



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN - MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA  
UNAN-FAREM MATAGALPA  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

## **MONOGRAFÍA**

Para optar al Título de Licenciado en Contabilidad Pública y Finanzas

Tema:

**Sistema Contable basado en NIIF para las PYMES en la pequeña empresa  
“Repuestos Automotriz Alex” de la ciudad de Matagalpa, periodo 2022**

Autores

Ahiezer Alejandro Delgado Obando

Beker Alejandro Blandón Prado

Tutor

Dr. Manuel de Jesús González García

Matagalpa, diciembre 2023





UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN - MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA  
UNAN-FAREM MATAGALPA  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

## **MONOGRAFÍA**

Para optar al Título de Licenciado en Contabilidad Pública y Finanzas

Tema:

**Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la pequeña empresa  
“Repuestos Automotriz Alex” de la ciudad de Matagalpa, periodo 2022.**

Autores

Ahiezer Alejandro Delgado Obando

Beker Alejandro Blandón Prado

Tutor

Dr. Manuel de Jesús González García

Matagalpa, diciembre 2023

## Dedicatoria

Este trabajo se lo dedico en primer lugar a Dios y la virgen María que me han regalado cada día de mi vida con la salud y la oportunidad de crecer personal y profesionalmente. Por regalarme perseverancia, esperanza y por agregar a mi camino las personas adecuadas de apoyo para seguir por frente de las adversidades y circunstancias de la vida.

A mis padres Zoyla Rosa Prado Centeno y Alexander Blandón Diaz, que siempre me han apoyado, aconsejado y brindado los valores necesarios para seguir adelante con mis estudios y alcanzar mis metas, por ser el apoyo incondicional en los momentos de éxitos y tropiezos.

A mis Amigos Katherine Villalta, Erika García e Indira Gutiérrez, que han brindado la confianza y el respaldo desde primer año que estudiamos juntos para salir adelante, brindándome la motivación para seguir luchando y aspirando a ir creciendo cada día.

A mis Maestros quienes con su acostumbrada paciencia y dedicación me transmitieron sus valiosos conocimientos para contribuir con mi formación integran y profesional. A todos ellos muchas gracias.

Beker Alejandro Blandón Prado

## Dedicatoria

Primeramente, dedico este trabajo a Dios que nos brindó la sabiduría, paciencia y capacidad.

A la vez también dedicamos este trabajo a nuestra alma mater por la ayuda de ampliar nuestra capacidad intelectual.

A mis padres Saira Lisseth Orozco Obando y Jonathan Alexander Delgado Castillo por su apoyo incondicional en cada uno de los momentos en mi etapa estudiantil y el poder lograr cada meta propuesta a lo largo de mis años.

A mis compañeros de estudio y Licenciados de dicha carrera que estuvieron en esta etapa de culminación de una de mis metas y por cada momento de sabiduría que lograron brindarme a través de los años de estudio y por la formación profesional brindada.

Ahiezer Alejandro Delgado Obando

## Agradecimiento

Agradecemos a Dios por darnos la fuerza para seguir adelante de nuestras metas de estudio y darnos sabiduría.

A nuestros padres que han estado en el transcurso de estos años de formación profesional y que han apoyado cada una de nuestras decisiones.

A nuestros amigos y compañeros que nos brindaron el apoyo, ánimos y consejos durante estos años para no rendirnos y seguir adelante con nuestra carrera vocacional.

Agradecemos a los profesores que, con su conocimiento, sus enseñanzas han colaborado en nuestro aprendizaje, desarrollo intelectual y de la finalización de nuestra carrera de contaduría pública y finanzas.

A nuestro tutor Dr. Manuel de Jesús González García quien participo de manera directa en nuestro trabajo, dándonos sabiduría, consejos para nuestra preparación en este último proyecto.

Beker Alejandro Blandón Prado  
Ahiezer Alejandro Delgado Obando



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA D  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN - MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria de Matagalpa  
UNAN - FAREM Matagalpa  
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas

## Carta Aval del Tutor

El presente trabajo monográfico para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas que lleva por tema: “**Sistema Contable basado en NIIF para las PYMES en la pequeña empresa “Repuestos Automotriz Alex” de la ciudad de Matagalpa, periodo 2022**”, realizado por los bachilleres: Ahiezer Alejandro Delgado Obando y Beker Alejandro Blandón Prado; lo cual ha significado un arduo trabajo de investigación en que se aplicaron técnicas y procedimientos del método científico, generando resultados significativos para enriquecer conocimientos de los autores que llevaron a valorar la implementación de un sistema contable en base a NIIF para PYMES en la empresa sujeta de investigación, lo que permitirá el registro de los procedimientos contables y financieros como mejora continua para la presentación de información financiera oportuna y real.

En consideración a lo expuesto, el presente trabajo investigativo cumple con los requisitos teóricos-metodológicos y se apega a los artículos que establece el Reglamento de la Modalidad de Graduación de nuestra Alma Mater, con la estructura y rigor científico que el nivel de egresado requiere, por lo tanto, queda autorizada para su presentación en el acto de defensa.

---

Dr. Manuel de Jesús González García  
Tutor

## **Resumen**

Este trabajo de investigación se ha enmarcado en la evaluación del sistema contable basado NIIF para PYMES. (Normas Internacionales de Información Financiera Pequeñas y Medianas Empresas) en la pequeña empresa repuestos automotriz Alex de la ciudad de Matagalpa, periodo 2022.

Brindar una contabilidad con base legal, persistente y oportuna para la entidad, donde esta requiera de un esquema contable oportuno, claro y efectivo de aplicación diaria en sus transacciones contables con el fin de obtener resultados que reflejen la realidad financiera.

La empresa Repuestos Automotriz Alex, busca la aplicación de un Sistema Contable en base en Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) donde la adopción de la NIIF para PYMES en su Sistema Contable, es de gran importancia para la en la pequeña empresa repuestos automotriz Alex, debido que los usuarios necesitan información clara confiable y oportuna para tomar decisiones financieras.

El Sistema Contable en base a la NIIF para las PYMES es importante ya que es un medio de información para conocer la situación financiera y económica de la entidad que constituye uno de los elementos significativos para la toma de decisiones por parte de las personas responsables del buen funcionamiento de esta.

Por lo tanto, se propone la aplicación de un Catálogo de Cuentas, aplicación de un sistema de control interno, Instructivo y Manual de Funciones atendiendo a las particularidades de la empresa, con el fin de proporcionar una alternativa de solución a la presente problemática generada por la carencia de estos elementos tan imprescindibles en una empresa.

**Palabras clave: NIIF para las PYMES, sistema contable, realidad financiera**

# Índice

Dedicatoria.....	i
Dedicatoria.....	i
Agradecimiento.....	ii
.....	iii
Resumen .....	iv
Palabras clave: NIF para las PYMES, sistema contable, realidad financiera .....	iv
CAPITULO I .....	1
1.1 INTRODUCCIÓN .....	1
1.2 PLANTEAMIENTO PROBLEMA .....	3
1.3 JUSTIFICACIÓN .....	4
1.4 OBJETIVOS.....	5
General.....	5
Específicos.....	5
CAPITULO II .....	6
<b>2.1 Marco Referencial</b> .....	6
a) Antecedentes .....	6
Internacionales.....	6
Nacionales.....	8
Locales.....	10
<b>b) Marco Teórico</b> .....	13
b.1.Sistemas Contables .....	13
b.1.1. Contabilidad .....	13
b.1.1.1. Importancia .....	14
b.1.1.2. Tipos.....	15
b.1.1.3. Beneficios .....	16
b.1.2 Sistemas Contables.....	18
b.1.2.1 Concepto .....	18
b.1.2.2. Importancia .....	18
b.1.2.3. Clasificación (tipos).....	19
b.1.2.4. Elementos.....	21
b.1.2.4.1. Catálogo de cuentas y su instructivo .....	22
b.1.2.4.2. Formas y formatos.....	23

b.1.2.4.3. Estados financieros.....	24
b.1.2.4.4. Libros contables.....	26
b.1.2.4.5. Control interno .....	28
b.2. NIIF para las PYMES.....	29
b.2.1. Concepto .....	29
b.2.2. Importancia .....	29
b.2.3. Secciones.....	31
b.2.3.1. Sección 1: Pequeñas y Medianas Entidades. ....	32
b.2.3.2 Sección 2: Conceptos y Principios Generales.....	33
b.2.3.3 Sección 3: Presentación de Estados Financieros.....	35
b.2.3.4 Sección 4: Estado de Situación Financiera .....	37
b.2.3.5 Sección 5: Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados .....	39
b.2.3.6 Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias .....	40
b.2.3. 7 Sección 7: Estados de Flujos de Efectivo.....	42
b.2.3.8 Sección 8: Notas a los Estados Financieros.....	44
b.2.3.9 Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores.....	45
b.2.3.10 Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos .....	47
b.2.3.12 Sección 16: Propiedades de Inversión .....	50
b.2.3.13 Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo .....	52
b.2.3.14 Sección 22: Pasivos y Patrimonio.....	54
b.2.3.15 Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias.....	57
b.2.3.16 Sección 28: Beneficios a los Empleados.....	59
b.2.3.17 Sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES .....	62
b.2.4. Proceso de implementación de la NIIF para las PYMES .....	65
b.3 Empresa .....	66
b.3.1Concepto .....	66
b.3.2. Importancia .....	66
b.3.3. Tipos de Empresas.....	68
b3.4. Estructura organizativa.....	70
b.3.4.1. Organigrama.....	71
b.3.4.2. Misión.....	71

b.3.4.3 Visión.....	72
b.3.4.4. Objetivos empresariales.....	73
2.2. Preguntas Directrices .....	74
CAPITULO III .....	75
<b>3. Diseño Metodológico</b> .....	75
3.1 Enfoque de la investigación.....	75
3.1.1 Enfoque Cuantitativo.....	75
3.2 Tipo de Estudio.....	76
3.2.1 Estudios Transversal .....	76
3.2.2 Estudios Descriptivos.....	77
3.3 Población y muestra .....	77
3.4 Método.....	78
3.5 Variable .....	79
3.6 Instrumentos .....	80
3.6.1 Entrevista .....	80
CAPITULO IV .....	81
<b>4. Análisis y Discusión de Resultados</b> .....	81
4.1. Generalidades de la pequeña empresa .....	81
4.1.1 Actividad económica .....	82
4.1.2 Organigrama.....	82
4.1.3 Misión, visión, objetivos .....	83
4.2 Generalidades de Sistemas Contables y NIIF para las PYMES.....	84
4.2.1 Elementos del sistema contable:.....	86
4.2.1.1 Instructivo del catálogo .....	86
4.2.1.2 Estados financieros.....	87
4.2.1.2.1 Estado de Resultado .....	88
4.2.1.2.2 Estado de situación Financiera .....	89
4.2.1.2.3 Balance General.....	90
4.2.1.3 Manual de Control Interno .....	91
4.2.2 Formas y formatos.....	91
<b>Marco de referencia NIIF para las PYMES... Secciones aplicables a la empresa</b> .....	92
4.3 Procedimientos contables realizados en la pequeña empresa .....	92

4.3.1 Ingresos .....	92
4.3.2 Egresos .....	96
4.3.2.3. Compras de mercancías.....	96
4.4 Valoración de capacidad de adopción a la NIIF para las PYMES .....	99
4.4.1 Matriz, Fortalezas y debilidades de la Empresa Repuestos Automotriz Alex.....	99
4.5 Mostar la metodología de adopción de la NIIF para las PYMES.....	100
4.6 Mostar en un matriz la capacidad de adopción que tiene la empresa .....	102
CAPITULO V .....	105
<b>5.1. Conclusiones</b> .....	105
<b>5.2 Recomendaciones</b> .....	106
<b>5.3. Bibliografía</b> .....	107
ANEXOS	

# CAPITULO I

## 1.1 INTRODUCCIÓN

Este trabajo de investigación se ha enmarcado en la evaluación del sistema contable basado NIIF para PYMES. (Normas Internacionales de Información Financiera Pequeñas y Medianas Empresas) en la pequeña empresa repuestos automotriz Alex de la ciudad de Matagalpa, periodo 2022.

Un sistema contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para un control de las actividades financieras con el objetivo de resumirlas para que los usuarios de la información la interpreten y se tomen decisiones que beneficien a la entidad.

En Nicaragua, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) constituyen un sector de importantísimo potencial en el ámbito económico y social. La realidad indica que este tipo de empresas no tienen acceso al mercado de capitales y que el financiamiento externo que requieren para alcanzar sus objetivos, lo obtienen principalmente de entidades financieras, las cuales necesitan contar con información que les permita evaluar la capacidad de la empresa.

El propósito principal de este estudio es realizar un análisis para evaluar la aplicación de un sistema contable con base en la NIIF para las PYMES. ¿La empresa Repuestos Automotriz Alex está preparado para adoptar las NIIF para PYMES como marco de referencia contable?

Durante esta investigación, se indagó todos los componentes, generalidades, y conceptos básicos de las NIIF para PYMES, con el fin de iniciar con los procedimientos para la aplicación de la norma en la pequeña empresa de Repuestos Alex Matagalpa.

El propósito de esta investigación es brindar información acerca de la importancia de la utilización de un sistema contable teniendo como marco de referencia las NIIF para PYMES en las que ayude a Repuestos Automotriz Alex a registrar, clasificar y resumir las operaciones que surjan en un periodo determinado.

La metodología que se utilizó para para poder desarrollar este trabajo investigativo fue de tipo teórico y científico puesto que nos ayudamos de conceptos verificados que han pasado por una investigación previa y con encuestas y preguntas realizadas a nuestra población. Esta investigación es cuantitativa con uso de técnicas cualitativas, se aplicó entrevista y preguntas para la obtención de información útil para el análisis y recolección de datos para finar las

interrogantes en el proceso de interpretación de los datos donde esta puedo generar conocimiento nuevo que sirvió para la solución de problemas

El diseño de la investigación cuantitativa constituye el método experimental común de la mayoría de las disciplinas científicas. Nuestro estudio transversal se define como un tipo de investigación observacional que analiza datos de variables recopiladas en un periodo de tiempo sobre una población muestra o subconjunto predefinido

## 1.2 PLANTEAMIENTO PROBLEMA

La necesidad de llevar un control total de la empresa para la obtención de información segura, veraz y oportuna, de igual forma con el fin de proveer así mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

El Sistema Contable es un elemento imprescindible en una empresa debido a que contiene elementos importantes que permiten el procesamiento de la información financiera estos ayudan a proporcionar información y datos financieros válidos y confiables importantes para una correcta toma de decisiones, además permiten hacer un buen uso de los recursos con los que cuenta la empresa y contribuyen al buen funcionamiento de sus operaciones; por tanto es esencial que las organizaciones cuenten con estos elementos y los ejecuten de manera eficaz y eficiente

Por estas razones consideramos que es de suma importancia que toda empresa posea un Sistema Contable bien estructurado de manera que pueda minimizar los recursos empleados y optimizar beneficios de manera eficiente y con rendimiento.

**¿Cuál es la capacidad de adoptar un Sistema Contable en base a NIIF para las PYMES en la pequeña empresa Repuestos Automotriz Alex, de la ciudad de Matagalpa en el año 2022?**

### 1.3 JUSTIFICACIÓN

La presente investigación tiene como temática Sistema Contable con base en NIIF para las PYMES, con el propósito de evaluar el sistema contable basado en NIIF para las PYMES en la pequeña empresa “Repuestos Automotriz Alex” de la ciudad de Matagalpa en el periodo 2022.

La investigación de este tema es de gran importancia debido a que; conlleva a tener una información financiera clara, confiable, oportuna; adecuada a las decisiones financieras tomadas por los usuarios, de igual manera un Sistema Contable bien diseñado es una herramienta que ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable a costo beneficio sobre todo adoptado a esta norma como parte de las normas y reglamentos vigentes.

La importancia de la investigación radica en adquirir las NIIF para PYMES como marco de referencia para preparación de la información financiera de la empresa ya que le permite que dicha información sea uniforme y comparable adoptando un marco contable transparente, lo que permitirá a los usuarios a realizar comparación de información de manera consistente así como mejorar la transparencia en la información financiera y utilizar buenas prácticas contables de clase mundial lo que hace más fácil que las empresas estén interesada y puedan participar en el mercado internacional.

El resultado de esta investigación beneficia a la empresa repuestos automotriz Alex de la ciudad de Matagalpa, que para ellos este tema no es del conocimiento, por tanto, viene hacer un recurso útil y práctico adecuado a sus necesidades, como también, a la Universidad UNAN FAREM Matagalpa como parte del material bibliográfico para los estudiantes de futuras generaciones de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas y de otras carreras afines, de igual manera la información será de utilidad para los investigadores del tema y otros interesados en el estudio del tema y por supuesto a nosotros como estudiantes enriqueciendo nuestros conocimientos como futuros egresados de la carrera de Contaduría Pública y finanzas y poder ser mejores profesionales en la materia.

## 1.4 OBJETIVOS

### General

Evaluar Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la pequeña empresa Repuestos Automotriz Alex de la ciudad de Matagalpa, periodo 2022.

### Específicos

1. Mostrar las generalidades de Sistemas Contables y NIIF para las PYMES
2. Describir los procedimientos contables realizados en la pequeña empresa Repuestos Automotriz Alex de la ciudad de Matagalpa.
3. Valorar la capacidad de la empresa para adoptar la NIIF para las PYMES como marco de referencia contable en el control de sus las operaciones de la pequeña empresa Repuestos Automotriz Alex, de la ciudad de Matagalpa periodo 2022.

## **CAPITULO II**

### **2.1 Marco Referencial**

#### **a) Antecedentes**

##### **Internacionales**

En la Pontificia Universidad Católica del Ecuador se encuentra documentado un trabajo de graduación con el fin de obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría con el objetivo de elaborar una propuesta de un sistema contable financiero basado en NIIF para PYMES aplicado a una empresa comercial.

El resultado de la investigación llevo al autor a concluir que el desarrollo de los componentes de un sistema contable-financiero basado en NIIF para PYMES aplicado en ASISAgro, permite concluir que ASISAgro no cuenta con el personal capacitado ni con un área contable, además, se evidenció, que se presentan al final de cada periodo contable el estado de situación financiera y el estado de resultados, al ente regulador que es el SRI, y en comparación a los estándares universales, la empresa no presenta el estado de cambios en el patrimonio, ni el flujo de efectivo, tampoco las notas aclaratorias.

Recomendando la implementación del sistema contable en ASISAgro, basado en NIIF para PYMES porque permitiría a la gerencia conocer la situación financiera y administrativa actual, y de esta manera, se podrán cumplir los objetivos, misión y visión de la empresa, y de esta manera, se podrán tomar decisiones que sean beneficiosas para la empresa. Al adoptar las NIIF para PYMES, como marco de referencia en la empresa ASISAgro, se podría mejorar los aspectos financieros, mediante el uso de los lineamientos contenidos en la norma, la implementación de las NIIF brindaría calidad y transparencia a la información financiera necesaria. (Vera, 2023)

En la Universidad Peruana de las Américas está documentado una tesis con el fin de optar por el título profesional de contador público y tiene como objetivo determinar si existe relación entre el sistema contable y su incidencia en los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas comerciales del Cercado de Lima 2021.

La investigación llevo a la autora a concluir que existe relación entre el sistema contable y su incidencia en los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas comerciales del Cercado de Lima 2021. Así mismo se aprecia que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.645. Esto nos dice que, tiene una correlación e incidencia positiva moderada y que existe relación entre el proceso contable y su incidencia en los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas comerciales del Cercado de Lima 2021. Así mismo se aprecia que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.570. Esto nos dice que, tiene una correlación e incidencia positiva moderada.

Ella recomienda que en las pequeñas y medianas empresas comerciales, se le recomienda implementar un sistema contable para mejorar los procesos que actualmente dificultan obtener los estados financieros de manera oportuna y con la documentación completa, elaborando un manual de procedimientos contables, esto permitirá mejorar la elaboración y obtención de los estados financieros con información unificada y centralizada en todo momento para disposición de los usuarios y a contar con un proceso contable ejecutando y empleando la NIIF para las PYMES; mediante la adecuada planificación de aplicación y manejo de registro de operaciones así como de libros contables permitirá mejorar la preparación de los estados financieros evitando errores. (Zapana, 2022)

En el Instituto Tecnológico De Costa Rica Escuela De Administración De Empresas en el año 2007, se encuentra documentado un seminario de graduación para optar por el grado de licenciatura en Contaduría Pública, que tiene por objetivo Evaluar la aplicabilidad de las NIIF en las PYMES, así como el conocimiento y aplicación de estas normas en las PYMES en Costa Rica.

El resultado de la investigación llevó al autor a concluir que las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) son parte fundamental de la economía de Costa Rica y de prácticamente todos los países de Latinoamérica y el mundo, ya que emplean a un porcentaje importante de la población y contribuyen a la actividad productiva del país. El objetivo que persiguen las NIIF es la homogenización de la normativa contable para facilitar el análisis financiero, lo que

permite la comparación entre empresas, sin embargo, las NICS fueron emitidas para ser aplicadas. Por lo tanto esta normativa contable puede resultar compleja al momento de su implementación, así como generar un costo, el cual no se encuentra relacionado con la obtención de un beneficio para la empresa.

Las recomendaciones del autor es que debe de haber una capacitación exhaustiva en la preparación de los usuarios, ya que las principales razones por las cuales las normas contables no son aplicadas, es porque las empresas no lo consideran importante, ya que estas empresas basan su contabilidad con el objetivo de cumplir con requisitos fiscales como lo es la presentación de la declaración del impuesto sobre la renta, y en muchas ocasiones el régimen simplificado al que se encuentran sujetas no los obliga a cumplir con normativa contable, además se considera de difícil aplicación por los requerimientos que muchas de estas normas exigen. Se considera que en Costa Rica la aplicación de NIIF para PYMES conllevará mucho tiempo para poder ser aplicadas debido a las limitaciones antes mencionadas entre otras, por lo tanto, este proyecto a corto plazo no resuelve ninguna circunstancia al menos en Costa Rica. (Brenes, Hernandez, & Solano, 2007)

### **Nacionales**

En la UNAN Managua, el año 2018 se encuentra documentado un seminario de graduación para optar al título de licenciado(a) en Contaduría Pública Y Finanzas; el cual tiene como objetivo Presentar los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades en la Empresa Artesanos Unidos, S, A sección (3) al año 2016.

Los resultados de la investigación llevaron al autor a concluir que la contabilidad hoy en día es muy importante y fundamental para el desarrollo sostenible de las empresas, las organizaciones vinculadas a la contaduría trabajan por la mejora continua de las operaciones instituyendo y estandarizando normas contables que influyen en las empresas a la hora de querer adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Mediana Entidades donde las ventajas que tendrán la aplicación de NIIF para las PYMES para todas aquellas empresas que decidan adoptarlas serán muchas, pero en especial el mejoramiento de la

presentación de los Estados Financieros y la confiabilidad de la información que se presenta a terceros, será más detallada y entendible.

La autora sugiere las siguientes recomendaciones al tema de investigación.

Obtener un sistema contable con base a las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades, así poder realizar las operaciones de forma oportuna y eficiente. 2- Concientizar al sector empresarial sobre los beneficios que trae consigo esta nueva normativa que solo busca los cambios positivos para dichas empresas. 3- Promover seminarios con respecto a las Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades para que se actualicen continuamente en relación a la normativa aprobada. 4- Capacitar a todo su personal principalmente a los contadores, para una correcta comprensión y aplicación de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades. 5- Los contadores deben acostumbrarse a presentar notas explicativas a los estados financieros, ya que estas notas servirán para una mejor comprensión y análisis por parte de terceros (García, 2018)

En la UNAN León, en el año 2020 se encuentra un artículo científico titulado “ADOPCIÓN DE NIIF PARA LAS PYMES EN EMPRESAS DE NICARAGUA” en el año 2020 tiene como objetivo analizar la adopción de la Norma Internacional de Información financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) en empresas de Nicaragua; detectar los beneficios que se perciben en la adopción y la posición de las empresas que aún no adoptan la norma.

Los resultados de la investigación científica llevaron a los autores a la conclusión de que, es bajo el porcentaje (8.0%) de empresas en el municipio de León que utilizan NIIF para las PYMES, en su mayoría aplican PCGA y NIC. La principal razón por la cual no han adoptado la NIIF para PYMES, es la falta de un beneficio para la empresa, sin embargo, más de la mitad de los encuestados expresaron interés en adoptarlas en un futuro, ya que les facilitaría un mejor control de las operaciones económicas. (Laguna, y otros, 2020)

En UNAN Managua, en el año 2019, se encuentra registrada una investigación de seminario de graduación para optar al título de licenciado en Contaduría Pública Y Finanzas

con el objetivo de Analizar la sección 22 Pasivos y Patrimonio de la NIIF para las PYMES relacionadas con la información financiera de la empresa ROTOCAS, S.A. durante el primer semestre de 2018.

En dicho seminario el autor concluyo que la Sección 22, Pasivos y Patrimonio, establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en calidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios). Principios los cuales también enfocan su estudio en emplear métodos adecuados generadores de beneficios reconociendo correctamente a instrumentos financieros como pasivo financiero o instrumento de patrimonio y que la empresa Rotomoldeo de Centroamérica, S.A. (ROTOCAS) pequeña empresa dentro del marco normativo de la MIPYME, es una industria procesadora de material químico para la creación de almacenamientos para agua potable y aguas servidas. Que llevan sus registros con base a los PCGA dado que no se puede llevar NIIF sino se emplean en su totalidad.

Como recomendación el personal y en conjunto sugiere estudiar las NIIF para PYMES y tratar de utilizarlas desde un principio y a lo largo de nuestra trayectoria profesional nos permitirá agregar mayor valor para las empresas y en la toma de decisiones para los dueños o bien para nosotros mismos cuando nos toque decidir, los resultados que obtendremos serán satisfactorios (Castro & Rueda , 2019)

### **Locales**

En la UNAN FAREM Matagalpa, en el año 2013, se encuentra documentado un Seminario de Graduación para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, con el objetivo de Evaluación de la estructura de la mediana empresa Transportes Soza del departamento de Matagalpa para la adopción de NIIF para PYMES en el I semestre del 2012.

Dicha investigación llevó al autor a la conclusión que la empresa Transportes Soza no tiene conocimiento sobre el marco de referencia que abarca las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades; y que Transportes Soza

desconoce sobre el marco legal establecido en la Ley de promoción y fomento de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (LEY 645, LEY MIPYMES). Por ende, no está inscrita en la CAMIPYME y no maneja los servicios y beneficios que esta institución ofrece a las MIPYMES. Por otro lado, la empresa Transportes Soza cuenta con los recursos y la disposición necesaria para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades

Como recomendación general, los autores de la investigación sugieren a la empresa Transportes Soza registrarse bajo las normas NIIF para Pymes ya que esta cuenta con los recursos y la disposición necesaria para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades. (Palma & Rodriguez, 2013)

En la UNAN FAREM Matagalpa, en el año 2016 se encuentra documentado un Seminario de Graduación para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, con el objetivo de Analizar el Sistema Contable basado en la NIIF para PYMES en el Hotel Ideal en el I Semestre del año 2015.

Los autores concluyeron que al identificar la utilización del Sistema Contable en el Hotel Ideal durante el I semestre del año 2015, éste presenta dificultades al no desarrollar un Sistema Contable, realizando informes económicos no aplicando las normas y conceptos establecidas en todos los registros de las operaciones tanto contables, mercantiles y financiera. Se determina que no posee información sobre la NIIF para PYMES que es donde se norma la información y se establece las formas de registros de las operaciones contables y financieras, la aplicación de estale daría un gran vuelco de manera positiva a la empresa ya que con su utilización vendría a resolver todos los problemas del sistema contable que posee y desarrollaría de una manera eficaz sus operaciones.

Como recomendación general, los autores aconsejan a la dirección del Hotel Ideal Se norme primero la realización de los estados financieros para que pueda adoptar las NIIF para PYMES adoptando las secciones: (Sección 1) NIIF para PYMES (sección 3) presentación de Estados Financieros, (sección 4) Estados Financieros, (sección 5) Estado de Resultado, (sección

6) Estado de Cambio de Patrimonio, (sección 7) Flujo de Efectivo, (sección 8) Notas a los Estados Financieros,(sección 9) Instrumentos Financieros,(sección 13) Inventario, (sección 17) Propiedad, Planta y Equipo,(sección 21) Provisión y contingencia,(sección 22) Pasivo y Patrimonio, (sección 23) Ingresos por Actividades Ordinarias, (sección 28) Beneficios a los empleados, (sección 29) Impuesto a la ganancia; (Sección 35) Transición a las NIIF para PYMES estas normas en su conjunto vendrían a solucionar las deficiencias encontradas (Jiron & Arauz, 2016)

En la UNAN FAREM Matagalpa, en el año 2017 se encuentra documentado un Seminario de Graduación para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, con el objetivo ver la aplicación de la Sección 10: Políticas, Estimaciones y Errores de la NIIF para las PYMES relacionados con la Información Financiera en el beneficio SOLCAFE, S.A del departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2016.

La autora concluyó que el beneficio SOLCAFE, S.A conoce de forma general la NIIF para las PYMES, pero no tienen mucho conocimiento de su marco conceptual, pero en el beneficio SOLCAFE, S.A no hacen uso de la Sección: 10 Políticas, Estimaciones y Errores de la NIIF para las PYMES ya que la entidad no usa esta norma, si utilizan Políticas Contables, pero se rigen por medio de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Además, recomienda unirse totalmente a las NIIF para Pymes ya que el beneficio solamente aplica ciertas secciones de la norma, esta es una empresa que ha mantenido un buen rendimiento, pero si utilizara la NIIF para las PYMES obtuviera un mayor beneficio. (Rayo, 2017)

## **b) Marco Teórico**

### **b.1.Sistemas Contables**

#### **b.1.1. Contabilidad**

Es una herramienta clave para conocer en qué situación y condiciones se encuentra una empresa y, con esta documentación, poder establecer las estrategias necesarias con el objeto de mejorar su rendimiento económico. Por ejemplo, si compramos madera para fabricar sillas tendremos que contabilizar esa compra para saber qué cantidad tenemos, cuanto nos ha costado, quién es el vendedor, en qué fecha la compramos, etc. De todo eso y más se encarga la contabilidad.

La contabilidad es un recurso del que se dispone para administrar los gastos e ingresos de una compañía. Cualquier empresa en el desarrollo de su actividad realiza operaciones de compra, venta, financiación como consecuencia de esas actividades su patrimonio varía y obtiene un beneficio o una pérdida.

Todas las empresas son conscientes de que deben gestionar de forma adecuada los parámetros contables. Este concepto involucra tanto a las denominadas pequeñas y medianas empresas (PYMES) como a las grandes multinacionales. Del mismo modo, obedece tanto a razones de índole financiera —de términos de asegurar la adecuada rentabilidad—, como a disposiciones fiscales, debido a la presión de los fiscos federales, provinciales y locales sobre cada formación corporativa. (Gil & Moreno, 2020)

La contabilidad es la parte de las que estudia las distintas partidas que reflejan los movimientos económicos y financieros de una empresa o entidad. Es una herramienta clave para conocer en qué situación y condiciones se encuentra una empresa y, con esta documentación, poder establecer las estrategias necesarias con el objeto de mejorar su rendimiento económico. Por ejemplo, si compramos madera para fabricar sillas tendremos que contabilizar esa compra para saber qué cantidad tenemos, cuanto nos ha costado, quién es el vendedor, en qué fecha la compramos, etc. De todo eso y más se encarga la contabilidad.

La contabilidad es un recurso del que se dispone para administrar los gastos e ingresos de una compañía. Cualquier empresa en el desarrollo de su actividad realiza operaciones de

compra, venta, financiación como consecuencia de esas actividades su patrimonio varía y obtiene un beneficio o una pérdida. La contabilidad consiste en la recopilación, el registro y la interpretación de información determinada. La contabilidad es un sistema que permite procesar los datos relativos a todas las transacciones comerciales y las obligaciones expresadas en términos financieros de la empresa.

El objetivo de la Contabilidad es ajustar la información que propone, a la imagen fiel de su patrimonio. Es decir, elaborar unas “Cuentas anuales” que se ajusten lo mejor posible a la realidad de la empresa. Dichas cuentas deben informar de la situación económico-financiera de la empresa, de los resultados del ejercicio y de las causas de dichos resultados.

#### **b.1.1.1. Importancia**

Brinda valiosa información sobre el estado de un algo o un alguien. A través de este análisis podemos conocer si estamos en pérdida, en ganancia, si tenemos deudas que atender o cuentas por cobrar. La importancia de la contabilidad radica en el valor que tiene para la toma de decisiones, esclareciendo la relación costo-beneficio de todos los recursos que nos rodean y a los que les invertimos día con día. La contabilidad es una serie de datos que nos ayudan a planificar estrategias exitosas y rentables. (Mario Ibarra y Asociados SC, 2023, pág. 1)

La contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.

Además, la contabilidad permite tener un conocimiento y control absoluto de la empresa. permite tomar decisiones con precisión. Permite conocer de antemano lo que puede suceder. Todo está plasmado en la contabilidad. La contabilidad es mucho más que unos libros y estados financieros que se tienen para presentárselos a las diferentes autoridades administrativas que lo pueden solicitar

La contabilidad, es sin duda la mejor herramienta que se puede tener para conocer a fondo su empresa; no darle importancia es simplemente tirar a la basura posibilidades de mejoramiento y crecimiento de la misma.

### **b.1.1.2. Tipos**

Principales tipos de contabilidad presentes en las empresas:

Los departamentos contables de toda empresa ya sean internos o se encuentren externalizados, se enfocan en diversos ámbitos contables atendiendo a las necesidades y la naturaleza de cada compañía en particular. Es necesario añadir que lo habitual es que cada firma se ayude de uno o varios de dichos tipos simultáneamente, dependiendo de la actividad económica que realice. Así, encontramos que podemos dividir en función de su naturaleza, del tipo de actividad económica y el campo de la empresa al que se aplica:

Por su naturaleza:

- Contabilidad pública: Es la que se aplica en la administración pública.
- Contabilidad privada: Su aplicación se da en la empresa privada.

En cualquier caso, tanto contabilidad pública como privada tienen importantes nexos en común.

Por la actividad económica:

- Contabilidad industrial: Se dirige a las necesidades contables de empresas manufactureras y del ámbito de la industria. Por ejemplo, una empresa que fabrica coches.
- Contabilidad de servicios: Esta modalidad es frecuente para compañías del sector servicios que ofrecen en el mercado bienes intangibles satisfaciendo determinadas necesidades de los consumidores. Por ejemplo, una agencia de marketing.
- Contabilidad comercial: Se enfoca en el día a día de la empresa, con sus entradas y salidas de dinero y el análisis de las actividades comerciales de compra y venta en que pueda verse inmersa. Por ejemplo, una empresa que se dedica a importar productos del extranjero y distribuirlos.
- Contabilidad agrícola: Está especializada en todo el sector de la agricultura. Sería el caso de una empresa que planta tomates.
- Contabilidad petrolera: Al tratarse de empresas tan especiales, tratan de manera concreta los bienes con los que trabajan. Una empresa que extrae petróleo es el mejor ejemplo. Aunque también podría ser una que se dedica a refinarlo.
- Contabilidad bancaria: El balance de un banco o entidad financiera, no es nada fácil de interpretar. Una de las causas es que, dada su complejidad, tiene un tratamiento especial.

Adicionalmente, podríamos citar actividades extractivas en general y, por supuesto, prácticamente aplicar la contabilidad a sectores muy específicos que por un tema de espacio no trataremos en este artículo.

Por el campo sobre el que se aplica:

- Contabilidad fiscal: Es la rama de la contabilidad focalizada en las obligaciones tributarias y la gestión económica del pago de los correspondientes impuestos por parte de la empresa. Por ejemplo, se encarga del pago del impuesto de sociedades o las declaraciones de IVA.
- Contabilidad gerencial: La tipología contable más enfocada al abastecimiento de datos de la empresa para los administradores y la toma de decisiones. También es llamada contabilidad administrativa, aunque esta última es más amplia. La contabilidad gerencial está enfocada a los equipos directivos.
- Contabilidad de costes: Se denomina también contabilidad de costos o analítica y se encarga crear un sistema de información que permita conocer y analizar los costes de la actividad.
- Contabilidad financiera: Contabiliza y analiza todo lo que tiene que ver con los ingresos, gastos, activos y pasivos financieros. Por ejemplo, préstamos, participaciones, intereses pagados, morosidad, etc. (Sánchez Galan, 2019, pág. 1)

Cuando hablamos de manejar un negocio, una de las primeras cosas que nos vienen a la mente son las cuentas. Por consecuencia, pensamos en la contabilidad. La cual, es una herramienta empresarial que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa. Son muchas las definiciones que se le dan a la contabilidad, aunque todas ellas tienen algo en común

#### **b.1.1.3. Beneficios**

Llevar una buena contabilidad en una empresa tiene una gran cantidad de beneficios que pueden contribuir al éxito financiero y al crecimiento empresarial.

- Control de presupuestos, ya que permite llevar un registro detallado de los ingresos y gastos del negocio, así como identificar las áreas donde se pueden reducir costos y optimizar el uso de recursos.

- Pronóstico de ingresos, que permite a los empresarios planificar a largo plazo y establecer objetivos claros para su negocio. Al conocer los ingresos esperados, se pueden tomar decisiones informadas sobre la expansión del negocio, la contratación de personal y la inversión en nuevos proyectos
- Control riguroso de los gastos, lo que ayuda a evitar gastos innecesarios y a mantener el negocio dentro de un presupuesto realista. Al conocer los gastos fijos y variables, se pueden tomar decisiones informadas sobre el costo de producción y establecer precios competitivos.
- Salud financiera de una empresa es otro aspecto fundamental que puede ser monitoreado y mejorado mediante una contabilidad adecuada. La contabilidad proporciona información precisa sobre la liquidez, el nivel de endeudamiento y la rentabilidad de la empresa, lo que permite tomar decisiones informadas y oportunas para mejorar su situación financiera
- Para el personal de la empresa, ya que proporciona información clara sobre la remuneración y las obligaciones fiscales y legales de los empleados. De esta manera, los trabajadores pueden tener una mayor comprensión de su situación financiera y tomar decisiones informadas sobre sus finanzas personales.
- Cumplir con las obligaciones fiscales e institucionales. La información financiera precisa y oportuna es necesaria para cumplir con las obligaciones fiscales y para obtener financiamiento de instituciones financieras. (Grupo Altea MG, 2021, pág. 1)

Llevar la contabilidad de una empresa, además de ser obligatorio, es una acción muy importante para llevar un control y seguimiento de la evolución de las entradas y salidas de dinero, así como tener una visión clara de la situación financiera de la misma. Durante un ejercicio contable se producen gran cantidad de movimientos económicos. Más allá de los ingresos y los gastos de la empresa, se debe tener en cuenta todos aquellos bienes y activos que posee una empresa, por lo que no basta con llevar un registro de los movimientos en la cuenta de la empresa en un fichero Excel. llevar la contabilidad en una empresa sirve para conocer el estado del negocio, así como cumplir con las obligaciones con el Estado

## **b.1.2 Sistemas Contables**

### **b.1.2.1 Concepto**

Los sistemas de información contable (SIC), son programas informáticos que están conformados por procedimientos y técnicas que suministran datos válidos, luego de ordenar, clasificar, resumir y registrar las operaciones económicas. Se consideran como un subsistema empresarial que incrementa la productividad operacional.

Luego de registrar y procesar la información, es necesario conocer ¿qué produce un SIC? Este programa tiene el propósito básico de proveer información útil, precisa y rápida acerca de una empresa u organización, para facilitar la toma de decisiones, con base en los datos suministrados por las distintas ramas de la contabilidad que se aplican en cada empresa. (Prieto, 2023, pág. 1)

Un sistema de información contable es un subsistema integrado por elementos o componentes que están interrelacionados, los cuales actúan de manera óptima con un objetivo o propósito en común. Tal propósito es generar información confiable y útil. El autor también menciona que la confiabilidad se logra por la integralidad de la información que contiene, la cual debe estar libre de error. La utilidad de la información incluye la oportunidad y se alcanza en la medida que satisface las necesidades de todos los usuarios de la misma.

### **b.1.2.2. Importancia**

Ya sea una pequeña empresa o una gran multinacional, hoy en día se hace necesario el empleo de un software contable. El cálculo de impuestos y el llevar al día la contabilidad de tu empresa puede suponer un gran quebradero de cabeza. Sin embargo, los programas de contabilidad te ayudarán a reducir de manera considerable el tiempo de trabajo y a tomar decisiones de manera más acertada y anticipada a los acontecimientos.

Un software contable te permite tener la información automatizada, a un golpe de clic y con una probabilidad de error mínima. Es importante contar con un software contable, a través del cual podrás automatizar muchísimas de las tareas que se dan día a día en el área contable, podrás trabajar de manera más rápida y precisa, obteniendo, además, informes y cifras exactas que te ayuden a tomar mejores decisiones. (Perucontable, 2018, pág. 1)

El objetivo principal de estos sistemas es apoyar en la toma de decisiones gerenciales de la empresa; la información que proporciona un sistema contable debe ser oportuna y eficiente, de tal manera que permita al área gerencial analizar y clasificar la información para que pueda llegar a un determinado número de usuarios finales (accionistas, clientes, dueños, gobierno hasta clientes) que estén vinculados con el negocio.

Los sistemas que ayudan a mejorar la comunicación a través de la información hacen que los procesos dentro de las organizaciones o donde se establezcan se vuelvan más eficiente, generando un impacto positivo en las diversas actividades desarrolladas dentro de ellas; enfatiza que la información es la base para que los directivos tomen las mejores decisiones con relación a ellas. La cantidad de información que una organización podría producir, es tal que se requieren sistemas que permitan su administración.

Por lo cual la implementación de sistemas ayuda al mejoramiento de las tomas de decisiones teniendo información suficiente y adecuada, con lo cual la administración decida qué es lo mejor para la entidad y para su sano crecimiento, usando los recursos adecuados para tener una mayor efectividad dentro de la organización.

Es aquí donde los sistemas contables forman parte importante para el progreso financiero de las empresas, haciendo uso de diversas herramientas para tener un control eficiente sobre los recursos, utilizados dentro de la entidad y así conocer su nivel de rentabilidad, al igual que poder tomar las decisiones correctas para mejorar la vida financiera de la empresa.

Los sistemas contables deben ajustarse, por completo, a las necesidades y los objetivos de la empresa. Para su correcto funcionamiento e implementación, es necesario que los encargados del sistema contable tomen en cuenta el giro o actividad del negocio y las estrategias competitivas que han establecido dentro del mercado, permitiéndoles estandarizar los procedimientos y definir las estructuras de costos. Estas estrategias le permitirán al sistema contable presentar a la gerencia información estandarizada y fácil de interpretar, permitiendo realizar un análisis financiero de la empresa.

### **b.1.2.3. Clasificación (tipos)**

#### Sistema de facturación

Los sistemas de facturación completan las tareas básicas del día a día de las empresas, incluyendo la emisión de cheques y la información a los clientes sobre sus pagos vencidos. Son

importantes para preservar el control sobre la exactitud de las cifras contables y hacer que el servicio parezca más profesional y creíble para el destinatario final. Por parte de la empresa, las herramientas de facturación ayudan a documentar la actividad financiera y a prepararla para su autorización y validación.

#### Sistemas de gestión de nóminas

Si busca mantener el control sobre sus cuentas por pagar y cuentas por cobrar, debe buscar sistemas de administración de nómina que lo manejen todo. Estas herramientas fueron desarrolladas para realizar una serie de tareas diferentes, incluyendo el cálculo de los salarios de los empleados, recortar las deducciones, depositar el salario directamente en las cuentas bancarias de los miembros del personal, producir formularios de impuestos y nóminas y más. A largo plazo, protegerán sus transacciones financieras, reducirán los gastos y le ayudarán a preparar informes detallados.

#### Sistemas de planificación de los recursos institucionales

Esta es una de las categorías de software de contabilidad más importantes que combina todos los sistemas utilizados para la planificación de productos, la compra de materiales, la gestión y el control de inventario, la distribución, la contabilidad, el marketing, las finanzas y los recursos humanos. Las últimas soluciones ERP también ofrecen módulos para CRM e inteligencia de negocio, para que la empresa pueda aprender de sus propias prácticas y preparar mejores estrategias en el futuro.

#### Sistemas de gestión de tiempo y gastos

Estas aplicaciones fueron diseñadas para ayudar a agilizar los ciclos de facturación y aprobar los gastos sobre la marcha, y por lo general son lo suficientemente configurables para que cualquier empresa las ajuste a su ritmo de operación. La razón fundamental es ayudar a cobrar los pagos más rápidamente y detectar prácticas lentas e ineficaces que antes no eran visibles. Su mayor ventaja es poder producir informes gráficos detallados sobre cómo se están utilizando el tiempo y los recursos en cada empresa. (SistemasNicas, 2018, pág. 1)

En esencia, una de las fortalezas de los sistemas contables es que tienen la posibilidad de llevar el correcto registro de las operaciones, así como de las actividades de intermediación financiera como pueden ser transferencias, pagos, emisión de facturas, crédito y cobranza, proveedores, entre otros.

#### **b.1.2.4. Elementos**

- Comprobantes de contabilidad: Documentos de origen interno y externo en cual se resumen las operaciones financieras.
- Estados Financieros: Son los documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica de la empresa.
- Plan de Cuentas: El plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables.
- Libros de Contabilidad: Los libros de contabilidad son aquellos archivos o documentos donde se plasma la información financiera de la empresa, operaciones que se realizan durante un periodo de tiempo determinado, y los cuales hay que legalizar de manera periódica.
- Documentos Soportes: Los documentos soporte son aquellos documentos oficiales, de comercio y transporte que, o bien respaldan las declaraciones específicas presentadas en la declaración de mercancías. (Durango Tabares, 2019, pág. 1)

Por lo tanto, la contabilidad general requiere tener en cuenta diversos aspectos, por lo que a la hora de desarrollar lo que es un sistema contable se deben tomar en cuenta los elementos que definirán el objetivo del sistema contable,

Es por ello que se trata de llevar lo que es un registro de la actividad diaria de la empresa, por lo que la contabilidad puede verse como el proceso en que se genera dinero de forma diaria, de modo que es necesario llevar un registro detallado en un libro, para ello, desarrollar un orden en la información resulta de gran utilidad pues permite que se puedan buscar los datos que se requieren de manera efectiva, de esta manera es posible clasificar lo que son los movimientos contables.

#### **b.1.2.4.1. Catálogo de cuentas y su instructivo**

El catálogo de cuentas es un documento que consiste en una lista ordenada de todas las cuentas o partidas que se utilizan en el registro de la contabilidad de una empresa. El listado incluye las cuentas ordenadas del activo, del pasivo, del capital contable, de los ingresos y de los gastos de la empresa.

Es decir, un catálogo de cuentas es un compendio de las partidas contables que usa una compañía para el reporte de sus actividades. Específicamente, el catálogo de cuentas se elabora con el fin de poder identificar fácilmente cada cuenta del sistema contable. Esta finalidad se logra colocando un nombre o un número correspondiente a cada cuenta que forma parte de la contabilidad del negocio. Esto ayuda a su fácil identificación.

Asimismo, en el listado del catálogo de cuentas se coloca una breve descripción del uso y de la operación general de los libros de contabilidad. Esto favorece la clasificación de cada cuenta. También, sirve como un manual de cuentas dentro de la organización. (Quiroa, 2021, pág. 1)

Por lo tanto, este documento tiene como finalidad explicar claramente los conceptos y usos de cada cuenta contable aplicando los principios y prácticas de la contabilidad generalmente aceptados, así como, las normas, políticas y procedimientos de la empresa y de regulación y administración tributaria del país. Gracias a ello, el diseño y estructuración del Catálogo de Cuentas reviste tal importancia que para su elaboración debe hacerse un análisis profundo y sistemático de las operaciones presentes y futuras que en un momento determinado pudiera tener la empresa. Un adecuado diseño permite además de un claro entendimiento contable de las operaciones por parte de los usuarios, No obstante, lo anterior, todo contador debe poseer los conocimientos necesarios para diseñar y estructurar de manera adecuada un catálogo de cuentas que se ajuste perfectamente a las necesidades presentes

Por ello, un catálogo de cuentas es un documento contable que refleja la situación financiera de la empresa, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

#### **b.1.2.4.2. Formas y formatos**

En el «papeleo» de una empresa, de un autónomo o de una familia también se incluyen comprobantes y justificantes de pago de todo tipo que se amontonan casi a diario a la espera de una inspección contable o de la entrega, si es requerido, en la declaración de la renta. Estos denominados documentos contables son también conocidos como soportes contables y son la «prueba» documental de un suceso que modifica la situación financiera. Por muy meticuloso que pueda parecer guardar cada uno de los tickets de compra o de los talonarios de facturas, el documento contable es un pilar de la contabilidad.

El término incluye diversos tipos de documentos que sirven para «demostrar» las transacciones en la contabilidad: facturas, recibos y tickets son algunos de los tipos de comprobante más cotidianos, pero esta acepción también incluye a los que acreditan la salida de mercancías o las nóminas. Su función es la de documentar salidas y entradas comerciales y registrar cambios en el inventario, de forma que todas las actividades de una empresa sean fehacientes, transparentes y comprobables. Con esto, el documento contable se erige como uno de los documentos mercantiles más importantes de la facturación de las empresas.

Entre los comprobantes externos se cuentan todos aquellos que proceden del exterior de una empresa, por ejemplo:

- Facturas de pagos y cobros
- Extractos bancarios
- Notas de envío y cartas comerciales
- Comprobantes postales
- Tickets de restauración
- Declaraciones de impuestos
- Recibos

En cambio, los comprobantes internos se emiten dentro de la misma empresa. Entre estos, por ejemplo:

- Listas de salarios y sueldos
- Comprobantes de salida de mercancías
- Copias de facturas de pagos
- Copias de recibos, cartas comerciales, cheques, etc.

- Justificantes de devoluciones o cambios
- Recibos de caja o comprobantes de ingreso
- Comprobantes de depósitos y retiros de cuentas de ahorro

Así, vemos que considerar a un documento contable como interno o externo depende de su origen y lo que podría parecer una obviedad no lo es tanto: los extractos bancarios que emite la banca online son documentos externos porque los genera y entrega un tercero, aun cuando es la entidad bancaria la que los emite. Una factura enviada por correo electrónico también sería un comprobante externo, aunque se imprima en la empresa. (Gestión, 2023, pág. 1)

Los soportes contables son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa, es por ello que se debe tener un especial cuidado en el momento de elaborarlos. Donde se elaboran en original y tantas copias como las necesidades de la empresa exijan. Teniendo en cuenta los requisitos legales que sean aplicables según el tipo de acto de que trate, los hechos económicos deben documentarse mediante soportes, de orígenes internos o externos, debidamente fechados y autorizados por quienes intervengan en ellos o los elaboren.

Los soportes deben adherirse a los comprobantes de contabilidad respectivos o, dejando constancia en estos de tal circunstancia, conservarse archivados en orden cronológicos y consecutivos y de tal manera que sea posible su verificación. Los soportes pueden conservarse en el idioma en el cual se hayan otorgado, así como ser utilizados para registrar las operaciones en los libros o de detalle.

#### **b.1.2.4.3. Estados financieros**

Estados financieros es la denominación que identifica a la documentación y a los informes que contienen, por escrito, datos de carácter económico vinculados a una entidad. A esta herramienta que sirve para reflejar acciones económicas corporativas se la llama, asimismo, informe financiero o estado contable

A nivel administrativo interno se valoran y tienen en cuenta para seguir de cerca las finanzas de una compañía. Los eventuales inversores, en tanto, hacen foco en los estados financieros al momento de analizar si resulta rentable, o no, apostar por una cierta firma.

A fin de registrar movimientos y cambios en cuestiones de efectivo, por ejemplo, en las empresas existe un estado contable que se conoce como estado de flujo de efectivo (el cual se segmenta, considerando su foco, en flujo de efectivo de financiamiento, flujo de efectivo de inversión y flujo de efectivo operativo).

Como parte de las cuentas anuales, en tanto, aparece el estado de cambios en el patrimonio neto. Este documento es vital a la hora de examinar la situación patrimonial de una corporación entre un periodo y otro. Las pérdidas (o déficit), un superávit y diferentes transacciones influyen, a lo largo del tiempo, en el patrimonio neto, alterando (para bien o para mal) su valor.

Tampoco se puede dejar de aludir al balance general, que en ocasiones se cataloga como estado de situación patrimonial. Este informe contable abarca tres componentes: el activo (expresado en el campo correspondiente al haber), el pasivo (encasillado en la columna del debe) y el patrimonio neto (dato que se obtiene al restarle el pasivo al total del activo).

Existe otro estado financiero, bautizado comúnmente como estado de pérdidas y ganancia, estado de rendimiento económico o estado de resultados, que ordena y detalla datos con el objetivo de demostrar cómo se ha llegado, en un periodo concreto, al resultado del ejercicio. (Gudiña, 2023, pág. 1)

Por lo tanto, Los estados financieros de la empresa son los documentos en los cuales se refleja la procedencia y uso de los recursos en las compañías para cumplir los objetivos planteados, su desarrollo y su situación financiera, estos permiten tener una visión clara de las finanzas de una empresa. De esa forma, puedes tener, un mejor control de la contabilidad de tu negocio, ya que sabes si las finanzas de aquel son sanas o no.

Por ende, los estados financieros son documentos que recogen todas las operaciones de la empresa durante un periodo determinado. Cuánto se ha facturado, cuál es el balance total de compras, qué cantidad debe un proveedor, cuánto queda por amortizar de un préstamo, cuál es el importe pagado en cuotas a la seguridad social por mis trabajadores, etc., son operaciones comunes en el día a día de una empresa.

#### **b.1.2.4.4. Libros contables**

Los libros contables son aquellos documentos donde se refleja y se plasma toda la información económica, financiera y contable de una compañía. Es decir, en los libros contables aparecen todos los datos necesarios para poder entender el funcionamiento económico-financiero de una compañía.

Estos libros se actualizan periódicamente coincidiendo con el ejercicio contable. Cuando comienza un nuevo ejercicio, también se crean unos nuevos libros contables. Tradicionalmente en los libros contables la información se plasmaba en papel. Sin embargo, con el auge de las nuevas tecnologías ya se ha comenzado a aceptar los libros contables en formato digital o informático.

#### **Libros contables obligatorios**

Hay una serie de libros contables que son obligatorios porque así lo establece el legislador. A pesar de que en cada país se pueden establecer unos u otros, los más habituales son los siguientes:

**Libro diario:** Se contabilizan todas las operaciones que realiza la empresa. Visualmente, se configura como una sucesión de asientos contables, ordenados de forma cronológica.

**Libro de inventario:** Incluye el denominado balance de sumas y saldos de los balances de comprobación. Es decir, se va actualizando de manera periódica todas las cuentas con saldo de la empresa (activos, pasivos, patrimonio neto, gasto e ingreso). El último balance de sumas y saldos debe coincidir con el balance de situación realizado para las cuentas anuales. Además, en el libro de inventario hay que incluir el balance inicial y el denominado inventario de existencias, es decir, las unidades físicas que componen las existencias de la compañía y su valoración (usando alguno de los métodos de valoración aceptados).

**Cuentas anuales:** Son unos informes que reflejan la información económico-financiera de la compañía. Son 5 documentos: Balance de situación, cuenta de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo y la memoria. Las cuentas anuales se realizan una vez al año, es decir, no se van modificando periódicamente, como los anteriores.

Los libros contables obligatorios tienen que depositarse y legalizarse en el Registro Mercantil. Además de ello, previamente han tenido que ser aprobadas por la Junta General de Socios.

#### Libros contables voluntarios

Hay otra serie de libros contables sobre los que el legislador no establece su obligatoriedad. Sin embargo, para el funcionamiento interno de la empresa, estos libros contables resultan muy útiles y pueden mejorar la eficiencia de la misma. Sobre los libros contables voluntarios no existe obligación de aprobación por parte de los socios, ni obligación de depósito y legalización en el Registro Mercantil. Los más habituales son los siguientes:

**Libro mayor:** Representa un resumen de todas las cuentas contables. Visualmente, se configura en forma de T, anotando todos los movimientos que afecten al debe y al haber de la cuenta correspondiente. Nos da una imagen visual muy práctica del saldo que tiene una cuenta en cualquier momento del ejercicio. El saldo es la diferencia entre el debe y el haber, siendo saldo deudor cuando él debe es superior al haber y saldo acreedor, cuando el haber es superior al debe.

**Otros libros auxiliares:** Dentro del resto de libros voluntarios, podemos encontrarnos con el libro de banco (que refleja los movimientos bancarios), el libro de caja (que refleja los movimientos de caso de efectivo – pagos y cobros), el libro de vencimientos donde se reflejan y ordenan cronológicamente los vencimientos de las facturas a pagar y a cobrar, etc. (Donoso Sanchez , 2020, pág. 1)

Por lo tanto, las empresas están obligada a llevar y mantener al día sus libros de contabilidad, donde estos son documentos tributarios en los que se registran los movimientos contables del negocio con el fin de tener material para la elaboración de estados financieros precisos y respaldar su actividad económica ante el Servicio de Impuestos Internos u otras entidades que puedan requerir ese tipo de información. Son el reflejo de todas las operaciones que ocurren en la empresa a lo largo del ejercicio contable.

#### **b.1.2.4.5. Control interno**

El control interno permite observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros, por lo que es un aspecto importante en la gestión empresarial.

En este editorial encontrarás los aspectos generales del control interno. El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo. (Actulicese, 2021, pág. 1)

Por lo tanto, el control interno ayuda a la empresa a confirmar que cada paso que dan es el adecuado, permitiendo así el desarrollo y ejecución de operaciones más efectivas y eficientes que, además, van en cumplimiento de las leyes y regulaciones de cada país. Por ende, a la empresa, le beneficiaría aumentando la eficiencia de empleados y funcionarios con respecto a sus responsabilidades asignadas, salvaguardando los activos comerciales de robo o de la mala gestión de recursos y asegurar el cumplimiento de las políticas comerciales y la ley del país y sobre todo evaluar las funciones de cada empleado y funcionario para aumentar la eficiencia en la operación.

Es por ello que, la Implementación del sistema de Control Interno es una herramienta de gestión permanente, que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. Con la implementación del Control Interno se integran los controles internos a las unidades orgánicas: Procesos, riesgos, controles, identificar riesgos y desviaciones de control en forma oportuna para prevenir irregularidades y Evitar o disminuir observaciones y debilidades determinadas por los Órganos de control: OCI, Contraloría General de la República y Sociedades de Auditoría Externa. Generar una cultura de prevención. Un sistema de control interno permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad. Contribuye a una toma de decisiones más acertada y mejorar el prestigio de la entidad.

## **b.2. NIIF para las PYMES**

### **b.2.1. Concepto**

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el IASB (International Accounting Standards Board), es aplicable a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en Pequeñas y Medianas Empresas.

Esta norma se basa en las NIIF Completas pero con ajustes y modificaciones para reflejar de una manera más adecuada la información financiera y suplir las necesidades de los usuarios de los estados financieros de PYMES. A continuación, detallaremos las diferentes normas que componen las NIIF para las PYMES, esta divide los temas por secciones. (Rodríguez, 2018, pág. 1)

En pocas palabras, las pequeñas y medianas empresas (PYMES) constituyen la principal fuente de generación de empleo en todos los países del planeta. Son parte fundamental del sistema económico porque estimulan la economía de cada país. las NIIF se elaboraron fundamentalmente para las grandes empresas de mercados financieros desarrollados, por lo que los problemas de contabilidad de las empresas pequeñas y medianas (PYMES) deben tratarse por separado para que la inmensa mayoría de empresas de todo el mundo puedan atender las necesidades de información de sus usuarios de una manera rentable y eficaz.

En definitiva, la creación de la NIIF para las Pymes, cubre la diferencia financiera existente entre las grandes empresas y las Pymes, por ello deben determinarse en función de las necesidades y de un análisis de costo beneficio. Los beneficios de aplicar normas contables difieren entre entidades, dependiendo principalmente de la naturaleza y las necesidades de información de los usuarios de los estados financieros de la entidad que informa.

### **b.2.2. Importancia**

La Norma Internacional de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) son sumamente importantes, ya que actualmente a nivel internacional se ha impulsado la homologación de las normas existentes y por esto, más y más países han adoptado la utilización de las mismas.

Es importante seguir los lineamientos establecidos en el registro y presentación para las cuentas de pasivos, ya que estos permitirán la comparación de esta información y pueda ser fiable brindando mayor confianza a sus usuarios (Moreno, 2018, pág. 15)

Las importancias de la NIIF para las PYMES principalmente consisten en:

- A. Se abandona la contabilidad tradicional que se venía aplicando Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, basados en leyes mercantiles y leyes tributarias, comúnmente conocidas como Normas de Contabilidad Financieras o en su defecto principios de contabilidad establecidos por el Instituto Americano de Contadores Públicos y/o Instituto de Contadores Públicos.
- B. Actualmente se cuenta con una herramienta administrativas financieras de un sistema de contabilidad uniforme a nivel mundial, basado en estándares mundiales.
- C. A nivel empresarial, cada entidad deberá seleccionar sus propias políticas basadas en las NIIF para las PYMES, a fin de reconocer, medir, presentar y revelar las cifras contenidas en los Estados Financieros.
- D. Los encargados del mando en una organización, requieren tener conocimiento de las NIIF para las PYMES, a fin de alcanzar el lenguaje de negocios.
- E. Las NIIF para las PYMES, permiten tener información razonable, comparable y de máxima calidad, que servirá para facilitar la toma de decisiones
- F. Los contadores como parte responsable del registro, medición, presentación y revelación deben estar constantemente actualizados, para una mejor respuesta a los mercados.
- G. Las carreras de la Facultad de Ciencias Económicas, requerirán una actualización constante de sus contenidos programáticos y por ende de su plan de estudios, a fin de darle una respuesta a las necesidades de la sociedad (Programas basados en competencia).
- H. El sector empresarial tendrá que formular modelos financieros basados en los mercados de las competencias.
- I. Las NIIF para las PYMES, vienen a ser importantes para el sector docente, especialmente en el proceso de enseñanza aprendizaje, lo que les permite una actualización a nivel mundial.

- J. Las NIIF para las PYMES, permite la facilidad de la recaudación, control y protección de los impuestos tanto tributarios, mercantiles, municipales y aduanales, tanto para los gobiernos centrales, municipales y entidades de supervisión, fiscalización del estado. (Castro & Rueda , 2019, pág. 13)

Por ende, la importancia de la NIIF para PYMES es que radica en que son lineamientos contables reconocidos a nivel mundial y dirigido específicamente a las pequeñas y medianas empresas, permite contar con información ajustada a las mejores prácticas contable donde a las pequeñas y medianas entidades puedan acceder a créditos producto de la presentación razonable de la información financiera, ya que puede ser comparada con otras entidades y realizar mediciones financieras de forma más efectiva.

### b.2.3. Secciones

El marco de información financiera, NIIF para las PYMES, está conformado por 35 secciones, la cuales se muestran a continuación:

Tabla 1: Secciones de la NIIF para las PYMES

<b>Secciones</b>	<b>Descripción de la sección</b>
<b>Sección 1</b>	Pequeñas y Medianas Entidades
<b>Sección 2</b>	Conceptos y Principios Fundamentales
<b>Sección 3</b>	Presentación de Estados Financieros
<b>Sección 4</b>	Estado de Situación Financiera
<b>Sección 5</b>	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados
<b>Sección 6</b>	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado del Resultado Integral y Ganancias Acumuladas
<b>Sección 7</b>	Estado de Flujos de Efectivo
<b>Sección 8</b>	Notas a los Estados Financieros
<b>Sección 10</b>	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
<b>Sección 11</b>	Instrumentos Financieros Básicos
<b>Sección 13</b>	Inventarios
<b>Sección 16</b>	Propiedades de Inversión
<b>Sección 17</b>	Propiedades, Planta y Equipo
<b>Sección 20</b>	Arrendamientos
<b>Sección 22</b>	Pasivos y Patrimonio

<b>Sección 23</b>	Ingresos de Actividades Ordinarias
<b>Sección 28</b>	Beneficios a los Empleados
<b>Sección 35</b>	Transición a la NIIF para las PYMES

Fuente: Elaboración propia a partir de la publicación de la Norma NIIF para las PYMES de 2009

### **b.2.3.1. Sección 1: Pequeñas y Medianas Entidades.**

Alcance	Descripción
Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.	1. No tienen obligación pública de rendir cuentas
	2. 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.

Tabla 2: Sección 1

Fuente: Elaboración propia a partir de (IASCF, 2009)

Es por ello que, en todo caso la definición de las PYMES incluye no tener obligación pública de rendir cuentas. por lo tanto, independientemente del tamaño de una entidad, si sus títulos cotizan en un mercado público deben aplicar las NIIF Completas, por esta razón no pueden describir sus estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES.

Por ende, la importancia de las pymes en Matagalpa como sector promotor del desarrollo económico, se ha convertido en la mayor generadora de empleos y cuentan con gran flexibilidad en sus procesos productivos. Todo esto contribuye a que 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.

### **b.2.3.2 Sección 2: Conceptos y Principios Generales.**

Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

#### 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.

#### 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.

#### 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:

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. 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.

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.

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.

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). (IASCF, 2009, pág. 16)

En este sentido, se comprende que el objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad y que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios (inversores, prestamistas y otros, acreedores actuales y potenciales, etc.) que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los conceptos más importantes de la Sección 2 son las características cualitativas de la información financiera y las definiciones de los elementos. Ésta incluye algunos principios

básicos para el reconocimiento, la medición y la presentación de los elementos de los estados financieros.

### **b.2.3.3 Sección 3: Presentación de Estados Financieros**

Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo 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, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

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.

En las circunstancias extremadamente excepcionales de que la gerencia concluya que el cumplimiento de esta NIIF, podría inducir a tal error que entrara en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las PYMES establecido en la Sección 2, la entidad no lo aplicará, según se establece en el párrafo 3.5, a menos que el marco regulador aplicable prohíba esta falta de aplicación

Cuando una entidad haya dejado de aplicar, en algún periodo anterior, un requerimiento de esta NIIF, y eso afecte a los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual, revelará la información establecida en el párrafo 3.5(c).

En las circunstancias extremadamente excepcionales en que la gerencia concluya que cumplir con un requerimiento de esta NIIF sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las PYMES establecido en la Sección 2, pero el marco regulatorio prohibiera dejar de aplicar el requerimiento, la entidad reducirá, en la mayor medida posible, los aspectos de cumplimiento que perciba como causantes del engaño.

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:

Ese hecho. La razón para utilizar un periodo inferior o superior. El hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables.

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:

El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente, si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades, la fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros, finalmente la moneda de presentación. (IASCF, 2009, pág. 26)

Dicho de otro modo, esta sección muestra que para que una entidad presente un juego completo de estados financieros al menos anualmente, y estos 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 Norma. Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use las NIIF para Pymes evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento.

Por ende, al preparar los estados financieros, al momento que la gerencia use esta norma 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 que cesen sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que hacer esto. 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.

#### **b.2.3.4 Sección 4: Estado de Situación Financiera**

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

Información a presentar en el estado de situación financiera:

Activos corrientes: Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.
- Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

—

Pasivos corrientes: Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
- 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.

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:

- Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios:
  - Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
  - En proceso de producción para esta venta.
- 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).

Una entidad con capital en acciones revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, lo siguiente:

- Para cada clase de capital en acciones:
  - El número de acciones autorizadas
  - El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas, pero aún no pagadas en su totalidad.
  - El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal.

Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo

- Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.
- Las acciones de la entidad mantenidas por ella o por sus subsidiarias o asociadas.
- Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes. (IASCF, 2009, pág. 31)

Es por ello que, la Sección 4 especifica las partidas que deben presentarse en un estado de situación financiera y proporciona una guía obligatoria sobre la secuencia de las partidas y el nivel de agregación. Detalla otra información por presentar ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, determina, también, cómo diferenciar los activos y pasivos corrientes de los activos y pasivos no corrientes y estipula cuándo se debe hacer una separación entre corriente y no corriente

#### **b.2.3.5 Sección 5: Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados**

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

Como mínimo, una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo:

- Los ingresos de actividades ordinarias.
- Los costos financieros.
- La participación en el resultado de las inversiones en asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas utilizando el método de la participación.
- El gasto por impuestos excluyendo los impuestos asignados a los apartados

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

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

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. (IASCF, 2009, pág. 35)

De este modo, esta sección especifica la presentación de ingresos y gastos de una entidad donde bien los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, 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, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Por otro lado, están los gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio

Como se menciona anteriormente, una entidad podrá presentar, como mínimo, las partidas que presenten los importes descritos del período, así como también una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, que proporcione una información que sea fiable y relevante.

#### **b.2.3.6 Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas**

Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las

condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

#### Estado de cambios en el patrimonio

##### Objetivo

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

#### Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio

Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.
- Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re-expresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:
  - El resultado del periodo.
  - Cada partida de otro resultado integral.

#### Información a presentar en el estado de resultados y ganancias acumuladas

Una entidad presentará en el estado de resultados y ganancias acumuladas, además de la información exigida en la Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados, las siguientes partidas:

- Ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre el que se informa.
- Reexpresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periodos anteriores.
- Ganancias acumuladas al final del periodo. (IASCF, 2009, pág. 38)

De esta manera, un estado de cambios en el patrimonio refleja todos los cambios en el patrimonio producidos entre el comienzo y el final del periodo sobre el que se informa que surgen de transacciones con los propietarios en su carácter de propietarios que reflejen un incremento o una disminución en los activos netos del periodo. Este estado suministra una conexión entre el estado de situación financiera de la entidad y su estado del resultado integral.

Por tanto, esta sección se vería grandemente afectada la empresa, ya que, al ser la entidad familiar, se afecta el patrimonio para suplir o cubrir las necesidades del usuario, por esta razón sería un gran reto esta aplicación.

### **b.2.3. 7 Sección 7: Estados de Flujos de Efectivo**

Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.<sup>0</sup>

#### Información a presentar en el estado de flujos de efectivo

Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

#### Actividades de operación

Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado.

#### Información sobre flujos de efectivo de las actividades de inversión y financiación

Una entidad presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación. Los flujos de efectivo agregados procedentes de adquisiciones y ventas y disposición de subsidiarias o de otras unidades de negocio deberán presentarse por separado, y clasificarse como actividades de inversión.

#### Impuesto a las ganancias

Una entidad presentará por separado los flujos de efectivo procedentes del impuesto a las ganancias, y los clasificará como flujos de efectivo procedentes de actividades de operación, a menos que puedan ser específicamente identificados con actividades de inversión y de financiación. Cuando los flujos de efectivo por impuestos se distribuyan entre más de un tipo de actividad, la entidad revelará el importe total de impuestos pagados.

#### Transacciones no monetarias

Una entidad excluirá del estado de flujos de efectivo las transacciones de inversión y financiación que no requieran el uso de efectivo o equivalentes al efectivo. Una entidad revelará estas transacciones en cualquier parte de los estados financieros, de manera que suministren toda la información relevante acerca de esas actividades de inversión y financiación.

Muchas actividades de inversión y financiación no tienen un impacto directo en los flujos de efectivo corrientes aun cuando afectan a la estructura de los activos y de capital de una entidad. La exclusión de transacciones no monetarias del estado de flujos de efectivo es coherente con el objetivo de un estado de flujos de efectivo, puesto que estas partidas no involucran flujos de efectivo en el periodo corriente. (IASCF, 2009, pág. 40)

Por ende, la información de los flujos de efectivo también mejora la comparabilidad de la información sobre el rendimiento de las operaciones de diferentes entidades, puesto que elimina los efectos de utilizar varios métodos contables para la misma transacción. Una entidad debe presentar por separado los flujos de efectivo que procedan de actividades de operación, inversión y financiación, también debe elegir una política contable para presentar los flujos de efectivo de las actividades de operación, sea esta el método directo o el indirecto. Esta sección

prescribe los requerimientos para presentar información correspondiente a flujos de efectivo específicos.

Es por ello que la empresa tiene que suministrar información que permita a los usuarios evaluar los cambios en los activos de una entidad, su estructura financiera y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, la información acerca del flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiendo desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor presente de los flujos de diferentes entidades.

### **b.2.3.8 Sección 8: Notas a los Estados Financieros**

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

Estructura de las notas

Las notas:

- Presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- Revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y
- Proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada. Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- Una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES
- Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas
- Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y
- Cualquier otra información a revelar.

Información a revelar sobre políticas contables 8.5 Una entidad revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables significativas: (a) La base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros. (b) Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros. (IASCF, 2009, pág. 46)

Dicho de otro modo, la sección 8 establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Especifica la estructura de las notas y exige que se revelen las políticas contables significativas seleccionadas y la información más sensible sobre las estimaciones y otros juicios empleados al aplicar dichas políticas contables.

De esta manera, las notas que se presenten deben de ser una herramienta que brida facilidad a la interpretación de la información financiera que se analiza, brida todos los elementos necesarios para la interpretación de ello, siendo esta identificada mediante numero o letras.

### **b.2.3.9 Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores**

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

Información a revelar sobre un cambio de política contable

Cuando una modificación a esta NIIF tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, o pueda tener un efecto en futuros periodos, una entidad revelará:

- La naturaleza del cambio en la política contable.

- El importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros para el periodo corriente y para cada periodo anterior del que se presente información, en la medida en que sea practicable.
- El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.
- Una explicación en el caso de que la determinación de los importes a revelar

Cuando un cambio voluntario en una política contable tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, una entidad revelará:

- La naturaleza del cambio en la política contable.
- Las razones por las que la aplicación de la nueva política contable suministra información fiable y más relevante.
- En la medida en que sea practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, mostrado por separado:
  - para el periodo corriente;
  - para cada periodo anterior presentado; y
  - para periodos anteriores a los presentados, de forma agregada.

Una explicación en el caso de que sea impracticable la determinación de los importes a revelar en el apartado (c) anterior. No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores. (IASCF, 2009, pág. 54)

Por lo tanto, el objetivo de la Sección 10 es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores de un periodo anterior. Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

### **b.2.3.10 Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos**

La Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros). La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros básicos y es relevante para todas las entidades. La Sección 12 se aplica a otros instrumentos financieros y transacciones más complejos. Si una entidad solo realiza transacciones con instrumentos financieros básicos, la Sección 12 no será aplicable. Sin embargo, incluso las entidades que solo tienen instrumentos financieros básicos considerarán el alcance de la Sección 12 para asegurarse de que están exentas.

#### Elección de política contable

La Sección 11 se aplicará a todos los instrumentos financieros que cumplen las condiciones excepto:

- Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen de acuerdo con la Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados, la Sección 14 Inversiones en Asociadas o la Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos.
- Instrumentos financieros que cumplan la definición de patrimonio propio de una entidad
- Los derechos y obligaciones de los empleadores conforme a planes de beneficios a los empleados, a los que se aplique la Sección 28 Beneficios a los Empleados.

#### Reconocimiento inicial de activos financieros y pasivos financieros

Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

#### Costo amortizado y método del interés efectivo

El costo amortizado de un activo financiero o un pasivo financiero en cada fecha sobre la que se informa es el neto de los siguientes importes:

- el importe al que se mide en el reconocimiento inicial el activo financiero o el pasivo financiero, menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo, de cualquier diferencia existente entre el importe

en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento, menos, en el caso de un activo financiero, cualquier reducción (reconocida directamente o mediante el uso de una cuenta correctora) por deterioro del valor o incobrabilidad

## Reconocimiento

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias, pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial. (IASCF, 2009, pág. 59)

Dicho de otra manera, la sección 11 especifican los requerimientos de información financiera para los instrumentos financieros. Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. La contabilización de los instrumentos financieros suele percibirse como una tarea compleja debido a la amplitud de los requerimientos y las guías correspondientes que

deben cumplirse para contabilizar los temas más complejos de los instrumentos financieros. Sin embargo, la contabilización de instrumentos financieros básicos según lo establecido en la Sección 11 de la NIIF para las PYMES es relativamente sencilla y no requiere mediciones complejas.

Es por ello que, esta norma trata del reconocimiento, baja en cuenta, medición e información a revelar de los instrumentos financieros básicos la cual es aplicable a todas las entidades. La definición de instrumento financiero es muy amplia e incluye una gran variedad de instrumento: desde simples cuentas por cobrar y por pagar, pasando por inversiones en instrumento de deudas o patrimonios, hasta transacciones derivadas complejas.

#### **b.2.3.11 Sección13: Inventarios**

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente
- (b) Los instrumentos financieros
- (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección
- Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:
  - productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o
  - (b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

### 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.

### Costos de adquisición

#### Información a revelar

Una entidad revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado,. (IASCF, 2009, pág. 81)

Por tal razón, la Sección 13 tiene como fines prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. Otro punto fundamental es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse hasta que dichos costos se carguen a los resultados, esta sección proporciona una guía para la determinación del costo y su posterior reconocimiento como un gasto, lo que incluye cualquier rebaja en el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

### **b.2.3.12 Sección 16: Propiedades de Inversión**

Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión del párrafo 16.2, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo (véase el párrafo 16.3), que se tratan como si fueran propiedades de

inversión. Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación deterioro del valor de la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo, y quedarán dentro del alcance de la Sección 17, a menos que pase a estar disponible una medida fiable del valor razonable y se espere que dicho valor razonable será medible con fiabilidad en un contexto de negocio en marcha.

#### Definición y reconocimiento inicial de las propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Una participación en una propiedad, que se mantenga por un arrendatario dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo, se podrá clasificar y contabilizar como propiedad de inversión utilizando esta sección si, y solo si, la propiedad cumpliera, de otra forma, la definición de propiedades de inversión, y el arrendatario pudiera medir el valor razonable participación en la propiedad sin costo o esfuerzo desproporcionado, en un contexto de negocio en marcha. Esta clasificación alternativa estará disponible para cada una de las propiedades por separado.

#### Información a revelar

Una entidad revelará la siguiente información para todas las propiedades de inversión contabilizadas por el valor razonable con cambios en resultados

- Los métodos e hipótesis significativos empleados en la determinación del valor razonable de las propiedades de inversión.
- La medida en que el valor razonable de las propiedades de inversión (como han sido medidas o reveladas en los estados financieros) está basado en una tasación hecha por un tasador independiente, de reconocida cualificación profesional y con suficiente

- experiencia reciente en la zona y categoría de la propiedad de inversión objeto de valoración. Si no hubiera tenido lugar dicha forma de valoración, se revelará este hecho.
- La existencia e importe de las restricciones a la realización de las propiedades de inversión, al cobro de los ingresos derivados de las mismas o de los recursos obtenidos por su disposición.
  - Las obligaciones contractuales para adquisición, construcción o desarrollo de propiedades de inversión, o por concepto de reparaciones, mantenimiento o mejoras de las mismas.
  - Una conciliación entre el importe en libros de las propiedades de inversión al inicio y al final del periodo, que muestre por separado lo siguiente:
  - Adiciones, revelando por separado las procedentes de adquisiciones a través de combinaciones de negocios. (IASCF, 2009, pág. 94)

Por lo tanto, esta sección tiene como fin de establecer el tratamiento contable y los requerimientos de información a revelar para las propiedades de inversión, a fin de que los usuarios de los estados financieros puedan ver la información acerca de las propiedades de inversión de una entidad y los cambios realizados en dicha inversión. La sección exige a la entidad contabilizar todas las partidas de propiedades de inversión a su costo en el reconocimiento inicial; una entidad que compra una propiedad de inversión mide su costo sobre la base del precio de compra y de cualquier gasto directamente atribuible, como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción.

#### **b.2.3.13 Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo**

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

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

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades Especiales), o
- (b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

#### 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.

#### Información a revelar

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

- 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 (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - Las adiciones realizadas.
  - Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
  - Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible
  - Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
  - La depreciación.

- Otros cambios. No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.  
La entidad revelará también:
- 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. (IASCF, 2009, pág. 97)

De este modo, el objetivo de la Sección 17 es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Por lo tanto, los principales problemas que surgen son el reconocimiento de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a ellos.

Cabe resaltar que el concepto de propiedades, planta y equipo también excluye los activos que se mantienen para la venta en el curso normal de la operación, activos en el proceso de producción para tal venta y activos en forma de materiales o suministros que deben consumirse en el proceso productivo o en la prestación de servicios. Tales activos son inventarios.

#### **b.2.3.14 Sección 22: Pasivos y Patrimonio**

Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios).

Esta Sección se aplicará cuando se clasifiquen todos los tipos de instrumentos financieros, excepto a:

- Las participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen de acuerdo con la Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados, la Sección 14 Inversiones en Asociadas o la Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos.

- Los derechos y obligaciones de los empleadores derivados de planes de beneficios a los empleados, a los que se aplique la Sección 28 Beneficios a los Empleados.
- Los contratos por contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios (véase la Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía). Esta exención se aplicará solo a la adquirente.

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.

- 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.
- 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.

#### Acciones propias en cartera

Las acciones propias en cartera son instrumentos del patrimonio de una entidad que han sido emitidos y posteriormente readquiridos por ésta. Una entidad deducirá del patrimonio el valor razonable de la contraprestación entregada por las acciones propias en cartera. La entidad no reconocerá una ganancia o pérdida en resultados por la compra, venta, emisión o cancelación de acciones propias en cartera.

#### Distribuciones a los propietarios

Una entidad reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios (tenedores de sus instrumentos de patrimonio), neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. El párrafo 29.26 proporciona una guía sobre la contabilización de las retenciones fiscales sobre dividendos.

## Participaciones no controladoras y transacciones en acciones de una subsidiaria consolidada

En los estados financieros consolidados, se incluirá en el patrimonio una participación no controladora en los activos netos de una subsidiaria. Una entidad tratará los cambios en la participación controladora de una controladora en una subsidiaria que no den lugar a una pérdida de control como transacciones con tenedores de instrumentos de patrimonio en su capacidad de tales.

Por consiguiente, se ajustará el importe en libros de las participaciones no controladoras para reflejar el cambio en la participación de la controladora en los activos netos de la subsidiaria. Cualquier diferencia entre el importe por el que se ajusten las participaciones no controladoras y el valor razonable de la contraprestación pagada o recibida, si existiese, se reconocerá directamente en el patrimonio y se atribuirá a los tenedores de patrimonio de la controladora. Una entidad no reconocerá ganancia ni pérdida por estos cambios. Asimismo, una entidad no reconocerá ningún cambio en el importe en libros de los activos (incluyendo la plusvalía) o de los pasivos como resultado de estas transacciones. (IASCF, 2009, pág. 133)

Cabe resaltar que, la Sección 22 establece una excepción para los instrumentos con opción de venta y los instrumentos que imponen a la empresa una obligación de entregar una participación proporcional de los activos netos solo en el momento de la liquidación. Tales instrumentos se clasificarán como instrumentos de patrimonio solo si están subordinados a todas las demás clases de instrumentos y satisfacen criterios específicos. Sin esta excepción, dichos instrumentos serían pasivos.

De esta manera, la Sección 22 exige que el emisor de un instrumento financiero lo clasifique, en el momento de su reconocimiento inicial, como un pasivo financiero o como patrimonio, de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones de pasivo financiero y de patrimonio de la NIIF para las PYMES. Por ejemplo, algunos instrumentos como las acciones preferentes con obligación de rescate, pueden tener la forma legal de patrimonio, pero de acuerdo con la NIIF para las PYMES, se clasifican como pasivos.

### **b.2.3.15 Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias**

Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- La prestación de servicios.
- El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

Los ingresos de actividades ordinarias u otros ingresos que surgen de algunas transacciones y sucesos se tratan en otras secciones de esta NIIF:

- Acuerdos de arrendamiento
- Dividendos y otros ingresos que surgen de inversiones contabilizadas por el método de la participación
- Cambios en el valor razonable de activos financieros y pasivos financieros, o su disposición
- Cambios en el valor razonable de propiedades de inversión
- Reconocimiento inicial y cambios en el valor razonable de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola
- Reconocimiento inicial de productos agrícolas

#### **Intereses, regalías y dividendos**

Una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos, cuando:

- sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

- Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo

- Las regalías se reconocerán utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente.
- Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Información a revelar Información general a revelar sobre los ingresos de actividades ordinarias

Una entidad revelará:

- 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:
  - La venta de bienes.
  - La prestación de servicios.
  - Intereses.
  - Regalías.
  - Dividendos.
  - Comisiones.
  - Subvenciones del gobierno.

Una entidad revelará la siguiente información:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias de contratos reconocidos en el periodo.
- Los métodos utilizados para determinar los ingresos de actividades ordinarias del contrato reconocidos en el periodo.
- Los métodos usados para determinar el grado de realización del contrato en proceso.

Una entidad presentará:

- Los importes brutos debidos por los clientes por contratos ejecutados, como un activo.
- (IASCF, 2009, pág. 141)

Es por ello que, la sección 23 tiene como propósito es especificar los requerimientos de información financiera para los ingresos de actividades ordinarias y los contratos de construcción. Donde 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 y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias.

De esta manera, se considera valor razonable al importe por el que un activo podría ser intercambiado, un pasivo liquidado, o un instrumento de patrimonio concedido podría ser intercambiado, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Esta sección describe al Patrimonio como la aportación de excedente en los activos de toda empresa pyme y una vez concluidos todos sus pasivos, como obligación presente del ente, nacida a raíz de eventos ocurridos, al vencimiento del cual, la empresa aguarda desintegrar recursos que incorporan a los bienes económicos.

#### **b.2.3.16 Sección 28: Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 Pagos Basados en Acciones. Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:

- Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

- Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.
- Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:
  - la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o

Los beneficios a los empleados también incluyen las transacciones con pagos basados en acciones, por medio de la cual reciben instrumentos de patrimonio (tales como acciones u opciones sobre acciones), o efectivo u otros activos de la entidad por importes que se basan en el precio de las acciones de la entidad u otros instrumentos de patrimonio de ésta. Una entidad aplicará la Sección 26 en la contabilidad de las transacciones con pagos basados en acciones.

Información a revelar Información a revelar sobre los beneficios a los empleados a corto plazo

Esta sección no requiere información a revelar específica sobre beneficios a los empleados a corto plazo. Información a revelar sobre los planes de aportaciones definidas 28.40 Una entidad revelará el importe reconocido en resultados como un gasto por los planes de aportaciones definidas. Si la entidad trata a un plan multi-patronal de beneficios definidos como un plan de aportaciones definidas porque no dispone

Información a revelar Información a revelar sobre los beneficios a los empleados a corto plazo

Esta sección no requiere información a revelar específica sobre beneficios a los empleados a corto plazo. Información a revelar sobre los planes de aportaciones definidas 28.40 Una entidad revelará el importe reconocido en resultados como un gasto por los planes de aportaciones definidas. Si la entidad trata a un plan multi-patronal de beneficios definidos como un plan de aportaciones definidas porque no dispone

## Información a revelar

### Información a revelar sobre los beneficios a los empleados a corto plazo

Esta sección no requiere información a revelar específica sobre beneficios a los empleados a corto plazo. Información a revelar sobre los planes de aportaciones definidas

Una entidad revelará el importe reconocido en resultados como un gasto por los planes de aportaciones definidas. Si la entidad trata a un plan multi-patronal de beneficios definidos como un plan de aportaciones definidas porque no dispone de información suficiente para utilizar la contabilidad de los planes de beneficios definidos, revelará el hecho de que es un plan de beneficios definidos y la razón por la que se contabiliza como un plan de aportaciones definidas, junto con cualquier información disponible sobre el superávit o el déficit del plan y las implicaciones, si las hubiere, para la entidad.

### Información a revelar sobre los planes de beneficios definidos

Una entidad revelará la siguiente información sobre los planes de beneficios definidos. Si una entidad tiene más de un plan de beneficios definidos, estas informaciones pueden ser reveladas sobre el conjunto de los planes, sobre cada plan por separado o agrupadas de la manera que se considere más útil:

- Una descripción general del tipo de plan incluyendo la política de financiación.
- La política contable de la entidad para reconocer las ganancias y pérdidas actuariales (en resultados o como una partida de otro resultado integral) y el importe de las pérdidas y ganancias actuariales reconocidas durante el periodo.
- Una explicación si la entidad utiliza cualquier simplificación del párrafo 28.19 para medir la obligación por beneficios definidos.
- La fecha de la valoración actuarial integral más reciente y, si no se hizo en la fecha sobre la que se informa, una descripción de los ajustes que se hicieron para medir la obligación por beneficios definidos en la fecha sobre la que se informa.
- Una conciliación de los saldos de apertura y cierre de la obligación por beneficios definidos que muestre por separado los beneficios pagados y todos los demás cambios.
- Una conciliación de los saldos de apertura y cierre del valor razonable de los activos del plan y de los saldos de apertura y cierre de cualquier derecho de reembolso reconocido como un activo, que muestre por separado, si procede aportaciones; beneficios pagados; y otros cambios en los activos del plan.

- El costo total relativo a planes de beneficios definidos del periodo, revelando de forma
- reconocidos en resultados como un gasto; e

Información a revelar sobre otros beneficios a largo plazo

Para cada categoría de otros beneficios a largo plazo que una entidad proporcione a sus empleados, la entidad revelará la naturaleza de los beneficios, el importe de su obligación y el nivel de financiación en la fecha sobre la que se informa.

Información a revelar sobre los beneficios por terminación

Para cada categoría de beneficios por terminación que una entidad proporcione a sus empleados, la entidad revelará la naturaleza de los beneficios, su política contable, el importe de su obligación y el nivel de financiación en la fecha sobre la que se informa.

Cuando exista incertidumbre acerca del número de empleados que aceptarán una oferta de beneficios por terminación, existirá un pasivo contingente. La Sección 21 Provisiones y Contingencias requiere que la entidad revele información sobre sus pasivos contingentes, a menos que la posibilidad de salida de efectivo en la liquidación sea remota. (IASCF, 2009, pág. 174)

Es por ello que, el objetivo de la Sección 28 es establecer cómo debe ser el tratamiento contable de los beneficios a los empleados para que los usuarios de estados financieros puedan acceder a la información sobre los beneficios a los empleados de una entidad. Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Por ende, esta sección viene a aclarar todo sobre beneficios, derechos y obligaciones de los trabajadores, donde en el departamento de Matagalpa son grandemente perjudicados y violentados, toda entidad al implementar las normas NIIF para Pymes, estará sujeta a cumplir con esta sección de la norma, siendo la correcta aplicación de esta de gran importancia para los colaboradores

### **b.2.3.17 Sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES**

Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA),

tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.

Información a revelar

Explicación de la transición a la NIIF para las PYMES

Una entidad explicará cómo ha afectado la transición desde el marco de información financiera anterior a esta NIIF a su situación financiera, al rendimiento financiero y a los flujos de efectivo presentados con anterioridad. Conciliaciones

Los primeros estados financieros preparados conforme a esta NIIF de una entidad incluirán:

- Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable.
- Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
- El final del último periodo presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior.
- Una conciliación del resultado, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, para el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la entidad, con su resultado determinado de acuerdo con esta NIIF para ese mismo periodo.

Si una entidad tuviese conocimiento de errores contenidos en la información elaborada conforme al marco de información financiera anterior, las conciliaciones requeridas por el distinguirán, en la medida en que resulte practicable, las correcciones de esos errores de los cambios en las políticas contables. Si una entidad no presentó estados financieros en periodos anteriores, revelará este hecho en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF. (IASCF, 2009, pág. 215)

El objetivo de la Sección 35 es proporcionar un punto de partida adecuado para la contabilización de acuerdo con la NIIF para las PYMES, y también garantizar que los estados financieros contengan información de excelencia que sea clara para los usuarios, que se pueda comparar a lo largo de todos los periodos presentados y que puedan generarse a un costo que no supere los beneficios de los usuarios. Por lo tanto, la Sección 35 define el tratamiento contable y los requerimientos de información a revelar para las entidades que adoptan por primera vez la NIIF para las PYMES.

Este módulo se centra en los procedimientos contables que sigue una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES como se especifica en la Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES, de la NIIF para las PYMES.

Dicho en otras palabras, el objetivo de la Sección 35 es proporcionar un punto de partida adecuado a la contabilización de acuerdo con la NIIF para las PYMES, también garantizar que los estados financieros contengan información de excelencia que sea clara para los usuarios, que se pueda comparar a lo largo de todos los periodos presentados y que puedan generarse a un costo que no supere los beneficios de los usuarios. Una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES es una entidad que presenta su primer estado financiero anual conforme a la NIIF para las PYMES.

De este modo, la aplicación de la sección 35, primeramente, determinaría si la entidad es apta para la adopción de la norma, ya que solamente puede adoptar la norma una sola vez, Identificar la fecha de transición y elaborar el estado de situación financiera de apertura a su fecha de transición a la NIIF para las PYMES.

La entidad debe reconocer una conciliación de resultados obtenidos en su información de acuerdo a los financieros presentados en periodos pasados y anuales más recientes como resultado de aplicación de la NIIF en un periodo de determinado a los Resultado Financieros que obtuvo la entidad

## b.2.4. Proceso de implementación de la NIIF para las PYMES

<b>Preparación</b>	<b>Desarrollo</b>	<b>Resultados</b>
<p><u>Fase previa</u></p> <p>1-Formación del contador 2-Sensibilizar a la administración de la entidad 3-Concientizar a la alta dirección. 4-Identificar las secciones de las NIIF para Pymes aplicables a la empresa 5-Capacitar al personal 6-Elaboración del plan de acción. 7-Asignación de recursos: (Humanos, tecnológicos y financieros)</p> <p>Fase de inicio</p> <p>8-Obtener el balance general bajo PCGA locales a 31 de Diciembre del 2015 9-Apropiar las secciones de NIIF para Pymes aplicables a la entidad 10-Revisar articulación de procesos operacionales con los procesos contables 11-Definir y diseñar las políticas contables que se usaran bajo las NIIF para las Pymes (incluye exenciones y excepciones).</p>	<p>12-Realizar el análisis de la información financiera. Preparar hoja de trabajo para acumular ajustes y determinar saldos NIIF para las PYMES. 13- Para cada cuenta o subcuenta, preparar planillas de conversión de acuerdo con el análisis de cada una de ellas. 14-Reconocer operaciones o hechos económicos que cumplen requisitos de NIIF para Pymes no reconocido en PCGA 15-Eliminar las partidas que no cumplen los requisitos de activo o pasivo bajo NIIF para Pymes. 16-Reclasificar las partidas para ubicarlas según corresponda bajo la NIIF para Pymes. 17-Realizar las valoraciones de todas las partidas de acuerdo con lo establecido en la NIIF para las Pymes, especialmente en la Sección 35.</p>	<p>18-Preparar ajustes de las partidas que afectan ganancias acumuladas 19-Trasladar a la hoja de trabajo del ESFA 20-Realizar el cálculo y registro del impuesto diferido. 21 Elaborar el Estado de Situación Financiera de Apertura detallado a máximo nivel de desagregación. 22-Elaborar la conciliación del patrimonio entre el saldo bajo PCGA locales y el saldo bajo NIIF para Pymes. 23-Elaborar la conciliación del resultado entre el saldo bajo PCGA locales y el saldo bajo la NIIF para las Pymes. 24-Elaborar el informe de Conversión. 25-Proceso de transición: Inicia el registro de información bajo los dos marcos normativos.</p>

## **b.3 Empresa**

### **b.3.1 Concepto**

Es una unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines para los que fue creada.

Una empresa es un grupo de personas organizadas formalmente para llevar a cabo hechos económicos que se componen de recursos humanos, recursos económicos y recursos financieros, con el objetivo de obtener rentas que sean provechosas tanto para los propietarios como para sus colaboradores. (Martinez, 2016, pág. 32)

Según lo señalado una empresa debe mantener una buena organización de elementos antes mencionado para que estos le permitan tener una buena estructura organizacional, así manteniendo un buen funcionamiento dentro de la entidad.

Por lo tanto, una empresa es un ente económico o social que, mediante la participación de recursos humanos, materiales y técnicos tiene como objetivo obtener ganancias a través del intercambio comercial de productos o ventas de servicio. De la misma forma, en el departamento de Matagalpa, la economía es sustentada por estas entidades, por pequeñas y medianas empresas conformadas por una organización de personas, valores y recursos humanos con el fin de llegar y cumplir los objetivos de la empresa.

La empresa es una unidad de producción combinando un conjunto de factores económicos, según una acción planeada y que a través de un proceso de transformación obtiene unos productos o servicios. La empresa es una unidad de decisión o de dirección: con capacidad de formulación de sus objetivos, y de gestión de los mismos a través del desarrollo de unas funciones características (directivas) marcando las pautas a seguir por la organización.

### **b.3.2. Importancia**

La principal virtud de una empresa es la satisfacción de necesidades básicas para cumplir una demanda de un tipo en particular de clientes. Con esto se busca obtener una

Finalidad de Lucro muy superior a la que podría lograr cada uno de sus miembros en forma individual.

#### Importancia de las empresas para la sociedad

La importancia de las empresas como institución laboral, de negocios, o económica tiene que ver con el hecho de que funciona como unión de aquellos que están destinados a trabajar por ese objetivo común. Una empresa, además, puede dar trabajo a un sinnúmero de empleados y asegurar el bienestar de muchas familias.

Pero para que esto ocurra es necesario que quienes la dirigen y trabajan en ella pongan como elemento central el crecimiento de la misma y no acciones que puedan perjudicarla. Todas las áreas que forman parte de una empresa deben tener en claro su rol y sus tareas.

Las empresas son importantes en el ámbito social porque:

- a. Cuando crean empleos, aportan estabilidad a las familias.
- b. Al producir, realizar actividades comerciales, mejorar e innovar productos y servicios, satisface necesidades y deseos que elevan la calidad de vida de la gente.
- c. Al ser fuente de ingresos, promueve el poder adquisitivo de muchos de los integrantes de la sociedad.
- d. Facilita el logro de metas individuales y grupales.
- e. Cuando las empresas son socialmente responsables, colaboran en la conservación del medio ambiente y ayudan a los grupos más marginados.

Es importante reconocer a las empresas en el escenario económico nacional como creadoras de empleos, promotoras de inversión porque arriesgan su capital y su trabajo, pero también crean oportunidades laborales y de desarrollo económico. Hacen falta más empresas para favorecer un mayor crecimiento económico.

La importancia de los emprendedores y del espíritu empresarial como aporte al crecimiento de cualquier país es fundamental, siempre en un marco de absoluta libertad laboral. Las empresas son generadores de competencia, motores de la evolución y mejoras en la calidad de vida de las personas.

Sin el conjunto de empresas no se tendrían factores de producción, o bien, un lugar donde la gente pudiera trabajar. La importancia de las empresas radica en la economía porque:

Crea empleos.

- a. Produce y comercializa bienes tangibles y servicios en los mercados.
- b. Mejora productos y servicios con una constante innovación.
- c. Es fuente de ingresos para las personas, organizaciones y el país.
- d. Provoca la competencia y crecimiento empresarial.
- e. Promueve el uso y desarrollo de la tecnología.
- f. Al compartir en mercados internacionales, entran divisas al país.
- g. Mediante el intercambio internacional, la gente tiene acceso a una mayor diversidad de productos y servicios.
- h. Coadyuva con la estabilidad económica del país (EcoEmprendimiento , 2021, pág. 1)

Por lo tanto, Hay que señalar que las empresas son vitales para el buen desempeño económico de los países, ya que son importantes empleadoras de la población económicamente activa y un sector productivo fortalecido, lo cual genera un círculo virtuoso en muchos otros ámbitos. Las empresas contribuyen a la sociedad de muchas maneras. Producen bienes de calidad, generan empleo y permiten ofrecer una variedad donde los consumidores puedan elegir. Además, muchas investigan y crean nuevos productos que aumentan la calidad de vida de la sociedad y permiten el progreso

### **b.3.3. Tipos de Empresas.**

Según su actividad económica o giro.

- a. Sector primario: El elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza como la agricultura, ganadería, caza, pesca, minería, petróleo, energía eólica, etc.
- b. Sector secundario: Dedicadas a la transformación de bienes o materia prima, como las industriales y de la construcción.
- c. Sector terciario: Empresas que se dedican a la oferta de servicios (cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales como el transporte, turismo, educación, finanzas, instituciones financieras, etc.) y empresas de comercio (que

son intermediarios entre productor y consumidor, su función primordial es la compra y venta del producto terminado).

Según el Tamaño:

- a. Microempresas: Su capital, número de trabajadores y sus ingresos solo establecen en cuantías personales.
- b. Pequeña Empresa: Es una entidad independiente, creada para ser rentables, su capital, número de trabajadores y sus ingresos son muy reducidos.
- c. Mediana Empresas: Su capital, número de trabajadores y volumen de ingresos son limitados
- d. Grandes Empresas: Su constitución se soporta en grandes cantidades de capital y volumen de ingresos y sus trabajadores exceden a más de 100 personas.

Según el ámbito de la actividad:

- a. Empresa Provinciales: Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.
- b. Empresa Regionales: Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.
- c. Empresas Nacionales: Cuando sus ventas se realizan prácticamente en todo el territorio de un país o nación.
- d. Empresas Multinacionales: Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos pueden ser cualquier país.

Según el capital:

- a. Empresa Privada: Constituidas por accionistas particulares y el capital está en manos privadas.
- b. Empresa Pública: El capital y control pertenece al estado, puede ser nacional, provincial o municipal.
- c. Empresa Mixta: La propiedad del capital y el control es compartida entre el estado, como la privada o comunitaria.

Según la forma Jurídica:

- a. Empresas individuales: Negocios pequeños o de carácter familiar, por lo general pertenecen a una sola persona.

- b. Sociedad Anónimas: Su capital es limitado, pero ofrecen alternativas para que otras personas se asocien adquiriendo acciones, dentro de las normas que las regulan.
- c. Las cooperativas: No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de las cooperativas (García, 2018, págs. 25, 26)

Por lo tanto, cuando hablamos de tipos de empresa, estamos realizando una clasificación de la misma según distintas variables que le afectan directamente, la clasificación se puede utilizar para medir el grado de desarrollo de un determinado país. La clasificación de empresa permite a los directivos organizar la estructura de su compañía y analizar la competencia, así como facilita a los ciudadanos la búsqueda de información relevante sobre cualquier negocio.

### **b3.4. Estructura organizativa**

La estructura organizacional de una empresa consiste en el modelo que define cómo se organiza la empresa y sus empleados, establece el entramado de niveles jerárquicos y es, en definitiva, el esqueleto sobre el que se sostiene la empresa. En la estructura organizativa se ordenan los procesos y actividades, si especifica quién toma las decisiones en función de qué procesos. La estructura organizativa de una empresa puede variar en función del contexto social y económico y de la propia evolución de la empresa y su crecimiento. Se pueden dividir de la siguiente manera

- Estructura organizativa jerárquica
- Estructura organizativa funcional
- Estructura organizativa matricial
- Estructura organizativa basada en procesos
- Estructura organizativa circular
- Estructura organizativa horizontal

Para elaborar una estructura organizativa que sea adecuada para tu empresa o proyecto deberás tener en cuenta varios elementos clave que se relacionarán entre sí en tu forma de organización de la empresa. Así estos elementos clave son: cadena de mando, nivel de centralización, margen de control, grado de especialización, formalidad estructural y formación de departamentos. (TeamAsana, 2022, pág. 1)

En pocas palabras, una estructura organizacional bien planificada sirve para enfocar esfuerzos hacia los objetivos y que todos los departamentos crezcan en la misma dirección. Si no se ha desarrollado convenientemente, los empleados quedan desconcertados por la falta de autoridad, falla la coordinación, y la toma de decisiones es más lenta. El rendimiento económico de la empresa a largo plazo podría verse afectado.

#### **b.3.4.1. Organigrama**

El organigrama es un esquema o representación gráfica de la estructura de una compañía. Puede incluir la relación de departamentos de la empresa, así como de los nombres de los directivos de cada departamento, así como las relaciones jerárquicas de mayor importancia. Cada empresa puede disponer de una estructura interna diferente, en función del volumen de ingresos que abarca, sus objetivos y la cultura de la empresa. Se trata de un sistema que debe ir orientado a la eficiencia y a lograr una buena relación coste-beneficio.

Así, por ejemplo, un organigrama que incluyera un exceso de departamentos con funciones solapadas, no respondería a parámetros de eficiencia, mientras que otro esquema más sencillo y con equipos de trabajo más reducidos, podría tener una mayor productividad y ayudar mejor a la consecución y medición de objetivos en la empresa. (Camara Valencia , 2020, pág. 1)

En otras palabras, un organigrama traza el esquema de cómo funciona la empresa en tiempo real. En este diagrama se muestran las relaciones entre los puestos de trabajo y los roles dentro de la organización

Por ende, un organigrama sirve para visualizar la estructura de la empresa. Para crearlo, se tiene que reunir información de todos los miembros del equipo y decidir cómo te gustaría elaborar el diagrama.

#### **b.3.4.2. Misión**

La misión empresarial es el propósito de una organización, es decir, el porqué de su existencia. Suele transmitirse de forma escrita, por ejemplo: en el sitio de internet de la empresa, en las etiquetas que acompañan los productos o en otros canales que resulten visibles para los clientes. Todos los integrantes de la empresa deben tener en claro la misión empresarial a modo de guía para conducir las tareas cotidianas hacia los objetivos de la organización.

La manera en que la empresa planea concretar su propósito, o su misión empresarial, también se plasma en una frase o párrafo y se denomina visión empresarial: es el camino que seguirá para alcanzar su misión. Por ejemplo: la visión empresarial de Adidas es “ofrecer productos con un diseño especial para los deportistas, que les garantice el mejor rendimiento para que puedan lograr lo mejor de sí. (Azkue, 2023, pág. 1)

Por lo tanto, la misión también define la cultura laboral de tu negocio, la ética, los valores y los objetivos fundamentales. Si lo analizas, son datos que ayudan a los clientes a que conozcan un poco más tu marca y los valores sociales y laborales por los que se rige. La misión describe el motivo o la razón de ser de una organización, empresa o institución. Se enfoca en los objetivos a cumplir en el presente. Debe estar definida de manera precisa y concreta para guiar al grupo de trabajo en el día a día. La misión depende de la actividad que la organización realice, los recursos de los que dispone, el tipo de negocio del que se trate, las necesidades de la población en ese momento dado y la situación del mercado.

#### **b.3.4.3 Visión**

Se conoce que la visión es una imagen realista para la empresa una condición que induce a las personas a asumir compromisos y alcanzar sus metas que visualiza en un estado futuro. Una visión constituye las opiniones y conclusiones de la alta administración, sobre el rumbo de la compañía en el largo plazo y sobre la mezcla de productos, mercado, cliente y tecnología que parezca óptima para el futuro.

Una visión debe contener las habilidades básicas para poder lograr lo que se plasmó en la misión, la cual se debe formar por medio de los valores fundamentales de la empresa, debido a que la visión es una guía y sirve cuando los indicadores de dirección parezcan haberse perdido, ya que esta puede ayudar a enfatizar en las aptitudes centrales de cómo trabajar en las mejoras constantemente. (Lopez, 2017, pág. 9)

En pocas palabras, la visión describe una expectativa ideal sobre lo que se espera que la organización sea o alcance en un futuro. Debe ser realista, pero puede ser ambiciosa; su función es guiar y motivar al grupo para continuar con el trabajo. La visión depende de las posibilidades

materiales presentes y futuras tal y como las perciba la organización, de los eventos inesperados que puedan ocurrir y de la propia misión que se haya planteado.

La visión describe una expectativa ideal sobre lo que se espera que la organización sea o alcance en un futuro. Debe ser realista, pero puede ser ambiciosa; su función es guiar y motivar al grupo para continuar con el trabajo. La visión depende de las posibilidades materiales presentes y futuras tal y como las perciba la organización, de los eventos inesperados que puedan ocurrir y de la propia misión que se haya planteado.

#### **b.3.4.4. Objetivos empresariales**

Están formados por todos esos principios éticos y profesionales sobre los cuales basamos todas las actividades dentro de la empresa, que evidencian de una manera u otra, la identidad y espíritu de la misma. Los valores de una empresa son los propósitos que orientan las actitudes de sus colaboradores y los mantienen vinculados a objetivos comunes. Además, estos valores son la máxima expresión de la misión y visión de una empresa.

Los valores de una empresa, definen de pies a cabeza los principios éticos, morales y empresariales de la organización, sumado a dejar muy claro la identidad corporativa, junto con la misión y visión de la misma. (Lisboa, 2019, pág. 1)

En otras palabras, Los valores de una empresa dan guía al propósito de tu organización al momento de buscar cumplir un objetivo. Tener valores bien definidos te permite transmitir de la mejor manera cuáles son las guías que todos deben seguir para conseguir dicho objetivo. Por ende, Sin unos valores bien definidos y sobre todo bien afianzados en su personal, una empresa tendrá una imagen pública errática o irregular, lo cual se traduce en que su clientela e inversores no sabrán a ciencia cierta qué tipo de conductas esperar de ella.

Los valores cooperativos deben definir de manera clara cuál es el comportamiento ético de la empresa y sus trabajadores y ser coherentes con la misión y visión. Estos valores deben responder a preguntas como: ¿cómo somos?, ¿en qué creemos? o ¿cómo es nuestra cultura organizativa? En efecto, se convierten en la inspiración y la fuente de motivación para las personas, esto favorece que se genere una imagen positiva de la empresa y le confiere su propia identidad.

## **2.2. Preguntas Directrices**

- 1. ¿Qué comprende las generalidades de Sistema Contable y de la NIIF para las PYMES?**
- 2. ¿Cuáles son los procedimientos contables que se desarrollan en la pequeña empresa Repuestos Automotriz Alex de la ciudad de Matagalpa?**
- 3. ¿Cuál es la capacidad de adopción de la NIIF para las PYMES como marco de referencia contable aplicable para el desarrollo de las operaciones de la pequeña empresa Repuestos Automotriz Alex, de la ciudad de Matagalpa, en el periodo 2022?**

## **CAPITULO III**

### **3. Diseño Metodológico**

El diseño metodológico se encarga de definir la organización de los procesos a desarrollarse en una investigación, para llevarla a cabo satisfactoriamente, definiendo qué tipo de pruebas realizar y de qué manera se tomarán y examinarán los datos. La cantidad y tipo de procesos que se necesitan en un diseño metodológico dependen exclusivamente del tipo de investigación, tesis o proyecto que se esté abordando, así como también del alcance de la misma, del planteamiento del problema, de los objetivos específicos, y, en caso de haberlas, de la o las hipótesis formuladas. (Cajal, 2020, pág. 1)

En pocas palabras, el diseño metodológico nos permite describir y saber qué tipo de investigación se realizó y que métodos fueron utilizados. El diseño en sí es un medio que lo usamos para determinar un resultado, que puede ser distinto al propuesto o esperado, siendo este un esquema en que quedan representadas las variables y cómo van a ser tratadas en el estudio.

### **3.1 Enfoque de la investigación**

#### **3.1.1 Enfoque Cuantitativo**

El diseño de la investigación cuantitativa constituye el método experimental común de la mayoría de las disciplinas científicas. El objetivo de una investigación cuantitativa es adquirir conocimientos fundamentales y la elección del modelo más adecuado que nos permita conocer la realidad de una manera más imparcial, ya que se recogen y analizan los datos a través de los conceptos y variables medibles.

La investigación cuantitativa es una forma estructurada de recopilar y analizar datos obtenidos de distintas fuentes, lo que implica el uso de herramientas informáticas, estadísticas, y matemáticas para obtener resultados. Es concluyente en su propósito ya que trata de cuantificar el problema y entender qué tan generalizado está mediante la búsqueda de resultados proyectables a una población mayor (Neill & Cortez, 2017, pág. 69)

El enfoque cuantitativo con uso de técnicas cualitativas implica una aproximación de investigación a la realidad, basada en el estudio de las situaciones en los mismos contextos donde se desenvuelven. Permite interpretar fenómenos de la realidad estudiando a las personas. Para ello, este enfoque utiliza una serie de herramientas para recoger información en el campo,

como podrían ser las entrevistas estructuradas, las guías de observación, los testimonios, historias de vida, entre otros.

Cuando hablamos de enfoque de investigación, nos referimos a la naturaleza del estudio, la cual se clasifica como cuantitativa, cualitativa o mixta; y abarca el proceso investigativo en todas sus etapas, desde la definición del tema y el planteamiento del problema de investigación, hasta el desarrollo de la perspectiva teórica, la definición de la estrategia metodológica, y la recolección, análisis e interpretación de los datos.

Por ende, Esta investigación es cuantitativa con uso de técnicas cualitativas porque al ser un tema poco abordado y donde es preciso realizar mayor divulgación sobre la NIIF para las PYMES en las empresas, se aplicará entrevista y preguntas para la obtención de información útil para el análisis y recolección de datos para finar las interrogantes en el proceso de interpretación de los datos donde esta pueda generar conocimiento nuevo que sirva para la solución de problemas.

## **3.2 Tipo de Estudio**

### **3.2.1 Estudios Transversal**

Son estudios de prevalencia, en los que se determina la presencia de una condición o estado de salud en una población bien definida y en un marco temporal determinado: un día, una semana, un momento en particular en la vida, aunque no coincida temporalmente en todos los sujetos. Pueden ser meramente descriptivos, o analíticos cuando se intenta establecer una asociación entre exposición y evento. Se compara la prevalencia de una característica entre los que tienen y no tienen determinada condición. La ocurrencia de exposición y evento se mide simultáneamente, y ello puede llevar a conclusiones erróneas, porque no ha transcurrido tiempo para plantear una relación causal. (SAC, 2015, pág. 1)

Nuestro estudio transversal se define como un tipo de investigación observacional que analiza datos de variables recopiladas en un periodo de tiempo sobre una población muestra o subconjunto predefinido. Este tipo de estudio también se conoce como estudio de corte transversal, estudio transversal y estudio de prevalencia. Este tipo de diseño de investigación científica se utiliza para medir la prevalencia de un evento en una muestra de población en un

solo momento temporal. En otras palabras, este tipo de estudio transversal permite estimar la magnitud y distribución de un fenómeno en un momento dado.

### **3.2.2 Estudios Descriptivos.**

Un estudio descriptivo es un tipo de investigación cuyo objetivo principal es el de obtener un resultado de un fenómeno en particular y realizándose sin formular ninguna hipótesis previa. Este estudio se encuentra dentro del grupo de los estudios observacionales y se destaca por ser el más simple de estos, ya que para realizarlo se utilizan métodos de recolección de datos basados en la observación en condiciones naturales y la recopilación de archivos. (LIFIDER, 2021, pág. 1)

En otras palabras, la elección del diseño de un estudio es una de las etapas más complejas en el proceso de investigación; pues en este, se han de tomar en consideración una serie de hechos como la información previa que existe respecto del tema, esta se llevara a cabo según el nivel de conocimiento al que espera llegar el investigador, se debe formular el tipo de estudio, es decir de acuerdo al tipo de información que espera obtener, así como el nivel de análisis que deberá realizar.

Por ende, esta investigación presenta un estudio descriptivo, donde se buscará analizar cómo es y cómo se manifiestan las NIIF para PYMES y sus generalidades en las empresas. Permiten detallarlas, estudiado las secciones que la conforman, actualizaciones y sus generalidades como tal mediante estudios realizados a nuestra población por medio de la observación y recolección de datos.

### **3.3 Población y muestra**

La población de una investigación está compuesta por todos los elementos (personas, objetos, organismos, historias clínicas) que participan del fenómeno que fue definido y delimitado en el análisis del problema de investigación. La población tiene la característica de ser estudiada, medida y cuantificada. También se conoce como universo. La población debe delimitarse claramente en torno a sus características de contenido, lugar y tiempo.

Una muestra es una parte de la población. La muestra puede ser definida como un subgrupo de la población o universo. Para seleccionar la muestra, primero deben delimitarse las características de la población. (Diaz, 2016, págs. 4, 6)

En pocas palabras, al ser muy complicado realizar un estudio con todos los elementos que conforman una población, sobre todo si es considerada una población infinita, se toma una muestra representativa de la misma para realizar los estudio, estos estudios que se realizan a las muestras sirven para crear normas o directrices que permitirán tomar acciones o simplemente conocer más a la población estudiada.

Por ende, la población y muestra de nuestra investigación es finita debido a que es pequeña por ser un área específica, puesto que nuestra investigación va dirigida a las empresas de Matagalpa como nuestra población y nuestra muestra será la empresa Repuestos Automotriz Alex.

### **3.4 Método**

El término método proviene del griego meta-, “hacia”, y hodós, “camino”, lo cual sugiere que su significado sea “el camino más adecuado hacia un fin”. Es decir, que un método es un procedimiento que elegimos para obtener un fin predeterminado. En consecuencia, los métodos de investigación son los distintos modelos de procedimientos que se pueden emplear en una investigación específica, atendiendo a las necesidades de la misma, o sea, a la naturaleza del fenómeno que deseamos investigar (Etecé, 2021, pág. 1)

Métodos Teóricos: Permiten revelar las relaciones esenciales del objeto de investigación, no observables directamente. Participan en la etapa de asimilación de hechos, fenómenos y procesos. (PODIUM, 2010, pág. 6)

El método científico: Es una técnica que nos permite llegar a un conocimiento que pueda ser considerado válido desde el punto de vista de la ciencia

- Es una metodología diseñada con el fin de obtener nuevos conocimientos.
- Consiste en la observación sistemática, medición, experimentación y la formulación, análisis y modificación de hipótesis.

- Asimismo, las dos características fundamentales de este método son la falibilidad y la reproductividad. (Westreicher, Metodo Cientifico , 2020, pág. 1)

En pocas palabras. El método de una investigación, es predeterminado por el problema a resolver y por los datos que se pueden obtener, siendo estas las herramientas que los investigadores utilizan para obtener y analizar los datos.

Es por ello que, nuestro método será teórico y científico puesto que nos ayudaremos de conceptos verificados que han pasado por una investigación previa y con encuestas y preguntas realizadas a nuestra población

### **3.5 Variable**

El concepto de variable siempre está asociado a las hipótesis de investigación. Una variable es una propiedad que puede adquirir diferentes valores en un conjunto determinado y cuya variación es susceptible de ser medida. Una investigación, cualitativa o cuantitativa, exige la operacionalización de sus conceptos centrales en variables, de esta definición operativa depende el nivel de medición y potencia de las pruebas realizadas. (Barcos & Guelmes, 2016, pág. 1)

En pocas palabras, una variable es cualquier factor que puede ser manipulado, controlado o medido en un experimento que representa un atributo medible que cambia a lo largo de un experimento, comprobando los resultados dependiendo tanto de las variables, del contexto del estudio o de los límites que los investigadores consideren.

Es por ello que esta investigación se mide con variable dependiente e independiente, independiente ya que esta es posible de modificar a voluntad para averiguar si sus modificaciones provocan o no cambios en la variable dependiente, donde, “los beneficios que se obtienen en la aplicación de las NIIF para PYMES” es nuestra variable dependiente y “el conocimiento que tienen los agentes contables sobre las NIIF para PYMES” sería nuestra variable independiente.

### **3.6 Instrumentos**

El instrumento de recolección de datos está orientado a crear las condiciones para la medición. Los datos son conceptos que expresan una abstracción del mundo real, de lo sensorial, susceptible de ser percibido por los sentidos de manera directa o indirecta, donde todo lo empírico es medible

Por lo que las técnicas de recolección de datos comprenden procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación. Existen múltiples y diferentes instrumentos útiles para la recolección de datos y para ser usados en todo tipo de investigaciones ya sean cuantitativas, cualitativas o mixtas (Mendoza & Avila, 2020, págs. 1, 2)

#### **3.6.1 Entrevista**

La encuesta es un instrumento para recoger información cualitativa y/o cuantitativa de una población estadística. Para ello, se elabora un cuestionario, cuyos datos obtenidos será procesados con métodos estadísticos. (Westreicher, Encuesta , 2020, pág. 1)

En pocas palabras, los instrumentos de investigación son un conjunto de herramientas, procedimientos utilizados para obtener información y conocimiento. Se utilizan de acuerdo a los protocolos establecidos en cada metodología, a través de ellas, se recopilan, examinan, analizan y expone la información que se han encontrado.

Por ende, en nuestra investigación nuestro instrumento será entrevista, esta nos proveerá la aplicación de un procedimiento estandarizado (cuestionario) para recabar información de una muestra, donde, tiene como finalidad medir las características de nuestra población mediante la recogida de datos, obtenidos a partir de las respuestas que hayan emitido la empresa encuestada, y analizándolos estadísticamente.

## CAPITULO IV

### 4. Análisis y Discusión de Resultados

#### 4.1. Generalidades de la pequeña empresa

La pequeña empresa de Repuestos Automotriz Alex fue fundada en el mes de Julio de 2016 por Alexander Blandón Díaz y su esposa Zoyla Prado, de inicio se apoyaron económicamente con la indemnización que recibió Alex al salir del su trabajo anterior, más el dinero que recibieron al vender su medio de transporte (camioneta) para dar inicio a la nueva travesía.



En primera instancia, el negocio vino de menos a más, cubriendo los pequeños talleres de mecánica en la zona y atendiendo desde casa, visitándoles personalmente, ofreciéndoles únicamente retenedores y hules; amarillos; negros y genuinos. De esta manera lograron incorporar muchas más líneas en el mercado y poder cubrir más talleres de la zona.

Al día de hoy, cuenta con instalaciones de oficina y atención al cliente, donde, además, logra cubrir talleres de otros departamentos del país. Repuestos Alex se caracteriza por su excelente atención al cliente, accesibilidad y agilidad de respuesta, cuenta con un excelente personal capacitados para dar respuesta a las necesidades de cualquier índole en el negocio. La empresa está ubicada en Matagalpa, de los semáforos del parque Darío, una y media cuadra al oeste. Matagalpa, Nicaragua.

Repuestos Alex se clasifica de manera que, es una Pequeña Empresa Nacional Privada e Individual, el diseño, la implementación y la evaluación de las decisiones dentro de la empresa son tomadas por el propio dueño, según la cual se alcanzarán los objetivos que la empresa se pone a largo plazo.

#### 4.1.1 Actividad económica

Con más de 7 años de experiencia, cuenta con la infraestructura para la venta de repuestos, y con el transcurso del tiempo la empresa se ha diversificado a través de la incorporación a sus líneas de repuestos de autos, línea de lubricantes, líneas de grasas y línea de repuestos de autos americanos, la cual es escasa en el departamento de Matagalpa, su propietario Alexander Blandón es quien dirige y maneja la dirección de la empresa

#### 4.1.2 Organigrama

La Empresa Agrícola Industrial “Repuestos automotriz Alex”, no posee con un Organigrama debidamente diseñado, aunque tienen una organización funcional para que los empleados sepan cuál es su cargo y la jerarquía de este, la estructura es la siguiente:

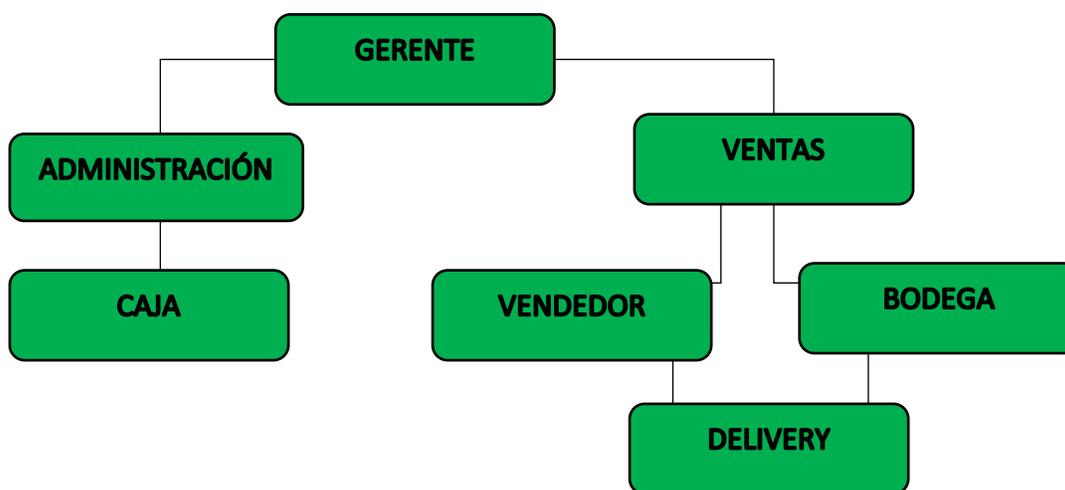


Figura 1: Organigrama de Repuestos Alex

Fuente: Resultados de investigación

Contar con una estructura organizacional en las empresas ahora en la actualidad es de vital importancia ya que es un marco que preparan los gerentes para dividir y coordinar las actividades de los miembros de una organización, es importante que las responsabilidades estén claramente definidas, cada persona tiene una descripción de las funciones de su trabajo y cada trabajo ocupa su propia posición en el organigrama de la empresa

### **4.1.3 Misión, visión, objetivos**

#### Misión

- Nuestro compromiso es vender productos y servicios de calidad para la industria automotriz, a los mejores precios del mercado y con garantía completa, con el fin de satisfacer a nuestros clientes, colaboradores de forma sostenible.
- De esta manera estamos dedicados a atender las necesidades de repuestos y servicios en el mercado automotor a través del mejor equipo humano, brindando un excelente servicio de venta. Somos distribuidores de repuestos originales y alternativos de calidad con precios competitivos.
- Proveer a nuestros clientes, una amplia variedad de repuestos para automóviles de alta calidad y un servicio de excelencia, capacitando constantemente a nuestro personal y así brindar una buena asesoría y satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

#### Visión

- Ser los líderes regionales, comercializando líneas completas de repuestos y servicios, con los mejores precios del mercado y garantía total
- Lograr ser la mejor empresa importadora y comercializadora de repuestos automotrices en el norte de Nicaragua, brindando un excelente servicio en ventas.

#### Valores

- Responsabilidad
- Servicio
- Innovación
- Integridad

#### Objetivos

- Entregar oportunamente los productos comercializados por la empresa en óptimas condiciones.
- Garantizar una atención personalizada para que nuestros clientes se sientan priorizados y así nos permitan la efectividad de nuestra atención

## **4.2 Generalidades de Sistemas Contables y NIIF para las PYMES**

Entendemos un sistema contable como un método en el cual se recopilan de forma clasificada todas las transacciones u operaciones que realiza una organización, obteniendo de forma ordenada los datos contables y financieros que facilitan el análisis de la situación económica de la misma.

Los sistemas contables deben ser comprensibles, útiles y fiables. Cualquier persona debe ser capaz de analizarlos y comprenderlos, además de contener información relevante y confiable, mostrando la realidad de la empresa y su situación actual.

La principal importancia es que el registro ordenado y adecuado de los ingresos y gastos, que permiten conocer si existe alguna anomalía en los diferentes procesos. La principal desventaja es el tiempo y los recursos que consumen poder registrar y ordenar la información.

La empresa presenta un sistema de control computarizado de entradas y salidas de inventario que alimenta kardex y un registro a mano de las transacciones que se realizan en la empresa, teniendo como principal soporte y documento dado al cliente una factura o proforma realizada a mano, utilizando el sistema solamente como control de movimiento.

La empresa cuenta con sistema contable computarizado llamado “Sistema Informático Fénix SIF”, es un sistema de facturación, registro y cuenta de proveedores, donde también se pueden realizar preformas, este sistema facilita el manejo de entradas y salidas de inventarios.

El sistema computarizado es capaz de llevar un registro y control del inventario donde se actualiza de manera automática mediante el ingreso de facturas al sistema y facturación posterior de los productos. Este sistema ofrece estadísticas de fechas específicas, comandadas por el usuario, control de movimiento de los productos donde clasifica los productos que no están teniendo movimiento, se pueden aplicar kardex, captaciones de gasto, registro de exportaciones y productos en tránsito,

## IMÁGENES DE ESE SISTEMA CONTABLE

El sistema permite llevar control de los créditos de los clientes, saldos a favor, estado de cuentas, análisis de cartera y permite realizar arqueos de caja con fechas específicas comandadas por el usuario.

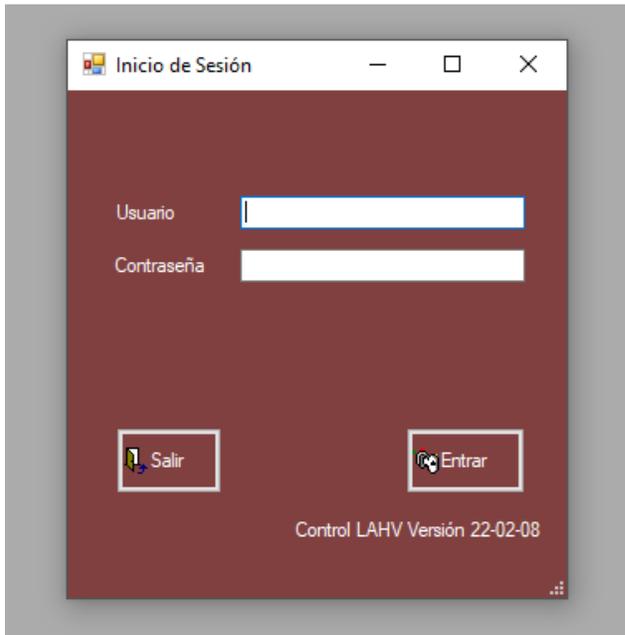
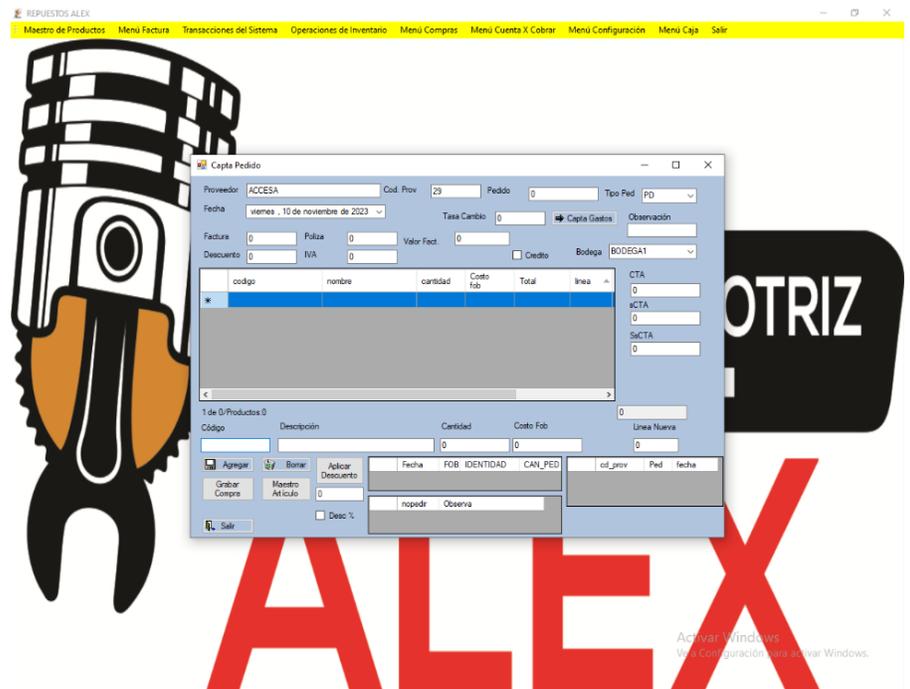


Figura 2: Inicio de sesión del sistema contable Fénix.

Fuente: Resultados de la investigación.

Figura 3: Contabilización de compras.

Fuente: Resultados de la investigación.



#### 4.2.1 Elementos del sistema contable:

La estructura del catálogo de cuentas, obedece a la NIIF para PYMES, aplicada a las características propias de la empresa, el catálogo de cuentas se aplicará en forma consistente de un período a otro en los registros contables y los estados financieros. Este presenta una estructura jerárquica, agrupando las cuentas según su naturaleza, guardando una relación de dependencia, de cuentas relacionadas entre sí.

La empresa Repuestos Automotriz Alex no presenta un catálogo de cuentas, carece del documento para registrar todas las operaciones de la empresa,

##### 4.2.1.1 Instructivo del catálogo

El instructivo de cuentas es un documento en el que refleja el nombre de la cuenta, explica detalladamente concepto, los motivos porque se carga (debito) o se abona (crédito) y el tipo de saldo, tomando todos estos aspectos para un mejor funcionamiento del sistema de información contable.

Este debe de ser útil, principalmente a los usuarios que se encargan del registro diario de las operaciones, de manera selectiva se presenta la mecánica del registro que se debe seguir para contabilizar las operaciones.

Este instructivo tiene como finalidad explicar claramente los conceptos y usos de cada cuenta contable aplicando los Principios y Prácticas de la Contabilidad Generalmente Aceptados, así como, las normas, políticas y procedimientos de la empresa y de regulación y administración tributaria del país

Figura 4: Ejemplo de instructivo para la cuenta de Caja General.

<b>1110-002-000</b> <b>CAJA GENERAL</b>	
Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones del dinero en efectivo propiedad de la entidad, que esta representado en moneda de curso legal o sus equivalentes y los metales preciosos amonedados.	
<b>CARGOS:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Aumenta con el importe de las ventas pagadas en Efectivo.</li><li>• Aumenta por el importe de Anticipos de Clientes realizados en Efectivo.</li><li>• Aumenta por las Aportaciones de los socios realizados en efectivo.</li></ul>	<b>ABONOS:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Disminuye por el depósito del efectivo en las cuentas bancarias</li><li>• Por el pago de Erogaciones realizadas en Efectivo.</li></ul>
<b>SALDO:</b> Es Deudor y representa el dinero en Efectivo propiedad de la empresa.	<b>Documentación Soporte:</b> Fichas de Deposito, Facturas de Venta pagadas en efectivo, entre otros.

#### **4.2.1.2 Estados financieros**

Los Estados financieros no sólo son conceptos de contabilidad financiera, son un instrumento importantísimo para el diagnóstico patrimonial y económico de una empresa. Conocer y dominar conceptos como Cuenta de Resultados, Flujos de Caja, Liquidez y Análisis de Caja es imprescindible para la toma de decisiones estratégicas de cualquier directivo

Los estados financieros son documentos que recogen todas las operaciones de las empresas durante un periodo determinado. Cuánto se ha facturado, cuál es el balance total de compras, qué cantidad debe un proveedor, cuánto queda por amortizar de un préstamo, cuál es el importe pagado en cuotas a la seguridad social por mis trabajadores, etc., son operaciones comunes en el día a día de una empresa.

Pero toda esta información está desagregada y aunque es útil, tiene mucho más valor conocer la información de manera agrupada y global. Y saber, por ejemplo, cuál ha sido el beneficio, a cuánto asciende el activo total de mi empresa, qué deudas vencen en el plazo de un año, etc.,

Toda esta información, de manera agregada, es la que ofrecen los estados financieros. Muestran la información contable de una empresa agrupada por partidas en un periodo de tiempo concreto.

Toda esta información es pública. Las sociedades mercantiles y los autónomos de responsabilidad limitada están obligados a presentar estos estados financieros en el Registro Mercantil a lo largo del año siguiente tras el cierre del ejercicio contable, que suele ser del 1 de enero al 31 de diciembre.

#### 4.2.1.2.1 Estado de Resultado

El Estado de resultados es un estado financiero básico en el cual se presenta información relativa a los logros alcanzados por la administración de una empresa durante un periodo determinado; asimismo, hace notar los esfuerzos que se realizaron para alcanzar dichos logros.

El Estado de resultados es un estado financiero dinámico porque proporciona información que corresponde a un periodo

Para los administradores es muy importante conocer periódicamente el resultado de las operaciones que realiza la empresa, ya que son responsables, ante los dueños o accionistas, de que se cumplan las metas propuestas para, en caso de no ser así, tomar las medidas correctivas necesarias con el fin de alcanzar los objetivos preestablecidos.

El objetivo del Estado de resultados es medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa durante el periodo que se presenta, y éste en combinación con los otros estados financieros básicos podrá:

- Evaluar la rentabilidad de la empresa.
- Estimar su potencial de crédito.
- Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo.
- Evaluar el desempeño de la empresa.
- Medir riesgos.
- Repartir dividendos.

EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRIZ ALEX ESTADO DE RESULTADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2023	
INGREOS	
COSTO	_____
INVENTARIO INICIAL	
COMPRAS	_____
DISPONIBLE	
INVENTARIO FINAL	
UTILIDAD BRUTA	
(-)GASTOS GENERALES	
(-)GASTOS FINANCIEROS	
UTILIDAD O PERDIDA ANTES DEL IR	
IR POR PAGAR DICIEMBRE 2014	_____
GASTOS NO DEDUCIBLES	
UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	
_____	_____
ADMINISTRACION	CONTADOR

Figura 5: Estado de Resultado

Fuente: Resultado de la investigación

#### 4.2.1.2.2 Estado de situación Financiera

Los estados financieros son una herramienta que permite tener una comprensión clara de la situación y desempeño financiero de la empresa por un período y a una fecha dada

El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio.

Los estados financieros reciben varias denominaciones. Son llamados cuentas anuales, estados contables o informes financieros y constituyen el reflejo de la contabilidad de la empresa y su estructura económica.

En estos documentos se plasman las actividades económicas que se suelen llevar a cabo dentro de la empresa, durante un período de tiempo específico.

Normalmente, los estados financieros muestran el ejercicio económico correspondiente a un año dentro de la organización. Esto permite a los inversores sopesar si la compañía cuenta con una estructura solvente o no, y si es rentable invertir en ella

REPUESTOS AUTOMOTRIZ ALEX ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2023 EXPRESADO EN CORDOBAS	
<b>ACTIVOS</b>	
ACTIVOS CORRIENTES	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	1
INVENTARIOS	2
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3
PAGOS ANTICIPADOS	4
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	
BIENES MUEBLES	4
DEP. DE MOBILIARIO Y EQ.RODANTE Y DE OFICINA	6
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	
<b>PASIVOS</b>	
PASIVOS CORRIENTES	
CUENTAS Y DOC. X PAGAR A CORTO PLAZO	7
IMPUESTOS POR PAGAR	8
RETENCIONES POR PAGAR	9
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
PROVISIONES PARA OBLIGACIONES LABORALES	10
<b>TOTAL PASIVOS</b>	
<b>PATRIMONIO NETO</b>	
CAPITAL CONTABLE	11
RESULTADOS ACUMULADOS	12
RESULTADOS DEL EJERCICIO	13
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	

ADMINISTRACION

CONTADOR

Figura 6: Estado de Situación Financiera

Fuente: Resultado de la investigación

#### **4.2.1.2.3 Balance General**

El balance general o balance de situación de una empresa es un documento contable financiero que refleja la situación económica y patrimonial de la misma en una fecha determinada; lo que en términos contables se conoce como imagen fiel. Este documento, que se elabora periódicamente, permite conocer la situación financiera y patrimonial de una compañía en un momento concreto, pues en él se detallan sus activos, sus pasivos y su capital.

El balance nos sirve para mostrar de manera contable los activos, la cantidad que el negocio posee; los pasivos, las deudas, créditos o financiamientos que debe pagar la empresa; y las diferencias entre ambas, es decir, los fondos propios de la compañía.

En el balance general de una empresa se refleja el patrimonio de la misma, en un momento determinado, y se facilita información estática de sus bienes, derechos y obligaciones.

Este documento es vital para el manejo y la inversión de cualquier organización. Dado que describe la situación financiera de un tiempo fijo, no dinámico, es necesario que lo realices de forma repetida, una vez al año al menos. De esta forma podrás acceder fácilmente a los saldos más relevantes de tu negocio: tus ganancias y tus gastos.

El balance general te ayudará a visualizar todos los gastos y costos que genera tu compañía. Así, al final de cada periodo podrás hacer estudios comparativos de tus ejercicios financieros y hacer las mejoras necesarias



## **Marco de referencia NIIF para las PYMES... Secciones aplicables a la empresa**

Se propone la adopción de las secciones de la NIIF para PYMES las que aplican al Sistema Contable de la empresa, tomando en cuenta su giro comercial algunas serian:

1. Sección 03: Presentación de Estados Financieros.
2. Sección 04: Estado de situación Financiera.
3. Sección 05: Estado del Resultado integral y Estado de Resultados
4. Sección 06: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
5. Sección 07: Estado de Flujos de Efectivo.
6. Sección 08: Notas a los Estados Financieros.
7. Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
8. Sección 13: Inventarios.
9. Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo.
10. Sección 22: Pasivos y Patrimonio.
11. Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias.
12. Sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES

### **4.3 Procedimientos contables realizados en la pequeña empresa**

#### **4.3.1 Ingresos**

Los ingresos son el incremento en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que no tengan su origen en aportaciones, monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales, estos ingresos son ganancias tanto monetarias como no monetarias que se juntan y generan en consecuencia un centro de consumo-ganancia.

El pago al contado es como se llama el pagar en el momento de la compra o de recibir lo comprado. Es lo contrario del pago aplazado o del pago a crédito: en estos últimos no se paga en el momento de recibir el bien o servicio que hemos comprado sino en un momento posterior (que pueden ser unos días o unos meses).

Repuestos automotriz Alex cuenta con el servicio de ventas al contado y al crédito, donde este para poder ser aceptado, el cliente debe de llenar un formulario donde dará información personal y de contacto con el cual se puede ser localizado. Este tendría un plazo máximo de 20 días para cancelar su factura pasando por un proceso pasado los 18 días de monitores.

The screenshot shows a software window titled 'Factura' with a sub-header 'Contado'. The interface includes several input fields and buttons for managing a cash invoice. Key elements include:

- Buttons:** Salir, F2:Descuento, F3:Retención, F5:Exento, F8:Boveda 1, F9:Grabar, Venta Perdida, Maestro Artículo, Lista bod 2, TC: 33.5.
- Form Fields:** Fecha (viernes, 24 de noviembre de 2023), Número (37858), Bodega (BODEGA1), Transacción (Contado), Efectivo (0 C\$), Precio C (0 C\$), Vendedor (VENDEDOR1), Plazo (0), Mayonata (0), Precio 3 (0 C\$), Cheque (0 C\$), Tarjeta (0 C\$), Cliente (99999, CLIENTE DE CONTADO), RUC, Dirección (MATAGALPA), Teléfono, Foto.
- Table:** A table with columns: Código, Descripción, Cantidad, Precio, Total, Con/iva, Tipo P, notiene, porcen, existencia, Pedir Bodega.
- Summary Table:**

	C\$	US\$
Sub Total	0.00	0.00
Descuento	0.00	0.00
Neto	0.00	0.00
Retención	0.00	0.00
IVA	0	0.00
Total	0.00	0.00

Figura 9: Formato Ingreso

Fuente: Resultado de la investigación

La empresa Repuestos Automotriz Alex se especializa en partes de motor. Por ejemplo

1. Pistones
2. Concha de biela
3. Concha de banda
4. Chisperos
5. Bandas de tiempo
6. Kits de tiempo

También comercializa productos del tren de potencia de los vehículos. Por ejemplo:

1. Linker de dirección
2. Terminales de dirección
3. Amortiguadores
4. Balineras
5. Cruces cardanicas
6. Tijeras de dirección

Otra línea que se comercializa son lubricantes

1. Aceites de motor diésel y gasolina
2. Liquidados de freno
3. Refrigerantes
4. Grasas

### 4.3.2 Egresos

Un egreso es la salida de recursos financieros con el fin de cumplir un pago, también puede considerarse a la salida de dinero provocada por otros motivos, como realizar una inversión. Uno de sus principales egreso Repuestos Automotriz Alex es: pagos de proveedor, pagos empleado, otros egresos

Los egresos incluyen los gastos y las inversiones. El gasto es aquella partida contable que aumenta las pérdidas o disminuye el beneficio, y siempre supone un desembolso financiero, ya sea movimiento de caja o bancario.

The screenshot shows a software window titled 'Capta Pedido'. It contains several input fields and a table. The fields include:
 

- Proveedor: ACCESA
- Cod. Prov: 29
- Pedido: 0
- Tipo Ped: PD
- Fecha: viernes, 10 de noviembre de 2023
- Tasa Cambio: 0
- Factura: 0
- Poliza: 0
- Valor Fact.: 0
- Descuento: 0
- IVA: 0
- Credito:
- Bodega: BODEGA1
- Observación: (empty)
- CTA: 0
- sCTA: 0
- SsCTA: 0
- Linea Nueva: 0

 A table with columns: código, nombre, cantidad, Costo fob, Total, linea. The first row is highlighted in blue and contains an asterisk (\*). Below the table, there are buttons for 'Agregar', 'Borrar', 'Aplicar Descuento', 'Grabar Compra', 'Maestro Artículo', and 'Salir'. There are also fields for 'Fecha', 'FOB IDENTIDAD', 'CAN\_PED', 'cd\_prov', 'Ped', and 'fecha'.

Figura 10: Formato Egreso

Fuente: Resultado de la investigación

El pago de un servicio, por ejemplo, la empresa tiene egresos por la conexión a Internet, pago de servicios básicos como energía, agua, cable y el arrendamiento del local comercial son algunos de los gastos habituales que forman parte de los egresos de la empresa.

#### **4.3.2.3. Compras de mercancías**

La mercadería es un término que se utiliza generalmente para hacer referencia a los bienes que se encuentran en existencia física en la empresa, la mercadería corresponde al resultado de un intercambio comercial en el que una determinada empresa obtiene ciertos bienes para su venta

La compra de mercadería en el extranjero, la importación es uno de los métodos que utiliza la empresa para abastecerse estas siempre son compras al contado en cambio, esta también realiza compras a empresas nacionales, esta tiene la accesibilidad de ser compras al crédito o al contado.

La empresa presenta egresos por

1. Pago de facturas (proveedores)
2. Pago de salarios
3. Pago de servicios básicos
4. En el pago de abono en cuenta o devolución de bienes
5. Pago de rentas
6. Pago de alcaldía
7. Pagos de DGI

Ejemplo de contabilización de un egreso de la empresa en base a la NIIF para las PYMES

RUC	REPUESTOS AUTOMOTRIZ ALEX COMPROBANTE DE DIARIO	FECHA
		NO.

Codigo	Descripción	PARCIAL	Debe	Haber
1.1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFFECTIVO			
1.1.1.1.01	EFFECTIVO EN CAJA GENERAL		2,300.00	
4.1.1.1	INGRESOS POR VENTAS			
4.1.1.1.01	REPUESTOS AUTOMOTRICES			2,000.00
2.1.2.1	IMPUESTOS POR PAGAR C P			
2.1.2.1.01	IVA POR PAGAR			300.00
5.1.1.1	COSTOS DE VENTA			
5.1.1.1.01	REPUESTOS AUTOMOTRICES		1,500.00	
1.1.4.1	INVENTARIOS			
1.1.4.1.01	CHISPEROS NGK	1500		1,500.00
<b>Sumas Iguales</b>			<b>3,800.00</b>	<b>3,800.00</b>

**CONCEPTO: REGISTRANDO VENTA DE 100 CHISPEROS A CASA PELLAS S.A**

X

---

Elaborado

X

---

Revisado

X

---

Autorizado

REPUESTOS AUTOMOTRIZ ALEX  
COMPROBANTE DE DIARIO

RUC

FECHA  
NO.

Codigo	Descripción	NO. ROC	Debe	Haber
1.1.4.1	INVENTARIOS			
1.1.4.1.01	INVENTARIO DE REPUESTOS AUTOMOTRICES		8,000.00	
1.1.3.1	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO			
1.1.1.1.01	IVA ACREDITABLE		1,200.00	
1.1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EFFECTIVO			
1.1.1.1.01	EFFECTIVO EN CAJA GENERAL			9,040.00
2.1.2.1	IMPUESTOS POR PAGAR C P			160.00
2.1.2.1.02	IR EN LA FUENTE			
<b>Sumas Iguales</b>			<b>9,200.00</b>	<b>9,200.00</b>

CONCEPTO: REGISTRANDO COMPRA DE 100 CHISPEROS A CASA PELLAS S.A

X

Elaborado

X

Revisado

X

Autorizado

#### 4.4 Valoración de capacidad de adopción a la NIIF para las PYMES

##### 4.4.1 Matriz, Fortalezas y debilidades de la Empresa Repuestos Automotriz Alex

N.º	Fortaleza	Debilidad
1.		No existe un sistema contable.
2.		Se cometen errores al no registrar las operaciones.
3.		Los procedimientos que existen se llevan por la experiencia del personal, ayudados por un catálogo de registro.
4.	Tiene misión, visión y valores establecidos	
5.	Tiene buena organización	
6.	Acuden a capacitaciones por parte del personal	
7.	Su ubicación está constituida en un punto estratégico	
8.		No posee un control interno por escrito, manual de funciones y de procedimientos, todos los registros los realizan en formas y formatos en la computadora de manera practica
9.		No cuenta con manual de políticas
10.	Utiliza formas y formatos para realizar el registro de sus operaciones tanto contables como operacionales	
11.		No utiliza ningún método de depreciación del inventario que tiene
12.		No elabora flujos de efectivo
13.	Cuenta con un sistema de registro de inventarios	No es un sistema completo todos los procesos y elementos contables
14.		
15.		La empresa no elabora Estado de flujo de Efectivo
16.		No tienen conocimiento en la NIIF para las PYMES

## **4.5 Mostar la metodología de adopción de la NIIF para las PYMES**

Primer paso: Organizar al equipo

Esto es sin duda, un tema que involucra cada macro proceso de la empresa bien sea en el área de gestión humana, marketing, ventas, administrativo, operativos, contabilidad -por supuesto- y/o gerencia, pues recuerda que las NIIF para las PYMES aparte de involucrar los diferentes departamentos de cualquier empresa en los diversos procesos, comprende también la toma de decisiones, y tú como contador eres el encargado de asesorar que dichas decisiones que se tomen sean siempre las más acertadas. Algunas actividades que se deberían de implementar:

1. Nombra un director de NIIF para PYMES y define roles en la implementación.
2. Realizar un diagnóstico de NIIF para PYMES (qué deberás aplicar y qué no).
3. Identifica y asigna responsabilidades en el proceso de diagnóstico.
4. Ajusta el plan único de cuentas
5. Crea con tu equipo de trabajo las políticas contables.
6. Revisa si tu software actual cumple con las NIIF para PYMES
7. Analiza la calidad de la información (que todo sea claro, preciso y fácil visualizar y registrar)

Segundo paso: Realiza el diagnóstico Inicial

En esta etapa deberás de estar muy sincronizado con tu equipo de trabajo pues realizarán actividades donde identificarán las cuentas y rubros que necesitan cambiar, conservar y reclasificar en el balance de apertura.

Por eso este procedimiento deberás realizarlo en dos etapas:

1. Planeación: Realizarán un cronograma de implementación de las NIIF para PYMES y las actividades a realizar.
2. Diagnóstico: Deberás trazar los parámetros por medio de los cuales tendrás estructurado el plan a seguir encada grupo contable y definirás cómo será su tratamiento, determinar cuál será el paso a dar al momento de realizar la implementación

### Tercer Paso: Implementación

Durante esta etapa deberás estar preparado con tu equipo de trabajo y con el resto de la empresa pues es acá donde iniciarás la implementación en dos etapas:

#### Conversión inicial:

Aplicaras las NIIF para Pymes a cada rubro haciendo los procesos de medición, valoración y evaluarás si cada rubro cumple con las nuevas definiciones de activo, pasivo, patrimonio, costos, gastos e ingresos.

#### Adopción:

En esta etapa es cuando darás de baja los rubros que no caben dentro de las NIIF para PYMES, reclasificarás saldos y empezarás a denominar los rubros por los conceptos bajo NIIF para PYMES; iniciarás reconocer hechos económicos que antes no reconocías dentro de la contabilidad. Además, es en esta etapa en donde deberán construirse las políticas contables, pues sin estas el trabajo no tendrá validez alguna puesto que son las políticas las que te darán los lineamientos para reconocer, medir y valorar según las NIIF para PYMES- todo lo que concierne a la empresa

### Cuarto Paso: Seguimiento

#### Quinto Paso: Organizar y entregar el informe

Al final deberás entregar informes por cada etapa de la siguiente manera

#### Etapas de diagnóstico:

Normas NIIF para PYMES aplicables a la empresa -Un comparativo de estados financieros. - Un informe de impactos financieros. -Un informe de los ajustes requeridos. -Un diagnóstico inicial y final del proceso. -Un plan de implementación.

#### Etapas de implementación:

-Un manual de políticas contables. -Los requerimientos del software contable. -Un balance de apertura. -Los estados financieros bajo nuevo modelo.

#### 4.6 Mostar en un matriz la capacidad de adopción que tiene la empresa

Financiera		Tecnológica	Humana	
Ventaja	Desventaja	Ventaja	Ventaja	Desventaja
	La empresa no tiene la capacidad de incurrir los costos de implementación de la NIIF para las PYMES	La empresa cuenta con los dispositivos de computo		La empresa no posee la capacidad humana para el manejo correcto de la NIIF para las PYMES
La empresa está legalmente constituida.		Los empleados tienen conocimientos de informática y manejo de programas		Riesgos de mala implantación de la norma por falta de conocimiento de la norma
La empresa puede adoptar varias secciones de la NIIF para las PYMES		Facilitará la supervisión y control de la empresa		Incremento en la carga operativa por la realización de un mayor número de procedimientos.
Mejorará la competitividad de la empresa		Cuenta con el equipo suficiente y competitivo		
Brindará credibilidad y facilitar el acceso al		Disminuye la percepción del riesgo		Es necesario la participación de

sistema financiero y oportunidades de inversión.				otros especialistas no financieros.
Facilitará el acceso al mercado internacional	En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios como inventarios	Facilitará la supervisión	Los contadores como parte responsable del registro, medición, presentación y revelación deben estar constantemente actualizados, para una mejor respuesta a los mercados	
	Se incurre en costos internos importantes: capacitación, documentación, sistemas, etc.		Es un lenguaje financiero eh internacional, facilitando la comunicación entre los entes que la manejaran	
	Es un medio eficiente para atraer nuevos capitales a la compañía: por medio de los estados financieros con base a NIIF,			

	Incremento en los costos administrativos, por la necesidad de capacitación y de la inversión en el proceso.			
--	---	--	--	--

## CAPITULO V

### 5.1. Conclusiones

Después de realizada la investigación, y dando respuesta a los objetivos específicos se llega a las siguientes conclusiones:

1. La empresa Repuestos Automotriz Alex no tiene conocimiento sobre el marco de referencia que abarca las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.
2. Se determina que no posee información sobre la NIIF para PYMES que es donde se norma la información y se establece las formas de registros de las operaciones contables y financieras
3. La empresa presenta un sistema de control computarizado de entradas y salidas de inventario, que le ha permitido mantenerse en el mercado por años, pero existen fallas y este no provee la información necesaria para tomar una decisión acertada
4. La empresa carece de tres elementos importantes que son el Catálogo de Cuentas, Instructivo de Cuentas y los Manuales.
5. Algunas debilidades encontradas en la empresa es que no poseen Manual de Funciones, Manual de Procedimientos Contables, Instructivo de Cuentas, no elaboran el Estado de Flujo de Efectivo.
6. La empresa Repuestos Automotriz Alex no cuenta con los recursos necesarios para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades

## 5.2 Recomendaciones

1. Se recomienda que la Empresa adopte inicialmente un Sistema Contable y lo adapte con la NIIF para las PYMES
2. Implementar un Sistema Contable que brinde mayor alcance de las operaciones. Implementar un Sistema Computarizado, que permita optimizar recursos y obtener información actualizada
3. La empresa debe de adoptar los libros de registros Diario y Mayor para que sus registros sean ordenados y se puedan cuantificar y calificar de manera objetiva y profesional.
4. Se recomienda crear el Catálogo de Cuentas, Instructivo de Cuentas y los Manuales. Para su correcto funcionamiento
5. Establecer un control interno un manual de funciones y de procedimientos aplicándolo y dándoselos a conocer a los trabajadores
6. Para mejorar el funcionamiento del Sistema Contable de la, Empresa, se solicita:
  - Elaborar el Manual de Procedimientos Contables.
  - Manual de Funciones.
  - Manual de Organización.
  - Manual Contable.
  - Instructivo de Cuentas.
7. Elaborar el juego completo de Estados Financieros, incluyendo sus respectivas notas
8. Capacitar al personal sobre la NIIF para las PYMES

### 5.3. Bibliografía

- Actulicese. (23 de 07 de 2021). *Control Interno: definicion, objetivos e importancia* . Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Arauz Ubeda , M. P., & Matienzo Calero , N. M. (2016). *Sistemas contables basados en NIIF para Pymes en la empresa IMPEXCA, S. A en el municipio de Matagalpa, en el primer semestre del año 2015*. Recuperado el 20 de 09 de 2023, de <https://repositoriosiidca.csuca.org/Record/RepoUNANM5754>
- Azkue, I. (21 de MARZO de 2023). *Misión Empresarial*. Obtenido de <https://humanidades.com/mision-empresarial/>
- Barcos, M. C., & Guelmes, E. L. (03 de 2016). *Algunas consideraciones acerca de las variables en las investigaciones que se desarrollan en educación*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202016000100021#:~:text=\(2008\)%2C%20las%20variables%20de,dos%20valores%3A%20femenino%20y%20masculino.](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202016000100021#:~:text=(2008)%2C%20las%20variables%20de,dos%20valores%3A%20femenino%20y%20masculino.)
- Brenes, E. T., Hernandez, S. V., & Solano, K. L. (2007). *APLICABILIDAD DE LAS NIIF*. Costa Rica: Instituto Tecnológico de Costa Rica, Escuela de Administracion de Empresa.
- Cajal, A. (23 de 08 de 2020). *Diseño metodológico: estructura, cómo hacerlo, ejemplo*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/disenio-metodologico-investigacion/>
- Camara Valencia . (28 de 02 de 2020). *Qué es el organigrama de una empresa y cuáles son sus beneficios*. Obtenido de Master de la Cámara de Comercio de Valencia.: <https://www.master-valencia.com/empresas/que-es-organigrama-empresa/>
- Caracteriscasdel .com. (06 de 2020). *5 Características del enfoque cualitativo*. Obtenido de <https://www.caracteriscasdel.com/propiedades/5-caracteristicas-del-enfoque-cualitativo.html>
- Castro , V., & Rueda , L. (2019). *Normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas (niif para pymes)*. Managua: UNAN Managua.
- Castro, L. F. (2013). *Aplicacion de las NIIF para PYMES en Peru: Dificultades y desafios*. Obtenido de <https://revistas.ucsp.edu.pe/index.php/illustro/article/download/1261/637/3823>
- CECC SICA. (s.f.). *Estructura Organizacional*. Obtenido de <https://ceccsica.info/sites/default/files/inline-files/5.2.3%20Herramienta%20Estructura%20Organizacional.pdf>
- Cerna Amador, B., & Pérez, K. L. (2016). *Sistemas contables basados en NIIF para Pymes en la empresa IMPEXCA, S. A en el municipio de Matagalpa, en el primer semestre del año 2015*. Recuperado el 20 de 09 de 2023, de <https://repositorio.unan.edu.ni/2339/1/5375.pdf>

- Deloitte. (s.f.). *NIIF 2019 Completas Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/ni/es/pages/audit/articulos/niif-2019-completas.html>
- Diaz Montoya, E. P. (13 de 01 de 2020). *Revista Multi-Ensayos/ Importancia de Contabilidad I en la carrera de Banca y Finanzas*. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/12615/3/4%20%282%29.pdf>
- Diaz, N. T. (11 de 10 de 2016). *Poblacion y Muestra*. Mexico: Universidad Autonoma del Estado de Mexico . Obtenido de Universidad Autónoma del Estado de México: <https://core.ac.uk/download/pdf/80531608.pdf>
- Donoso Sanchez , A. (01 de 08 de 2020). *Libros Contables* . Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/libros-contables.html>
- Durango Tabares, J. (22 de 08 de 2019). *Elementos de un sistema Contable*. Obtenido de <https://prezi.com/p/ntrljhlef46p/elementos-de-un-sistema-contable/>
- EcoEmprendimiento . (09 de 08 de 2021). *Impostancia de las EMPRESAS, cómo crearlas y sus funciones* . Obtenido de <https://conemprendimiento.com/guia/importancia-de-las-empresas/>
- Etecé, e. e. (05 de 08 de 2021). *Métodos de investigación*. Obtenido de <https://concepto.de/metodos-de-investigacion/>
- García, R. L. (2018). *Normas Internacionales De Información financiera Para Pequeñas Y Medianas Entidades (Niif Para Las Pymes)*. Managua: UNAN Managua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/8626/1/18730.pdf>
- Gestión. (12 de 09 de 2023). *El documento contable y su papel en la contabilidad* . Obtenido de <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/el-documento-contable-soporte-de-la-contabilidad/>
- Giani, C. (31 de 03 de 2022). *Variables dependientes e independientes*. Obtenido de <https://www.ejemplos.co/variables-dependientes-e-independientes/>
- Gil, S., & Moreno, A. (01 de Marzo de 2020). *Contabilidad*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad.html>
- Grupo Altea MG. (12 de 07 de 2021). *Beneficios de la contabilidad para el crecimiento de tu negocio*. Obtenido de <https://www.grupoaltea.org/post/cu%C3%A1les-son-los-beneficios-de-llevar-contabilidad-en-mi-empresa>
- Gudiña, V. (17 de ABRIL de 2023). *Estados Financieros - Qué son, tipos, definicion y concepto* . Obtenido de <https://definicion.de/estados-financieros/>
- IASCF. (Julio de 2009). *International Accounting Standards Committee*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)
- IASCF. (Julio de 2009). *International Accounting Standards Committee*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)

- Jiron, J. R., & Arauz, J. J. (2016). *Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa, durante el I semestre del año 2015*. Matagalpa: UNAN FAREM Matagalpa.
- Laguna Laguna, O., Salmeron Delgado, W., Espinoza Torres, M., Perez, L., & Sáenz Vanegas, F. (2020). *apuntes y sociedad, I (2) 59-66*. Recuperado el 20 de 09 de 2023, de Adopcion de NIIF para las Pymes en empresas de Nicaragua: <https://doi.org/10.5377/aes.v1i2.11447>
- Laguna, O., Salmeron, W., Espinoza, M., Pacheco, V., Pérez, L., & Saenz, F. (07 de 12 de 2020). *Adopcion de las NIIF para las PYMES en las empresas de Nicaragua*. Obtenido de <https://revistas.unanleon.edu.ni/index.php/apunteseconomiasociedad/article/view/364/1036>
- Lara, F. E. (1999). *Primer Curso de Contabilidad*. Mexico: Trillas.
- LIFIDER. (03 de 08 de 2021). *Estudios descriptivos*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/estudio-descriptivo/>
- Lisboa, R. (03 de 07 de 2019). *¿Qué son los valores de una empresa y cuáles son los principales?* Obtenido de <https://rockcontent.com/es/blog/valores-de-una-empresa/>
- Lopez, M. E. (30 de 09 de 2017). *La importancia de misión y visión para una microempresa a través del servicio de consultoría*. Obtenido de Depto. de Contaduría y Finanzas del Instituto Tecnológico de Sonora: <https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no99/Pacioli-99-eBook.pdf>
- Mario Ibarra y Asociados SC. (1 de Abril de 2023). *Importancia de la contabilidad para cualquier empresa*. Obtenido de <https://contadoresculiacan.com.mx/2023/04/01/importancia-de-la-contabilidad-para-cualquier-empresa/>
- Martinez, K. M. (Febrero de 2016). *Sistema Contable basado en la NIIF para PYMES en el departamento de Matagalpa en el 2015*. MANAGUA: UNAN MANAGUA. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/53104711.pdf>
- Martínez, R. C., & Huerta, F. E. (2016). *Sistema contable basado en la NIIF para Pymes en la pequeña empresa Distribuidora Rizo Jarquin del municipio de Matagalpa en el I semestre del año 2015*. Matagalpa: UNAN FAREM Matagalpa. Recuperado el 20 de 09 de 2023, de <https://repositorio.unan.edu.ni/5751/1/6198.pdf>
- Mendoza, S. L., & Avila, D. D. (05 de 12 de 2020). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos*. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/icea/article/view/6019/7678>
- Moreno, A. d. (20 de 02 de 2018). *Normas internacionales de informacion financiera (niif) para las pequeñas y medianas empresas (pymes)*. MANAGUA : UNAN MANAGUA. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/8625/1/18729.pdf>
- Neill, D. A., & Cortez, L. (2017). *Procesos y Fundamentos de la investigación Científica*. Machala, Ecuador: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14232/1/Cap.4-Investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20y%20cualitativa.pdf>

Ordenes, C. (s.f.). *MISION, VISION Y VALORES DE LA EMPRESA*. Obtenido de [http://www.secst.cl/upfiles/documentos/28042015\\_245pm\\_553ff15bed5f9.pdf](http://www.secst.cl/upfiles/documentos/28042015_245pm_553ff15bed5f9.pdf)

Palma, L. A., & Rodriguez, Y. J. (2013). *Capacidad de adopción de las NIIF para PYMES en Matagalpa y Jinotega en el 2012*. Matagalpa: UNAN Managua-FAREM Matagalpa.

Parreño Uquillas, J. R., Riera Riera, B. A., Sanchez Calama, M. d., & Alarcon Muñoz, N. E. (2018). *Revista Contribuciones a la Economía*. Recuperado el 20 de 09 de 2023, de Impacto de la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las medianas y pequeñas empresas: <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/2/aplicacion-niif-empresas.html>

Pérez Porto, J. M. (17 de 09 de 2014). *Sistema contable - Qué es, definición y concepto*. . Obtenido de <https://definicion.de/sistema-contable/>

Perucontable. (5 de 10 de 2018). *Importancia de los programas de contabilidad en las empresas*. Obtenido de <https://www.perucontable.com/contabilidad/importancia-de-los-programas-de-contabilidad-en-las-empresas/>

PODIUM. (11 de 03 de 2010). Obtenido de LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA COMO COMPONENTE DEL PROCESO FORMATIVO DEL LICENCIADO EN CULTURA FÍSICA : <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6174064.pdf>

Prieto, E. (21 de 07 de 2023). *Sistema de información contable: ¿Qué es y cuáles son sus funciones?*. Obtenido de <https://es.snhu.edu/noticias/aprende-sobre-los-sistemas-de-informacion-contable>

Quiroa, M. (01 de 09 de 2021). *Catalogo de Cuentas*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/catalogo-de-cuentas.html>

Rayo, E. R. (2017). *NIIF para las PYMES en las Empresas de los Departamentos de Matagalpa y Jinotega de 2016*. Matagalpa: UNAN FAREM-Matgalpa.

Rodriguez, D. (27 de 02 de 2018). *Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES*. Obtenido de <https://contabilidad.com.do/niif-pymes/>

SAC. (25 de 05 de 2015). *¿Qué son los estudios de corte transversal?* Obtenido de Comunicaciones SAC: <https://www.sac.org.ar/cuestion-de-metodo/que-son-los-estudios-de-corte-transversal/>

Sánchez Galan, J. (03 de 08 de 2019). *Tipos de Contabilidad*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-contabilidad.html>

Santander Universidades. (10 de 12 de 2021). *Investigación cualitativa y cuantitativa: características, ventajas y limitaciones*. Obtenido de <https://www.becas-santander.com/es/blog/cualitativa-y-cuantitativa.html#:~:text=Los%20datos%20recogidos%20se%20pueden,las%20palabras%20%20los%20significados.>

- SAP Concur Team . (08 de 02 de 2022). *Estados financieros: ¿Qué son y cuáles son sus tipos?* Obtenido de [concur.co/blog/article/estados-financieros](https://concur.co/blog/article/estados-financieros)
- SistemasNicas. (01 de 08 de 2018). *¿Cuáles son los tipos de sistemas contables?* Obtenido de <https://www.sistemasnica.com/tipos-de-sistemas-contables/>
- Tapia, C. (28 de 08 de 2019). *¿Qué dicen (y para qué sirven) los estados financieros?* Obtenido de <https://www.claseejecutiva.uc.cl/blog/articulos/que-dicen-y-para-que-sirven-los-estados-financieros/>
- TeamAsana. (17 de 08 de 2022). *Estructura organizativa: 10 formas de organizar tu equipo* . Obtenido de <https://asana.com/es/resources/team-structure>
- UNIR. (19 de 07 de 2021). *¿Qué es la estructura empresarial y qué tipos existen?* Obtenido de Universidad Internacional de La Rioja: <https://www.unir.net/empresa/revista/estructura-empresarial/>
- Vásquez, E. P. (2019). *NIIF para PYMEs*. Obtenido de <https://instituto-mexicano-contra-la-corrupcion.webnode.mx/niifparapymes/>
- Vera, A. V. (MARZO de 2023). *Sistema contable financiero basado en NIIF para Pymes, caso ASISAGRO*. Ambato, Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Recuperado el 20 de 09 de 2023, de Sistema contable financiero basado en NIIF para Pymes, caso ASISAGRO: <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/4139/1/79299.pdf>
- Westreicher, G. (23 de 02 de 2020). *Encuesta* . Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/encuesta.html>
- Westreicher, G. (22 de 09 de 2020). *Metodo Cientifico* . Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/metodo-cientifico.html>
- Zapana, K. J. (Agosto de 2022). *El sistema Contable y su incidencia en los estados financieros en las pequeñas y medianas empresas comerciales, del cercado de Lima 2021*. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2695/1.EL%20SISTEMA%20CONTABLE%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20EN%20LAS%20PEQUE%3%91AS%20Y%20MEDIANAS%20EMPRESAS%20COMERCIALES%20DEL%20CERCADO%20DE%20LIMA%202021.pdf?s>

# **ANEXOS**

## Anexo 1

### Operacionalización de las Variables

Operacionalización de variable								
Variable	Sub Variable	Indicador	Sub Indicador	Pregunta	Instrumento	Escala	Informante	
Sistemas Contables	Contabilidad	Importancia		¿Que tan importante es la contabilidad en la empresa?	Entrevistas	Abierta	Contador	
		Tipos		¿Qué tipo de contabilidad aplica?	Entrevistas	Abierta	Contador	
		Beneficios		¿Que beneficios experimenta al llevar una buena contabilidad?	Entrevistas	Abierta	Contador	
	Sistemas Contables		Importancia		¿Cual es la importancia de aplicar u	Entrevistas	Abierta	Contador
			Clasificación (tipos)		¿Que tipo de sistema contable utiliz	Entrevistas	Abierta	Contador
			Elementos	Catálogo de cuentas y su instructivo	¿Cuenta con un Catalogo de cuenta y su instructivo de cuenta?	Entrevistas	Abierta	Contador
				Formas y formatos	¿Que tipos de formatos utiliza la empresa?	Entrevistas	Abierta	Contador
				Estados financieros	¿Presenta estados financieros?	Entrevistas	Abierta	Contador
				Libros contables	¿Que libros contables utiliza la empresa?	Entrevistas	Abierta	Contador
				Control interno	¿Cuentan con un manual de Control Interno?	Entrevistas	Abierta	Contador
NIIF para las PYMES	Concepto			Que son las NIIF para las PYMES?	Entrevistas	Abierta	Administrador y Contador	
	Importancia			Que tan importante es esta normativa? Estaría dispuesto a cambiar su sistema contable por uno que avale la NIIF para las PYMES? Consideraría importante aplicar las NIIF para las PYMES en sus registros contables?	Entrevistas	Abierta	Administrador y Contador	
	Secciones			¿Que secciones considera oportunas a implementar en la empresa?	Entrevistas	Abierta	Administrador y Contador	
	Proceso de implementación de la NIIF para las PYMES			Cree que se dificultara la adopción de las NIIF para las PYMES en el marco de referencia de la empresa?	Entrevistas	Abierta	Administrador y Contador	
Empresa	Concepto			¿Cuántos años tiene de operar la empresa?	Entrevistas	Abierta	Administrador	
	Tipos de Empresas.			¿Según los tipos de estructura de una empresa, como clasificaría Re puestos Alex?	Entrevistas	Abierta	Administrador	
	Estructura organizativa	Organigrama		¿Como esta prgamizada y en cuantas areas o departamentos esta dividida la empresa?	Entrevistas	Abierta	Administrador	
		Misión		Cual es la mision de la empresa?	Entrevistas	Abierta	Administrador	
		Visión		Cual es la vision de la empresa?	Entrevistas	Abierta	Administrador	
		Objetivos empresariales		¿Los Objetivos estan visibles para los clientes y colabadores ?	Entrevistas	Cerrada	Administrador	

## Anexo 2

### Entrevista



### Entrevista

## FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA

### DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

#### Entrevista dirigida al Gerente Administrativo

Somos estudiante del 5° año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, actualmente estamos realizando nuestro trabajo de investigación como requisito para poder graduarnos, para lo cual solicitamos nos suministre información mediante la aplicación y llenado de la presente entrevista, los datos serán con fines académicos, por lo cual agradeceré su valiosa colaboración

**OBJETIVO.** Obtener información para conocer y evaluar la capacidad para la aplicación de las NIIF para PYMES, también conocer la estructura organizativa de la empresa junto al control interno que tiene Repuestos Automotrices Alex.

**INDICACION.** Lea detenidamente cada una de las siguientes preguntas ya que, con su aporte como participante en la entrevista, la información brindada será determinante para esta investigación.

1. ¿Cuánto tiempo (años) tiene de operar la empresa?  
07 años laborando.
2. ¿La empresa se encuentra inscrita y legalizada en las instancias:  
DGI   Sí   Alcaldía   Sí   INSS   No
3. ¿Cuál es su giro o actividad económica?  
Comercial Minorista
4. ¿Cuenta la empresa con Misión?  
Sí   ✓   No
5. ¿Cuenta la empresa con Visión?  
Sí   ✓   No

6. ¿Están visibles a los clientes y colaboradores la Misión y la Visión de la empresa?  
Sí \_\_\_\_\_ No
7. ¿Están definidas y debidamente asignadas las funciones y responsabilidades de cada colaborador dentro de la empresa?  
Sí  No \_\_\_\_\_
8. ¿Cuántas personas laboran para la empresa?  
4 Personas
9. ¿Qué tipo de sistema contable utiliza para el registro de operaciones?  
Sistema contable computarizado de facturación.
10. ¿Cuáles son las principales cuentas que utiliza la empresa?  
Banco, clientes, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, proveedores
11. ¿Tiene mayor control en las cuentas que tienen movimientos constantes?  
Sí
12. ¿En qué libros contables llevan sus registros?  
Libro de diario y libro mayor
13. ¿Qué tipo de documento contable utiliza la empresa?  
Facturas, proformas, recibos de ingresos y egresos
14. ¿Qué tipo de método utiliza para llevar los costos de sus inventarios?  
Método UEPS
15. ¿Cuál es la importancia de aplicar un Sistema Contable en la empresa?  
Es importante para llevar mejor control de inventario, ingresos y egresos y el manejo de mi empresa, poder ver y controlar las estadísticas de la empresa también.
16. ¿Qué tipo de sistema utiliza la empresa, Manual o Electrónico se adapta a las necesidades de la empresa?  
Electrónico
17. ¿La empresa cuenta con un manual de control interno?  
SI
18. ¿Posee la empresa un Catálogo de Cuentas?  
Si
19. ¿Cree que el sistema contable que utiliza la empresa es eficiente o necesita cambios?  
Si me es eficiente.

20. ¿Tiene conocimiento de las NIIF para PYMES?

Si, sé que son

21. ¿Considera importante las NIIF para PYMES?

Si son importantes, son como una presentación de la empresa para los exteriores

22. ¿Cómo clasificaría la empresa según las PYMES?

Pequeña empresa

23. ¿Conoce las secciones que conforman las NIIF para PYMES?

Creo que son 30 secciones las que la conforman

24. ¿Estaría dispuesto a cambiar su sistema contable por uno que avale las NIIF para PYMES?

En un futuro, sí

25. ¿Consideraría importante aplicar las NIIF para PYMES en sus registros contables?

Así es porque pues uno seguiría un patrón que facilite la información que queremos dar

26. ¿Cree que se dificultaría aplicar las NIIF para PYMES como marco de referencia

SÍ

27. ¿Hubo suficiente indagación sobre, que era? ¿cómo se aplica?

--

28. ¿Cuál era el objetivo? y ¿Con qué fin era la aplicación de la NIIF para PYMES?

---

29. ¿Cree que estar sujeto a la norma, podría generar un mayor alcance internacional para inversionistas?

Así es, porque para mí ese es el fin de la norma.

30. ¿Sugiere algún cambio de la norma?

No

31. ¿Tiene algún comentario adicional para compartir? ¿Cuál?

Si, que haya más indagación en la NIIF para las PYMES

Estamos agradecido por su generoso tiempo en tomar algo de él para hablar sobre las NIIF para PYMES, su experiencia y puntos de vistas.

**Anexo 3**

**Recibo de ingreso**

			<b>REPUESTOS AUTOMOTRIZ ALEX</b>											
Propietario: <i>Alexander Blandón Díaz</i>														
Ofreciéndoles todo en Repuestos Automotrices y de Motocicletas														
Mantenimiento y Reparación de Las Marcas Japones, Coreanos y Americanos,														
Semáforos del Parque Dario 1½ c. al Oeste Matagalpa, Nicaragua														
Ruc No. 4411504780006L Teléfono # 2772-0293 Cat. ☎ 8226-8572 M 8579-4511														
SERVICIO A DOMICILIO														
<table border="1"><tr><td>DIA</td><td>MES</td><td>AÑO</td></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>			DIA	MES	AÑO				<b>RECIBO</b>			Nº 0814		
DIA	MES	AÑO												
RECIBÍ DE: _____														
La CANTIDA de CS: _____ En Letras: _____														
En Concepto de: _____														
Efectivo <input type="radio"/> Ck <input type="radio"/> No. Ck: _____ Banco: _____														
RECIBÍ CONFORME			05 Block del 651 al 900 F. 29/06/22			ENTREGUÉ CONFORME								

**Anexo 4**

**Recibo de Egreso**

REPUESTOS AUTOMOTRIZ ALEX		
		Propietario: <i>Alexander Blandón Díaz</i> Ofreciéndoles todo en Repuestos Automotrices para Las Marcas Japones, Coreanos y Americanos Semáforos del Parque Dario 1½ c. al Oeste Matagalpa, Nicaragua Ruc No. 4411504780006L Teléfono # 2772-0293 Cel. 8226-8572 M. 8579-4511 SERVICIO A DOMICILIO
		  
<b>RECIBO DE EGRESO</b>		<b>Nº 0244</b>
Páguese a: _____		
La Suma de CS: _____ En Letras: _____		
En Concepto de: _____		
_____		
_____		
_____		
ENTREGUÉ CONFORME	10 Block del 151 al 650 F. 06/04/20	RECIBÍ CONFORME

Anexo 5

Remisión De Mercadería







