PYMES son un conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en las cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la evaluación, la presentación y la revelación de la información de los Estados Financieros de propósito general, las cuales están especialmente diseñadas para pequeñas y medianas empresas". (CCPN, 2011:1)

La existencia de un juego de normas diferenciadas para entidades como las PYMES permite que también este tipo de entidades se vean beneficiadas por contar con un lenguaje financiero común y poder gozar de las ventajas comparativas que le ofrece el subirse al proceso de globalización de las relaciones económicas. Las NIIF para PYMES, solucionan la base contable del más del 95% de negocios en el país. Además constituyen una ayuda para cambiar el paradigma de contabilidad con

enfoque fiscal a una contabilidad con una visión financiera de propósitos generales. (CCPN, 2011:1)

La empresa EDISMAT, desconoce por completo las NIIF para PYMES como marco de referencia, de ahí la incertidumbre en considerar su aplicación. Por lo tanto es de vital importancia que el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, como órgano rector de la profesión contable en el país, promueva, revele y brinde capacitaciones sobre este marco de referencia a las empresas y públicos en general para despertar el interés y se decidan a aplicarlo.

**16. ¿Cree usted que la empresa estaría dispuesta adoptar las NIIF para PYMES?**

**17. ¿Qué dificultades cree usted que tendría la empresa para adoptar las NIIF para PYMES?**

R= La decisión de adoptar un nuevo marco de referencia está en manos de la Junta Directiva, pero a mi parecer la empresa estaría interesada en cambiar el marco de referencia por uno que sea reconocido mundialmente y se ajuste a la capacidad de la empresa. Debido a que desconozco sobre este marco de referencia no sabría qué dificultades tendría la empresa en su aplicación.

En la actualidad se necesitan estados financieros comprensibles a nivel global, las entidades financieras necesitarán cada vez más estados financieros confiables. La evaluación de la capacidad de endeudamiento será más objetiva y los proveedores locales y de otros países necesitan conocer la situación financiera de sus clientes de igual manera que los inversionistas necesitan estar seguros de sus inversiones es por ello que las NIIF para PYMES vienen a solucionar la base contable del 95% de las empresas del mundo para generar información financiera de utilidad a los distintos usuarios para la oportuna toma de decisiones. (Melgar, 2011:1)

La principal dificultad que tendría la empresa EDISMAT, para adoptar las NIIF para PYMES, como nuevo marco de referencia es el desconocimiento sobre esta

temática. Sin embargo se hace necesario que la empresa se informe y se capacite correctamente para considerar la posible adopción de estas normas, ya que las PYMES que no las adopten corren el riesgo de perder relaciones comerciales importantes y tendrían dificultad para acceder a fuentes de financiamiento.

**18. ¿Qué impacto cree usted, le ocasionaría a la empresa el adoptar las NIIF para PYMES como nuevo marco de referencia?**

R= Para determinar el impacto de la adopción, se tendría que realizar una comparación entre este nuevo marco de referencia y el que se aplica en la empresa actualmente (PCGA).

Impacto es el conjunto de consecuencias provocadas por un hecho o actuación que afecta a un entorno o ambiente social o natural. El impacto comprende el conjunto de efectos a corto y largo plazo deseados o no de un proyecto o programa. (Godoy, 2010:7)

Si la empresa EDISMAT decidiera adoptar las NIIF para PYMES, le permitiría acceder a un lenguaje financiero global y único, que le brindaría beneficios culturales y operacionales al proporcionar mayor información estratégica de los hechos relevantes del negocio permitiendo a la empresa abrir nuevos horizontes de mercado a nivel mundial.

Para que la empresa pueda cumplir con las nuevas necesidades contables y financieras si decidieran adoptar las NIIF para PYMES, será necesario que el departamento de recursos humanos se encargue de capacitar técnicamente a los profesionales y/o trabajadores de la empresa para un entendimiento general de los principios de las NIIF para PYMES y el impacto de la aplicación en la empresa.

Las NIIF para PYMES permiten que la información financiera sea uniforme y comparable entre los diferentes países adoptando un marco contable sincronizado, transparente y de clase mundial, con la aplicación de las NIIF para PYMES,

EDISMAT contaría con un marco contable uniforme que le permitirá a los usuarios realizar la comparación de información financiera de manera consistente y utilizar buenas prácticas contables. Estas normas establecen las bases específicas de valuación, presentación y revelación de las transacciones y es claro que, con el ajuste por inflación, se expondría la información contable de forma correcta, confiable y comparable.

Al adoptar un marco de referencia reconocido mundialmente EDISMAT podrá establecer mejores relaciones comerciales con empresas nacionales e internacionales, ya que contablemente hablarán el mismo idioma. Uno de los beneficios será las facilidades crediticias o comerciales ante la posible adquisición de nueva maquinaria, para mejorar el proceso productivo con acreedores en el extranjero.

En la gran mayoría de las PYMES, no tienen presente la diferencia entre Contabilidad e Impuestos, por lo que generalmente se preocupan de efectuar la contabilidad cumpliendo solo con los criterios tributarios y no con los criterios que establece la normativa contable dejando de proporcionar información de carácter relevante para los usuarios distintos al fisco.

El principal impacto en materia de impuestos radica, en la obligatoriedad del cumplimiento de la normativa contable e identificación de diferencias entre base financiera y base tributaria. La empresa se verá beneficiada ya que es un claro comienzo para cambiar el paradigma de contabilidad con enfoque fiscal a una contabilidad con una visión financiera de propósitos generales, es decir, además de cumplir con las normativas tributarias se cumplirá con la normativa contable.

De acuerdo a la estructura organizativa, financiera y productiva de la empresa EDISMAT, ésta tiene la capacidad de adoptar las NIIF para PYMES como nuevo marco de referencia sin embargo el inconveniente es el desconocimiento sobre el tema, ya que se tendría que capacitar a todo el personal para su correcta aplicación.

### 3.2 Cuadro Comparativo Estructura EDISMAT – NIIF para PYMES

INDICADORES	EDISMAT	NIIF PARA PYMES	SECCION NIIF PARA PYMES
PYME	Según el artículo 25 de la resolución creadora de la empresa EDISMAT, ésta se rige a través de objetivos, políticas y fines empresariales; por tanto, sus políticas administrativas, financieras y laborales serán independientes de las establecidas por la Alcaldía Municipal de Matagalpa. Elabora Estados Financieros para usuarios externos entre ellos proveedores y acreedores.	No tienen obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.	Sección N° 1: Pequeñas y Medianas Entidades
Presentación de Estados Financieros	a) Balance General	a) Estado de Situación Financiera	Sección N° 3: Presentación de Estados Financieros
	b) Estado de Resultados	b) Estado de Resultado Integral y un Estado de Resultado separado.	
		c) Estado de cambios en el Patrimonio	
		d) Estado de Flujos de Efectivo	
		e) Notas a los Estados Financieros	
Inventarios	Valúan con el costo promedio ponderado	Permite PEPS o Costo promedio ponderado	Sección N° 13: Inventarios
Método para el registro de la mercancía	Analítico o pormenorizado	Evalúe al final de cada período si los inventarios se encuentran deteriorados para determinar si el importe en libros no es recuperable totalmente	Sección N° 13: Inventarios
Sistema para el registro de las operaciones	Base de devengado acumulado	Base contable de acumulación o devengado	Sección N° 2: Conceptos y Principios Generales
Método de depreciación	Método de línea recta	a) Método lineal	Sección N° 17: Propiedades, Planta y Equipo
		b) Método de depreciación decreciente	
		c) Método basados en el uso	
Clasificación de activos y pasivos	Circulante	Corrientes	Sección N° 4: Estado de Situación Financiera
	Fijo	No corrientes	
	Diferido		

Información Comparativa	No presenta	Requiere información comparativa	Sección N° 3: Presentación de Estados Financieros
Cualidades de la Información Financiera	Organización como entidad independiente	Comprensibilidad	Sección N° 2: Conceptos y Principios Generales
	Negocio en Marcha	Relevancia	
	Unidad monetaria estable	Materialidad o Importancia Relativa	
	Período contable uniforme	Fiabilidad	
	Principios de costos	Esencia sobre la Forma	
	Importancia relativa	Prudencia	
	Revelación completa	Integridad	
		Comparabilidad	
		Oportunidad	
Ventas	De contado	Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones: la entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes, la entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga sobre los bienes vendidos, el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse confiabilidad, cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción y los costos incurridos por la transacción puedan medirse confiabilidad.	Sección N° 23: Ingresos de Actividades Ordinarias
	De crédito		

## **V.CONCLUSIONES**

- La empresa EDISMAT no tiene conocimiento del marco general y conceptual de NIIF para PYMES.
- La empresa EDISMAT dispone de la estructura adecuada para adoptar las NIIF para PYMES como nuevo marco de referencia, principalmente en lo referente a la estructura financiera, ya que la mayoría de los principios que establecen las NIIF para PYMES actualmente se ponen en práctica en la empresa.
- El principal impacto de la aplicación de NIIF para PYMES en EDISMAT, será mejorar la presentación y confiabilidad de la información financiera al preparar un juego completo de estados financieros basados en un marco de referencia reconocido mundialmente.
- Un impacto positivo en la empresa, es la apertura de relaciones con nuevos mercados internacionales debido al entendimiento mutuo de la información a presentar.
- La principal dificultad que tendría la empresa EDISMAT, para adoptar las NIIF para PYMES, como nuevo marco de referencia es el desconocimiento sobre esta temática.

## **VI. BIBLIOGRAFIA**

- Báez, C. J. & Báez, C. T. (2004). Todo sobre impuestos en Nicaragua. Managua .Nicaragua. Sexta Edición. 737p. Instituto Nicaragüense de Investigaciones y Estudios Tributarios.
- Benjamín, E. & Fincowsky, F. (2004). Organización de empresas. México: McGrawHill Interamericana. Segunda Edición, Editores S.A. 369p.
- Candelas, R. E. (2005). Administración III. México: FCA-UNAM. Tercera Edición. 302p.
- Catacora, C. F. (2008). Sistemas y Procedimientos Contables. México: McGrawHill, Primera Edición. 606p.
- Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua-CCPN. (2011). NIIF para PYMES. Recuperado el 03 de marzo del 2012 desde: <http://www.ccpn.org.ni>.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad-IASB. (2009). Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES). México.
- Díez, C. L. (2009). Introducción a la Economía de la Empresa. España: CUNEF. Segunda Edición. 197p.
- García, C. J. (2007). Contabilidad de Costos. México: McGrawHill, Tercera Edición. 329p.

- Godoy, B. (2010, 29 de noviembre). Análisis de las NIIF para PYMES. Trabajo de Grado. Obtenido en la Red Mundial el 15 de mayo del 2012 desde: [http://api.ning.com/files/Bfs9YmqbEWHk3WSbTru0bd7Qd439NqGd\\*fztWNOrcGfm3UYDcFZHxGzkBDztCtsK286TD\\*EmOcbOcFLHFcUhcoylkRAJ\\*6Q/NIIFparaPYMESImpactoenlasEmpresas.pdf](http://api.ning.com/files/Bfs9YmqbEWHk3WSbTru0bd7Qd439NqGd*fztWNOrcGfm3UYDcFZHxGzkBDztCtsK286TD*EmOcbOcFLHFcUhcoylkRAJ*6Q/NIIFparaPYMESImpactoenlasEmpresas.pdf)
- Guajardo, C. G. (2005). Fundamentos de Contabilidad. México: McGrawHill, Primera Edición, 421p.
- Hernández, S.R., Fernández, C.C.& Baptista, L.P. (2004). Metodología de la Investigación. México: McGrawHill. Tercera Edición. 704p.
- Ley N° 645, Ley de promoción, fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa (Ley de MIPYME). Nicaragua. Aprobada el 24 de enero del 2008. Publicada en la Gaceta N° 28 del 08 de febrero del 2008.
- Melgar, N.O. (2011, 08 de diciembre). Hablemos de NIIF para PYMES. Obtenido en la Red Mundial el 18 de noviembre del 2012 desde: <http://deniifparapymessetrata.blogspot.com/>
- Morales, S. M. (2007). Contabilidad de Sociedades. México: McGrawHill Interamericana, Segunda Edición. 287p.
- Narváez, S. A. & Narváez, R. J. (2007). Contabilidad I. Managua – Nicaragua: Ediciones A.N, Sexta Edición.195p.
- Orozco, J. (2009). Características de las NIIF para PYMES. Obtenido en la Red Mundial el 10 de marzo del 2012 desde: <http://www.ccpmerida.org.ve/doc/niffpymes.pdf>
- Ortiz, E. (2009, 10 de noviembre). Clasificación de Empresas. Obtenido en la Red Mundial el 20 de marzo del 2012 desde <http://www.emagister.com/cursos->

contabilidad-computarizada-introduccion-generalidades-definiciones/empresa-clasificacion-caracteristicas

- Romero, L. J. (2004). Principios de Contabilidad. México: McGrawHill. Tercera Edición.632p.
- Salinas, J.C. (2010). Importancia de las PYMES. Obtenido en la Red Mundial el 22 de marzo del 2012 desde: <http://www.emprendepyme.net/la-importancia-de-las-pyme-en-la-economia.html>

# *VII. ANEXOS*

# Anexo 1

## OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Definición	Sub-VARIABLES	Indicadores
NIIF para PYMES	Es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en las cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la evaluación, la presentación y la revelación en los Estados Financieros de propósito general, el que está especialmente diseñado para pequeñas y medianas empresas.	Marco conceptual de las NIIF para PYMES	Definición Características
		Adopción de las NIIF para PYMES	Autoridad de la NIIF para PYMES
		Organización y Estructura de las NIIF para PYMES	Secciones NIIF para PYMES
PYME	Las PYMES son empresas con características distintivas tales como el número de empleados, el volumen de operaciones y el nivel de ingresos.	Marco conceptual	Definición
			Clasificación
			Importancia
			Características
		Marco Legal	Ley No. 645 Ente Regulador
Estructura	La estructura de la empresa EDISMAT son los distintos órganos en los que se divide para alcanzar los objetivos deseados.	Estructura Organizativa	Acta constitutiva
			Misión
			Visión
			Objetivos
			Organigrama
			Manual de Funciones
		Estructura Financiera	Marco de Referencia
			Sistema contable
			Capital de la Empresa
			Aspectos fiscales
		Estructura Productiva	Sistema de costo
Elemento del costo			
Control de costo			
Impacto	Impacto es el conjunto de consecuencias provocadas por un hecho o actuación que afecta a un entorno o ambiente social o natural. El impacto comprende el conjunto de efectos a corto y largo plazo deseados o no de un proyecto o programa.	Estructura Organizativa	En la Administración
			Aspectos Legales
			Recursos Humanos
		Estructura Financiera	Presentación de Estados Financieros
			Patrimonio
			Ventas
			Fuentes de Financiamiento
		Estructura Productiva	Aspectos Tributarios
			Sistema de costo
			Elemento del costo
			Control de costo

## Anexo 2

### UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA UNAN – FAREM MATAGALPA



#### ENTREVISTA

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, estamos realizando una investigación la cual tiene como temática “Evaluar la estructura de la mediana empresa EDISMAT del municipio de Matagalpa para adoptar las NIIF para PYMES en el I semestre del año 2012”, por tal motivo cualquier información o aporte que pueda brindar será de mucha utilidad en la realización de nuestra investigación. Agradeciendo de antemano el tiempo que dedique.

#### **Objetivo:**

Obtener información sobre la estructura de la mediana empresa EDISMAT del municipio de Matagalpa para adoptar las NIIF para PYMES en el I semestre del año 2012.

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

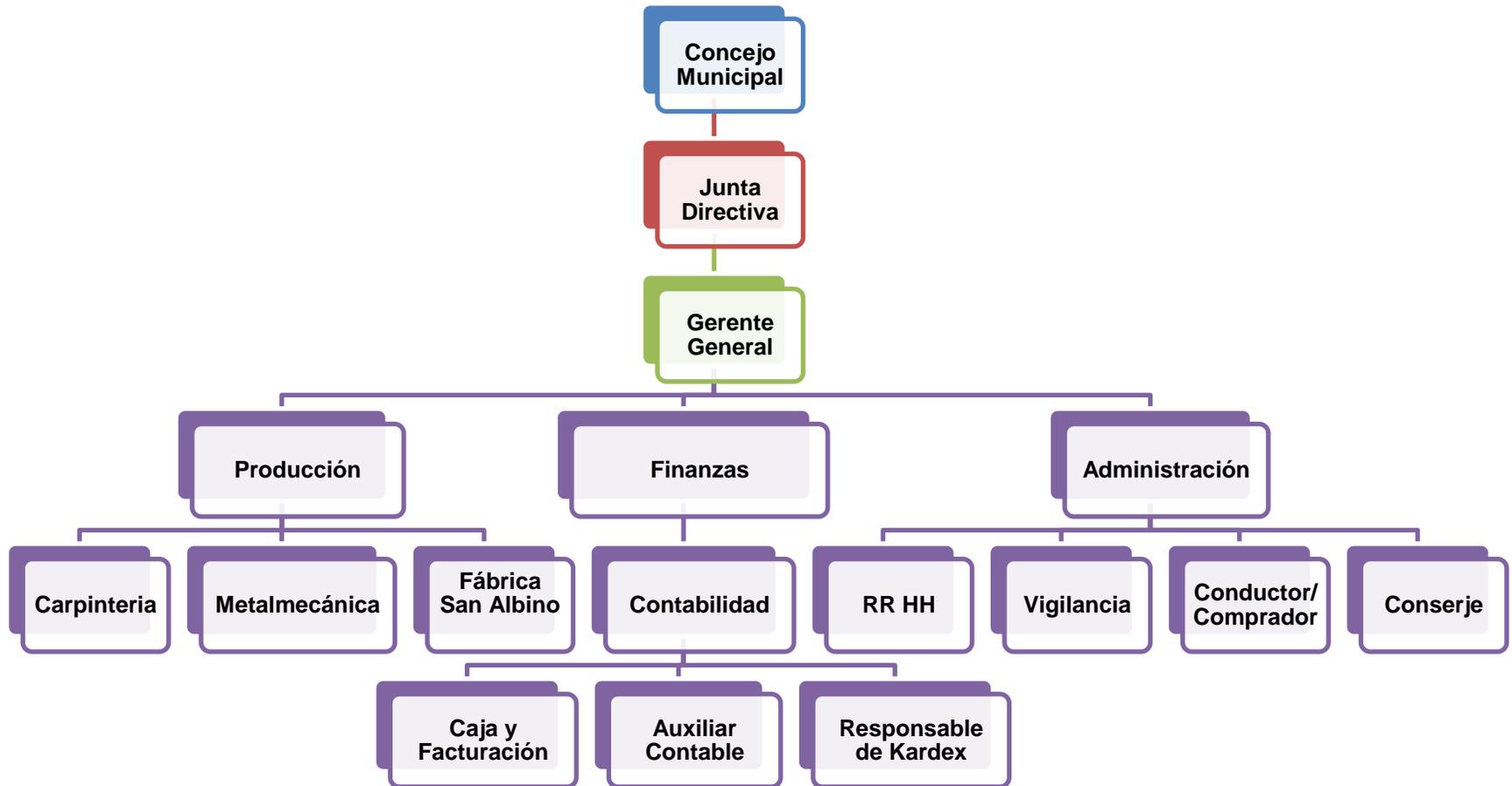
Entrevistado: Contador General, Empresa EDISMAT  
Fecha: 25 de septiembre del 2012

## II. Desarrollo

1. ¿Cómo y cuándo fue constituida la empresa EDISMAT?
2. ¿Cuál es el giro o actividad económica de la empresa?
3. ¿Posee la empresa EDISMAT misión, visión y objetivos debidamente establecidos?
4. ¿Cómo está clasificada según su tamaño la empresa?
5. ¿Cuántas personas laboran para la empresa?
6. ¿Cómo se encuentra estructurada la empresa?
7. ¿Posee la empresa un organigrama y su correspondiente manual de funciones?
8. ¿Lleva la empresa registros contables de sus operaciones? ¿De qué manera?
9. ¿Qué sistema utilizan para el registro de las operaciones?
10. ¿Mediante qué sistema controlan los costos? ¿Cuál es el Procedimiento?
11. ¿En qué libros contables llevan sus registros?
12. ¿Cuál es el marco de referencia que utilizan para el registro de las operaciones?
13. ¿Qué estados financieros elaboran?
14. ¿Se encuentra la empresa inscrita a la Camipyme?
15. ¿Qué beneficios les proporciona el estar inscritos a la Camipyme?
16. ¿Tiene conocimiento la empresa, del nuevo marco de referencia NIIF para PYMES?
17. ¿Considera importante el conocer y aplicar este nuevo marco de referencia?  
¿Por qué?
18. ¿Cree usted que la empresa estaría dispuesta adoptar las NIIF para PYMES?
19. ¿Qué dificultades cree usted que tendría la empresa para adoptar las NIIF para PYMES?
20. ¿Qué impacto cree usted, le ocasionaría a la empresa el adoptar las NIIF para PYMES como nuevo marco de referencia?

# Anexo 3

## ORGANIGRAMA



# Anexo 4

## EDISMAT

No.

### FACTURA

CLIENTE: \_\_\_\_\_ FECHA: \_\_\_\_\_ / DE: \_\_\_\_\_ / DEL: \_\_\_\_\_ /

DIRECCION: \_\_\_\_\_

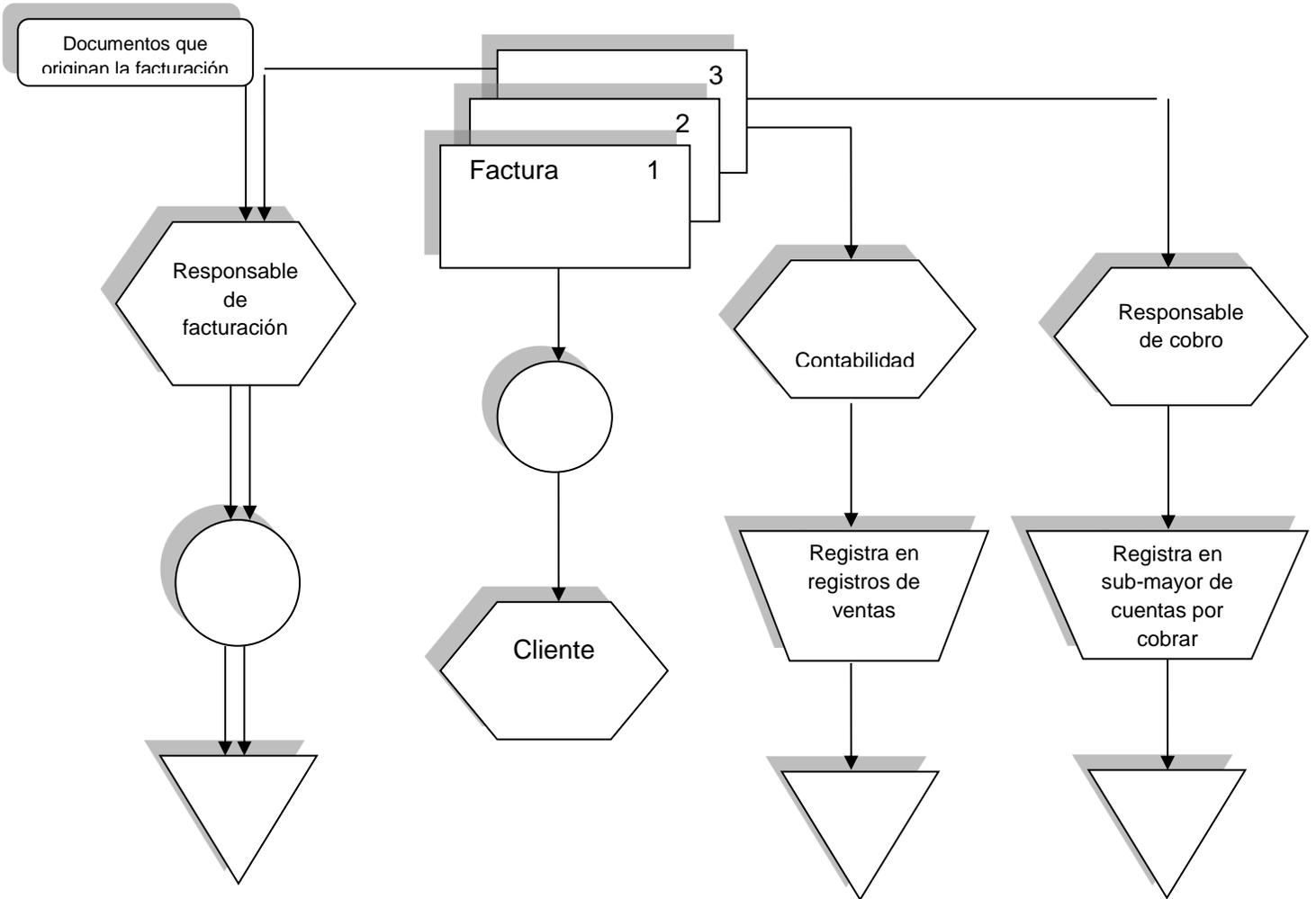
CONDICIONES: \_\_\_\_\_ VENDEDOR: \_\_\_\_\_

CODIGO	DESCRIPCION	U/M	CANTIDAD	P. UNIT	TOTAL
				SUB-TOTALC\$	
				I.V.A	
				TOTALC\$	

ESTA FACTURA CONSTITUYE UNA VENTA DE CONTADO POR LO QUE A SU VEZ COMPRUEBA EL PAGO DE LA MISMA

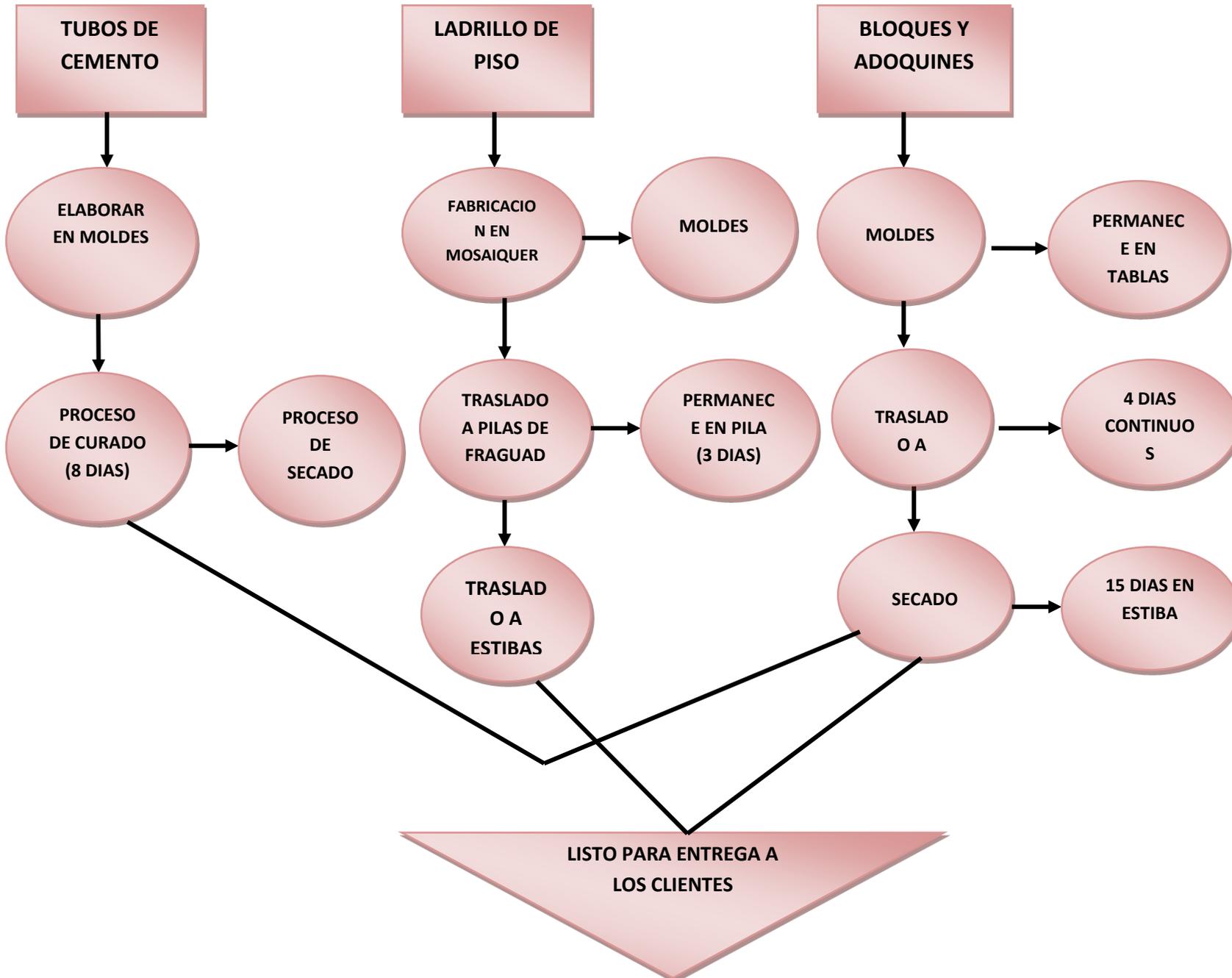
# Anexo 5

## FLUJOGRAMA DE FACTURA



# Anexo 6

## FLUJOGRAMA ORGANIZACIÓN DE LA PRODUCCIÓN



## **Anexo 7**

### **Catálogo de Productos**

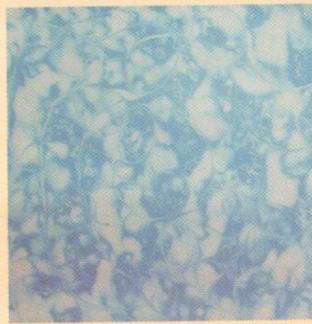
**EDISMAT**



Mos. 30x30 cm. IH



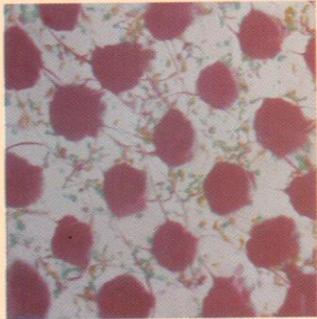
Mos. 30x30 cm. IIIN



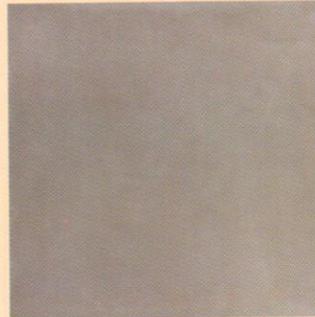
Mos. 30x30 cm. IIIF



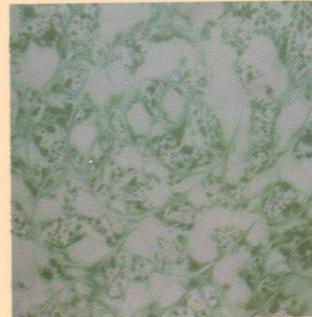
Mos. 30x30 cm. IF



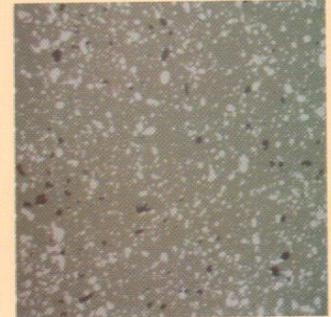
Mos. 30x30 cm. IF-II



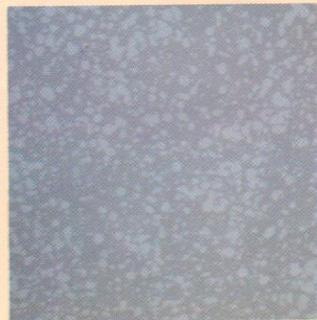
Gris 30 cm / 25 cm



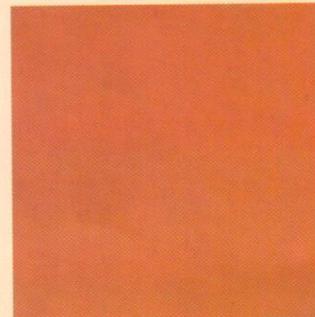
Mos. 30x30 cm. IIF



Mos. 30x30 cm. IC



Mos. 30x30 cm. IIJ



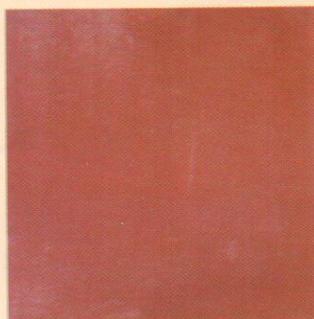
Mos. 30x30 cm. Color Barro



Mos. 30x30 cm. IH-I



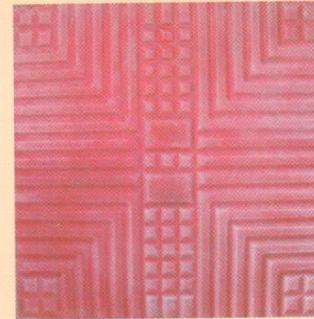
Mos. 30x30 cm. IIN



Rojo 30x30 cm. / 25 cm.

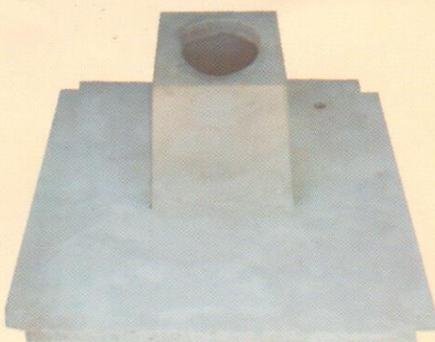


Peat 25x25 cm.



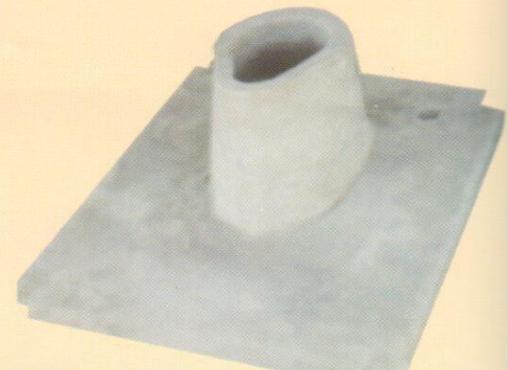
Peat Cuadradito  
25x25 cm.

Juego  
Plancheta y Sentadero



Ladrillos mosaico de 30x30 cm  
Ladrillos mosaico de 25x25 cm  
Ladrillo Gris de 30x30 cm  
Ladrillo Gris de 25x25 cm  
Ladrillo Rojo de 30x30 cm  
Ladrillo Rojo de 25x25 cm  
Ladrillo Rojo FISE 25x25 cm  
Ladrillo Peatrinic Rojo 25x25 cm  
Ladrillo Peatrinic Gris 25x25 cm

Juego  
Plancheta y Sentadero

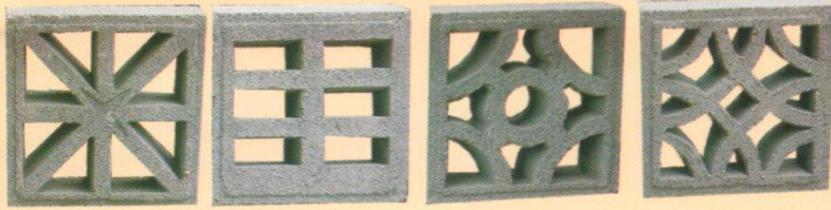




D-1

D-2

D-3



D-4

D-5

D-6

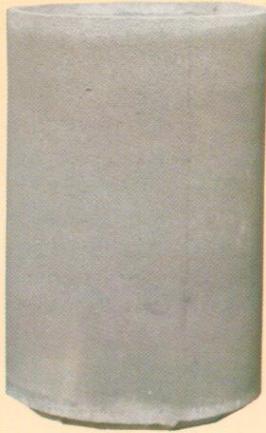
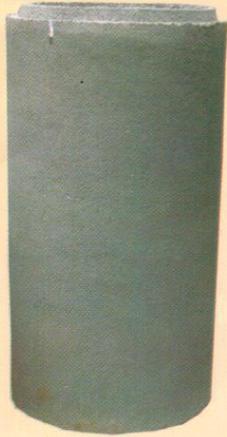
D-7

Bloques Decorados  
30x30 cm.

Poste para Cerca  
5"x3"x2.5 mts.



Adoquin  
24x22x10 cm.  
(9.6"x8.8"x4") 21xmt



Bloque  
6"x8"x16"  
(15x20x40 cm.)

Tubos

Tubo 4"x12.50 cm.  
Tubo 6"x97cm.  
Tubo 8"x91.50 cm.  
Tubo 12"x91.50 cm.  
Tubo 16"x91.50 cm.  
Tubo 20"x91.50 cm.



Bloque  
4"x8"x16"  
(10x20x40 cm.)



Lavadero Dobles  
0.62x1.45x82 cm



Lavadero Sencillo  
0.62x0.97x0.82 cm

Calidad Garantizada



Columpio Infantil de 3 Chinos



Resbaladero y Columpio Infantil



Columpio Infantil Sentadero de Perlones



Resbaladero y Columpio Infantil  
Resbaladero Tipo Fise  
Columpio Infantil de 3 Chinos  
Columpio Tipo Fise  
Columpio Inf. Sent. Perlones  
Sube y Baja Infantil  
Señales de Tránsito

Señales de Tránsito  
Tubo de 2", 3 Mts. de Alto



Puerta Standar  
6 Tableros 2.10 x 0.90



Puerta de Fachada  
Tallada en Tablero



Chinero con Diseño



Silla Enjuncada  
Barnizada



Mesa de 2 Gabetas  
0.80 x 1.50 x 0.79 cm



## **Anexo 8**

### **EDISMAT**

#### **FICHA OCUPACIONAL**

##### **A. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL CARGO**

NOMBRE DEL CARGO : Contador General

OBJETIVO DEL CARGO : Garantizar la formulación y presentación de los Estados Financieros de la empresa.

DEPARTAMENTO : Gerencia

ANTE QUIEN RESPONDE : La Gerencia

A QUIENES SUPERVISA : A los encargados de manejo y custodia de fondos en efectivo y de inventarios.

##### **B. FUNCIONES**

1. Elabora y presenta mensualmente los Estados Financieros de la empresa.
2. Elabora mensualmente las Conciliaciones Bancarias de las diferentes cuentas bancarias que maneja la empresa.
3. Revisa los documentos soportes provenientes de los Ingresos, Egresos y Diarios.
4. Registra mensualmente las operaciones en el Libro Diario y Mayor.

5. Revisa mensualmente el Mayor Auxiliar de todas las cuentas y elaborar los respectivos ajustes.
6. Determina mensualmente los Costos de Producción y Ventas por unidad de producción.
7. Revisa el Kardex de la producción terminada y de materiales generales del Almacén.
8. Elabora reporte quincenal de las Retenciones del I.R. en la Fuente.
9. Elabora mensualmente los Comprobantes de Diarios de las diferentes transacciones realizadas por la empresa ( Ingresos, pagos, planilla, depreciación, rendición de cuentas de anticipos, gastos de caja chica, etc.)
10. Revisa diariamente los Comprobantes de Pago y Recibos de Caja.
11. Realiza periódicamente arqueos sorpresivos de Caja General y Caja Chica.
12. Da seguimiento a las recomendaciones y orientaciones dadas por la auditoria.
13. Alimenta diariamente el Sistema Contable Automatizado relacionado con:
  - Ingresos de Caja.
  - Minutas de Depósitos.
  - Comprobantes de Pago.
  - Comprobantes de Diario.
14. Participa en las reuniones convocadas por la Gerencia.
15. Realiza otras tareas que le sean asignadas por su jefe inmediato.

## **C. CONOCIMIENTOS Y HABILIDADES**

### **ESENCIALES:**

1. Técnico Superior en Contabilidad Pública y Finanzas.
2. Manejo de máquina de escribir mecánica.
3. Manejo de calculadora.

4. Manejo de programas de computación en ambiente Windows ( Word, Excel).
5. Conocimiento de la Ley de Justicia Tributaria Común.

**DESEABLES:**

1. Licenciado(a) Contabilidad Pública y Finanzas.
2. Manejo de programas de Contabilidad Automatizado.

**D. ACTITUDES Y CUALIDADES SOCIALES**

**ESENCIALES:**

1. Buenas relaciones con el personal de la empresa.
2. Facilidad de trabajo en equipo.

**E. EXPERIENCIA PRACTICA Y/O PROFESIONAL REQUERIDA**

De dos a cinco años de experiencia en cargo similar.



