

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



SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Tema

Sistema Contable basado en NIIF Para PYMES en las empresas del Departamento de Matagalpa, en el año 2015.

Subtema

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en Restaurante Casa Blanca del Departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2015.

Autoras:

Jorgita María Poveda Chavarría
Sobeyda Azucena Montoya Martínez

Tutor:

MSC. Guillermo Alexander Zeledón Alaniz.

Febrero, 2016.

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



SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Tema

Sistema Contable basado en NIIF Para PYMES en las empresas del Departamento de Matagalpa, en el año 2015.

Subtema

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en Restaurante Casa Blanca del Departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2015.

Autoras:

Jorgita María Poveda Chavarría
Sobeyda Azucena Montoya Martínez

Tutor:

MSC. Guillermo Alexander Zeledón Alaniz.

Febrero, 2016.

INDICE

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
VALORACIÓN DEL DOCENTE	iii
RESUMEN.....	iv
I. INTRODUCCIÓN	1
II. JUSTIFICACIÓN.....	2
III.OBJETIVOS.....	3
IV. DESARROLLO	4
1. Sistema Contable	
1.1.1 Generalidades	4
1.1.2 Concepto.....	4
1.1.3 Importancia	5
1.1.4 Característica	6
1.1.5 Estructura de un Sistema Contable.....	8
1.2. Tipos de Sistema Contable	9
1.2.1 Sistema Contable Manual.....	9
1.2.2 Sistema Contable Computarizado	10
1.3 Elementos de un Sistema Contable	12
1.3.1 Catálogo de cuentas	13
1.3.2 Instructivos de cuentas.....	14
1.3.3 Manual de procedimientos	15
1.3.4 Manual de funciones	18
1.3.5 Formas y formatos	19
1.3.6 Manual de control interno.....	21
1.4 Libros Contables	22
1.5 Estados Financieros.....	24
1.5.1 Concepto.....	24
1.5.2 Balance General	25
1.5.3 Estado de Resultado	26
2. NIIF para PYMES	28
2.1. Generalidades.....	28
2.1.1 Definición	28
2.1.2 Estados Financieros.....	29
2.1.3 Importancia	30
2.1.4 Aplicación.....	31
2.2. Secciones Aplicables a la entidad	32
2.2.1. Sección 1: Pequeña y Mediana Empresa	32
2.2.2. Sección 2: Conceptos y Principios Generales	33
2.2.3 Sección 3: Presentación de los Estados Financieros.....	36
2.2.4 Sección 4: Estado de situación financiera.....	38
2.2.5 Sección 5: Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados....	40
2.2.6 Sección 6: Estado de cambio en el patrimonio	41
2.2.7 Sección 7: Estado de flujo de efectivo.....	43

2.2.8 Sección 8: Notas de los Estados Financieros	46
2.2.9 Sección 13: Inventarios	47
2.2.10 Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo.....	51
2.2.11 Sección 22: Pasivos Y Patrimonio.....	58
2.2.12 Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias	59
2.2.13 Sección 25: Costos por Préstamos	61
2.2.14 Sección 28: Beneficios a los empleados	62
2.2.16 Sección 30: Conversión de la Moneda Extranjera.....	64
2.2.17 Sección 35: Transición a la NIIF para PYMES	65
3. Empresa	67
4. Matriz de Resumen.....	71
V. CONCLUSIONES	72
VI. BIBLIOGRAFIA	73
VII. ANEXOS	

DEDICATORIA

Dedico este trabajo investigativo al REY JEHOVA DE LOS EJERCITOS por darme en primer lugar vida, fuerzas para estudiar y alcanzar este objetivo.

A mi Mamá la Señora Celia María Chavarría Blandón, porque a pesar de su edad ha sido una parte muy importante al cuidar a mi niña para que yo estudie.

Al señor Marlon Rivera Molina por su apoyo incondicional, a mi hermana Carla Elena Chavarría porque también ha sido parte importante al cuidar a mi niña y apoyarme en todo lo que he necesitado, Álvaro Eduardo Orozco Chavarría porque aunque es un niño, también ha sido parte importante en ayudarme para que pueda culminar la carrera.

A mi hija Sara Elisabet Mendoza Poveda, el regalo de Dios para mi vida, porque es un motorcito que me impulsa a esforzarme para darle un mejor futuro.

A mis pastores Socorro Herrera y Juan Carlos Hoot porque han sido de gran apoyo en mi vida espiritual y sé que sus oraciones a mi favor han dado excelentes frutos.

Jorgita María Poveda Chavarrí

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente a **Dios**, ya que me ha dado la fuerza y sabiduría para poder terminar mi carrera.

A mis **Padres Rafael Montoya y Mercedes Martínez** porque siempre estuvieron a mi lado brindando su apoyo para que culmine con mis estudios.

Sobeyda Azucena Montoya Martínez

AGRADECIMIENTO

Al finalizar nuestra carrera queremos agradecer primeramente a **JEHOVA EL REY DIOS TODOPODEROSO** por permitirnos cumplir un objetivo más, por darnos salud, sabiduría e inteligencia, para poder coronar nuestros estudios.

Agradecemos de manera especial a la señora Elba María González propietaria del Restaurante Casa Blanca por darnos la oportunidad de realizar esta investigación en su empresa.

A nuestras familias porque de una u otra forma han sido parte importante en todo este proceso, a nuestro tutor el Máster Guillermo Alexander Zeledón Alaniz por habernos brindado su apoyo incondicional en el transcurso de este trabajo, a nuestros maestros por brindarnos el pan de la sabiduría y por el apoyo que nos brindaron durante toda la carrera.

Jorgita María Poveda Chavarría

Sobeyda Azucena Montoya Martínez

VALORACION DEL DOCENTE

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se aborda el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa en el año 2015. En la ciudad existen pocas empresas que han adoptado estas normas, esto es debido al poco conocimiento que se tiene sobre ellas y al alto costo que tiene su aplicación, se tomó como tema de estudio el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en Restaurante Casa Blanca del departamento de Matagalpa durante el primer semestre del año 2015. Esta investigación se hizo con el propósito de evaluar el Sistema Contable actual.

Se identificó y se describió cada una de las partes del Sistema Contable de la empresa, esta investigación es de vital importancia para el Restaurante Casa Blanca porque le permite tener un poco de conocimiento en lo referente a la adopción de las NIIF para PYMES y las secciones de las mismas que pueden ser adaptadas a su Sistema Contable, y poder mejorar en el control y registro de todas las operaciones contables para una mejor toma de decisiones.

Una vez efectuada la investigación se concluyó que el restaurante Casa Blanca posee un Sistema Manual de contabilidad cuya base son los PCGA, dicho Sistema Contable tiene algunas debilidades tales como la carencia de algunos elementos contables, y se podría decir que es una empresa idónea para adoptar las NIIF para PYMES en el futuro.



I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación estudia el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa en el año 2015, tomando como referencia el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES de Restaurante Casa Blanca de la ciudad de Matagalpa en el primer semestre del año 2015. Cabe destacar que en la ciudad no existen muchas empresas que hayan adoptado estas normas, ya que son prácticamente nuevas para algunos contadores y no se tiene mucho conocimiento de su aplicación.

Estas normas han sido adoptadas por diferentes países a nivel mundial y en Nicaragua su adopción fue aprobada por el colegio de contadores en el año 2010. Las NIIF para PYMES constituyen una base para cambiar el modelo de contabilidad con enfoque fiscal a una contabilidad con una visión financiera de propósitos generales, con la elaboración de estados financieros confiables elaborados en un lenguaje universal.

El propósito de este trabajo es evaluar el Sistema Contable de Restaurante Casa Blanca de la ciudad de Matagalpa, para identificar y describir el Sistema Contable existente y de esta manera poder encontrar algunas debilidades o fortalezas que puedan determinar la capacidad de adopción de las NIIF para PYMES que el restaurante puede tener.

Esta investigación es de tipo descriptiva con enfoque cualitativo y de corte transversal, el método utilizado son empírico y científico ya que los datos presentados se han obtenido a través de entrevista, revisión de documentos, fuentes primarias como libros, seminarios con estudios semejantes, monografías y el uso de internet. La población de estudio son las pequeñas y medianas empresas del Departamento de Matagalpa, la muestra seleccionada fue el Restaurante Casa Blanca. Las variables de estudio fueron Sistema Contable y NIIF para PYMES. (Ver anexo 1).



II. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación estudia el Sistema Contable Basado en NIIF para PYMES en Restaurante Casa Blanca del departamento de Matagalpa, durante el I semestre del año 2015.

Las NIIF para PYMES son importantes porque estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten y esto facilita la lectura y análisis de los Estados Financieros que se produzcan porque se emiten bajo los mismos lineamientos, a su vez aseguran la calidad de la información financiera presentada.

Esta investigación es importante para el Restaurante Casa Blanca primeramente, porque evalúa su Sistema Contable actual y le permite conocer las debilidades y fortalezas que posee ya que en la actualidad su sistema es manual y carece de los componentes que constituyen un Sistema Contable formal, también le permite conocer las ventajas de usar las NIIF para PYMES para mejorar de forma eficiente la transparencia, objetividad, comparabilidad y fiabilidad de los datos contables, para tomar mejores decisiones, ya que la información que presente será relevante.

La elaboración de este trabajo nos permitirá ampliar nuestros conocimientos y constatar lo aprendido en clases con la cotidianeidad de la empresa, además con la culminación de la presente investigación podremos optar al título de Licenciadas en Contabilidad Pública y Finanzas. Como profesionales de la contabilidad al aprender a utilizar las NIIF para PYMES nos permitirá ampliar nuestro campo laboral ya que al ser normas internacionales se puede optar a trabajos en el exterior.

En cuanto a la utilidad metodológica, es de vital importancia porque se crea un instrumento, que sirve como referencia para trabajos futuros, tanto para docentes como para los estudiantes de la UNAN FAREM MATAGALPA.



III. OBJETIVOS

General

- Evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en Restaurante Casa Blanca en el I semestre del año 2015.

Específicos

- Identificar el Sistema Contable de Restaurante Casa Blanca de la ciudad de Matagalpa, en el I semestre del año 2015.
- Describir el Sistema Contable de Restaurante Casa Blanca de la ciudad de Matagalpa, en el I semestre del año 2015.
- Proponer las secciones de las NIIF Para PYMES que se pueden aplicar al Sistema Contable del Restaurante Casa Blanca.



IV. DESARROLLO

1. Sistema Contable

1.1.1 Generalidades

Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones. (Calleja, 2011).

Se entiende que un Sistema Contable es el conjunto de actividades organizadas en secuencia lógica que se llevan a cabo dentro de la empresa para dejar registro de las actividades que se realizan a diario para lograr los objetivos que la empresa pretende alcanzar y así tomar decisiones para el correcto funcionamiento de la misma, a través del tiempo.

En el caso de Restaurante Casa Blanca se puede decir que existe un Sistema Contable manual porque se registran todas las operaciones diarias, se elaboran resúmenes mensuales, dichas operaciones se registran y se procesan con ayuda del programa Excel, dicho sistemas no está bien constituido ya que contiene algunas limitaciones.

1.1.2 Concepto

“La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones” (Horngren & Harrison, 2003).

Un Sistema Contable, son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna; pero ésta información debe ser analizada, clasificada, registrada (Libros correspondientes: Diario, mayor y



Auxiliares) y resumida (Estados financieros), para que pueda llegar a un sin número de usuarios finales que se vinculan con el negocio, desde los inversionistas o dueños del negocio, hasta los clientes y el gobierno.

El Sistema Contable no es más que una estructura contable donde una empresa recopila información como resultado de sus operaciones, mediante reportes diarios, libros contables que le permitirá a la empresa la toma de decisiones. Son normas y pautas para poder controlar todas las operaciones de la empresa por medio de una organización y clasificación de la información.

Para que un Sistema de Contabilidad funcione eficientemente es preciso que su estructura-configuración, cumpla con los objetivos trazados. Esta red de procedimientos debe estar tan íntimamente ligada que integre de tal manera el esquema general de la empresa que pueda ser posible realizar cualquier actividad importante de la misma.

Con el Sistema Manual que se lleva a cabo dentro del Restaurante Casa Blanca por su naturaleza, es dificultoso llevar una exactitud de los registros en secuencia lógica y la toma de decisiones se hace generalmente en comparaciones y muchas veces no es en forma oportuna.

1.1.3. Importancia

Según (Reyes, 2009). “El Sistema Contable se convierte en un medio de información para conocer, la situación financiera y económica de la organización, esta información constituye uno de los elementos más importantes para la toma de decisiones por parte de las personas responsable de alcanzar el buen funcionamiento de la entidad, dado que la información ha sido presentado de forma oportuna”.



El Sistema Contable es importante por su utilidad en la toma de decisiones de los socios de la empresa y personas externas a ella, es un instrumento de gran importancia capaz de recolectar toda la información, procesarla y controlar todas las actividades, evitando hacer posibles fraudes que afecten a la empresa de forma parcial o total.

Para Restaurante Casa Blanca sería de suma importancia tener un sistema propiamente contable que se adecúe a sus necesidades, un sistema que pueda satisfacer los requerimientos propios de dicha entidad.

1.1.4 Características

Según (Reyes, 2009). Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, claridad, flexibilidad, significación, relevancia, veracidad, fiabilidad comparabilidad, oportunidad, estabilidad, objetividad, verificabilidad, y una relación aceptable de costo beneficio. Estas características ayudan a tener una seguridad razonable de la información presentada al final de cada período, facilitándole de la mejor forma la toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos que tiene como organización.

- **Significación:** Mide la capacidad que tiene la Información contable resumida en los Estados Financieros como resultado de sus operaciones.

- **Relevancia:** Calidad de seleccionar los elementos de la Información financiera que permitan al usuario captar el mensaje, y operar sobre ella para lograr sus fines particulares.

- **Veracidad:** Calidad de incluir en la información contable eventos realmente sucedidos y de su correcta medición de acuerdo con las reglas aceptadas como válidas por el sistema.



- **Comparabilidad:** La Información debe ser cotejable y confrontable en el tiempo por una entidad determinada, permitiendo medir la evolución de la entidad económica.
- **Oportunidad:** La Información debe llegar a mano del usuario en tiempo y forma para la toma de decisiones oportuna.
- **Estabilidad:** Indica que la operación no cambia en el tiempo y que la Información obtenida se ha recopilado aplicando las mismas reglas.
- **Objetividad:** Implica que las reglas bajo las cuales fué generada la información contable no ha sido distorsionada.
- **Verificabilidad:** Permite que puedan aplicarse pruebas al sistema que generó la Información contable y obtener los mismos resultados.
- **Control:** un buen sistema de contabilidad le dá a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de todos y cada uno de sus registros contables.
- **Compatibilidad:** un sistema de información cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular.
- **Claridad:** cuando las operaciones son llevadas a cabo de la manera más sencilla y coordinadas entre sí.

Sería de suma importancia que el Restaurante Casa Blanca posea un sistema propiamente contable que incluya características tales como control, compatibilidad, claridad, flexibilidad, significación, relevancia, veracidad, fiabilidad, comparabilidad,



oportunidad, estabilidad, objetividad, verificabilidad, y una relación aceptable de costo beneficio, pero además cuenta con el personal que tenga los conocimientos necesarios para el correcto uso del mismo ya que ellos juegan un papel muy importante para el registro de las operaciones. Ya que el Sistema Contable que posee en la actualidad es manual y no reúne estas características.

1.1.5 Estructura de un Sistema Contable

En cualquier empresa independientemente del Sistema Contable que utilice, se deben ejecutar tres pasos básicos relacionados con las actividades financieras, los datos deben ser registrados, clasificados y resumidos.

Registro de la actividad financiera: en un Sistema Contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad.

Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.

Clasificación de la información: un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información se debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

Resumen de la información: Para que la información contable sea utilizada por quienes toman las decisiones, debe estar resumida, para su mejor comprensión, deben estar clasificados y registrados correctamente para que cualquier persona



interna o externa de la empresa pueda entenderla, de forma clara, sencilla y sin ambigüedades que puedan dar lugar a interpretaciones erróneas. (Calleja, 2011).

Estos tres pasos que se han descrito constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable, ya que debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades de la empresa.

En el Restaurante Casa Blanca las operaciones son registradas tal y como se llevan a cabo a diario, se clasifican según sus rubros pero lo que no se hace es resumirlas, sino hasta el corte y se hace de forma manual, de todos los registros conglomerados, para la elaboración de los estados financieros. Si la entidad adopta un Sistema Contable computarizado el tiempo invertido en esta actividad se reduciría grandemente.

1.2. Tipos de Sistema Contable

Un Sistema Contable puede ser implementado de dos maneras, uno que constituye el esfuerzo total de las personas para registrar, clasificar y resumir la información y otra que involucra además de las personas usuarias elementos tecnológicos y de informática que si bien necesitan de la manipulación de los usuarios ellos en fracciones de tiempo realizan las tareas para darle un resumen final al usuario.

1.2.1. Sistema contable Manual

“El procedimiento manual es el que emplea el esfuerzo de la persona para la captación, calculo, registro y síntesis de las operaciones que realizan en una entidad económica de acuerdo con el registro de Diario, Mayor Inventarios y Balances”. (Fraudenberg, 2008).



Un sistema de contabilidad manual requiere que el contador de libros registre a mano las transacciones comerciales en el diario general, libro mayor y en la hoja de trabajo. Este proceso puede ser completado por cualquiera utilizando papel real y hojas de contabilidad o mediante la creación de estas hojas en un programa informático como Excel. Se considera manual, ya que cada transacción se introduce en el sistema de manera individual.

En el caso de Restaurante Casa Blanca se lleva este tipo de sistema ya que muchas operaciones se hacen de forma manual tales como la elaboración de cheques y comprobantes, conciliaciones, planillas e incluso los estados financieros, es más económico para la entidad y se hace de forma empírica, aunque el contador se auxilia del programa Excel para registrar las operaciones y más que todo para tener un archivo.

Beneficios de la contabilidad manual

Si bien es tedioso y requiere mucho tiempo, los sistemas manuales de contabilidad ofrecen algunos beneficios. Los libros son fáciles de revisar y los contadores pueden realizar cambios sencillos en caso necesario, las cuentas individuales son fácilmente conciliables porque la información está en un orden sistemático a través de cada libro. Los contadores también tienen la ventaja de manejar físicamente cada libro y crear notas en las cuentas, con respecto a las cuestiones que requieran aclaración o corrección. La Contabilidad Manual requiere que todas las anotaciones, facturas y otros documentos financieros estén hechos a mano.

1.2.2. Sistema Contable computarizado

“Es aquel procedimiento que se lleva a cabo por medio de la computadora para la captación, cálculo, registro y síntesis de las operaciones que realiza una entidad”. (Fraudenberg, 2008).



Las hojas de cálculo y sistemas de información contable requieren personal para introducir los datos financieros en ellos y luego algoritmos matemáticos que procesan la información en los libros de contabilidad necesarios y generen estados financieros. Los sistemas informáticos permiten también a los contadores crear análisis de tendencias y reportar cualquier variación de forma rápida y precisa. Además, las transacciones de todas las divisiones de la compañía son accesibles a través de los sistemas contables computarizados, brindando a los contadores el mejor acceso a la información financiera.

Este tipo de sistema es utilizado en empresas que cuentan con un nivel de exigencia superior, es de implementación costosa.

Beneficios de la contabilidad computarizada

La contabilidad computarizada ofrece varias ventajas más que la contabilidad manual, los contadores procesan más información y más rápido, las fórmulas verifican los totales calculados y los errores son menos frecuentes. Los sistemas de contabilidad también son personalizables por industria, proporcionando a los contadores la oportunidad de utilizar plantillas predefinidas para su libro mayor. Los contadores también pueden almacenar por varios años la información financiera con relativa facilidad, dándoles la oportunidad de revisar la información del año anterior sin clasificación a través de pilas de libros de papel. (Fraudenberg, 2008).

La mayoría de las empresas utilizan un sistema de contabilidad computarizado para el registro y la presentación de su información financiera. Este sistema permite a las empresas registrar con precisión las transacciones comerciales y generar informes financieros con rapidez para revisión de la dirección. Mientras que las funciones de la contabilidad manual han cambiado, nunca desaparecerán por completo. Los contadores deben revisar la información presentada en los informes financieros del sistema de contabilidad y asegurar que sea exacta y válida. También deben



asegurarse de que toda la información financiera sigue los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y otras directrices de los organismos reguladores.

En el caso de Restaurante Casa Blanca no se lleva un sistema computarizado, todos sus registros contables son de forma manual, como elaboración de planillas, comprobantes de cheques, comprobantes de diario, arqueos de caja, este tipo de sistema son de costos muy altos y la empresa no cuenta con la suficiente capacidad para poder asumir el costo de su implementación.

1.3. Elementos de un Sistema Contable

Los elementos que integran un Sistema Contable son:

- Catálogo de cuentas
- Instructivo de cuentas
- Manual de procedimientos contables
- Manual de funciones
- Formas y formatos
- Manual de control interno

Todos los sistemas contables deben obedecer a un procedimiento uniforme adaptado a las necesidades especiales de cada negocio o empresa, todas las cuentas están registradas en el catálogo de cuentas y los manuales de funciones o instructivos, para que el Sistema Contable sea eficiente debe contar con todos estos elementos pero además debe incluir al recurso humano que dé vida a todas estas partes integrales.

En Restaurante Casa Blanca el Sistema Contable que existe no cuenta con todos los elementos que lo integran ya que las operaciones las registran de manera empírica sin un instructivo de cuentas, se llevan registro de control interno en formatos creados en el programa Excel, pero no existe nada escrito que indique cada



procedimiento a realizar. Todas las actividades se realizan sin ningún manual de procedimiento ni de funciones.

1.3.1 Catálogo de Cuentas

El catálogo de cuenta es una lista que contiene el número y el nombre de cada una de las cuentas que son usadas en el sistema de contabilidad de una entidad económica. (Guajardo, 2008).

El catálogo de cuentas es diferente para cada entidad, todo depende del tipo de actividad económica a la que se dedique la empresa, pero sea cual sea la actividad las cuentas deben clasificarse en cuentas de activo, pasivo y capital, ingresos, egresos, gastos, utilidad, la implementación de un buen catálogo de cuentas ayuda a que no se cometan errores de clasificación en el registro de las actividades de la empresa.

Restaurante Casa Blanca posee un catálogo de cuentas que va de acuerdo con el tipo de operaciones y cuentas que se utilizan dentro de un restaurante, de acuerdo a este catálogo es que el contador hace las clasificaciones de las cuentas y así es que las registra en el libro Excel que utiliza.

Importancia de un Catálogo de Cuentas

“El catálogo de cuenta es útil para evitar errores de clasificación, si describe con precisión y rectitud qué tipo de operaciones deben estar en cada cuenta, ya que es la relación ordenada y pormenorizada de cada una de las cuentas que integran el activo, pasivo, capital contable, egresos e ingresos de una entidad” (Montoya, 2008).

El catálogo de cuentas es un control importante porque proporciona un marco para determinar la información presentada a la administración y a otros usuarios de los



estados financieros, permite clasificar las operaciones en cuentas individuales del Balance General y cuentas de estados de resultados.

Las personas encargadas de la actividad contable no están exentas a cometer errores por lo que es de suma importancia contar con una guía de clasificación que permita ubicar de manera rápida los números de las cuenta y su correcta clasificación, el catálogo de cuentas es un documento que ofrece muchos beneficios como la flexibilidad ya que puede ser modificado cuando la empresa estime conveniente y es permanente dentro de la entidad, es decir que cada empresa debe tener siempre un catálogo de cuenta vigente.

Para el Restaurante Casa Blanca ha sido útil contar con un catálogo de cuentas porque le permite clasificar adecuadamente toda la información de las operaciones contables realizadas y para hacer el resumen del conglomerado de la información por rubro, que aunque es de forma manual al estar organizadas en cuentas le ayuda a agilizar el proceso, lo cual ayuda también a la elaboración de los estados financieros.

1.3.2 Instructivos de Cuentas

“Es el documento que contiene las principales operaciones que la entidad realiza, mostrando las cuentas que deben afectarse, el documento contabilizador que debe expedirse, así como la documentación de soporte”.

Este documento está constituido por el conjunto de cuentas que la empresa espera utilizar para el registro de sus operaciones. Debe estar elaborado de acuerdo a una metodología determinada y clasificado de acuerdo a un orden preestablecido.

Las características principales del instructivo de cuentas son:

- Sencillo y claro
- Completo



- Económico
- Flexible
- Sistemático
- Funcional (Montoya, 2008).

El instructivo de cuentas es el documento donde se indica de qué forma se debe registrar un movimiento, indica que cuenta es afectada, cual es el documento soporte para dejar registro o comprobantes, es de suma importancia que exista este tipo de instructivo porque guía al contador o auxiliar de contabilidad a hacer una correcta clasificación y registro de las cuentas afectadas a diario, producto de la actividad comercial que se realiza.

El Restaurante Casa Blanca hasta la fecha, no posee instructivo de cuenta para conocer con exactitud la naturaleza de las cuentas que utiliza, el contador lo hace por sus conocimientos previos.

1.3.3. Manual de Procedimientos

Los manuales de procedimientos son elaborados para procedimientos contables y no contables ya que dentro de una empresa existen estos dos tipos de procedimientos. Por lo tanto es un instrumento de información en el que se recogen, de forma secuencial y cronológica, las operaciones que deben seguirse para la realización de las funciones del departamento contable. (Romero, 2007).

Es el documento donde se establecen las normas y pautas acerca de cómo se debe llevar a cabo el trabajo de los empleados, es la guía que explica los pasos a seguir para llevar a cabo una tarea o conjunto de tareas que en su conjunto hacen un procedimiento, esto con el fin de que la acción de cada empleado ante hechos no sea de forma improvisada, sino que se realice de forma sincronizada bajo un manual que le indique como actuar o proceder ante situaciones rutinarias o inesperadas.



De esto podemos decir que un Manual de Procedimientos es un documento que guía a las personas que trabajan para que realicen las tareas encomendadas en forma secuencial, el Manual de Procedimientos indica cómo se deben registrar las operaciones y los procedimientos o pasos que se deben seguir. En toda empresa hay procedimientos contables y no contables por ello es útil que haya un Manual que indique como se deben realizar las tareas.

A pesar de que en el Restaurante Casa Blanca se llevan a cabo muchas funciones y procedimientos no se cuenta con ningún tipo de manual de procedimientos donde se indique detalladamente la forma como se deben realizar las tareas, para que hayan procedimientos estándares, sino que todo lo que hasta la fecha se ha hecho ha sido de forma empírica.

Procedimientos contables

Dentro del ciclo de operaciones de una empresa, se definen los procedimientos contables, como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad.

Desde el punto de vista del análisis, se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros. Algunos ejemplos de procedimientos contables, son los siguientes:

- Recepción de inventarios
- Ventas de productos
- Fabricación de productos
- Registro de estimaciones
- Destrucción de inventarios



Realizar y llevar a cabo un inventario de todos aquellos procedimientos que pueden asimilarse como procedimientos contables de acuerdo con la definición dada al principio, permite conocer en profundidad todas las posibles operaciones que pueden afectar los estados financieros.

Cuando se está realizando el análisis de todos los procesos llevados a cabo por la empresa, es sumamente importante determinar e identificar todos aquellos clasificables como procedimientos contables. Este primer paso del análisis ayudará a determinar e identificar en cuáles de ellos un error pudiera tener mayor impacto sobre los estados financieros que otro.

Es probable que para una empresa de servicios, el manejo de los inventarios involucre cifras de poca importancia en comparación a lo que representan éstos para una empresa manufacturera.

Procedimientos no contables

Procedimientos no contables son aquellos que no afectan las cifras de los estados financieros, algunos ejemplos de este tipo de procedimientos son los siguientes:

- Procedimiento para cambiar datos de una cuenta.
- Procedimiento para contratación de empleados.
- Procedimiento para cambio de horario laborable.
- Procedimiento para tramitar reclamos de clientes. (Certo, 2001).

De acuerdo a lo anterior los procedimientos contables son todos aquellos que están relacionados con el registro clasificación de las cuentas y levantamiento de inventario y que estén directamente relacionados con la elaboración de los estados financieros, y los procedimientos no contables son aquellos que no influyen o que no estén directamente relacionados con los estados financieros de la empresa, como cambio de horario de los trabajadores, reclamos de clientes. Los procedimientos



contables son aquellos que pueden influenciar o modificar las cuentas en los Estados Financieros mientras que los procedimientos no contables son los que no tienen influencia en las cifras de las cuentas de los Estados Financieros.

En el Restaurante Casa Blanca, los procedimientos contables que se llevan a cabo son la recepción y levantamiento de inventario, venta de productos elaborados como son las comidas y refrescos, y el registro de todas las operaciones contables para elaboración de los estados financieros. Los procedimientos no contables son los que se realizan de forma empírica, por ejemplo asignar horarios de entradas y salida al personal de forma verbal y por escrito a la hora de su contratación, o para darle respuesta a reclamos de los clientes y empleados.

1.3.4. Manual de funciones

Manual de funciones es la guía que explica cuales son las funciones que deben realizar el contador o personal involucrado en el área contable para el correcto registro de las operaciones contables. Especifica las tareas que se deben realizar y los conocimientos que se deben tener para ocupar el cargo o puesto de contador, auxiliar o cualquier otro cargo relacionado a la contabilidad. (Romero, 2007).

El manual de funciones es un instructivo donde se especifica las funciones que un empleado debe realizar según el cargo que ocupe, es una lista detallada de las responsabilidades que se le asignan al trabajador por ejemplo, para un cajero su principal función es recepcionar el dinero que entra a la empresa, hacer arqueos y detallar depósitos y transferencias de efectivo, indica los pasos a seguir para que realice las funciones que el cargo amerita.

Restaurante Casa Blanca no posee manual de funciones de ningún tipo, al hacer contrataciones de personal por ejemplo lo que se hace es darle una explicación de cuáles serán sus funciones y las tareas que debe hacer, pero no existe ningún manual escrito que describa el cargo ni las funciones.



1.3.5 Formas y Formatos

Están representados por las formas, registros, documentos, es decir, los medios físicos a través de los cuales se le da entrada a los datos o información conforme se realizan las operaciones. (Romero, 2007).

Los formatos son diseñados para uso exclusivo de la empresa se utilizan en el momento que se registran las transacciones, deben ser sencillos y de manejo fácil, se les debe dotar de toda la información necesaria que registre por completo la transacción que se quiere dejar evidenciada.

El Restaurante Casa Blanca cuenta con documentos tales como facturas, comprobantes de diario y de cheques, recibos de caja, de egresos e ingresos, formatos de arqueos de caja. (Ver anexo 7)

Tipos de documentos

- **Documentos primarios:** El documento primario es aquel donde se registran, en primera instancia, los fenómenos económicos ocurridos, con expresión de sus características cuantitativas y cualitativas en el lugar donde ocurren y en la fecha en que se originan.
- **Documentos secundarios:** los documentos secundarios pueden también considerarse como documentos de clasificación o resumen, ya que, parcial o totalmente y en distintas etapas del proceso contable, recogen agrupados, ordenados y clasificados los datos que suministran los documentos primarios.(García,1998).

Un ejemplo de documentos primarios son las facturas de venta, los recibos de caja, recibo de bodega, ejemplo de documentos secundarios son el comprobante de pago, el comprobante diario, el libro diario y el libro mayor. El primero es más detallado



respecto a cantidades y números además a través de estos datos se alimenta los documentos secundarios y estos permiten la elaboración de la información financiera.

Documentos o comprobantes comerciales

Son las constancias escritas de las operaciones que efectúa la empresa, las cuáles pueden ser:

1.- De uso interno: son emitidos por la propia organización, para que sean utilizados dentro de ella, es decir no son enviados a persona u organización fuera de la misma.

2.- De uso externo: son destinados para personas u organizaciones fuera de la misma. Estos últimos son emitidos en más de un ejemplar para que el original le quede al destinatario y el duplicado a la empresa. También pueden ser emitidos por otras organizaciones o personas y llegan a la empresa para dar cuenta de determinadas operaciones.

Los documentos comerciales tienen las siguientes funciones:

Sirven de constancia de las operaciones realizadas: de ahí su denominación de comprobantes, por cuanto comprueban lo que se ha efectuado, por ejemplo en una compra se emite una factura que comprueba quien es el comprador, quien es el vendedor y la fecha de operación y el monto o valor que tiene esa operación.

Sirven como información de las operaciones efectuadas: adecuadamente archivadas, pueden ser consultadas en cualquier momento para recordar aspectos de la operación.

Sirven de base los registros contables: todas las operaciones dan lugar a anotaciones en determinados libros, llamados libros o registros contables. En estos



libros se anota en la mayoría de los casos de acuerdo a los datos que surgen de los documentos comerciales.

Facilitan la tarea de fiscalización y control fiscal: algunos comprobantes deben tener el diseño y contenido establecido por la Dirección General de Ingresos Internos (DGI) para evitar la evasión fiscal, es decir el ocultamiento de las operaciones para eludir el pago de impuestos.

Los comprobantes deben estar adecuadamente archivados, es decir guardados de manera ordenada para que puedan ser localizados cuando se los necesite. Estos archivos pueden ser agrupados según criterios diferentes:

- Por orden cronológico
- Por orden numérico
- Por orden alfabético. (Garcia, 1998).

También es posible combinar estos tipos de archivos, por ejemplo: se archivan todas las facturas por orden cronológico y dentro de las que correspondan a cada día por orden numérico, o por orden alfabético según sea el caso.

Restaurante Casa Blanca utiliza un archivo donde se guardan todos los documentos físicos que sustentan las operaciones realizadas, cuenta con un libro en el programa Excel para registrar las operaciones y sirve como archivo en casos de emergencia y acceso rápido a la información, el criterio que utiliza para archivar los documentos es por orden cronológico.

1.3.6 Manual de Control Interno

“Un Manual de Control Interno describe los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y a asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables. La aplicación correcta de estos métodos y procedimientos deben prestar seguridad razonable, de que las



operaciones se ejecutan según las indicaciones de la administración, se registran oportunamente, y se elaboran los estados financieros de forma correcta en correspondencia con las citadas normas o cualquier otro criterio aplicable a los mismos. Es el conjunto de medidas destinadas a:

- Proteger los recursos contra los desperdicios, fraudes y el uso indebido e ineficiente.
- Promover la exactitud y la confiabilidad de los registros contables.
- Alentar y medir el cumplimiento de las disposiciones de los organismos estatales que le atañen y de la política, normas e instrucciones de sus organismos ramales, uniones y la propia entidad.
- Evaluar la eficiencia de las operaciones.
- Coadyuvar a que la información que se brinda a la administración sea correcta y veraz. (García, 2009).

El Manual de Control Interno es un documento donde se indica la manera correcta de hacer las cosas, se elabora con el fin de salvaguardar los recursos de la empresa, evitar robos o fraudes que los empleados puedan cometer, con este manual también se pretende tener una exactitud de las operaciones que se registran.

En el Restaurante Casa Blanca se llevan controles internos pero no hay ningún Manual de Control Interno escrito que se aplique, sino que solo para algunas operaciones se llevan controles, por ejemplo para los arqueos de caja, control y entrada de productos al inventario.

1.4 Libros Contables

Se denominan Libros de Contabilidad, a aquellos libros con rayados especiales, foliados, empastados y debidamente legalizados, donde se registran en forma ordenada y cronológica, las distintas operaciones adecuadamente sustentadas, que realizan las PYMES, de acuerdo a normas y principios contables, las leyes laborales, tributarias y otras vigentes que afectan a las PYMES. (Carabayllo, 2011).



Finalidad de los libros de contabilidad

Los libros de contabilidad se utilizan para los siguientes fines:

Cumplir con las leyes: Cumplir con las disposiciones legales dispuestas por el Código de Comercio, el Código Tributario, las normas societarias y demás normas, porque ellas le dan legalidad, para que puedan ejercitar sus derechos, cumplir obligaciones tributarias, laborales y con terceros.

Reflejar su real situación: En los aspectos financieros y económicos de la empresa dando una seguridad a los acreedores y deudores de la empresa.

Registrar y controlar activos: Contabilizando las entradas y salidas de los valores de la empresa, lo que permite resguardar el patrimonio.

Registrar como base de datos: Dejar el antecedente escrito de las operaciones realizadas, manteniendo el orden cronológico de la realización de los hechos, constituyendo siempre como una fuente informativa. (Carabayllo, 2011).

Libro Diario: Centraliza las operaciones efectuadas en forma mensual y que se encuentran registradas en los libros auxiliares.

Libro Mayor: Centraliza las operaciones en forma ordenada y de acuerdo al código de cuentas.

Libros Auxiliares: Son los libros en los cuales se registran todas las operaciones comerciales en forma individualizada y ordenada cronológicamente. (Carabayllo, 2011).

Los libros contables son de vital importancia para cualquier empresa donde se lleva un Sistema Contable, ya que le permite poder registrar todas sus operaciones de



manera resumida. Los libros contables son de uso obligatorio por el estado ya que si estos no son llevados correctamente la empresa puede ser multada.

En Restaurante Casa Blanca no se llevan los libros contables, porque es una empresa con régimen de cuota fija, para este tipo de régimen el uso de libros no es obligatorio. Sus estados financieros los elaboran tomando datos de los archivos y documentos soportes que ellos tienen.

1.5 Estados Financieros

1.5.1 Concepto

Los estados financieros son de uso general tanto para la administración como para usuarios en general y se emplean para evaluar la capacidad de la empresa en la generación de activo, para conocer y estudiar su estructura financiera que incluye la liquidez y solvencia para evaluar la contabilidad de la misma. (Balance general, estado de resultados, estado de cambios en la situación financiera y estado de variación en el capital contable). (Ceneval, 2010).

De lo anterior se puede decir que los estados financieros son los documentos que muestran como está la empresa financieramente y ayuda a los dueños y demás personas interesadas en la empresa, a tomar decisiones con respecto al funcionamiento de la entidad, los estados financieros son el Balance General y el Estado de Resultado básicamente.

En Restaurante Casa Blanca se elaboran estados financieros cada cierto período con el objetivo de evaluar la empresa y tomar decisiones en base a las cifras que estos estados presentan. Los estados que se elaboran son el Balance General y el Estado de Resultado.



1.5.2. Balance General

Estado financiero (balance general): Es aquel que muestra la situación financiera de una entidad económica en una fecha determinada - Monto del activo, pasivo y capital en una fecha específica, muestra los recursos que posee la empresa, lo que debe y el capital aportado por los accionistas.

Elementos que lo integran.

Activo: conjunto de bienes materiales, créditos a favor, o derechos que tiene una empresa.

Pasivo: conjunto de adeudos que tiene una empresa. Obligaciones.

Capital: caudal o patrimonio. Parte del balance que muestra la diferencia entre el pasivo y activo.

Presentación

En forma de reporte: en la parte superior los ingresos, enseguida y hacia abajo los egresos y al final en el mismo sentido, el resultado obtenido.

En forma de cuenta: ingresos a la izquierda y egresos y resultados a la derecha. Practica que más bien adoptan las entidades no lucrativas.

El Balance General se compone de:

Encabezado: lo integran el nombre de la Entidad económica, nombre del estado financiero y fecha a la cual se formula.



Cuerpo: se integra por conceptos del Activo, del Pasivo y del Capital, incluyendo el valor de cada uno de ellos.

Pie: Nombre, firma y cargo del Contador Público que lo formula y notas aclaratorias. (Ceneval, 2010).

Esto quiere decir que el Balance General debe estar conformado por el encabezado que es la parte donde se indica el nombre de la empresa, el nombre del documento y la fecha que cubre además del nombre del propietario. El cuerpo que es donde se pueden observar las cuentas y los montos finales de cada una de ellas y el pie que muestra el nombre y firma de la persona que lo elabora, lo autoriza y lo firma.

En Restaurante Casa Blanca el Balance General está integrado por el encabezado, el cuerpo y el pie, su estructura es en forma de cuenta, y posee únicamente dos firmas la del contador y la del propietario de la empresa.(ver anexo 4).

1.5.3 Estado de Resultado

Se entiende por estado de resultados aquel estado que muestra la utilidad o pérdida obtenida por una entidad económica durante un período determinado, es aquel que muestra los ingresos y egresos obtenido y erogados por una entidad económica y la diferencia resultante, valuados en unidades monetarias durante un período determinado.

Los elementos que integran su cuerpo son:

Ingresos y Egresos ordinarios: son los que provienen de una actividad normal y propia de la entidad económica.

Ingresos y Egresos extraordinarios: o secundarios, provienen de transacciones que no tiene relación directa con su actividad fundamental.



El Estado de Resultados se compone de:

Encabezado: Lo integran el nombre de la entidad económica, nombre del estado financiero y período al que se refiere.

Cuerpo: se integra por conceptos ingresos y egresos y su valor, de la naturaleza del resultado obtenido y su valor.

Pie: que incluye el nombre, firma y cargo del contador público que lo formula y notas aclaratorias. El cuerpo del Estado de Situación Financiera puede presentarse en forma de Cuenta u Horizontal, el activo y sus valores se presentan del lado izquierdo; a su derecha el pasivo. (Ceneval, 2010).

El Estado de Resultado es el documento que muestra la ganancia o pérdida que tuvo la empresa en un período determinado, muestra el total de las ventas y los gastos que se hicieron en el tiempo que aborda este Estado de Resultado

En el Restaurante Casa Blanca el Estado de Resultado muestra el encabezado en el que se observa el nombre de la empresa, la fecha del período que abarca y la moneda que se utiliza, el cuerpo está conformado por las principales cuentas que se utilizan en la entidad y en el pie se observan las firmas de la contadora y de la propietaria. (Ver anexo 5).

Los estados financieros nos proporcionan vital información de manera resumida, y nos ayudan a la toma de decisiones dentro de la empresa, nos dan a conocer como se encuentra nuestra empresa en el área financiera.

En Restaurante Casa Blanca se elaboran los 2 estados financieros más comunes como son Balance General y Estado de Resultados, estos los elaboran cada 2 meses y en algunas ocasiones cada 6 meses, la elaboración de estos estados



financieros le ha permitido a la empresa tener un mejor control de las operaciones, y tomar decisiones cuando fuese necesario. (Ver anexo 4 y 5).

2. NIIF para PYMES

2.1. Generalidades

2.1.1. Definición.

“Las NIIF son las normas e interpretaciones contables emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB), así consigue sus objetivos fundamentales a través del desarrollo y publicación de las NIIF, promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera”. (IASB, 2009).

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general.

El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables. (IASB, 2009).

En nuestra opinión las Normas de Información Financiera corresponden a un conjunto de normas aceptadas, de alta calidad basadas en los principios contables, que requieren que los estados financieros contengan información transparente y de alta calidad, que ayude a la toma de decisión.



En restaurante Casa Blanca no existe un Sistema Contable basado en NIIF para PYMES, sino que el Sistema Contable que se utiliza es de forma tradicional basado en los conocimientos adquiridos por el contador los cuales están basados en los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). Aunque se tiene cierto conocimiento de lo que son las NIIF no se ha hecho una migración a estas normas.

Restaurante Casa Blanca es una pequeña empresa que no cotiza en la bolsa de valores y no rinde cuenta a ninguna institución financiera, pero a pesar de ello los propietarios no consideran necesaria la migración a las NIIF principalmente por el costo que ello conlleva, pero por las características de ser una pequeña empresa y no rendir cuentas consideramos que es una empresa candidata para que adopte esta norma.

2.1. 2 Estados Financieros

Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil. (IASB, 2009).

Esto quiere decir que los estados financieros son los que muestran en resumen como está la situación financiera de la empresa, se hacen de forma general para que sirvan como base para la toma de decisiones a las personas interesadas en el desarrollo de una empresa.

En el Restaurante Casa Blanca los estados financieros se elaboran cada seis meses y se hacen con información de propósito general para las personas que toman las



decisiones, se hacen para ver cómo está marchando la empresa. Los estados financieros que se elaboran son el Balance General y el Estado de Resultados.

2.1.3 Importancia

Desde hace varios años se ha tenido una tendencia de que en el mundo ha comenzado a usar las normas internacionales de información financiera que son emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad conocido mejormente por sus siglas en inglés como **IASB** y en este sentido los países utilizan estas normas estándar de información financiera porque tiene calidad y mejora de una forma excelente y eficiente la transparencia, la objetividad y la comparabilidad de los datos contables que arrojan las entidades.

LAS NIIF para PYMES (Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Medianas entidades), son importantes por varias razones:

1. Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque el marco general sobre los cuales se han elaborado dichos documentos son los mismos.

2. La utilización de las NIIF para PYMES como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, cada vez que orientan el registro contable de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuesto o legal) que pueda tener dicha partida.

3. Les permite a estas entidades (pequeñas y medianas empresas), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros



inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.

4. Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para PYMES, les permite ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador. (Certo, 2001).

Las NIIF para PYMES son muy importantes no solo porque estandarizan la contabilidad a nivel mundial, sino que también aseguran la fiabilidad de la información presentada por las empresas, además a los profesionales de la contabilidad le permite ampliar su mercado laboral tanto a nivel nacional como internacional.

El contador de la empresa Restaurante Casa Blanca manifiesta que según el conocimiento que tiene sobre las NIIF para PYMES (que es muy poco) considera que es importante migrar a ellas por sus múltiples ventajas y beneficios para tener información estandarizada, pero asume que la empresa para la cual trabaja no está en condiciones de hacer la migración porque a pesar de ser una pequeña empresa el costo beneficio no estaría equilibrado, porque como es una empresa familiar que no tiene mucho tiempo de funcionar sería prematura hacer la migración sin estar bien afianzados, Restaurante Casa Blanca es un proyecto que está empezando.

2.1.4 Aplicación

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). (IASB, 2009).



Según lo anterior las NIIF para PYMES son aplicadas a las pequeñas y medianas empresas ya sean públicas o privadas sin obligación de rendir cuentas.

Restaurante Casa Blanca es una empresa privada que no posee obligación de rendir cuentas, ni cotiza en la bolsa. Por ello es una empresa candidata para adoptar las NIIF para PYMES.

2.2. Secciones Aplicables a la Entidad

2.2.1 Sección 1: Pequeña y Mediana Empresa

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

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

Haciendo referencia a lo anterior las pequeñas y medianas empresas son entidades que no tienen obligación de rendir cuentas, y realizan sus estados financieros para personas externas ya sean bancos para solicitar créditos o cualquier tipo de transacción, las entidades que tienen obligación pública son aquellas que están en un mercado público, en las bolsas de valores.

Las NIIF para PYMES son normas creadas específicamente para las pequeña y medianas empresas, su uso es libre y ninguna empresa está obligada a adoptarlas, el objetivo de la creación de las mismas es lograr la transparencia, objetividad de la información contable que se presenta, además lograr una estandarización a nivel mundial.

Según la Ley 645, el Restaurante Casa Blanca se clasifica como una pequeña empresa, es un negocio familiar que tiene tres años de estar funcionando, aunque



no rinde cuentas a ninguna institución, sí elabora estados financieros cada cierto período para evaluar cómo está la empresa y para que los propietarios tomen decisiones, por ello sería necesario que adopten las NIIF para PYMES para tener información confiable.

2.2.2. Sección 2: Conceptos y Principios Generales

Objetivos de los Estados Financieros según las NIIF para PYMES

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. (IASB, 2009).

En efecto los Estados Financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia y dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. Por tal razón se deben realizar cada cierto período para evaluar el rendimiento de la empresa evaluar su crecimiento o estancamiento.

En el Restaurante Casa Blanca se realizan estados financieros con el fin de que los propietarios evalúen como ha sido el período que estos abarcan, evalúan la rentabilidad, toman decisiones, evalúan si es necesario recurrir a financiamientos, analizan el cumplimiento de la empresa ante las obligaciones que posee.

Características Cualitativas de la Información en los Estados Financieros

“Las características de la información que deben presentar los estados financieros son: comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, la esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad, equilibrio entre costo y beneficio”. (IASB, 2009).



De lo anterior podemos decir que la información que se presenta en los estados financieros debe ser comprensible, ser importante y relevante es decir que sea de suma importancia, para que pueda ser confiable, además debe ser comparable. La información tiene que cumplir con todas estas características, lo que le permitirá a los socios tener la suficiente confianza de que los estados financieros se presentan bajo un marco de referencia.

Las características cualitativas más importantes son la **relevancia** y la **fiabilidad** (representación fiel). Las demás características cualitativas son menos importantes, pero siguen siendo altamente recomendables. Por consiguiente, aquellas características cualitativas menos importantes (por ejemplo, comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad) suelen denominarse, “características cualitativas de mejora”.

La presentación de información financiera que es relevante y representa fielmente lo que pretende representar ayuda a los usuarios a tener una mayor seguridad a la hora de tomar las decisiones. Si la información financiera pretende ser útil, deberá ser relevante (es decir, capaz de generar una diferencia en las decisiones tomadas por los usuarios, debido a que tiene valor predictivo, valor confirmatorio o ambos, y representa fielmente lo que pretende representar).

Ni la representación fiel de un fenómeno irrelevante, ni la representación no fiel de un fenómeno relevante, ayudan a los usuarios a tomar decisiones sólidas. Por consiguiente, la relevancia y la fiabilidad son características fundamentales. La información financiera que carezca de las características cualitativas fundamentales de relevancia y representación fiel no será útil y no podrá serlo aunque sea más comparable, verificable, oportuna o comprensible.

No obstante, la información financiera que sea relevante y se represente fielmente será igualmente útil aunque carezca de las características cualitativas de mejora.



Relevancia

La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas.

Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado. (IASB, 2009).

En base a lo anterior se puede decir que la presentación de la información financiera debe ser fiel y relevante es decir ser verdaderamente importante al grado de influir en la decisión que el usuario pueda tomar, aunque las características más importantes de la información sean estas no quiere decir que las otras características se deben omitir sino que se debe tratar de que también las posea aunque no sean las primordiales.

En Restaurante Casa Blanca los Estados Financieros no cuentan con la característica de relevancia y fiabilidad, ya que en ocasiones se elaboran cada 2 ó 6 meses y la información presentada puede contener errores significativos y sesgos. Los datos presentados pueden estar desfasados y en el momento de la toma de decisiones estos datos pueden ser errados.



2.2.3 Sección 3: Presentación de los 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 las NIIF Para PYMES.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho período.

Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelará estas incertidumbres. Cuando una entidad no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará este hecho, junto con las



hipótesis sobre las que han sido elaborados, así como las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha.

Frecuencia de la información

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

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

Uniformidad en la presentación

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

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

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



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

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

La Sección 3 de las NIIF para PYMES da a conocer cómo debe presentarse la información financiera en el conjunto de estados financieros, tiene que ser una presentación razonable, que todas las transacciones estén registradas, la hipótesis del negocio en marcha evaluará la capacidad que tiene la empresa para seguir funcionando, la empresa está en la obligación de presentar todo un juego completo de estados financieros incluyendo el comparativo en un período de un año, esta información debe ser uniforme tanto en la presentación y clasificación de las partidas.

En el Restaurante Casa Blanca los estados financieros se presentan cada seis meses, bajo la hipótesis de negocio en marcha ya que eso es lo que se pretende que el restaurante subsista en el tiempo, el marco de referencia son los PGCA. La información se presenta haciendo el reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Sería de mucho beneficio que los propietarios de la empresa en estudio tomaran como referencia las NIIF Para PYMES para elaborar y presentar sus estados financieros. (Ver anexo 4 y 5).

2.2.4 Sección 4: Estado de Situación Financiera

Esta Sección de las NIIF para las PYMES, establece primordialmente la información a presentar y como presentarla en el Estado de Situación Financiera (A veces llamado "Balance"), a un período o fecha específicos.



Información a Presentar

El Estado de Situación Financiera presenta los Activos, Pasivos y Patrimonio, de una entidad a una fecha específica.

Como presentar la Información

Una entidad puede presentar los activos y pasivos de dos formas:

- Haciendo una distinción entre corrientes y no corrientes como categorías separadas.
- Presentación basada en el grado de liquidez que proporcione una información fiable.

Distinción entre activo y pasivos Corrientes y no Corrientes

Un activo se clasificará como corriente cuando:

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

Un activo se clasificará como no corriente cuando:

- a) El ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.



Un pasivo se clasificará como corriente cuando:

- a) Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad.
- b) Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
- c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.
- d) La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa. Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes (García, 2009).

De acuerdo a lo anterior el estado de situación financiera está compuesto por activos, pasivos y patrimonio, que se debe clasificar en activo o pasivos corrientes o no corrientes dependiendo su grado de liquides o importancia.

El Balance General es el principal estado financiero que se elabora en el Restaurante Casa Blanca, se puede observar las tres clasificaciones principales como son el activo el pasivo y el capital, ellos están clasificado por orden de importancia y se presenta en forma de cuenta, se elaboran cada seis meses y se evalúa ese semestre aunque al final de cada año se hace un consolidado para tener un documento final del período o año contable. La clasificación de activos y pasivos se hace de acuerdo a los PCGA que son circulante, no circulante y diferidos (Ver anexo 4).

2.2.5 Sección 5: Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

Esta Sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un período.

- (a) en un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período.



(b) o en dos estados—un estado de resultados y un estado de resultado integral—, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el período excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF.

Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable. (IASB, 2009).

De acuerdo a lo anterior los estados de resultados se presentarán en dos estados, primero el estado de resultado integral donde se presentarán todas las partidas de ingresos y gastos que se llevaron a cabo durante el período, el siguiente es un estado de resultado y un estado de resultado integral.

El Estado de Resultado es el segundo estado financiero que se realiza en el Restaurante Casa Blanca para conocer los ingresos y los gastos que se han realizado, solo se realiza un tipo y al igual que el Balance General se realiza uno cada seis meses para evaluar ese período y conocer como está la situación de la empresa aunque al final de cada año se hace un consolidado, que sirve al propietario para que pueda tomar las decisiones que estime conveniente. El marco de referencia que se toma son los PCGA. (Ver anexo 5).

2.2.6 Sección 6: Estado de Cambio en el Patrimonio

Esta Sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un período, 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.

Objetivo

El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del período sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro



resultado integral para el período, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el período, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el período 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:

- (a) El resultado integral total del período, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.
- (b) 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.
- (c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del período, revelando por separado los cambios procedentes de:
 - El resultado del período.
 - Cada partida de otro resultado integral.
 - Los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control. (IASB, 2009).

De acuerdo a lo anterior el estado de cambios y patrimonio debe presentar la información financiera del período, este da a conocer las partidas reconocidas



durante el período ya sean de gastos o ingresos, los posibles errores que se pudieran dar durante el período, las inversiones de los socios y los dividendos, deberá de reflejar los importes por separado de las personas participantes.

Este tipo de estado financiero no se realiza en el restaurante ya que generalmente no hay cambios en el patrimonio, no se hace repartición de dividendos, no hay personas asociadas al negocio, la empresa no posee sucursales, ni rinde cuenta a ningún socio por lo tanto tampoco se hace distribución de dividendos.

2.2.7 Sección 7: Estado de Flujo 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 período sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de 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.

Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación los siguientes:

- (a) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- (b) Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- (c) Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- (d) Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.



(e) Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación.

Actividades de inversión

Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, y otras inversiones no incluidas en equivalentes al efectivo. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son:

(a) Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo (incluyendo trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo), activos intangibles y otros activos a largo plazo.

(b) Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.

(c) Pagos por la adquisición de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos instrumentos clasificados como equivalentes al efectivo, o mantenidos para intermediación o negociar.

(d) Cobros por la venta de instrumentos de patrimonio o de deuda emitidos por otras entidades y participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos instrumentos clasificados como equivalentes de efectivo o mantenidos para intermediación o negociar.

(e) Anticipos de efectivo y préstamos a terceros.

(f) Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos a terceros.

(g) Pagos procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los pagos se clasifiquen como actividades de financiación.

(h) Cobros procedentes de contratos de futuros, a término, de opción y de permuta financiera, excepto cuando los contratos se mantengan por intermediación o para negociar, o cuando los cobros se clasifiquen como actividades de financiación.



Actividades de financiación

Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación:

- (a) Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- (b) Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
- (c) Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.
- (d) Reembolsos de los importes de préstamos.
- (e) Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero. (IASB, 2009).

De acuerdo a lo anterior el estado de flujo de efectivo se hace para verificar la rotación del efectivo de una entidad y consta de tres partes que son las formas por las cuales el efectivo puede variar y son por actividades de inversión, operación y financiación, el estado de flujo de efectivo se hace a corto plazo de gran liquidez que surge de las principales fuentes de ingresos de la entidad.

En Restaurante Casa Blanca la elaboración del flujo de efectivo no es frecuente ya que solo se realiza cuando se requiere solicitar un financiamiento y en pocas ocasiones se solicita, generalmente el cambio en el efectivo se dá por actividades de operaciones tales como pagos a los proveedores y empleados y por los ingresos de la actividad principal del negocio que es la venta de comidas y bebidas, las actividades de inversión son las mejoras a las instalaciones del local y las de financiación son las de pago a préstamos o solicitudes de financiamiento, el capital con el que se trabaja es propio.



2.2.8 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 desgregaciones 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

- (a) Presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- (b) revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros.
- (c) 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:



- (a) una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES.
- (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
- (c) información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida.
- (d) y cualquier otra información a revelar. (IASB, 2009).

Según (IASB, 2009) las notas contienen información adicional a la hora de presentar el conjunto de estados financieros, describen cada una de las partidas registradas durante el período, revelan información requerida por las NIIF para PYMES.

En efecto las notas son aclaraciones que el contador elabora con el objetivo de respaldar o aclarar situaciones que tal vez no estén incluidas en los estados financieros, pero que es importante que los usuarios y tomadores de decisiones conozcan para aclarar dudas, o sustentar el porqué de determinadas situaciones.

El contador del Restaurante Casa Blanca elabora pequeñas notas donde aclara algunas situaciones, explica en base a qué marco conceptual elabora los estados financieros, casi siempre son pocas las notas que elabora ya que los estados financieros no son de grandes dimensiones.

2.2.9 Sección 13: Inventarios

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

Según el (IASB, 2009) Inventarios son activos:

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



El inventario es la mayor cuenta de toda empresa, representa los productos o activos con los que la empresa realiza su principal actividad comercial o giro del negocio, materia prima si es una empresa manufacturera, materiales para la producción o bien productos ya terminados, o simplemente mercadería que obtiene de proveedores, lo importante del inventario sea cual sea, es que debe llevarse un registro adecuado y darse un abastecimiento constante.

En Restaurante Casa Blanca el principal giro comercial es vender comidas elaboradas, bebidas nacionales y extranjeras, para ello manejan un inventario de productos perecederos tales como frutas, verduras, carnes, especias y también productos enlatados, embotellados y granos básicos.

Dentro del Restaurante Casa Blanca el levantamiento de inventario se hace en tres áreas, la de cocina, bar y bodega, esto porque son las áreas más sensibles a pérdidas, en la cocina y bar el inventario se realiza a diario, y en la bodega una vez al mes, estos inventarios se registran en formatos que se han diseñado en el programa Excel, no son tarjetas Kardex ya que según la propietaria el inventario es mínimo y no se requiere de este tipo de control tan exhaustivo.

Medición de los inventarios

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

Costo de los inventarios

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



Esto quiere decir que el inventario tendrá el costo en sí de los productos que se compran y que forman parte de lo que es todo el inventario, pero además de eso debe agregársele el costo de transporte que se utilizó para trasladar los productos adquiridos, si se pagó mano de obra para su ubicación o bien cualquier otro gasto en los que haya incurrido la empresa para la correcta ubicación del inventario.

Dentro del Restaurante Casa Blanca el inventario se registra sumando al precio del producto, los gastos que se incurren en el transporte de los mismos para llevarlos a su ubicación final.

Costos de adquisición

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

Esto se refiere a que toda mercadería comprada tiene un precio al que se compra, pero a este precio se le suman los costos del transporte, los impuestos que se pagan, los aranceles, así como también el precio de costo se verá afectado si al hacer las compras nos han otorgado descuentos, rebajas o cualquier otro beneficio que haya recibido la empresa.

Durante el proceso de compra de mercadería para el inventario en el restaurante se lleva un registro de las rebajas o descuento sobre las compras que se hacen, esto sirve para conocer los precios reales a los cuales se adquieren los productos para el inventario, además toda esta información se ve reflejada en el estado de pérdidas y ganancias que se muestran a final de cada período.



Fórmulas de cálculo del costo

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

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

Restaurante Casa Blanca por el tipo de inventario que maneja utiliza el método PEPS primero en entrar primero en salir ya que los productos son perecederos y además es un inventario con un alto grado de rotación.

Información a revelar

Una entidad revelará la siguiente información:

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



Esto indica que la entidad deberá revelar en sus estados financieros en lo que se refiere a los inventarios, las políticas contables adoptadas para su medición, el importe total en libros donde se registra el inventario y el importe en los libros según como lo clasifica la empresa y las pérdidas por deterioro del valor del inventario.

2.2.10 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. (IASB, 2009).

Significa entonces que esta Sección será aplicable a aquellas partidas que no se puedan medir con fiabilidad, se caracterizan por mantenerse en la producción para usar o suministrar bienes que permita obtener beneficios económicos, esta Sección indica que estas partidas deberá incluir en su costos las piezas importantes y el mantenimiento del equipo, este costo comprende el precio de adquisición y los costos atribuibles como la ubicación del activo en el lugar, instalación, montaje, desmantelamientos sin embargo, estos activos se ven afectados por la depreciación, para calcular su valor en libro se debe utilizar la siguiente fórmula que es, el costo menos el importe depreciable entre la vida útil, para calcular la depreciación puede utilizarse el método lineal, el método decreciente basado en el uso de unidades de producción y para determinar la vida útil se puede utilizar el desgaste físico del activo, la obsolescencia, entre otros.

Restaurante Casa Blanca cuenta con un local propio, donde funciona, cuenta con equipos de cocina, cristalería, mantelería, mesas, sillas, sofás, computadoras, cocina, muebles, los cuales al comenzar a funcionar el restaurante, se registraron



con su valor inicial, luego en cada período se representan sus valores actuales tomando en cuenta la depreciación anual que estos sufren.

Reconocimiento

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

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

Una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando, (por ejemplo, un autobús) puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes del elemento sean sustituidas o no. (IASB, 2009).

De acuerdo a lo anterior, una entidad deberá reconocer el costo de un elemento de propiedad, planta y equipo como un activo si existe la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con el elemento y también si el costo de los elementos puede medirse con fiabilidad. Con relación a los terrenos y los edificios la entidad deberá contabilizarlos de forma separada, es decir que si se compra una casa o un edificio en los libros se debe registrar el costo del terreno y por aparte el costo de la casa.

El edificio donde se localiza Casa Blanca está valuado como un total tanto el terreno como el edificio, el valor que se presenta en los estados financieros es un total ya que el contador se basa en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, el Restaurante no cuenta con terrenos donde hacer nuevas edificaciones.



Depreciación

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian. El cargo por depreciación para cada período se reconocerá en el resultado, a menos que otra Sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios. (IASB, 2009).

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

El contador de Restaurante Casa Blanca manifiesta que los activos que se deprecian por lo general se hacen como un todo, es decir que no se hace depreciación para las partes de los equipos, ejemplo para los equipos de refrigeración la depreciación no se hace solo para el motor sino que para el equipo en general.



Importe depreciable y período de depreciación

Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo, si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable. La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se dá de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción. Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

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



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

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

En Restaurante Casa Blanca la vida útil de los activos está determinada según el tipo de equipo, por ejemplo para una computadora la vida útil es de dos años, los equipos de cocina y de refrigeración generalmente son de cinco años, el importe a depreciar se divide entre la cantidad de años, el contador manifiesta que la depreciación se ha venido haciendo a los equipos desde que se comenzaron a utilizar.

Método de depreciación

Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción. Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, dicha entidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable. (IASB, 2009).



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

En Restaurante Casa Blanca el método utilizado para calcular la depreciación de los activos es el método de línea recta ya que es el más idóneo, según el contador, generalmente la depreciación se hace para las computadoras, equipos de cocina, mesas y equipos de refrigeración.

Información a revelar

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

- a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b) Los métodos de depreciación utilizados.
- c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del período sobre el que se informa.
- e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del período sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - Las adiciones realizadas.
 - Las disposiciones.
 - 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.



- La depreciación.
- Otros cambios.

Esto quiere decir que siempre que se elaboren los estados financieros el contador deberá reflejar para la propiedad, planta y equipo las bases sobre las cuales se hará la depreciación, la cantidad depreciable, la vida útil de cada activo y los importes en los libros tanto los iniciales como los finales.

En los Estados Financieros que presenta el Restaurante Casa Blanca se refleja la cantidad total a depreciar para el período, se indica en las notas cual es el método de depreciación utilizado, la conciliación de los valores iniciales y finales de los activos depreciados y también se refleja en los libros los valores actuales de cada activo para cada período nuevo.

La entidad revelará también:

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

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



El método de depreciación que se utiliza en el Restaurante Casa Blanca es el de línea recta, esto significa que se lleva un control de la cantidad depreciada por año, para cada activo que posee la empresa, ésta depreciación se hace para la propiedad planta y equipo, tales como los instrumentos de cocina, el edificio, equipos de cómputos, los resultados que se muestran en los estados financieros son tomando en cuenta la formulas de depreciación.

2.2.11 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). (IASB, 2009).

Esta Sección permite clasificar los instrumentos como pasivos o patrimonio, el patrimonio es una inversión hecha por los propietarios mientras que el pasivo es una obligación de la entidad y proporciona al tenedor participación en los activos de la entidad por ejemplo: si hay socios el pago de los dividendos es obligatorio y para la empresa representa un pasivo y se llama dividendos por pagar, en cuanto al patrimonio es por ejemplo las acciones preferentes.

Restaurante Casa Blanca no paga dividendos, puesto que no tiene inversores más que su propio dueño, no tiene socios con quien compartir las ganancias o pérdidas, por lo tanto reconoce como patrimonio las ganancias que se obtiene y como pasivo las cuentas pendientes que tiene con sus proveedores y la institución bancaria que le ha otorgado un financiamiento.



2.2.12 Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias

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

- a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- b) La prestación de servicios.
- c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos. (IASB, 2009).

Esto quiere decir que las ventas de productos o servicios son ingresos y que generan ganancias, ya que se produce la entrada de efectivo a la empresa, este dinero recibido se debe medir de forma confiable y debe reconocerse cuando el comprador adquiere un riesgo o una ventaja, si la venta es de un servicio la empresa lo mide de acuerdo al grado de terminación de dicho servicio, en un contrato por ejemplo se reconoce cuando lleva un 90% de terminación, pero para ello debe también haberse reconocido los gastos en que ha incurrido la empresa.

Restaurante Casa Blanca presta servicios de alimentación y bebidas lo cual es su giro principal y es de ahí que obtiene sus ingresos, obtiene ganancias y cubre los pasivos con los que cuenta, el restaurante no presta servicios de alquiler para eventos sino que cuando un cliente desea realizar un evento lo que se le cobra es lo que se consume en comidas y bebidas pero no hay un cobro por concepto de alquiler.

Medición de los ingresos de actividades ordinarias

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquier descuento comercial,



descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad. Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

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

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

Restaurante Casa Blanca es una empresa vendedora de servicios de comidas y bebidas elaboradas, sus ingresos son reconocidos por su principal giro económico por las ventas diarias.

Información general a revelar sobre los ingresos de actividades ordinarias

Una entidad revelará:

- a) Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios.



b) El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el período, 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.
- Cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos. (IASB, 2009).

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

En los estados financieros que se elaboran en el Restaurante Casa Blanca el estado de resultado específicamente se indica el importe o el valor total percibido por las ventas que se han realizado durante el período, las ventas son al contado ya que no se hacen ventas al crédito.

2.2.13 Sección 25: Costos por Préstamos

Esta Sección específica la contabilidad de los costos por préstamos. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. (IASB, 2009).



Cabe agregar que los gastos por intereses se contabilizan como gastos financieros al igual que las diferencias de cambios por ajustes de moneda extranjera.

Los costos por préstamos son los valores monetarios que debe pagar la empresa por adquirir un préstamo o cualquier otro tipo de financiamiento, tales como gastos por papelería, gastos por desembolso, intereses o bien por gastos y trámites legales. La empresa debe reconocer estos gastos en el momento en que se incurren.

Restaurante Casa Blanca en la actualidad posee un préstamo con una entidad bancaria, en los estados financieros presentados se reflejan como préstamo a largo plazo, mensualmente se paga una cuota la que incluye la amortización al principal y el pago de intereses, los cuales el contador lo refleja en los estados financieros como intereses por préstamos.

2.2.14 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. (IASB, 2009).

Se entiende que esta Sección abarca los importes pagados a los empleados como aguinaldo, horas extras, cuota patronal, sueldos, salarios, ausencias remuneradas por enfermedad, vacaciones entre otros cuando termina el contrato el empleado tiene derecho a una remuneración.

Restaurante Casa Blanca paga a sus empleados aparte de su salario básico el pago de las propinas que se acumulan para el final del mes, además cumple con todas las leyes que amparan a los empleados tales como la ley del seguro social.



Principio de reconocimiento general para todos los beneficios a los empleados

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa:

- a) Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- b) Como un gasto, a menos que otra Sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo. (IASB, 2009).

De acuerdo a lo anterior, una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa. Lo puede reconocer como un pasivo después de dividir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como un gasto a menos que se requiera reconocer el costo como parte de un activo por ejemplo inventarios o propiedad, planta y equipo.

En el Restaurante Casa Blanca se pagan salarios a los empleados, incluyendo horas extras, se les inscribe al seguro social bajo el régimen integral, se hacen liquidaciones cuando algún empleado deja de laborar, la planilla se hace de forma quincenal, las vacaciones son descansadas obligatoriamente ya que el restaurante no tiene como política pagar vacaciones, el aguinaldo se hace de forma anual, entre otros beneficios están la fiesta de despedida de fin de año lo cual se refleja como un



gasto, en el balance los gastos por sueldos y salarios se reflejan como gasto de administración y ventas, en la actualidad son 10 empleados, se desempeñan como cocinera, ayudante de cocina, meseros, conserje, cajero, administrador.

2.2.15 Sección 30: Conversión de la Moneda Extranjera

Moneda funcional

Cada entidad identificará su moneda funcional. La moneda funcional de una entidad es la moneda del entorno económico principal en el que opera dicha entidad.

El entorno económico principal en el que opera una entidad es, normalmente, aquél en el que ésta genera y emplea el efectivo. Por lo tanto, los factores más importantes que una entidad considerará al determinar su moneda funcional son los siguientes:

- a) La moneda: que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios), y del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios.
- b) La moneda que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de proporcionar bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden estos costos).

Los siguientes factores también pueden suministrar evidencia acerca de la moneda funcional de una entidad:

- a) La moneda en la cual se generan los fondos de las actividades de financiación (emisión de instrumentos de deuda y patrimonio).



b) La moneda en que normalmente se conservan los importes cobrados por las actividades de operación. (IASB, 2009).

Lo anterior quiere decir que toda actividad tiene que ser medida a un costo que represente valor monetario, pero este valor debe ser reflejado en el tipo de moneda que circula en el país o bien al tipo de moneda al que se trabaje, por ejemplo en el restaurante, las ventas se cobran en córdobas pero si un cliente paga en dólares, esa cantidad de dólares se multiplica por la tasa de cambio del día y es a ese valor que se debe reflejar la venta realizada.

En el Restaurante se acepta pagos de clientes, en córdobas o en dólares únicamente, cuando se recibe el pago se calcula la cantidad de dólares al valor de la tasa de cambio del día, el contador así lo registra, la moneda a la cual se valora todo es la que actualmente circula en el país que es el córdoba. En los estados financieros los importes por ventas se reflejan en moneda nacional así cualquier otra cuenta que forme parte de los estados financieros.

2.2.16 Sección 35: Transición a la NIIF para 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, o 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 períodos 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. (IASB, 2009).



Se entiende que el alcance de esta Sección es para aquella PYMES que no han adoptado la NIIF para PYMES y deseen aplicarlas, sin importar la base contable usada por esta identidad, sin embargo si la adopta y deja de usarla esta Sección no es aplicable, la fecha de la transición es el comienzo del primer período para el cual la entidad presenta información comparativa plena de acuerdo con la NIIF para PYMES, en el estado de posición financiera deberá reconocer todos los activos y pasivos que sean requeridos por la NIIF para PYMES, no reconocer elementos si el NIIF para PYMES no permite su reconocimiento, reclasificar elementos previamente reconocidos como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, aplicar la NIIF para PYMES en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.

Restaurante Casa Blanca elabora el Balance General y el Estado de Resultado en base a los PCGA, desde que ha estado funcionando, reconoce los activos y pasivos de acuerdo a ellos y trata de cumplir con estos principios.

Adopción por primera vez

Una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES aplicará esta Sección en sus primeros estados financieros preparados conforme a esta NIIF.

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a esta NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF para las PYMES. Los estados financieros preparados de acuerdo con esta NIIF son los primeros estados financieros de una entidad si, por ejemplo, la misma:

- a) no presentó estados financieros en los períodos anteriores
- b) no presentó sus estados financieros anteriores más recientes según requerimientos nacionales que no son coherentes con todos los aspectos de esta NIIF.



c) o presentó sus estados financieros anteriores más recientes en conformidad con las NIIF completas.

Se requiere que una entidad revele, dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al período comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo. Una entidad puede presentar información comparativa con respecto a más de un período anterior comparable. Por ello, la fecha de transición a la NIIF para las PYMES de una entidad es el comienzo del primer período para el que la entidad presenta información comparativa completa, de acuerdo con esta NIIF, en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF. (IASB, 2009).

Según se cita, cuando una empresa adopte por primera vez las NIIF para PYMES se requiere que dicha entidad revele dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al período comparable anterior.

Hasta la fecha el Restaurante Casa Blanca no ha adoptado las NIIF para PYMES, por lo cual se considera que es empresa candidata para que haga la adopción, para lograr los beneficios que estas normas presentan, aunque el contador ha manifestado que no consideran necesaria la adopción porque el costo beneficio no estaría equilibrado, por ahora. Aunque está de acuerdo con las ventajas que esta adopción le traería al restaurante sobre todo para poder optar a mejores créditos y poder atraer inversionistas, tener información relevante y confiable.

3. Empresa

3.1 Antecedentes de la Empresa

La pequeña empresa Restaurante Casa Blanca fué fundada el día 01 de noviembre del 2012, nace de una idea familiar de parte de sus propietarias Haydee González y de la señora Elba María González, con el objetivo de crear nuevos empleos para



algunos familiares y poder trabajar de forma independiente y de esta manera poder generar 10 nuevos empleos.

Su giro principal es la venta de alimentos preparados, bebidas alcohólicas y no alcohólicas, además del servicio de Catering (servicios de comidas a domicilios).

En Restaurante Casa Blanca laboran 12 personas, 1 administrador, 4 cocineras, 4 meseros, 1 conserje, 1 cajera (familiar), 1 supervisor.

3.2 Estructura Organizacional

Según (Montoya, 2008) Estructura organizacional es la esencia que consolida las diferentes actividades y determina las principales responsabilidades que se asignan a cada funcionario. Ella corresponde a la disposición y al orden con que se ha compuesto la organización. Cuando se toma como base la misión de la empresa es posible definir el tipo de estructura o andamiaje que se requiere para cumplir la razón de ser de la misma y atender rápida y flexiblemente las necesidades de los clientes.

Con relación a lo anterior se puede decir que la organización es una combinación de los recursos humanos y materiales con el objeto de alcanzar un fin, por lo que es necesario estructurarlo. La estructura no nace espontáneamente, sino es creada por las direcciones en donde se debe definir las actividades que se van a efectuar, las unidades y puestos de trabajo y procedimientos para la mejor utilización de los mismos.

En Restaurante Casa Blanca existe una estructura organizacional definida, está compuesta por área de gerencia, administración, área de meseros y área de cocina, tiene 12 puestos de trabajo. (Ver anexo 6).



3.3 Misión

La orientación de una empresa, cualquiera que sea su tamaño y su objeto, corresponde a una definición precisa de lo que se pretende hacer y lograr por Parte de de todas las personas que la conforman. A tal definición los expertos en planificación la han llamado misión de la organización.

Al equipo directivo de la empresa se le plantea una serie de interrogantes acerca del sentido y futuro de la empresa de cuyas respuestas depende el éxito o fracaso de la misma.

- ¿Cuál es nuestro negocio?
- ¿Quiénes son nuestros clientes?
- ¿Quiénes no son nuestros clientes?
- ¿Cómo podríamos llegar a ellos?
- ¿Cuál es nuestra oferta?
- ¿Qué estamos tratando de lograr?
- ¿Qué estamos haciendo? (Montoya, 2008).

De acuerdo a lo anterior, la misión de una empresa es la razón de ser, el motivo por el cual existe, es la determinación de las funciones que vá a desempeñar la empresa, es la necesidad de poder satisfacer a los clientes ofertando servicios y productos de calidad.

En Restaurante Casa blanca existe una Misión la cual fué elaborada por la propietaria de la empresa, es una misión con mirada al futuro, y con el deseo de poder satisfacer las necesidades de sus clientes.



3.4 Visión

La visión define las metas que pretendemos conseguir en el futuro. Estas metas tienen que ser realistas y alcanzables, puesto que la propuesta de visión tiene un carácter inspirador y motivador. Para la definición de la visión de nuestra empresa, nos ayudará responder a las siguientes preguntas: ¿qué quiero lograr?, ¿dónde quiero estar en el futuro?, ¿para quién lo haré?, ¿ampliaré mi zona de actuación? (Montoya, 2008).

Esto quiere decir que la visión es la que nos ayuda a conseguir las metas que nos hemos propuesto, siempre y cuando estas sean realistas y se puedan alcanzar en un tiempo prudencial, la visión es inspiradora, es a través de la visión que se tiene muy claro que es lo que se quiere lograr, cómo lo haré, cuáles son los medios que debo utilizar para lograr lo que pretendo ser en el futuro.

Restaurante Casa Blanca tiene una visión de ser un buen restaurante, su propietaria manifiesta que es una visión que contribuye a cumplir su misión, que es bastante realista y que están trabajando para lograrlo, y que es bastante alcanzable en el tiempo propuesto.



MATRIZ DE RESUMEN

Fortalezas	Limitaciones	Posible Solución
Posee un Sistema Contable Manual.	No posee Manual de procedimiento.	Elaborar un Manual de procedimiento.
Cuenta con Capital Propio.	No posee Manual de funciones	Elaborar un Manual de funciones de acuerdo al giro de la empresa de cargos y puestos disponibles.
Cuenta con Local Propio.	No posee manual de control interno.	Elaborar un Manual de control Interno.
Realizan inventario periódicamente.	No utilizan las tarjetas Kardex para inventarios.	Utilizar tarjetas Kardex para mejorar el control de entrada y salida de productos.
Toman decisiones en base a los estados financieros.	Realizan estados financieros cada dos o seis meses.	Elaborar los estados financieros periódicamente para una mejor toma de decisiones.
Empresa organizada con Misión y Visión.	No posee instructivo de cuentas.	Elaborar un instructivo de cuentas.
	No llevan Libros Contables	Llevar Libros Contables para registro de las operaciones.



V. CONCLUSIONES

Al terminar la investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Restaurante Casa Blanca no posee un Sistema Contable basado en las NIIF para PYMES. Para la elaboración de sus estados financieros toman como base los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
2. Se identificó el Sistema Contable existente en la empresa y se determinó que posee algunas debilidades, como la falta de los elementos de un Sistema Contable como son: Instructivo de cuentas, Manual de funciones, Manual de procedimientos, Manual de control Interno, además que no llevan Libros Contables, no usan tarjetas Kardex.
3. Las secciones de las NIIF para PYMES que se pueden aplicar al Sistema Contable de Restaurante Casa Blanca son: Sección 1: Pequeña y Mediana Empresa, Sección 2: Conceptos y Principios Generales, Sección 3: Presentación de los Estados Financieros, Sección 4: Estados de Situación Financiera, Sección 5: Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado, Sección 6: Estado de Cambio en el Patrimonio, Sección 7: Estado de Flujo de Efectivo, Sección 8: Notas de los Estados Financieros, Sección 13: Inventarios, Sección 17: Propiedad Planta y Equipo, Sección 22: Pasivo y Patrimonio, Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias, Sección 25: Costos por Prestamos, Sección 28: Beneficios a los empleados, Sección 30: Conversión de la Moneda Extranjera, Sección 35: Transición a las NIIF para PYMES.
4. A Restaurante Casa Blanca, aunque es una empresa candidata para la adopción de las NIIF para PYMES, se le haría un poco difícil el poder optar a ellas porque el costo es muy alto, es una empresa nueva en el mercado que apenas está recuperando lo invertido, pero en el futuro sería de vital importancia de adopción de estas normas.



VI. BIBLIOGRAFIA

1. Montoya B. (2008). *Administre su empresa de la estrategia a la práctica. Recursos Humanos*. (1ra ed). Editorial Alfaomega. Colombia, S.A.
2. Carabayllo L. A. (2011), *Manual de Contabilidad de Costos*. Colombia. Editorial Esfinge.
3. Ceneval I. (2010), *Guía de Administración*. (3ra ed). España. Editorial Océano.
4. Certo S. (2001). *Administración Moderna*. (8va ed). México. Editorial Pearson.
5. Callejas F. J. (2011). *Contabilidad I*. (1ra ed). México. Editorial Pearson.
6. García, M. (1998). *Contabilidad I*. (1ra ed). Nicaragua.
7. Guajardo, C.G. (2008). (5ta. ed). México. Editorial Pearson.
8. Horngren, T.Ch. Harrison, J.W. y Smith, B.L. (2003). *Contabilidad*. México, Editorial Pearson.
9. IASB. (2009). Accounting Standard Board. NIIF Para PYMES. Emitida por el Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad. 225 p.
10. García I.M (2009). *Introducción a la Contabilidad*, (2da ed). México. Editorial Panorama.
11. Fraudenberg M.S. (2008). *Primer Curso de Contabilidad*. México. Editorial Esfinge.



12. Reyes A.P. (2009), *Prácticas de Contabilidad*. (3ra ed). Colombia. Editorial FAEDIS.

13. Romero, J. (2007). *Contabilidad Intermedia*. México. Editorial McGraw Hill.

VII. ANEXOS

ANEXO 1

OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Variable	Definición	Sub-variable	Indicador	Item	Instrumento	¿A quién se dirige?
Sistemas Contables	Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.		Tipos de Sistemas c Contable	<p>¿Qué tipo de Sistema Contable utiliza?</p> <p>¿Cree usted que el Sistema Contable que utiliza es eficiente?</p>	Entrevista	Contador
			Elementos del Sistema Contable	<p>¿Cuenta la empresa con un Manual de políticas y Procedimiento?</p> <p>¿Posee la empresa un catálogo de cuentas?</p> <p>¿Posee la empresa un instructivo de cuentas?</p> <p>¿Posee la empresa un Manual de funciones?</p> <p>¿Posee la empresa un</p>	Entrevista	Contador

				Manual de Control Interno?		
			Tipo de documentos	<p>Utiliza la empresa Libros contables.</p> <p>¿Qué tipo de documentos utiliza la empresa para sus registros contables?</p>	Entrevista	Contador y administrador
			Estados Financieros	<p>¿Cuántos estados financieros elabora la empresa?</p> <p>¿Cree usted que los Estados Financieros que elabora les brindan toda la información necesaria para la toma de decisiones de su empresa?</p> <p>¿Cada cuanto elabora la empresa estados financieros?</p> <p>¿Cuál es la estructura utiliza para la elaboración del Balance General?</p> <p>¿Cuál es la estructura utiliza para la elaboración del Estado de resultado?</p> <p>¿Con que objetivos la</p>	Entrevista	Contador y administrador

				empresa elabora los estados financieros		
NIIF para PYMES	La NIIF para PYMES es una norma separada que pretende que se aplica a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en diferentes países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas empresa (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas		Importancia de aplicar las NIIF para PYMES	<p>¿Tiene usted conocimiento de las NIIF para PYMES?</p> <p>¿Considera usted importante la aplicación de las NIIF para PYMES?</p> <p>¿Tendría la empresa dificultada para adoptar las NIIF para PYMES?</p> <p>¿Cree usted que la adopción de las NIIF para PYMES tendría ventajas o desventajas a su empresa?</p>		
			Sección 13 Inventarios	<p>¿Qué método utiliza para la evaluación de inventarios?</p> <p>¿Qué tipo de inventarios realiza la empresa?</p> <p>¿Cada cuanto realiza levantamiento de inventarios?</p>		

			Sección 17 Propiedad planta y equipo	¿Qué método de depreciación utiliza la empresa para sus activos?		
			Sección 20 Arrendamientos	¿El local donde funciona actualmente su empresa es arrendado o propio?		
			Sección 22 Pasivos y patrimonio	¿Quiénes son los principales proveedores de la empresa? ¿Cómo está constituido el patrimonio de la empresa?		
			Sección 23 Ingresos y actividades ordinarias	¿Los ingresos de su empresa son solo productos de sus ventas? ¿Tiene su empresa otro tipo de ingresos a parte sus ventas?		
			Sección 25	¿Actualmente la empresa cuenta con un		

			Costos por préstamos	préstamo bancario?		
			Sección 29 Impuestos a las ganancias	<p>¿Qué régimen de impuestos emitidos por la DGI paga actualmente?</p> <p>¿Qué régimen de seguro social cotiza actualmente?</p> <p>¿Qué tipo de impuestos emitidos por la alcaldía paga actualmente y cada cuanto?</p>		
			Sección 35 Transición de las NIIF para PYMES	¿Cree usted que se le dificultaría aplicar las NIIF para PYMES en su empresa?		
		Empresa	Antecedentes	¿Cuáles son los antecedentes de la empresa?		
			Visión	¿La empresa cuenta con una visión actualmente?		

			Misión	¿Cuenta la empresa con una Misión actualmente?		
			Organigrama	¿Cuenta la empresa con un organigrama? ¿En cuántas áreas está dividido el organigrama? ¿Cuántas personas laboran en la empresa?		

ANEXO 2



ENTREVISTA
Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
Facultad Regional Multidisciplinaria
UNAN – FAREM – Matagalpa
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas.

Entrevista a: Contador

Restaurante Casa Blanca de la Ciudad de Matagalpa

Somos estudiantes del V año de la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas del turno nocturno y estamos realizando una investigación cuyo tema es Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en Restaurante Casa Blanca del departamento de Matagalpa durante el primer semestre del año 2015.

OBJETIVO: conocer la situación actual del restaurante con respecto a los sistemas contables y la adopción de las NIIF para PYMES.

Agradecemos sus aportes e información valiosa, que servirá para la realización de nuestro Seminario de Graduación.

INDICACIONES: Favor responda de forma objetiva, pues de ello depende la validez de los resultados de esta investigación.

I. DATOS GENERALES

Lugar _____ Fecha _____ Hora _____

Entrevistadores: _____

1. ¿Qué tipo de Sistema Contable utiliza para el registro de sus operaciones?
2. ¿Cree usted que el Sistema Contable que utiliza es eficiente?
3. ¿Cuenta la empresa con un Manual de políticas y Procedimiento?
4. ¿Posee la empresa un catálogo de cuentas?
5. ¿Posee la empresa un instructivo de cuentas?
6. ¿Posee la empresa un Manual de funciones?
7. ¿Posee la empresa un Manual de Control Interno?
8. ¿Utiliza la empresa Libros contables?. ¿Cuáles?
9. ¿Qué tipo de documentos utiliza la empresa para sus registros contables?
10. ¿Cuántos estados financieros elabora la empresa?
11. ¿Cada cuanto elabora la empresa estados financieros?
12. ¿Cuál es la estructura que utiliza para la elaboración del Balance General?
13. ¿Cuál es la estructura que utiliza para la elaboración del Estado de resultado?
14. ¿Tiene usted conocimiento de las NIIF para PYMES?
15. ¿Considera usted importante la aplicación de las NIIF para PYMES?
16. ¿Tendría la empresa dificultada para adoptar las NIIF para PYMES?
17. ¿Cree usted que la adopción de las NIIF para PYMES tendría ventajas o desventajas a su empresa?
18. ¿Qué método utiliza para la evaluación de inventarios?
19. ¿Qué tipo de inventarios realiza la empresa?
20. ¿Cada cuánto realiza levantamiento de inventarios?
21. ¿Qué método de depreciación utiliza la empresa para sus activos?
22. ¿El local donde funciona actualmente su empresa es arrendado o propio?
23. ¿Cómo está constituido el patrimonio de la empresa?
24. ¿Tiene su empresa otro tipo de ingresos a parte sus ventas?
25. ¿Actualmente la empresa cuenta con un préstamo bancario?

26. ¿Qué régimen de impuestos emitidos por la DGI paga actualmente?
27. ¿Qué régimen de seguro social cotiza actualmente?
28. ¿Qué tipo de impuestos emitidos por la alcaldía paga actualmente y cada cuanto?
29. ¿Cree usted que se le dificultaría aplicar las NIIF para PYMES en su empresa?

ANEXO 3

ENTREVISTA

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua

Facultad Regional Multidisciplinaria

UNAN – FAREM – Matagalpa

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas.



Entrevista a: Administrador

Restaurante Casa Blanca de la Ciudad de Matagalpa

Somos estudiantes del V año de la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas del turno nocturno y estamos realizando una investigación cuyo tema es Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en Restaurante Casa Blanca del departamento de Matagalpa durante el primer semestre del año 2015.

OBJETIVO: conocer la situación actual del restaurante con respecto a los sistemas contables y la adopción de las NIIF para PYMES.

Agradecemos sus aportes e información valiosa, que servirá para la realización de nuestro Seminario de Graduación.

INDICACIONES: Favor responda de forma objetiva, pues de ello depende la validez de los resultados de esta investigación.

I. DATOS GENERALES

Lugar _____ Fecha _____ Hora _____

Entrevistadores: _____

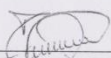
1. ¿Cuenta la empresa con un Manual de políticas y Procedimiento?
2. ¿Posee la empresa un catálogo de cuentas?
3. ¿Posee la empresa un instructivo de cuentas?
4. ¿Posee la empresa un Manual de funciones?
5. ¿Posee la empresa un Manual de Control Interno?
6. ¿Cuántos estados financieros elabora la empresa?
7. ¿Cree usted que los Estados Financieros que elabora les brindan toda la información necesaria para la toma de decisiones de su empresa?
8. ¿Con qué objetivos la empresa elabora los estados financieros?
9. ¿Tiene usted conocimiento de las NIIF para PYMES?
10. ¿Considera usted importante la aplicación de las NIIF para PYMES?
11. ¿El local donde funciona actualmente su empresa es arrendado o propio?
12. ¿Quiénes son los principales proveedores de la empresa?
13. ¿Actualmente la empresa cuenta con un préstamo bancario?
14. ¿Cuáles son los antecedentes de la empresa?
15. ¿La empresa cuenta con una visión actualmente?
16. ¿Cuenta la empresa con una Misión actualmente?
17. ¿Cuenta la empresa con un organigrama?
18. ¿En cuántas áreas está dividido el organigrama?
19. ¿Cuántas personas laboran en la empresa?

Anexo 4

Esquemas de Estados Financieros

Balance General

RESTAURANTE CASA BLANCA DIRECCION: DE LA IGLESIA SAN JOSE 1C AL SUR BALANCE GENERAL AL 30 DE JUNIO DEL 2015 PRESENTADO EN CORDOBA ELBA MARIA GONZALES CENTENO					
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVOS CIRCULANTES			PASIVOS CORRIENTES		
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO	C\$	42,000.00	ACREDORES DIVERSOS	C\$	42,000.00
INVENTARIO Y SUMINISTROS	C\$	42,000.00	PASIVOS NO CIRCULANTES	C\$	42,000.00
CUENTAS POR COBRAR	C\$	42,000.00	PRESTAMO BANCARIO A L/P	C\$	302,000.00
ANTICIPO A JUSTIFICAR	C\$	42,000.00			
TOTAL ACTIVOS CIRCULANTES	C\$	168,000.00	TOTAL PASIVOS	C\$	344,000.00
ACTIVOS FIJOS			CAPITAL		
EDIFICIO Y ESTRUCTURA	C\$	42,000.00	CAPITAL CONTABLE	C\$	262,000.00
UTILES DE COCINA	C\$	42,000.00	UTILIDAD ACUMULADA	C\$	70,000.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	C\$	42,000.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2014	C\$	50,000.00
MOBILIARIO Y EQUIPO	C\$	42,000.00	UTILIDAD AL 30 JUNIO DEL 2015	C\$	20,000.00
DEPRECIACION ACUMULADA	C\$	42,000.00			
TOTAL ACTIVOS	C\$	316,000.00	TOTAL PASIVO + CAPITAL	C\$	344,000.00


 Lic. Tamara Massiel Loaysiga Palomino
 Contador Publico
 Codigo N° 3883

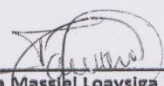

 Elba Maria González Centeno
 Matagalpa, N.R.

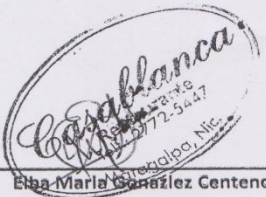
Anexo 5

Estado de Resultados

RESTAURANTE CASA BLANCA
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DIRECCION: DE LA IGLESIA SAN JOSE 1C AL SUR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2015
(PRESENTADO EN CORDOBAS)

INGRESIOS POR VENTAS	C\$ 2,211,100	
COSTO DE VENTA	C\$ (1,099,000)	
UTILIDAD BRUTA		C\$ 1,112,100
GASTOS DE OPERACIÓN		C\$ (1,000,000)
GASTOS DE VENTA	C\$ 100,000	
GASTOS DE ADMON	C\$ 100,000	
GASTOS FINANCIEROS	C\$ 100,000	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		C\$ 112,100


Tamara Massiel Loaysiga Palomino
Conador Público
Codigo N° 3883


Elsa María González Centeno

ANEXO 6

Organigrama de la Empresa

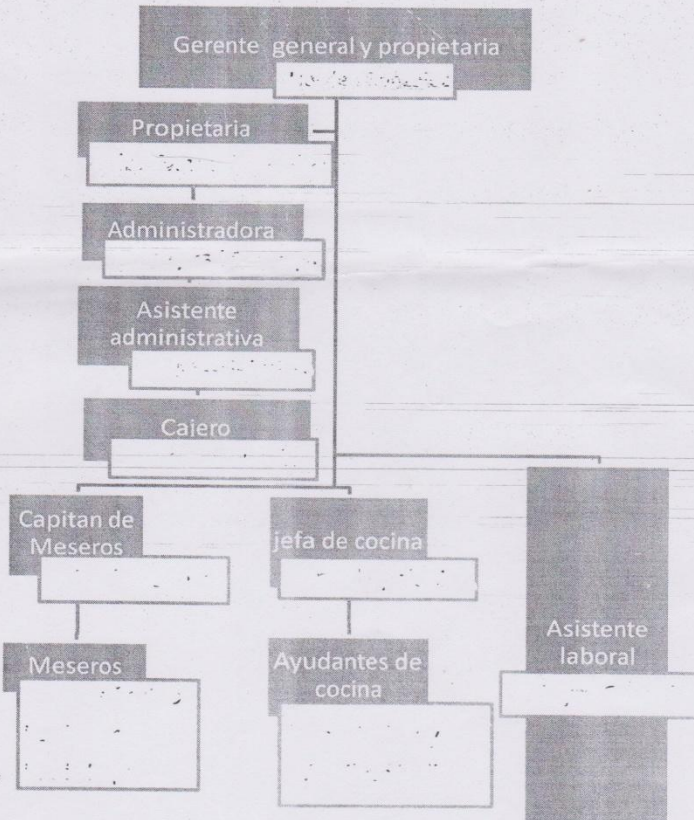
Casablanca
Restaurantes

Restaurante Casa Blanca

Dirección: Iglesia san José 1e al sur

Tel. 2772-5447


Organigrama Casa Blanca



ANEXO 7

FORMATOS DE LA EMPRESA


Figura 1



Casablanca

Restaurante

Dirección: Iglesia San José 1 c. al Sur - Matagalpa, Nic.
 Telf.: 2772-5447 // 8360-5581 // RUC: 4411610620009S
 Prop.: Elba María González C.



FACTURA Nº 007056

DIA	MES	AÑO

Cliente: _____ Mesa No. _____

Dirección: _____ Mesero: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	TOTAL
Sub-Total C\$			
Propina Voluntaria 10 %			
TOTAL C\$			
CUOTA FIJA			

Recibí Conforme

Entregué Conforme

Imp. Mariana No. RUC: 4410506770006H - 20 B. No. 6,501 - 7,500 O.T. 2289 AIMP 15/0006/01/2014-1 Solv. 1382721 F. 21/04/14.

Figura 2

			<h1>Casablanca</h1> <p><i>Restaurante</i></p>									
			Dirección: Iglesia San José 1 c. al Sur - Matagalpa, Nic. Telf.: 2772-5447 // 8360-5581 // RUC: 4411610620009S		Nº 000183							
			Prop.: Elba María González C.									
<table border="1"><tr><th>DÍA</th><th>MES</th><th>AÑO</th></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>			DÍA	MES	AÑO				RECIBO OFICIAL		POR C\$ <input type="text"/>	
DÍA	MES	AÑO										
Recibí de: _____												
La cantidad de: _____												
En concepto de: _____												

Efectivo: <input type="radio"/> Ck: <input type="radio"/>			No. Ck.: _____		Banco: _____							
_____			RECIBI CONFORME		ENTREGUE CONFORME							
<small>Imp. Mariana No. NIT: 4410506770006H - 10 B. No. 0001 - 0500 O.T. 1413 AMP/15/010/01/2012 Solv. 1328930 F. 21/11/12.</small>												

Figura 3

		<h1>Casablanca</h1> <p><i>Restaurante</i></p>	
		Dirección: Iglesia San José 1 cuadra al Sur - Matagalpa, Nic. Teléfono: 2772-5447	
		RECIBO DE EGRESO Nº 0002860	
Fecha: _____		POR C\$: _____	
Páguese a: _____			
La cantidad de: _____			
En concepto de: _____			

ENTREGUÉ CONFORME		RECIBÍ CONFORME	

