

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria Matagalpa

Departamentos de Ciencias Económicas y Administrativas



SEMINARIO DE GRADUACION

Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Tema:

Sistema Contable basado en las NIIF para PYMES en las Empresas del Departamento de Matagalpa en el 2015

Sub-Tema:

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la empresa EDISMAT (Empresa de Desarrollo Industrial y Servicios Municipales de Matagalpa) en el I semestre del año 2015.

Autores:

- Hugo Genier Zamora Cantarero
- Rodolfo Alberto Rodriguez

Tutor:

Msc.Guillermo Alexander Zeledon

Febrero, 2016

INDICE

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
VALORACION DEL DOCENTE.....	iii
RESUMEN.....	iv
I. INTRODUCCIÓN	13
II. JUSTIFICACIÓN.....	15
III. OBJETIVOS	16
IV. DESARROLLO.....	17
1. Sistema Contable.....	17
1.1 Generalidades	17
1.1.1 concepto.....	¡Error! Marcador no definido.
1.2 importancia	17
1.3 características	18
1.4 Objetivos.	19
1.5 Tipos de Sistemas Contables	20
1.5.1 Sistema Manual	20
1.5.2 Sistema Computarizado	21
1.6 Elementos de un Sistema Contable.....	22
1.6.1 Catálogo de Cuentas	22
1.6.2 Instructivo de Cuentas	24
1.7 Documentos primarios y Secundarios.....	24
1.7.1 Formas y Formatos.	24
1.8 Libros Contables	25
1.8.1 Concepto de diario general.....	25
1.8.2 Concepto de mayor general.....	26
1.9 Estados Financieros.....	26
1.9.1 Estado de situación financiera (Balance General)	26
1.9.2 Estado de resultados	28
2. NIIF para PYMES.....	29

2.1 Conceptos Generales	29
2.1.1 Definición de la NIIF para PYMES.....	29
2.2 Secciones Aplicables a las empresas.....	30
2.2.1 Sección 1. Pequeñas y Medianas Empresas.....	30
2.2.1.1 Alcance Pretendido de esta NIIF	30
2.2.1.2 Descripción de las pequeñas y Medianas Empresas.....	31
2.2.2 Sección 2: Conceptos y Principios Generales.....	32
2.2.2.1 Alcance de estas Sección.....	32
2.2.2.2 Objetivos de los estados financieros de las pequeñas y medianas Entidades... 32	
2.2.2.3 Características cualitativas de la información en los estados Financieros	33
2.2.2.3.1 Comprensibilidad	33
2.2.2.3.2 Relevancia.....	34
2.2.2.3.3 Materialidad o Importancia Relativa.....	34
2.2.2.3.4 Fiabilidad.....	35
2.2.2.3.5 Prudencia.....	36
2.2.2.3.6 Integridad	37
2.2.2.3.7 Comparabilidad	37
2.2.2.3.8 Oportunidad	38
2.2.3 Sección 3: Presentación de Estados Financieros	39
2.2.3.1 Alcance de esta sección	39
2.2.3.2 Hipótesis de negocio en marcha	39
2.2.3.3 Frecuencia de la información	40
2.2.3.4 Uniformidad en la presentación	41
2.2.3.5 Información comparativa.....	42
2.2.3.6 Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.....	43
2.2.3.7 Conjunto completo de estados financieros	44
2.2.4 Sección 4: Balance de Situación Financiera.....	45
2.2.4.1 Alcance de esta sección	45
2.2.4.2 Información a presentar en el estado de situación financiera.....	45
2.2.4.3 Distinción entre partidas corrientes y no corrientes.....	47
2.2.4.4 Activos corrientes.....	47
2.2.4.5 Pasivos corrientes.....	48

2.2.6 Sección 5. Estado de resultado integral y Balance General.	49
2.2.6.1 Alcance de esta Sección.....	49
2.2.6.2 Presentación del resultado integral total	49
2.2.6.3 Enfoque de un único estado.....	50
2.2.6.4 Requerimientos aplicables a ambos enfoques.....	51
2.2.6.5 Desglose de gastos	51
2.2.6.6 Desglose por la naturaleza de los gastos.	52
2.2.7 Sección 6. Estado de Cambio en el Patrimonio	52
2.2.7.1 Alcance de esta sección	52
2.2.7.2 Estado de cambios en el patrimonio	53
2.2.8 Sección 7: Estado de Flujo de Efectivo.	54
2.2.8.1 Alcance de Esta Sección.....	54
2.2.8.2 Actividades De Operación.	54
2.2.9 Sección 8: Notas a los Estados Financieros.....	55
2.2.9.1 Alcances de esta sección.	55
2.2.9.2 Estructura de las notas.....	56
2.2.11 Sección 13. Inventarios	57
2.2.11.1 Alcance de esta sección.	57
2.2.11.2 Costos de los inventarios.....	58
2.2.11.3 Costos de adquisición de los inventarios	59
2.2.11.4 Costos excluidos de los inventarios.....	60
2.2.11.5 Formula para el cálculo del costo.....	61
2.2.11.6 Método del costo promedio	62
2.2.12 Sección 17. Propiedad, planta y equipo.	62
2.2.13 Sección 22. Pasivos y Patrimonios	65
2.2.14 Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias.....	68
2.2.15 Sección 29. Impuestos a las ganancias.	71
2.2.16 Sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES.....	72
2.2.16.1 Adopción por primera vez.....	72
2.2.16.2 Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición	73
2.3 Empresa.....	75

2.3.1 Generalidades.....	75
2.3.1.1 Concepto de empresa.....	75
2.3.2 Acta Constitutiva.....	76
2.3.3 Misión.....	76
2.3.4 Visión.....	77
2.3.5 Objetivos.....	77
2.3.6 Organigrama.....	78
2.3.7 Manual de Funciones.....	79
2.3.8 Marco de Referencia Contable.....	80
2.3.9 Manual de Políticas Contables.....	80
2.3.10 Normas de Control Interno.....	81
2.3.11 Manual de Procedimientos Contables.....	82
MATRIZ DE RESULTADO.....	84

V. CONCLUSIONES

VI BIBLIOGRAFÍA

VII ANEXOS

Tema:

Sistema Contable basado en las NIIF para PYMES en las Empresas del Departamento de Matagalpa en el 2015

Sub-Tema:

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la empresa EDISMAT (Empresa de Desarrollo Industrial y Servicios Municipales de Matagalpa) en el I semestre del año 2015.

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado primeramente a Dios por ser quien me ha ayudado en darme la sabiduría, inteligencia y fuerzas necesarias para salir adelante sin darme por vencido, dándome las fuerzas necesarias para vencer cada tropiezo presentado durante este largo camino.

También dedicado a una de las personas más importantes en mi vida y mi mayor motor para salir adelante, mi mamá quien ha estado conmigo en cada logro de mi vida, impulsándome y brindándome todo su apoyo incondicional para no darme por vencido ante las circunstancias que se me han presentado, dejando su tiempo, vida y dinero para inculcarme valores morales para mi formación y hoy poder ser quien soy, una persona de bien, gracias mamá por ayudarme a salir adelante y por ser una madre abnegada.

A mis hermanos Jashira, Cristhian y Gefraníe quien siempre los llevo en mi mente y quienes siempre me sirvieron de motivación para culminar mi carrera y quienes han estado conmigo en las situaciones más difíciles de mi vida.

A mi esposa que me ha apoyado muchísimo dándome amor, comprensión y su ayuda en los momentos más oportunos y que ha estado conmigo a pesar de las adversidades dándole un cambio a mi vida.

Finalmente dedicada también a los distintos maestros quienes me ayudaron a lo largo de la carrera, brindándome todos sus conocimientos y esfuerzos para mi formación como profesional, al igual que a mi compañero de trabajo Rodolfo Rodríguez, quien dio lo mejor de él para la culminación de este trabajo.

DEDICATORIA

Primeramente le dedico este trabajo a Mi Madre Estela Rodríguez y abuela Juana Rodríguez, que aunque ya no estén a mi lado ellas dos fueron de gran importancia en mi vida, a las cuales le debo muchísimo, me dieron amor, educación, consejos y me enseñaron muchas cosas.

A mi madre Carmen María Rodríguez que se ha esforzado muchísimo para que yo pudiese lograr mis metas, a mis Hermanos Luis Enrique Escoto Rodríguez y Edgar García Rodríguez, por su apoyo.

A mi tía Xiomara Rodríguez ya que gracias al apoyo que me ha dado he logrado llegar hasta este momento de mi vida.

A mis tíos DR. Alejandro Rodríguez y Roberto Rodríguez, por ser ejemplos a seguir y ser pilares de la familia.

A mi novia Mabel Mairena por apoyarme en los momentos difíciles, darme consejos para poder seguir adelante y superar los obstáculos.

.

“NO SE PUEDE LOGRAR TODO LO QUE SE DESEA EN ESTA VIDA, PERO CON EL APOYO DE LOS SERES QUE AMAMOS, SE INTENTA Y SE LLEGAN A CUMPLIR”

Rodolfo Alberto Rodríguez

i

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer al personal administrativo de la empresa EDISMAT que nos dedicaron parte de su tiempo para proporcionarnos información esencial para la realización de este trabajo y respondieron a todas y cada una de nuestras preguntas realizadas con respuestas muy claras, dando respuestas a nuestras dudas.

A mi madre por solo el hecho de darme la vida, nunca desampararme aunque ya sea mayor de edad y darme su apoyo, amor y dejar todo su empeño y esfuerzo para que yo logre ser un profesional, a Dios sobre toda las cosas por llenarme de sabiduría, inteligencia y discernimiento a lo largo de mi carrera y de mi vida.

A todos los maestros de la **UNAN-FAREM** Matagalpa quienes nos han alimentado con el pan de la enseñanza en especial a los maestros, Anabel Pravia y Alexander Zeledon quienes han sido nuestros tutores y han dado su mayor esfuerzo para la realización de nuestro trabajo, mis mas sinceros agradecimientos.

Hugo G. Cantarero Zamora

ii

AGRADECIMIENTO

Los resultados de este seminario de graduación, están dedicados a todas aquellas personas que de alguna manera formaron parte de su culminación, nuestros sinceros agradecimientos están dirigidos a ellos.

A nuestros maestros que en el transcurso de estos cinco años han contribuido a nuestra formación como profesionales por su grata dedicación, paciencia y entrega. En especial agradecer a nuestro tutor Msc.. Alexander Zeledón quien nos guio en este trabajo, siendo de gran apoyo para su culminación.

Al personal de la Empresa EDISMAT, por su disposición de ayudarnos y permitirnos realizar la investigación en dicha empresa, a la prestigiosa Universidad la cual abre sus puertas para darles el pan de conocimientos a aquellos jóvenes que desean superarse y prepararse como profesionales.

Rodolfo Alberto Rodríguez

ii



VALORACIÓN DEL DOCENTE

La realización de cualquier actividad empresarial, implica la aplicación de un **Sistema Contable** que le permita obtener información sobre la posición de la empresa, orientar el buen funcionamiento, control y correcto registro de sus operaciones para cumplir con las necesidades de la gerencia para la toma de decisiones.

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES), 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 un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los Estados Financieros con propósito de información general. Para las PYMES es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

La aplicación de la NIIF para PYME conlleva a que las empresas elaboren el conjunto de los cinco Estados Financieros e información suministrada fuera de éstos, que ayuda a la interpretación de los mismos y mejora la capacidad de los usuarios para la toma de decisiones eficientes

La Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua mediante resolución del 9 de julio del 2009 y el Comité de Normas de Contabilidad resuelven en aprobar dicha Norma, para que constituya un marco contable normativo en Nicaragua

El Seminario de Graduación “**SISTEMA CONTABLE BASADO EN NIIF PARA PYME EN EL DEPARTAMENTO DE MATAGALPA EN EL 2015**” para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, cumple con todos los requisitos metodológicos basados en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.

M Sc. Guillermo Alexander Zeledón A

iii

RESUMEN

La temática abordada en esta investigación es la capacidad de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) en Matagalpa, con el propósito de evaluar la estructura de la mediana empresa EDISMAT del municipio de Matagalpa, para adoptar las NIIF para PYMES en el I semestre del año 2015.

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

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

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación consiste en evaluar el sistema contable basado en NIIF para PYMES en la empresa EDISMAT, en el I semestre del año 2015

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

Después del nacimiento en el 2001 del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) comenzó un proyecto para desarrollar normas contables para pequeñas y medianas empresas. Finalmente el 9 de julio de 2009, el IASB hizo público el documento final de las NIIF para PYMES por lo cual estas se ven de alguna manera obligada a su utilización.

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

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

Para el desarrollo de este trabajo, hemos utilizado el método cualitativo, según el nivel de profundidad la investigación fue descriptiva y de corte transversal según la amplitud. El método que se utilizó fue el teórico – científico haciendo uso principalmente de fuentes primarias como libros, folletos, monografías, seminarios, internet entre otros, utilizando la entrevista para la recopilación de información ver Anexo 3. La población objeto de estudio fueron las pequeñas y medianas empresas del municipio de Matagalpa y como muestra se seleccionó a la mediana empresa EDISMAT. Las variables en estudio fueron Sistema Contable, NIIF para PYMES, PYMES e Impacto. Ver Anexo 1 .

II. JUSTIFICACIÓN

La capacidad para la adopción de las NIIF para PYMES en Matagalpa en el 2015 es un trabajo investigativo cuyo propósito es evaluar la estructura de la mediana empresa EDISMAT del municipio de Matagalpa para adoptar las NIIF para PYMES en el I semestre del año 2015.

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

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

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

III. OBJETIVOS

Objetivo General.

Evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la empresa EDISMAT en el primer semestre del año 2015.

Objetivos Específicos.

1-Identificar el Sistema Contable adoptado por EDISMAT

2-Describir las secciones de adopción de las NIIF para PYMES como Marco de Referencia en la Empresa EDISMAT.

3- Proponer las secciones de las NIIF para Pymes que se puedan aplicar a la empresa EDISMAT

IV. DESARROLLO.

1. Sistema Contable

1.1 Generalidades

1.1.1 Concepto

Es la representación de la contabilidad como un mecanismo que registra, clasifica y resume las actividades económicas que han sido traducidas a unidades monetarias por medio de los principios contables generalmente aceptados. (Greco y Godoy, 2012).

La contabilidad es la ciencia que se encarga de registrar, clasificar, ordenar y resumir en unidad monetaria, todas aquellas operaciones de carácter financiero, que se generen en una entidad con el fin de mostrar la imagen financiera de la misma en un determinado momento, para la toma de decisiones.

En la empresa EDISMAT se lleva un Sistema de Contabilidad que ayuda a registrar todas aquellas operaciones efectuadas, de tal manera que se puede clasificar y resumir las operaciones financieras con el fin de informar por medio de estados financieros que sirven para tomar decisiones sobre la marcha del negocios y sus actividades.

1.2 importancia

El uso de los Sistemas Contable es una herramienta de gran uso, pues facilita y contribuye a la eficacia de los procesos de la empresa ya que su importancia radica en la utilidad de su información contable que presenta, para la toma de decisiones de los socios de la empresa como para aquellos usuarios externos de la información. (Greco y Godoy, 2012).

Es de gran importancia llevar Sistemas Contables ya que ayudan a registrar las operaciones que se efectúen en la empresa, además de llevar controles operativos e internos, esto con el fin de resumir y mostrar estados financieros sobre todas y cada una de las actividades operacionales que se generen en la institución, para una mejor y acertada toma de decisión, en base a lo mostrado en los estados.

En la empresa EDISMAT es de gran importancia contar con un Sistema Contable ya que ayuda a llevar controles exhaustivos sobre los recursos de la entidad, se lleva un registro cronológico y ordenado de todas aquellas operaciones financieras efectuadas, con el fin de generar reportes financieros que ayuden a tomar decisiones para un mejor desarrollo operacional y administrativo.

1.3 características

Un Sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo beneficio.

Control: un buen sistema de contabilidad ofrece control sobre las operaciones de la empresa.

Compatibilidad: un buen sistema es compatible cuando opera sin problemas con la estructura

Flexibilidad: se adecua de acuerdo a las necesidades de la empresa. Una empresa necesita una buena y oportuna información que permita tomar decisiones, planificar, gestionar y evaluar. Es por ello que es necesario obtener, procesar y analizar información interna de la organización y la del medio en la que ella se desenvuelve. (Greco y Godoy, 2012).

Un Sistema Contable completo y bien diseñado, nos puede brindar controles efectivos y confiables, así mismo como una buena compatibilidad con la estructura operativa de la empresa, siendo este de manera muy flexible ya que se adecua a las necesidades que pretendemos satisfacer de una entidad, tales como una información completa y segura que sirva para la toma de decisiones, hacer

planificaciones que mejoren la operatividad y evaluar el resultado de estas, por tanto es necesario tener buenos procesos contables que nos permitan registrar y consolidar de manera eficiente y eficaz, todas aquellas actividades que se susciten en una entidad.

En la empresa EDISMAT se lleva un Sistema Contable que cumple con los componentes anteriormente mencionados ya que el sistema aplica un control exhaustivos con los recursos con los que se cuenta no en un cien por ciento, pero se logra abarcar en su mayoría se llevan controles por área tanto como en inventario, efectivo, deudas, entre otros, de igual manera es un sistema que poco a poco se va ajustando al crecimiento de la empresa y a las necesidades de la misma por eso se puede decir que flexible y compatible porque opera con la estructura de la misma sin problema alguno.

1.4 Objetivos.

El objetivo de un Sistema Contable es la aplicación efectiva de procedimientos que llevan consigo un sin números de controles, los cuales ayudan a una mejor operacionalización y registros de todas aquellas operaciones financieras que surjan en la empresa, Los controles existen y son usados para asistir a la gerencia en el logro de sus objetivos primarios:

1. Información financiera y operacional confiable, creíble y relevante.
2. Efectividad y eficiencia en la aplicación de recursos.
3. Salvaguarda de activos
4. Cumplimiento de leyes y normatividades.
5. Identificación de exposiciones al riesgo y establecimiento de estrategias para su control.
6. Establecimiento de objetivos y metas operacionales. (Coopers & Lybrand, 2008)

Un Sistema Contable tiene como objetivo registrar todas aquellas operaciones financieras que se den en una entidad económica, para ello esta debe aplicar

controles los cuales le ayudan a tener un mejor desempeño y eficiencia en el registro de los mismos logrando así una mayor efectividad y eficacia en la aplicación de los registros, brindando de esta manera una información más confiable, creíble y relevante para la toma de decisiones. Por tanto el sistema se vuelve complejo, pero más efectivo a la hora de establecer un control absoluto sobre todos y cada uno de los recursos y activos de la empresa, esto es lo que define un buen sistema contable.

La empresa EDISMAT cuenta con un Sistema Contable el cual cumple con brindar una información financiera, que se puede llamar confiable, cabe señalar que al igual no está libre de errores, pero éste presenta una información confiable para la toma de decisiones, es efectiva y eficiente ya que en un momento deseado se puede saber con los recursos con los cuales puede contar la empresa, de manera eficaz y eficiente, se puede decir que crea un control sobre los mismos y una salvaguarda de los activos.

1.5 Tipos de Sistemas Contables

1.5.1 Sistema Manual

Un Sistema Manual es llevado exclusivamente en formatos manuales llenado los registros y libros completamente a mano, utilizando bolígrafos o lapiceros, aunque algunas veces se auxilian de hojas de cálculo en Excel o cualquier otra herramienta para control de entradas y salidas de efectivos. Control de inventarios y otros. (Coopers & Lybrand, 2008)

Hablando un poco acerca de cómo se debe entender un Sistema Contable Manual, este es llevado de manera sistemática y manual, esto quiere decir que se utilizan formatos los cuales son llenados con el puño y letra de la persona que está asignada para cada labor contable, en algunas ocasiones se apoyan de hojas de cálculos Excel, ya que de esta manera siendo esta aplicación muy buena para elaboración de grandes informes se toma en cuenta como una manera manual, ya que no hay programación enlatada a diferencia de los sistemas computarizados.

Se lleva un Sistema Manual en la empresa EDISMAT, ya que no se podría omitir, porque todas aquellas operaciones realizadas llevan un registro manual y cronológico, que se efectúa al momento en que se origina la operación, por tanto se hace un registro de la actividad realizada de manera manual, soportando con documentación elaborada en puño y letra o bien en sistema, pero el soporte queda en físico los cuales se llenan a mano.

1.5.2 Sistema Computarizado

Es el que se lleva a cabo por medio de la computadora para la captación, cálculo, registros y síntesis de las operaciones que se realizan en una entidad comercial, la información financiera que se obtiene con este procedimientos, se proporciona a través de una impresora y también es presentada por medio de un monitor o pantalla, dicho procedimientos permite procesar grandes volúmenes de datos y desde luego una mayor velocidad y exactitud (Quintero, 2006)

Es un sistema que se elabora de manera digital y por medio de programas computarizados únicamente para llevar un control de todas aquellas operaciones contables, a estos le llaman sistemas enlatados ya que no se pueden modificar a gusto y conveniencias a excepciones de algunas empresas que lo diseñan de manera exclusiva para ellas, de esta manera se pueden procesar grandes cantidades de información financiera, así como generar informes financieros cuando así lo deseen de manera fácil y sencilla, de igual manera la información que se genera es mucho más confiable y exacta, ya que disminuye el porcentaje de error humano.

El apoyo que brinda un Sistema Computarizado en la empresa EDISMAT ayuda a llevar un mejor control, mejorando así la eficiencia y eficacia del registro de las operaciones, por tanto es de gran ayuda, ya que minimiza errores en los registros y por ende en los resultados (Estados Financieros), lo que contribuye a una mejor toma de decisiones y control de los recursos de la misma. El sistema utilizado por la empresa EDISMAT es el SICAFI.

1.6 Elementos de un Sistema Contable

1.6.1 Catálogo de Cuentas

Es un documento que tiene una lista analítica y ordenada de las cuentas o partida que se emplean en el registro de las operaciones contables de una empresa. También es entendido como una lista ordenada y codificada de las cuentas empleadas en el sistema contable de una entidad con el fin de identificar sus nombres y/o números correspondientes, regularmente sirven para sistematizar la contabilidad de una empresa (Padilla, 2004)

Un catálogo de cuentas se elabora de acuerdo a las necesidades de la empresa y de la misma forma se redacta un instructivo tomando en cuenta las naturalezas (Activo/ Pasivo, Exigibilidad/Disponibilidad) de cada cuenta y como estas son afectadas, esto ayuda a su utilización de una manera adecuada, es muy importante dar instrucciones precisas sobre el tratamiento contable que se debe de dar a cada cuenta, las cuales deben sujetarse ciertas áreas e instalaciones, así como tomando en cuenta las depreciaciones según el criterio contable con el cual se trate de resolver.

Llevando un Sistema Contable tanto manual como computarizado, la empresa EDISMAT, cuenta con un catálogo de cuenta el cual ayuda a clasificar, de acuerdo a el grado de exigibilidad y disponibilidad de cada cuenta y maximiza la eficiencia y eficacia en el registro de las operaciones, por tanto este instructivo es de gran ayuda para hacer la contabilización de las actividades.

Un Catálogo de cuenta se puede clasificar de la siguiente forma:

1. Sistema Decimal: se basa en la clasificación de grupos y subgrupos tomando como base la numeración del 0 al 9
2. Sistema Numérico: se basa en la clasificación de grupos y subgrupos asignando un numero corrido a casa una de las cuentas.

3. Sistema Nemotécnico: se basa en el empleo de letras que representan una característica especial o particular de las cuentas facilitando esto su recuerdo
4. Sistema alfabético: se basa en la aplicación del alfabeto para clasificar las cuentas.
5. Sistema Combinado: es una combinación de los Anteriores (Narváez, A. y Narváez, J, 2012)

Hay muchas formas de clasificar un catálogo de cuenta, esto va en dependencia de poder obtener con ello un mejor uso y entendimiento del mismo, por tanto se utilizan los siguientes sistemas de clasificación, Sistema decimal, esto se toma como base dividir las cuentas en grupos y subgrupos asignándole a cada cuenta una numeración en un rango determinado, el sistema numérico se dividen de igual manera los grupos en subgrupos y de esta forma agregarle numeración de manera consecutiva y corrida a cada cuenta, también cuenta con grupos y subgrupos que es de gran utilidad , ya que se detallan cuentas de mayor y todas aquellas subcuentas que lo conforman según las nomenclaturas de las NIIF estos son los dos sistemas que más se utilizan en la contabilidad, existen otros tales como: sistema nemotécnico, alfabético y Combinado.

Como se mencionaba anteriormente existen diferentes forma de como estructurar o clasificar un catálogo de cuentas puede ser de diversas maneras, teniendo en cuenta la facilidad de tomar la decisión que más le competa clasificar, tomando en cuenta el criterio contable al cual está sujeta y que este cumpla con las expectativas que la entidad realice según la actividad a la que se dedique.

Por tanto la Empresa EDISMAT posee un catálogo de cuenta que ayuda a clasificar todas y cada una de las cuentas, la manera en que lo clasifica es de forma numérica, ya que a cada cuenta se le asigna una numeración, dividiéndola de esta manera en grupos y subgrupos, dándole una clasificación adecuada a cada cuenta dependiendo en el orden y naturaleza de cada una.

1.6.2 Instructivo de Cuentas

El instructivo para el manejo de cuentas sirve de base y orientación al contador de una entidad para registrar las transacciones y operaciones. Estandariza y homogeniza los criterios de registro de las operaciones, para evitar discrepancias que provocan falta de continuidad en los métodos y procedimientos de registros; y asegura consistencia en los criterios para efectos de lograr comparabilidad entre estados financieros de diferentes fechas y periodos, con el propósito de conocer la evolución de la organización. (Santillana, 2009).

Un instructivo tiene como principal objetivo dar como base de orientación al usuario en este caso el contador, todas las pautas las cuales se utilizan para las afectaciones de las cuentas que deben ser afectadas, así como el detalle de las afectaciones de tales a la hora de hacer ejercicios contables, tomando en cuenta los criterios para efectuar los registros contables.

En la Empresa EDISMAT cuentan con un instructivo de cuenta que sirve de apoyo para la utilización del catálogo de cuenta, el contador se auxilia del instructivo cuando realiza una contabilización, es de gran ayuda para determinar cuándo se debe afectar una cuenta.

1.7 Documentos primarios y Secundarios

1.7.1 Formas y Formatos.

“Son plantillas o modelos (en papel o medio Electrónico) que sirven para guardar información de carácter informativo o del control de una operación y que servirá como evidencia objetiva del cumplimiento de las actividades desarrolladas en un método o procedimientos ante una auditoria interna o externa o ante la petición o reclamación de un cliente o proveedor” (Vera, 2007)

Son documentos contables que se pueden elaborar en papel o bien mediante el uso de computadoras, (Digital), estos se llevan a cabo o se utilizan para guardar información de todas aquellas operaciones financieras, de esta manera se hacen registros periódicos de las actividades de la empresa.

En este sentido, el registro se refiere al asentamiento o inscripción de las transacciones efectuadas por el ente económico valiéndose para ello del método de partida doble, que este nos indica que todo hecho debe registrarse en su momento y deberá tener una anotación, una afectación donde haya un balance entre cada operación, es decir que por cada operación hay una partida doble, donde se afectan de manera equilibrada, siempre habiendo un balance, es aquí donde se aplica la utilización de las cuentas para registrar las transacciones, afectándolas de acuerdo a su naturaleza contable (debe, haber).

En EDISMAT, se lleva un registro manual, por tanto se utilizan formatos que sirven para dar soporte a la operación o actividad económica realizada, dentro de los cuales tenemos comprobantes de diario, comprobantes de pago, facturas, recibos oficiales de caja, entre otros, de esta manera llevan un registro en los formatos elaborados manualmente o computarizados, son de gran importancia ya que se queda como respaldo de cualquier reclamo o revisión de personas externas.

1.8 Libros Contables

1.8.1 Concepto de diario general

El diario general es un libro o medio magnético en el cual quedan registradas, cronológicamente, todas las transacciones efectuadas en un negocio, de acuerdo con los principios de contabilidad y en función del efecto que estas hayan tenido en las cinco cuentas básicas de activo, pasivo, capital, ingresos y gastos.(Guajardo & Andrade, 2008)

Es un libro en el cual se registran las operaciones del negocio ya sea en manera resumida o global, esto va de acuerdo a los principios contables, registrando así

cada una de las cuentas afectadas en una actividad económica, tomando en cuenta que cada operación lleva la partida doble, es decir hay un balance y una afectación tanto en el debe como en el haber de cada cuenta.

En EDISMAT, se lleva el libro diario, en donde se registran las operaciones mensuales de las actividades económicas realizadas, de tal manera que se hace un resumen general de todas y cada una de las operaciones mensuales, con el fin de llevar un registro completo de las transacciones financieras.

1.8.2 Concepto de mayor general

El mayor general es un libro o medio electrónico en el que se efectúa un registro individual, o separado, de los aumentos o disminuciones de cuentas específicas en el sistema contable. Es decir, existe una hoja de mayor para cada una de las cuentas que maneje una compañía. (Guajardo & Andrade, 2008)

Agregándole a lo anteriormente citado, el libro mayor es donde se llevan todas las cuentas que están en el catálogo de cuenta de manera individual, es decir se llevan páginas completas del libro en donde se registran las afectaciones individuales de cada cuenta, cuándo aumentan o disminuyen según su naturaleza ya sea deudora o acreedora.

El libro mayor se lleva en la empresa EDISMAT, ya que es necesario llevar un registro individual de cada cuenta para saber así los saldos generales de cada una, esto se actualiza de manera mensual y periódica, tomando en cuenta el resumen mensual de las operaciones económicas efectuadas.

1.9 Estados Financieros.

1.9.1 Estado de situación financiera (Balance General)

Este informe que también se conoce como balance general, presenta información útil para la toma de decisiones en cuanto a la inversión y el financiamiento. En él se muestra el monto del activo, pasivo y capital contable en una fecha específica,

es decir, se presentan los recursos con que cuenta la empresa, lo que debe a sus acreedores y el capital aportado por los dueños en dicho estado financiero existen secciones para activo, pasivo y capital.

Las cuentas de activos se ordenan de acuerdo con su grado de liquidez, es decir, su facilidad para convertirse en efectivo, por tanto, existen dos categorías: activo circulante y activo no circulante. En la sección de activo circulante se ubican las cuentas de efectivo en caja y bancos, inversiones temporales, cuentas por cobrar, inventarios entre otras. En el activo no circulante se incluyen las cuentas de terrenos, edificios, depreciaciones, equipo de transporte, así como mobiliario y equipo. Adicionalmente están los activos intangibles como marcas registradas, franquicias, derechos de autor y otras.

Los pasivos se clasifican en: pasivos a corto plazo y pasivos a largo plazo. En el primero se incluyen todas aquellas deudas que tenga un negocio cuyo vencimiento sea en un plazo inferior a un año. Por ejemplo las cuentas a pagar a proveedores, intereses por pagar, impuestos por pagar, entre otras. La sección de pasivo a largo plazo incluye deudas con vencimiento superior a un año. Por ejemplo préstamos bancarios y obligaciones por pagar.

En la sección de capital contable se presentan las cuentas de capital social común y Preferente, así como las utilidades retenidas, entre otras.(Guajardo & Andrade, 27,2008)

El Balance General es uno de los informes financieros que refleja la situación financiera en un tiempo determinado, es decir muestra los activos (derechos), pasivos (obligaciones) y Capital (lo que dispone), este informe es de gran importancia para la toma de decisiones ya que con este determinan las directrices a tomar de acuerdo a la situación que se muestre.

En EDISMAT, los estados financieros se hacen mensuales, ya que cada mes se hacen cierres operacionales para elaborar los informes financieros, este los elabora el contador, es revisado y aprobado por la alta gerencia para la toma de decisiones administrativas, su estructuran de la siguiente manera, encabezado

(Membrete nombre de la empresa, cuerpo activos, pasivos y capital, pie de página, firmas de elaboración, Revisión y aprobación)

1.9.2 Estado de resultados

Los negocios, como parte de su operación, efectúan una gama muy amplia de transacciones, entre ellas las cuales se encuentran las relacionadas con la generación de ingresos y la erogación de gastos. Por lo tanto, es necesario que exista un estado financiero en el que se determinen el monto de ingresos y gastos, así como las diferencias entre estos, a la cual se le llama utilidad o pérdida, para que los usuarios de la información financiera estén en posibilidad de evaluar las decisiones operativas que incidieron en la rentabilidad del negocio. En general, el estado de resultados, como su nombre lo dice resume el resultado de las operaciones de la compañía referente a las cunetas de ingresos y gastos de un determinado periodo. Del estado de resultado se obtienen los “resultados” de las operaciones para determinar si se ganó o se perdió en el desarrollo de las mismas.

El resultado obtenido se debe de reflejar posteriormente en la sección de capital contable dentro del estado de situación financiera.(Guajardo & Andrade 29, 2008)

El informe financiero que representa los movimientos de las actividades económicas del negocio tanto los ingresos percibidos por las ventas como los gastos efectuados para que estas operaciones se lleven a cabo, por tanto este informe representa o determina la utilidad o pérdida que percibe el negocio en un periodo de tiempo determinado, este queda reflejado como parte integral del capital contable en el balance general, dependiendo del resultado que genere se verá un aumento o disminución en el capital de la empresa-

EDISMAT es una empresa que fabrica sus productos por lo cual en la elaboración de un producto se incurren en muchos costos y gastos, por lo que debe de determinar sus costos de producción por medio de órdenes de producción en las cuales llevan cada costo y gasto incurrido en la fabricación del artículo producido,

por medio del estado de resultado mensual ellos determinan la utilidad o pérdida percibida, dependiendo de las ventas y gastos que se hayan realizado, es de gran importancia para determinar decisiones para reducir ciertos gastos que se generen que se puedan minimizar, es de gran importancia este informe financiero para saber si la empresa es rentable o no lo es.

2. NIIF para PYMES

2.1 Conceptos Generales

2.1.1 Definición de la NIIF para PYMES

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)

El término pequeñas y medianas entidades, tal como lo usa el IASB, se define y explica en la sección 1. Pequeñas y Medianas Entidades, muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. (IASB, 2009)

A menudo, las PYMES producen estados financieros para uso exclusivo de los propietarios-Gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados

propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información General (IASB, 2009)

A lo anterior se puede agregar que las NIIF para PYMES son normas separadas cuyo objetivo es regular la elaboración, presentación de los estados financieros y con ello su información general, las cuales se utilizan para toma de decisiones, proporciona un lenguaje internacional financiero el cual es de gran ventaja, para poder participar en los mercados internacionales.

Las entidades que en este caso son llamadas (PYMES) son empresas que comienzan operaciones comerciales con muy poco capital financiero y en algunas circunstancias no llevan sistemas contables formales y controles, las cuales le pudiesen ayudar a una mejor función operacional y administrativas, a la presentación de informes fiscales y financieros.

En su mayoría las pequeñas empresas deberían presentar informes financieros, estos a los propietarios, alta gerencia y el fisco, para la toma de decisiones y conocimiento de la situación financiera que esta presenta en un determinado momento, esto así para apoyar todas aquellas decisiones administrativas, financieras y fiscales que sean tomadas.

La Empresa EDISMAT es una pequeña empresa que se dedica a la producción y comercialización de materiales de construcción entre otras cosas. Lleva una contabilidad formal, pero aún no está basadas en NIIF para PYMES ya que tienen conocimiento de ellas, pero los altos mandos que son los que toman la decisiones sobre los cambios que habrán en la empresa, no se han decidido a adoptar estas normas todavía.

2.2 Secciones Aplicables a las empresas.

2.2.1 Sección 1. Pequeñas y Medianas Empresas

2.2.1.1 Alcance Pretendido de esta NIIF

Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES).

Esta sección nos enfatiza que el objetivo es que las pequeñas y medianas empresas utilicen esta norma y se rijan bajo la misma.

El alcance de esta norma es que todas las empresas pequeñas y medianas se rijan bajo las mismas a la hora de presentar sus estados financieros.

En EDISMAT aún no se ha adaptado esta norma, aun los directivos no han tomado la decisión de que se adopte su utilización.

2.2.1.2 Descripción de las pequeñas y Medianas Empresas

Las pequeñas y medianas Empresas son Entidades que:

- a. No tienen obligación pública de rendir cuentas
- b. Publican sus 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)

Entendemos que las PYMES son empresas privadas las cuales se constituyen con un capital propio o bien con financiamiento externo y por tal razón deben presentar a sus usuarios externos los estados financieros con el objetivo de rendir cuentas, o bien como un medio informativo general que ayude a la toma de decisiones, para el bienestar de la empresa.

La empresa EDISMAT, es catalogada como una PYMES ya que es una empresa mediana que cuenta con 35 empleados.

2.2.2 Sección 2: Conceptos y Principios Generales.

2.2.2.1 Alcance de esta Sección.

Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También Establece los conceptos y principios básicos Subyacentes a los estados financieros de las PYMES. (IASB, 2009)

Se define el objetivo principal de los estados financieros a la hora presentar la información y resultados durante un determinado periodo de manera que sea útil y coherente en base a los principios y normas de las pymes.

Para la empresa es importante llevar a cabo la elaboración de los estados financieros, ya que son componentes muy importantes que ayudan a ver la situación financiera del negocio así como contribuye a la toma de decisiones.

2.2.2.2 Objetivos de los estados financieros de las pequeñas y medianas Entidades.

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana empresa 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 es tan en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información

El objetivo principal es proporcionar datos sobre el funcionamiento de la empresa de manera clara y precisa que permita la toma de decisiones adecuadas para mejorar el funcionamiento económico de la empresa.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. (IASB, 2009)

La importancia radica en que los estados financieros son de gran utilidad para saber la situación financiera de la empresa en un determinado momento y muestra como han sido administrados los recursos de la entidad.

En la empresa EDISMAT, se elaboran el Balance General y estado de resultado ambos informes financieros son utilizados para la toma de decisiones, para un mejoramiento en la operacionalización de las actividades económicas ya que por medio de estos la junta directiva determina el funcionamiento de la empresa y cuáles son los aspectos a mejorar

2.2.2.3 Características cualitativas de la información en los estados Financieros

2.2.2.3.1 Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencias razonables. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que esta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios. (IASB, 2009)

La comprensibilidad consiste en presentar los estados financieros de manera fácil y que los usuarios puedan entender los resultados que se reflejan en estos de manera que puedan manejar la información a la hora de la toma de decisiones, además que no se debe omitir información que sea difícil de entender para algunos usuarios.

Los estados financieros que presenta EDISMAT, son realmente comprensibles y de lectura sencilla ya que, al igual no se prestan las complejidades, porque su utilización es para la toma de decisiones administrativas y financieras, por tanto su contenido debe ser sencillo de interpretar, ya que debe ser comprendida por sus usuarios.

2.2.2.3.2 Relevancia.

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencias sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad (IASB 37, 2009)

La relevancia de la información en los estados financieros es necesaria, ya que toda la información presentada debe contener un grado alto de importancia la cual no debería omitirse, pues esta es ocupada para la toma de decisiones administrativas y financieras, es necesario que el contador presente toda la información relevante para que sus usuarios la puedan utilizar de la mejor manera.

En la empresa EDISMAT, la información financiera que se presenta por medio de los estados financieros es relevante ya que es utilizada para tomar decisiones que contribuyan a mejorar el desarrollo económico, y actividades futuras de la empresa.

2.2.2.3.3 Materialidad o Importancia Relativa

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a

partir de los estados financieros. La materialidad (importancia Relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de las NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad (IASB, 2009)

Los estados financieros presentados deben incluir información relevante, no obstante esta debe ir libre de errores y sesgo, el cual pueda interferir en la toma de decisiones, debido a que las decisiones tomadas con información errada de igual forma lo estarán, de tal manera que esta debe ser confiable y exacta.

La empresa EDISMAT, toma decisiones importante basada en los estados financieros, pero estos no deben contener errores importante o de importancia relativa, ya que si tomaran decisiones con estados financieros errados las decisiones igual lo estarán, por tanto se hacen con cautela y evitando errores significativos que afecten las actividades económicas futuras.

2.2.2.3.4 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 libre de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretende influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado. (IASB, 2009)

Toda información financiera debe ser lo más confiable posible, ya que su función es dar una imagen financiera en un determinado momento, y esta debe estar libre

de errores debe presentarse razonablemente, debido a que se tomaran decisiones importantes sobre actividades económicas y administrativas y tomar una decisión sobre una información errada podría afectar en un futuro a la entidad.

En la empresa EDISMAT, se presenta información financiera confiable, no se puede decir que está libre de errores, pero no contiene errores relevantes que afecten el tomar decisiones, por tanto cumple con la fiabilidad ya que la información esta correcta.

2.2.2.3.5 Prudencia.

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de la información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de preocupación de los estados financieros, prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite Sesgo (IASB, 2009)

Agregando a lo anterior la prudencia trata de representar la situación exacta de la empresa por medio de los estados financieros, sin sobrevalorar o subvaluar algún activo o pasivo, de esta manera se evita el sesgo en la información financiera proporcionada para los usuarios.

La empresa EDISMAT, presenta sus activos en valores reales, es decir con lo que realmente se cuenta, sin valorar demasiados estos o subvalorarlos, de tal manera las decisiones que son tomadas son acertadas ya que presentan una situación financiera real.

2.2.2.3.6 Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la Información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de Relevancia. (IASB,42 2009)

La información debe estar completa, no debe contener errores que afecten la confiabilidad de la misma, debe ser íntegra, sin que esta tenga errores de gran importancia que afecten las decisiones de sus usuarios, no teniendo omisión de información que afecte el principio de integridad donde dice que los estados financieros deben presentarse en forma completa.

En la empresa EDISMAT, los estados financieros se presentan de forma íntegra, esto para que tomen decisiones acertadas.

2.2.2.3.7 Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la Preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios. (IASB, 2009)

Los componentes de un informe financiero no deben variar, ya que este se pueda comparar con el pasar del tiempo con otro, para ver la tendencia que han tenido. la imagen financiera de la entidad, de tal manera que estos, si fuese el caso y hubieran varias entidades económicas en una misma, se pudiese hacer comparaciones en sus estados, por eso es que se dice que los estados financieros deben ser comparables.

La empresa EDISMAT, si realiza la comparabilidad en periodos contables, ya que se pueden hacer las comparaciones de las tendencias financieras con respecto de un periodo a otro.

2.2.2.3.8 Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas. (IASB, 2009)

La importancia de presentar la información a tiempo radica en que los usuarios deben tomar decisiones oportunas, por tal razón es necesario que la información con la cual cuentan debe de estar actualizada y ser confiable, de no ser así estas decisiones se pueden ver afectadas, ya que la información con que se cuenta no está actualizada.

En la empresa EDISMAT, los estados financieros se realizan mensuales, ya que es de gran importancia conocer la situación financiera para tomar decisiones sobre el curso de la empresa.

2.2.3 Sección 3: Presentación de Estados Financieros

2.2.3.1 Alcance de esta sección

Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y que es un conjunto Completo de estados financieros. (IASB, 49 2009)

2.2.3.2 Hipótesis de negocio en marcha

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

Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelara estas incertidumbres. Cuando una entidad no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará este hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados, así como las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha. (IASB, 2009)

Con la presentación razonable de los estados financieros basados en NIIF para PYMES, podemos dar un análisis sobre la rentabilidad del negocio, y si este puede seguir operando, es decir se puede analizar el principio de negocio en marcha, analizando la información financiera y determinado por medio de proyecciones las tendencias que estas pueden tener en un futuro próximo, no obstante la decisión está en manos de los directivos administrativos de hacer estos análisis y averiguaciones.

La empresa EDISMAT, es una empresa que ha podido sobrevivir con el pasar de los años, es una empresa en marcha, ya que a pesar de la competencia ha podido crecer y sobrevivir, adaptándose a los cambio en el mercado ya que lleva operando años.

2.2.3.3 Frecuencia de la información

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

- (a) Ese hecho.
- (b) La razón para utilizar un periodo inferior o superior.
- (c) El hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables. (IASB, 53 2009)

Agregándole a lo citado, lo estados financieros deben presentarse por lo menos una vez por año y estos incluyen los siguientes: Balance General, Estado de Resultado, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambio en el patrimonio y

algunas notas a estos estados, pero igual la decisión de presentar un cambio en la revelación de los mismos debe ser explicadas las causas de esta decisión.

En la empresa EDISMAT, se presentan estados financieros mensuales por tanto se pueden tomar decisiones con información actualizada, la única diferencia es que no presentan notas a los mismos y solo presentan los estados básicos, balance general y estado de resultado.

2.2.3.4 Uniformidad en la presentación

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados

Financieros de un periodo a otro, a menos que:

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

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

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

Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, una entidad revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación. (IASB, 57 2009)

La uniformidad en la presentación de estados financieros debe ser igual año con año, es decir la empresa debe presentar sus estados financieros de igual forma todos los años sin que hayan variante, esto para que los mismo sean comparativos, deben mantener la misma forma de depreciación de activo fijo, valuación de inventario, etc. De tal modo que si pudiese haber un cambio será porque el giro del negocio hubiese cambiado, o bien porque la NIIF así lo requiera, una vez es dado el cambio se puede reclasificar las cuentas para hacer que estos sean comparativos y de igual forma hacer una nota explicativa bien detallada sobre el porqué del cambio y la reclasificación.

En la empresa EDISMAT, se utilizan como marco de referencia los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y esto ha sido así desde sus inicios de igual manera dentro de su historial de funciones siempre se han presentado solamente dos Estados Financieros

2.2.3.5 Información comparativa

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

La comparación de los estados financieros debe ser periódica, para así determinar las variantes en la situación financiera, no obstante estas comparaciones se deben hacer de igual forma que los importes de ambos estados deben presentar siempre las mismas cuentas, o bien igual se pueden comparar las notas aclaratorias.

En la empresa EDISMAT, se comparan los estados financieros de periodos anteriores para determinar la tendencia financiera y así tomar decisiones ya sea para mejorar las actividades económicas o simplemente una evaluación del crecimiento económico.

2.2.3.6 Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.

Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentara por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa. Las omisiones o inexactitudes de partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.

La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante. (IASB, 2009)

En los estados financieros es de gran importancia que se presenten de manera correcta y completa, tomando en cuenta la materialidad que puede presentar una partida que puede afectar la toma de decisiones o bien un cambio en la misma, por tanto si hay una afectación en un cuenta aunque sea de naturaleza distinta debe ser reflejada por aparte con una nota aclaratoria, claro solamente si esta presenta un grado alto de importancia relativa, ya que puede afectar enormemente las decisiones que se puedan tomar.

En la empresa EDISMAT, no se presentan estados financieros completos ya que solo se presentan dos Estado de Resultados y Balance General, pero si se puede decir libre de errores materiales y si este fuese el caso, se realizara una auditoria

para determinar el grado de afectación que este puede haber provocado tanto en la situación financiera, como en la toma de decisiones.

2.2.3.7 Conjunto completo de estados financieros

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

- (a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- (b) Una u otra de las siguientes informaciones:
 - (i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o (ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzara con el resultado y, a continuación, mostrara las partidas de otro resultado integral.
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- (e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Según lo anterior se deben presentar un conjunto de estados financieros conformados por los siguientes: Balance General, Estado de Resultado, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambio en el Patrimonio Neto y notas aclaratorias a

los estados financieros que comprenden explicaciones de las políticas y métodos utilizados, como la explicación de los mismos estados financieros. Al igual presentar los estados del periodo anterior para poder hacer un análisis comparativo con respecto a ambos.

En la empresa EDISMAT, se elaboran los estados financieros comunes, Balance General y Estado de Resultado, aún no se ha adoptado las NIIF para PYMES, se debería adoptar para brindar una información financiera más completa y mejor para la toma de decisiones.

2.2.4 Sección 4: Balance de Situación Financiera

2.2.4.1 Alcance de esta sección

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

2.2.4.2 Información a presentar en el estado de situación financiera

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

- (a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- (c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)].
- (d) Inventarios.
- (e) Propiedades, planta y equipo.
- (f) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.

- (g) Activos intangibles.
- (h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- (j) Inversiones en asociadas.
- (k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- (l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- (m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].
- (n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- (o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- (p) Provisiones.
- (q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- (r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora. Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales. (IASB, 2009)

Agregándole a lo anterior, el Estado de Situación Financiera (Balance General) deberá contener todas aquellas partidas importante que muestren la imagen financiera que presenta la entidad en un momento determinado, ya que es necesario que la información sea lo más completa posible para que esta sea analizada y muestre una imagen real de la misma en un tiempo determinado.

En la empresa EDISMAT, se presentan estados financieros mensuales, estos reflejan la imagen de la empresa en el tiempo en que se presentan, ayudando de

esta manera a hacer un análisis casi completo del mismo, ya que hace falta información financiera para que sus usuarios puedan tomar decisiones que ayuden a mejoramiento de la empresa

2.2.4.3 Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente). (IASB, 2009)

Las cuentas del Balance General se deben categorizar de acuerdo a su grado de liquidez (disponibilidad) y obligación (exigibilidad) formando así categorías que ayuden a determinar la importancia que tiene cada cuenta.

En la empresa EDISMAT, se elabora de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y de igual forma a como estas son clasificadas así se reflejan en los estados financieros.

2.2.4.4 Activos corrientes

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- (a) espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- (b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- (c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o

(d) se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

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

Según lo anterior los activos corrientes son aquellos que se hacen efectivo, de acuerdo a su grado de disponibilidad, son aquellos recursos con los que la empresa comercializara, de esta forma estos se hacen mucho más rápido efectivo que otros activos el cual su duración para transformarlos a dinero es mayor.

Los activos corrientes son muy importante ya que de ellos depende el giro de la empresa, es con lo que cuenta para poder hacer sus actividades económicas y generar efectivo para poder adquirir más activos, en la empresa EDISMAT, debido a que se rige con el marco de referencia de los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, los clasifican en activos Circulante, Fijos y Diferidos, teniendo en cuenta que sus activos corriente son los que ellos esperan hacer efectivo con mucha mayor facilidad.

2.2.4.5 Pasivos corrientes

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

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

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

Agregándole a lo anterior descrito los pasivos corriente son obligaciones inmediatas que posee la empresa, las cuales su grado de exigibilidad es mayor, son deudas que se deben cancelar en un periodo de tiempo corto, de igual manera en que se clasifican los activos se hará lo mismo para los pasivos, tomando en cuenta que estos deben cancelarse los más pronto posible.

En la empresa EDISMAT, los pasivos se clasifican de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, circulante, fijo y diferido, esto de acuerdo a su grado de exigibilidad con que cuenta el pasivo.

2.2.6 Sección 5. Estado de resultado integral y Balance General.

2.2.6.1 Alcance de esta Sección.

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla. (IASB, 2009)

Establece que se deben presentar un resultado integral total de un periodo en uno o dos estados financieros.

En EDISMAT, se presentan los estados financieros mensuales, pero no se hace un consolidado de todos los estados financieros presentados.

2.2.6.2 Presentación del resultado integral total

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

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

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

Se deben presentar dos estados de resultado un estado normal y otro integral donde este abarca todas las operaciones del periodo como tal, debido a que esta norma así lo exige.

En la empresa EDISMAT, se presenta mensual estados de resultados, con la única variante que no presenta un estado de resultado global donde abarca todas las operaciones del periodo.

2.2.6.3 Enfoque de un único estado

Según el enfoque de un único estado, el estado del resultado incluirá todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo a menos que esta NIIF requiera otro tratamiento. Esta NIIF proporciona un tratamiento diferente para las siguientes circunstancias:

- (a) Los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentan como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen (IASB, 2009)

Mientras tanto esta NIIF nos indica que el estado de resultado a presentarse deberá incluir todas las partidas de ingresos y gastos del periodo, pero cuando haya habido correcciones por errores a periodos anteriores, no se tomaran en cuenta como parte del resultado del periodo.

En la empresa EDISMAT, mensualmente se presenta un estado donde se reflejan las operaciones del negocio (ingresos y gastos) de tal manera que los ajustes de periodos anteriores si acaso los hubiese quedan afectados en el periodo en el cual se realizó.

2.2.6.4 Requerimientos aplicables a ambos enfoques.

Una entidad presentará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado del resultado integral (y en el estado de resultados, si se presenta), cuando esta presentación sea relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad.

Una entidad no presentará ni describirá ninguna partida de ingreso o gasto como “partidas extraordinarias” en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) o en las notas. (IASB, 2009)

Se debe presentar los dos estados de resultados, y adicional a ellos se debe hacer encabezado y subtotales en el estado de resultado integral y esto para comprender el rendimiento financiero de la entidad, en este estado no se presentaran las partidas extraordinarias.

La Empresa EDISMAT, no presenta un estado de resultado integral, por tanto no cumple con la sección 5 de la NIIF para PYMES que establece la elaboración de un estado de resultado integral para evaluar el rendimiento financiero de la entidad.

2.2.6.5 Desglose de gastos

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

Los gastos se presentan de acuerdo a su naturaleza, no hay una estructura fija, por tanto se pueden presentar de una manera más ordenada, dependiendo de las cuentas y su naturaleza contable.

En la empresa EDISMAT, el estado de resultado se elabora basado en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y por medio del desglose de gastos presentados durante el periodo.

2.2.6.6 Desglose por la naturaleza de los gastos.

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

Agregándole a lo anterior la estructura del estado de resultado se agrupa dependiendo de su naturaleza, a diferencia de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados los cuales poseen una estructura que no es tan detallada.

Reiteramos que en la empresa EDISMAT, se elabora los estados financieros basados en los PCGA principios de contabilidad generalmente aceptados y llevan desde sus inicios aplicando esta estructura y realiza el desglose de gastos por su naturaleza.

2.2.7 Sección 6. Estado de Cambio en el Patrimonio

2.2.7.1 Alcance de esta sección

Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

2.2.7.2 Estado de cambios en el patrimonio

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

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio. Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

(a) El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.

(b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidos. Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

(c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:

(i) El resultado del periodo.

(ii) Cada partida de otro resultado integral.

(iii) 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. (NIIF para PYMES)

Se elaborará un informe financiero que muestre las partidas financieras y los cambios que han ocurrido con respecto de un periodo a otro, este informe financiero refleja el cambio que ha sufrido el capital de la entidad con respecto a dos periodos distintos.

En la empresa EDISMAT, no se elabora este estado de cambio en el patrimonio neto, ya que aún no están adoptando las NIIF para PYMES.

2.2.8 Sección 7: Estado de Flujo de Efectivo.

2.2.8.1 Alcance de Esta Sección.

El estado de flujos de efectivo Proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa. Efectivo caja y bancos (depósitos) disponibles Equivalente de efectivo inversiones a corto plazo (3 meses). De gran liquidez Fácilmente convertible en dinero, Bajo riesgo de cambio en su valor (NIIF para PYMES,33 2009)

2.2.8.2 Actividades De Operación.

Principal fuente de ingresos relacionados con las actividades ordinarias de la entidad, Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios, Cobros por regalías, comisiones, cuotas u otros ingresos ordinarios, Pagos a proveedores, Pagos a empleados., Pago o devoluciones del impuesto a la ganancia (renta), Cobros o pagos de inversiones, prestamos. (NIIF para PYMES)

Una de las principales fuentes de ingresos de una entidad comercial ya sea que esta produzca sus artículos o solo se dedique a comprar o vender, todas estas actividades afectan el efectivo y por ende se

Elabora un estado de flujo de efectivo donde se muestra las fluctuaciones de efectivo por medio del mismo, los aumentos o disminuciones que se dan en un periodo determinado.

En la empresa EDISMAT, no elabora este estado de flujo de efectivo, debido a que los únicos estados financieros que elaboran es el balance general y estado de resultado, aun no se adoptado la aplicación de este estado financiero según NIIF.

2.2.9 Sección 8: Notas a los Estados Financieros

2.2.9.1 Alcances de esta sección.

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 combinados (si se presentan), estado de cambios en el patrimonio, y estado de los flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas. (NIIF para PYMES)

Agregando a lo anterior las notas son aclaraciones y explicaciones de las partidas que reflejan los estados financieros para una mejor interpretación, por tanto se aplican notas por cada una de las partidas de los estados financieros, estas deben de ir adjunto cada uno de los estados a la cuales se les haya hecho las notas.

En la empresa EDISMAT, no se aplican las notas aclaratorias por tanto podemos ver que no es muy completa la información financiera que se presenta y la junta directiva de la empresa aún no ha optado por aplicar las NIIF para PYMES.

2.2.9.2 Estructura de las notas

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) proporcionarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Haciendo énfasis en las notas que se aplican a los estados financieros, el único objetivo de estas notas es aclarar cada una de las partidas que se encuentran en los estados financieros, por tanto deben ir adjuntos a los mismos para una mejor interpretación de los mismos.

En la empresa EDISMAT, a como se mencionaba anteriormente las notas aclaratorias a los estados financieros no se aplican.

2.2.10 Instructivo financiero

El instructivo para el manejo de cuentas sirve de base y orientación al contador de una entidad para registrar las transacciones y operaciones. Estandariza y homogeniza los criterios de registro de las operaciones, para evitar discrepancias que provocan falta de continuidad en los métodos y procedimientos de registros; y asegura consistencia en los criterios para efectos de lograr comparabilidad entre Estados financieros de diferentes fechas y periodos, con el propósito de conocer la Evolución de la organización. (Guajardo & Andrade, 2008)

El instructivo financiero no es más que un manual que sirve para orientar a los usuarios la manera en que se debe de administrar cada una de las cuentas para un mejor funcionamiento con respecto a las operaciones de la empresa para que

exista consistencia y continuidad en los registros para lograr comparación entre estados financieros de diferentes fechas para poder conocer la evolución de la empresa.

En el caso de la empresa EDISMAT cuenta con un instructivo muy amplio y detallado que logra cubrir todos y cada uno de los movimientos de la empresa el cual facilita su uso lo cual esto es una ventaja para la empresa con respecto a la presentación razonable de los estados financieros.

2.2.11 Sección 13. Inventarios

Inventario: Relación pormenorizada y valoración del conjunto de bienes y derechos pertenecientes a una persona física o jurídica que forma su patrimonio. Partida contable que recoge el nivel de existencia de una empresa en un momento determinado (Amez, 2009)

El inventario no es más que el conjunto de bienes y derechos de una entidad que forma parte de su patrimonio el cual es de mucha importancia y más cuando es una empresa comercializadora ya que es el motor principal para el desarrollo de sus actividades económicas y de la buena administración de este dependerá el crecimiento de la empresa.

El inventario para la empresa EDISMAT es el motor principal en cuanto a sus entradas económicas se refiere y siempre debe de mantener un margen mínimo de inventario para lograr cumplir con los pedidos realizados y en lo que se refiere a esto EDISMAT cuenta con una buena administración de inventario.

2.2.11.1 Alcance de esta sección.

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

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. (Guajardo & Andrade, 2008)

Referente a esta sección podemos decir que el inventario son activos en forma de suministros los cuales tiene un proceso de producción que una vez terminados están listos para su venta los cuales producirán beneficios económicos para la entidad.

Con respecto a la empresa EDISMAT es un empresa fabricante de materiales de construcción por lo cual su inventario mantiene en constante rotación y por su gran demanda de productos estos le dejan grandes utilidades después de sus costos de fabricación

2.2.11.2 Costos 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. (Guajardo & Andrade, 2008)

En los costos de los inventarios se incluirán todos aquellos costos en los que se incurrieron desde la compra del producto, transformación y ubicación para así poder determinar el margen de ganancia de cada producto.

La empresa EDISMAT incluye todos los costos de los inventarios desde la compra de los materiales y suministros para la fabricación de cada producto hasta los costos en el que incurre para ubicar los materiales hasta la empresa permitiéndole esto obtener los costos reales de cada producto del inventario.

2.2.11.3 Costos de adquisición de los inventarios

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 (Guajardo & Andrade, 2008)

Los costos de adquisición se deberá incluir los impuestos aplicables a la adquisición de cada producto y que sean pertenecientes a las autoridades fiscales así como también comprenderán el precio de compra aranceles de importación y otros impuestos, vemos además que esta norma ayudara a las pequeñas y medianas empresa a evitar cálculos erróneos en base a costos de adquisición que son muy comunes en estas.

Dado que la empresa EDISMAT es una empresa plenamente comercial es muy importante que cumplan con esta norma ya que su inventario es su mayor fuente de ingresos y por lo tanto se debe de incluir cada uno de estos costos de adquisición para determinar correctamente las utilidades.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se

reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios (Guajardo & Andrade, 2008)

Esto se refiere que una entidad puede adquirir inventario por medio de financiamiento a determinados plazos pero no quiere decir que los intereses generados por el financiamiento se deben agregar al costo del inventario si no que serán cargados como gastos ya que no son usados para transformación del inventario ni para ubicación de este mismo.

En el caso de la empresa EDISMAT que es fabricante de materiales de construcción la compra la realizan en mayor parte de contado y si se llega a realizar alguna compra de crédito no le genera ningún tipo de interés o costo adicional.

2.2.11.4 Costos excluidos de los inventarios.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como Gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

(a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.

b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración anterior.

(c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

(d) Costos de venta. (Guajardo & Andrade, 2008)

Esto quiere decir que los costos excluidos al inventario serán todos aquellos que no tienen nada que ver con la ubicación ni con la transformación del inventario por ende se debe tener mucho cuidado con el reconocimiento de estos ya que pueden causar variación en los costos del inventario.

En la empresa EDISMAT no se reconoce ningún costo dentro del inventario que no tenga que ver con la ubicación del inventario, reduciendo el riesgo de la variación de costos de los inventarios ayudando a la determinación correcta de los precios de los productos que comercializa la empresa, diferenciando de manera eficaz cuales son los costos y cuáles son los gastos.

2.2.11.5 Formula para el cálculo del costo.

Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF. (Guajardo & Andrade, 2008)

Según esta norma las pequeñas y medianas empresas pueden elegir el método que pueden utilizar para controlar el inventario si el método primeras en entrar primeras en salir (PEPS) o ultimas en entrar primeras en salir o también el método promedio ponderado el cual este último es el mayormente utilizado por las empresas comerciales ya que facilita el manejo del inventario (Guajardo & Andrade, 2008)

En la empresa EDISMAT el método utilizado para su administración de inventario es el promedio ponderado ya que les facilita el control de las entradas y salidas del

inventario manteniendo siempre un límite con respecto a la cantidad de producto manejado.

2.2.11.6 Método del costo promedio

En este método la forma de calcular el costo consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia, esta operación se efectuará en cada operación de compra y en términos generales, cada vez que haya una modificación del saldo o de las existencias. Con el costo promedio determinado, se valorará el costo de ventas y el inventario final.

Este método es muy importante ya que en este método se puede evaluar el costo de la mercancía vendida y de la que queda aún en existencia dándole a cada uno de los productos un mismo valor sin importar el tiempo en que fue adquirido.

Como ya fue mencionado anteriormente la empresa EDISMAT utiliza este método ya que le facilita la administración de su inventario dándole un buen funcionamiento a las operaciones de la empresa.

2.2.12 Sección 17. Propiedad, planta y equipo.

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

- a. es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.
- b. El costo del elemento puede medirse con fiabilidad. Una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando, (por ejemplo, un autobús) puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes

del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su Reconocimiento. Se dará de baja cualquier importe en libros que se conserve del costo de una inspección previa importante (distinto de los componentes físicos). Esto se hará con independencia de que el costo de la inspección previa importante fuera identificado en la transacción en la cual se adquirió o se construyó el elemento. Si fuera necesario, puede utilizarse el costo estimado de una inspección similar futura como indicador de cuál fue el costo del componente de inspección existente cuando la partida fue adquirida o construida. Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta. (Guajardo & Andrade, 2008)

De acuerdo con lo anterior una entidad deberá reconocer el costo que tiene un elemento de propiedad planta y equipo como un activo si hay cierta posibilidad que la empresa obtenga ciertos beneficios económicos de estos y también ver si el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

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

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

- a. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

La empresa EDISMAT reconoce la propiedad, planta y equipo siempre y cuando se obtenga de ellos beneficio económico alguno y este pueda medirse con fiabilidad.

Debido a que la empresa utiliza como marco de referencia los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la propiedad, planta y equipo está presentada en el Balance General de manera individual, por ejemplo, terreno, edificio, equipo de transporte y maquinaria y equipo que posee EDISMAT.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. (Guajardo & Andrade, 2008)

Esto quiere decir que los costos de adquisición mas todos los costos atribuibles a la ubicación del activo desde y las estimación inicial de los costos de desmantelamiento son parte de los componentes del costo de propiedad planta y equipo.

La empresa EDISMAT, mide sus activos fijos al momento del reconocimiento, es decir, al momento que se realiza la compra, incluyendo el precio de adquisición, los costos de transporte, impuestos y demás costos indirectos. La empresa EDISMAT mide la propiedad, planta y equipo una vez que ya está establecido su costo total de adquisición menos la depreciación acumulada, así como las pérdidas por deterioro y costos de reparación y mantenimiento.

2.2.13 Sección 22. Pasivos y Patrimonios

Clasificación de un instrumento como pasivo o patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

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

- a. Un instrumento con opción de venta es un instrumento financiero que proporciona al tenedor el derecho de volver a vender el instrumento al emisor a cambio de efectivo o de otro activo financiero o que el emisor vuelve a rescatar o recomprar automáticamente en el momento en que tenga lugar un suceso futuro incierto o la muerte o retiro del tenedor de dicho instrumento.

b. Un instrumento con opción de venta se clasificará como un instrumento de patrimonio si tiene todas las características siguientes:

(i) Otorga al tenedor el derecho a una participación proporcional en los activos netos de la entidad en caso de liquidación de ésta. Los activos netos de la entidad son los que se mantienen después de deducir todos los demás derechos sobre sus activos.

(ii) El instrumento se encuentra en la clase de instrumentos que está subordinada a todas las demás clases de instrumentos.

(iii) Todos los instrumentos financieros de la clase de instrumentos que está subordinada a todas las demás clases de instrumentos tienen características idénticas.

(iv) Además de la obligación contractual para el emisor de recomprar o rescatar el instrumento a cambio de efectivo o de otro activo financiero, el instrumento no incluye ninguna obligación contractual de entregar a otra entidad efectivo u otro activo financiero, ni de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad, y no constituye un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

(v) Los flujos de efectivo totales esperados atribuibles al instrumento a lo largo de su vida se basan sustancialmente en los resultados, en el cambio en los activos netos reconocidos o en el cambio en el valor razonable de los activos netos reconocidos y no reconocidos de la entidad a lo largo de la vida del instrumento (excluyendo cualesquiera efectos del instrumento).

c. Los instrumentos, o componentes de instrumentos, que están subordinados a todas las demás clases de instrumentos se clasifican como patrimonio si

imponen a la entidad una obligación de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la entidad solo en el momento de la liquidación.

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

- a. Un instrumento se clasifica como pasivo si la distribución de activos netos en el momento de la liquidación está sujeta a un importe máximo (techo). Por ejemplo, en la liquidación, si los tenedores del instrumento reciben una participación proporcional de los activos netos, pero este importe está limitado a un techo y los activos netos en exceso se distribuyen a una institución benéfica o al gobierno, el instrumento no se clasifica como patrimonio.
- b. Un instrumento con opción de venta se clasifica como patrimonio si, al ejercer la opción de venta, el tenedor recibe una participación proporcional de los activos netos de la entidad que se mide de acuerdo con esta NIIF. Sin embargo, si el tenedor tiene derecho a un importe medido sobre alguna otra base (tal como PCGA locales), el instrumento se clasifica como pasivo.
- c. Un instrumento se clasificará como un pasivo si obliga a la entidad a realizar pagos al tenedor antes de la liquidación, tales como un dividendo obligatorio.
- d. Un instrumento con opción de venta clasificado como patrimonio en los estados financieros de la subsidiaria se clasificará como un pasivo en los estados financieros consolidados del grupo.
- e. Una acción preferente que estipula un rescate obligatorio por el emisor por un importe fijo o determinable en una fecha futura fija o determinable, o que da al tenedor el derecho de requerir al emisor el rescate de instrumento en o

después de una fecha en particular por un importe fijo o determinable es un pasivo financiero.

- f. Las aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares son patrimonio si:
 - a. la entidad tiene un derecho incondicional para rechazar el rescate de las aportaciones de los socios.
 - b. el rescate está incondicionalmente prohibido por la ley local, por el reglamento o por los estatutos de la entidad. (Guajardo & Andrade, 2008)

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

El patrimonio de la empresa EDISMAT no es más que la resta de todos los pasivos y obligaciones de la empresa a los activos que ella posee y sus pasivos; El patrimonio de la empresa incluye el capital contable, las utilidades acumuladas y la reserva legal.

2.2.14 Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias.

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

Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Una entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

En una relación de agencia, una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad. (Guajardo & Andrade, 2008)

Según esta norma los ingresos por actividades ordinarias no son más que los beneficios económicos obtenidos por actividades meramente de la empresa como lo es la comercialización de un determinado producto que deja un margen de ganancia, una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, es decir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento comercial, descuento por pronto pago y rebajas por volumen de ventas.

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

Ventas de bienes

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

- a. La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b. La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad. (Guajardo & Andrade, 2008)

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

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

Información general a revelar sobre los ingresos de actividades ordinarias

Una entidad revelará:

- a. Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar

el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios.

- b. El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimo los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:(i) La venta de bienes. (Guajardo & Andrade, 2008)

Según lo antes expuesto la entidad deberá revelar el origen de cada uno de los ingresos obtenidos; las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias y el importe de cada categoría de ingresos reconocidos durante el período ya sea por la venta de bienes , regalías, dividendos, comisiones entre otros.

En la empresa EDISMAT se revela los montos de las ganancias obtenidas por las actividades ordinarias que realiza la empresa ya sea por la comercialización de sus productos como por los servicios de elaboración de algún producto dentro del ramo de construcción, metalurgia o carpintería.

2.2.15 Sección 29. Impuestos a las ganancias.

El impuesto a la ganancia o sobre la renta es un atributo que se aplica sobre los ingresos percibidos por personas , empresas o cualquier entidad legal como medio de recaudación estatal. Este impuesto tiene como propósito concentrar una proporción variable de los ingresos y ganancias que obtienen personas y entidades legales sujetas al pago de impuesto.

El impuesto a las ganancias es un impuesto que se aplica a las ganancias de la empresa pero que no le pertenece si no que lo debe de declarar a la administración de renta, este impuesto es de pago obligatorio y lo deben pagar

todas aquellas entidades que están registradas al igual que algunas personas que estén sujetas a este .

En la empresa EDISMAT se cumple con la declaración mensual del IR e IVA el cual es aplicado una vez que se obtiene el detalle de las ganancias generadas durante el periodo fiscal, donde ellos deben declarar todos los impuestos.

2.2.16 Sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES

2.2.16.1 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 periodos anteriores;
- (b) presentó sus estados financieros anteriores más recientes según requerimientos nacionales que no son coherentes con todos los aspectos de esta NIIF.
- (c) presentó sus estados financieros anteriores más recientes en conformidad con las NIIF completas. El párrafo 3.17 de esta NIIF define un conjunto completo de estados financieros.

El párrafo 3.14 requiere que una entidad revele, dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo

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 periodo anterior comparable. Por ello, la fecha de transición a la NIIF para las PYMES de una entidad es el comienzo del primer periodo 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)

2.2.16.2 Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición

Excepto por lo previsto en los párrafos 35.9 a 35.11 de la NIIF, una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (es decir, al comienzo del primer periodo presentado):

- (a) reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES;
- (b) no reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;
- (c) reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y (d) aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos. (IASB, 2009)

Las políticas contables que una entidad utilice en su estado de situación financiera de apertura conforme a esta NIIF pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su marco de información financiera anterior. Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta NIIF. Por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a esta NIIF, directamente en las ganancias acumuladas (o, si fuera apropiado, en otra categoría dentro del patrimonio).

En la adopción por primera vez de esta NIIF, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones:

(a) Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros. Los activos y pasivos financieros dados de baja según el marco de contabilidad aplicado por la entidad con anterioridad antes de la fecha de transición no deben reconocerse tras la adopción de la NIIF para las PYMES. Por el contrario, para los activos y pasivos financieros que hubieran sido dados de baja conforme a la NIIF para las PYMES en una transacción anterior a la fecha de transición, pero que no hubieran sido dados de baja según el marco de contabilidad anterior de la entidad, una entidad tendrá la opción de elegir entre (a) darlos de baja en el momento de la adopción de la NIIF para las PYMES; o (b) seguir reconociéndolos hasta que se proceda a su disposición o hasta que se liquiden.

(b) Contabilidad de coberturas. Una entidad no cambiara su contabilidad de coberturas, realizada con anterioridad a la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, para las relaciones de cobertura que hayan dejado de existir en la fecha de transición. Con respecto a las relaciones de cobertura que todavía existan en la fecha de transición, la entidad seguirá los requerimientos de contabilidad de coberturas de la Sección 12 Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros, incluidos los requerimientos de discontinuar la contabilidad de cobertura para relaciones de cobertura que no cumplan las condiciones de la Sección 12.

(c) Estimaciones contables.

(d) Operaciones discontinuadas.

(e) Medición de participaciones no controladoras.

Los requerimientos del párrafo 5.6 de distribuir los resultados y el resultado integral total entre las participaciones no controladoras y los propietarios de la

controladora se aplicaran, de forma prospectiva, a partir de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES. (IASB, 2009)

Agregando a lo citado, los estados financieros elaborados mediante la transición de la entidad, deben llevar una fecha inicial que determine el punto de cambio, reconocimiento de los Activos y Pasivos si así lo indicase la NIIF, reclasificación de las partidas reconocidas, en su marco de referencia anterior, también puede diferir las políticas contables para registro de las operaciones, los activos dado de baja no se reconocerán según esta norma.

En la empresa EDISMAT, no se ha realizado tal transición por tanto esto no se aplica, de igual manera lleva operando con los PCGA desde sus inicios, aunque se pretende la adopción de las NIIF para PYMES como marco de referencia cuando la situación de aplicarlas sea relevante.

2.3 Empresa.

2.3.1 Generalidades.

2.3.1.1 Concepto de empresa.

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

Es un conjunto de personas que se unen para hacer un giro comercial o prestar un servicio, se determinan por funciones que deben cumplir, también se encuentra una comunicación intrínseca entre cada una para hacer las operaciones para las cuales se conformaron.

La empresa EDISMAT, se encuentra conformada por áreas, entre las cuales tenemos: producción, venta, facturación, despacho, finanzas, cada una tiene una función distinta, pero existe una comunicación entre cada una de ellas, ya que cada una tiene un rol fundamental para el buen funcionamiento de la empresa.

2.3.2 Acta Constitutiva.

Una Acta Constitutiva es aquel documento o constancia notarial en la cual se registrarán todos aquellos datos referentes y correspondientes a la formación de una sociedad o agrupación. Entre otras cuestiones, en la misma, se especificarán sus bases, fines, integrantes, las funciones específicas que les tocarán desempeñar a cada uno de estos, las firmas autenticadas de ellos que servirán para dar cuenta llegado el momento de tener que probar la identidad de alguno y toda aquella información de importancia y fundamental de la sociedad que se constituye. (Morales, 2007)

El acta constitutiva es un documento notarial en el cual se refleja el capital con que se conformó el negocio, los socios los cuales lo conforman, fines, aportaciones de los socios, etc. Se hace por escrito donde se deja ver todas las cuestiones legales bajos las cuales se conforma.

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

2.3.3 Misión

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

Agregando a lo anterior la misión de la empresa no es más que el propósito o fin para la cual fue creada, por lo general cada empresa se crea para brindar un

servicio o comercializar un bien, que viene a satisfacer una necesidad en el mercado.

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

2.3.4 Visión

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

Agregándole a lo antes expuesto se puede decir que la visión de una entidad es donde se espera ver en un determinado tiempo operando, ya sea a largo plazo, por medio de la actividad realizada, teniendo en cuenta el desarrollo tecnológico y expectativas cambiantes del mercado.

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

2.3.5 Objetivos

Objetivo no es más que la expresión de un deseo mediante acciones concretas para conseguirlo. Por ello un objetivo sirve para: Formular concreta y objetivamente resultados Planificar acciones Orientar procesos Medir resultados

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

Es notable que un objetivo es la meta que se desea cumplir, con los cuales se disponen elementos disponibles, estos están dirigidos a solucionar la problemática, deben ser medibles, claros, precisos y concisos y seguir un orden meteorológico.

La empresa EDISMAT, tiene como objetivo el desarrollo del municipio de Matagalpa y poder contribuir, prestando servicios óptimos públicos a la municipalidad y a la sociedad matagalpina, extendiéndose a otros municipios y departamento de Nicaragua, mediante la elaboración de productos de ebanistería, metalurgia y fabricación de materiales de construcción.

2.3.6 Organigrama

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

A lo anteriormente citado el organigrama es la representación de toda la estructura organizativa y funcional de una entidad, donde se detallan los cargos jerárquicos, funciones, áreas y tareas correspondientes, que contribuyen al funcionamiento adecuado de la empresa.

En la empresa EDISMAT, consta con una estructura organizacional que le ha permitido, establecer funciones y tareas para sus empleados, niveles jerárquicos, líneas comunicativas para un mejor funcionamiento organizativo.

2.3.7 Manual de Funciones

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

Objetivos de un manual de funciones

Facilitar el proceso de reclutamiento y selección de personal. Identificar las necesidades de capacitación y desarrollo del personal.

- Servir de base en la calificación de méritos y la evaluación de puestos.
- Precisar las funciones encomendadas a cada cargo, para deslindar responsabilidades,
- evitar duplicaciones y detectar omisiones.
- Propiciar la uniformidad en el trabajo.
- Permitir el ahorro de tiempo y esfuerzos en la ejecución del trabajo evitando repetir instrucciones sobre lo que tiene que hacer el empleado.
- Sirve de medio de integración y orientación al personal de nuevo ingreso, ya que facilita su incorporación a las diferentes unidades.
- Proporcionar el mejor aprovechamiento de los recursos humanos.

Ventajas

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

El manual de funciones es un documento donde se detallan cada una de las funciones de los cargos que existen en la empresa, estos están detallados por áreas y funciones de cada uno, este manual documenta los conocimientos y experiencia, tecnología del área para hacer frente a los retos y funciones, con el propósito de cumplir adecuadamente con su misión.

El manual que tiene la empresa EDISMAT, incluye todos los aspectos que detallan la estructura, relaciones y responsabilidad de cada empleado, utilizando herramientas gerenciales como organigrama y descripciones de los cargos.

2.3.8 Marco de Referencia Contable

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

Son normas que rigen e indican cada uno de los procesos de información financiera, como se van a elaborar para ser presentados.

En la empresa EDISMAT, se utiliza como marco de referencia contable los principios de contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

2.3.9 Manual de Políticas Contables

El manual de políticas contables de una empresa se refieren a los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptados por la misma para los efectos de la preparación y presentación de sus estados financieros. Al

respecto cabe tener en cuenta como políticas contables fundamentales las siguientes:

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

Haciendo énfasis a lo anterior podemos decir que un manual de políticas contables son las bases y los parámetros los cuales debe seguir la entidad para el registro contable y las operaciones realizadas se deben efectuar de acuerdo a estas normas que la rigen, de tal manera que se crearon para facilitar la labor contable, estas deben de ser uniformes, tener importancia relativa y compensación.

La empresa EDISMAT cuenta con un manual de Políticas Contables el cual le ayuda a la realización de todas aquellas operaciones contables, que estas se rijan conforme a lo establecido en las políticas, son las directrices a llevar a cabo.

2.3.10 Normas de Control Interno

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de

información y de valores éticos, entre otras. Las cuales tienen los siguientes objetivos:

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

Agregándole a lo citado las normas de control interno son lineamientos, métodos y procedimientos, que ayudan a llevar un control sobre los recursos que dispone la empresa, estableciendo control sobre cada una de sus áreas, e incluso sobre sus empleados.

En la empresa EDISMAT se cuenta con un manual de Control Interno en el cual están establecidos todos y cada uno de los procesos de control que se debe aplicar en cada área, para controlar los recursos y operaciones que realiza la entidad.

2.3.11 Manual de Procedimientos Contables

Los manuales de procedimientos son un compendio de acciones documentadas que contienen en esencia, la descripción de las actividades que se realizan

producto de las funciones de una unidad administrativa, dichas funciones se traducen en lo que denominamos procesos y que entregan como resultado un producto o servicio específico. (Catacora, 2008)

A lo anteriormente citado podemos agregar que el manual de procedimientos contables, son procedimientos y acciones documentadas las cuales describen como se debe de realizar las actividades u operaciones.

La empresa EDISMAT, cuenta con un Manual de Procedimientos Contables que ayudan a la realización correcta de las operaciones contables y financieras, sirve de apoyo para que todas las transacciones se hagan de la manera adecuada y establecida por la entidad

MATRIZ DE RESULTADO

FORTALEZAS	DEBILIDADES	ALTERNATIVAS DE SOLUCION
Posee un Sistema Contable tanto Manual como Computarizado	El cual el Sistema Computarizado sirve de apoyo a la contabilidad, no lleva un control al 100%	
Posee Organigrama		
Posee Manual de Funciones		
Posee Manual de políticas		
Cuenta con Manual de Procedimientos Contables		
Posee Catalogo de Cuentas		
Posee Instructivo de Catalogo de Cuentas		
Posee Manual de Control Interno		
Posee documentos primarios		
Posee libros Contables		

Elabora Estados
Financieros

No están adoptadas a las
NIIF para PYMES

Se sugiere Hacer la
adaptación de
información financiera a
NIIF

V. CONCLUSIONES

- La Empresa EDISMAT, no lleva un Sistema Contable bajo el marco de referencia de las NIIF para PYMES.
- EDISMAT posee una estructura contable que le puede ayudar a la adopción de las NIIF para PYMES, por tanto se puede adoptar estas normas.
- Las ventajas que tendrá la aplicación de NIIF para PYMES en la empresa EDISMAT, será los mejoramientos de la presentación de estados financieros y confiabilidad de la información que se presenta a terceros, esta será más detallada y entendible.
- Se sugiere la aplicación de las siguientes Secciones de las NIIF para PYMES Contable de EDISMAT, sección 1. Pequeñas y Medianas empresas, sección 3. Presentación de los Estados Financieros, Sección 4. Balance de Situación Financiera, Sección 5. Estado de Resultado y Balance General, sección 17. Propiedad planta y equipo ya que mejorara de cierta manera la presentación de los estados financieros, agregándole notas aclaratorias para que se entiendan de mejor manera las partidas contables, sección 13 Inventarios debido a que ellos fabrican y comercializa diversos productos, al igual mantienen almacenada materia prima, productos en procesos y terminados, por tanto deben tener buena administración de los mismos

VI BIBLIOGRAFÍA.

- Benjamín, E. & Fincowsky, F. (2004). Organización de empresas. México: McGrawHill Interamericana. Segunda Edición, Editores S.A. 369p.
- Greco, O & Godoy, A. (2012) Diccionario Contable y Comercial. Argentina Valleta, Ediciones. Tercera Edición 830 Pág.
- Coopers & Lybrand. (2008) Los nuevos concepto del Control Interno; Informe COSO, Editorial Díaz de Santos, España 432 pág.
- Guajardo, G. (2008) Contabilidad Financiera. México, McGraw. Hill Interamericana, pg.356.
- Guajardo, C. G. (2005). Fundamentos de Contabilidad. México: McGrawHill, Primera Edición, 421p.
- IASB - Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009-2012) NIIF para PYMES.
- Candelas, R. E. (2005). Administración III. México: FCA-UNAM. Tercera Edición. 302p.
- Catacora, C. F. (2008). Sistemas y Procedimientos Contables. México: McGrawHill, Primera Edición. 606p.
- Benjamín, E. & Fincowsky, F. (2004). Organización de empresas. México: McGrawHill Interamericana. Segunda Edición, Editores S.A. 369p.
- Narváez, S. A. & Narváez, R. J. (2012). Contabilidad I. Managua – Nicaragua: Ediciones A.N, Sexta Edición.195p.
- Ámez, F. (2009). Diccionario de Contabilidad y Finanzas. Edición 2009. España:

- Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). Contabilidad Financiera. Mexico DF: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.

VII ANEXOS

Anexo 1

OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

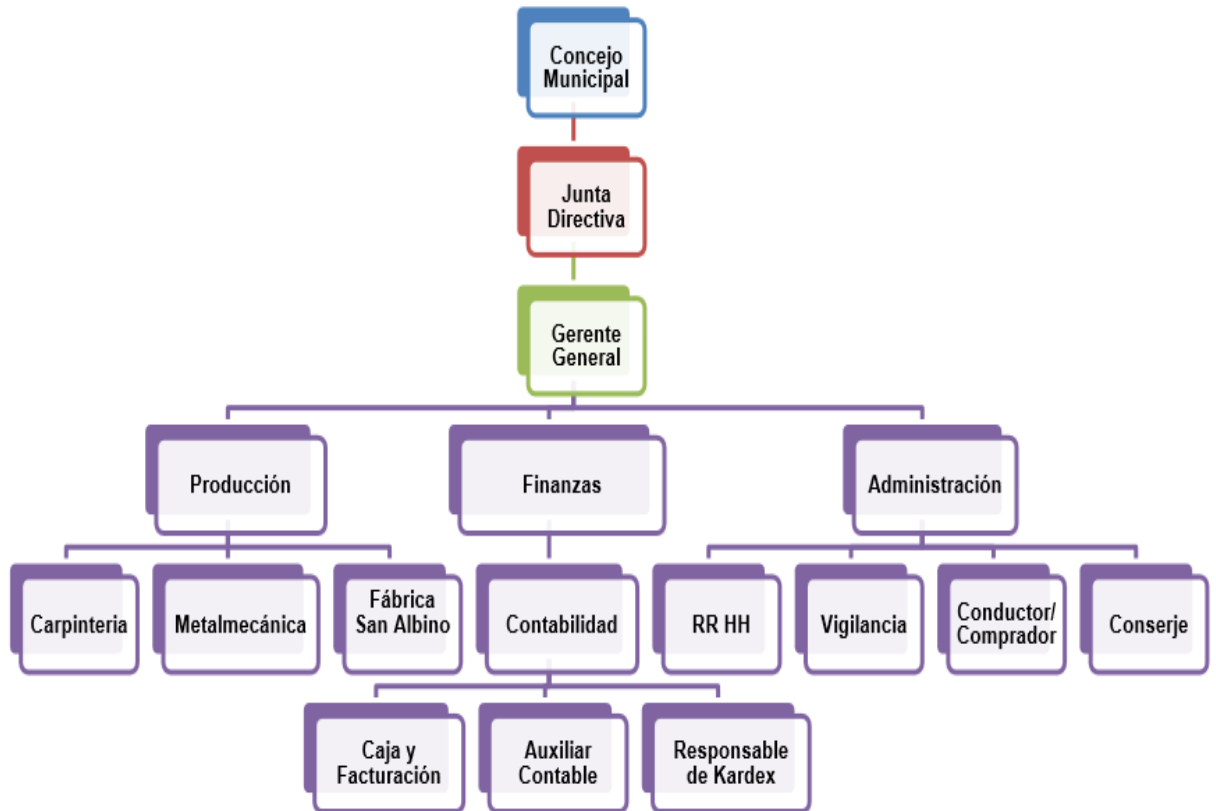
Variable	Concepto	sub-variable	indicador	instrumento	pregunta	informante
Sistema Contable	un sistema de contabilidad está constituido por el conjunto de método y procedimientos que se emplean en una entidad económica para registrar las transacciones e informa sus efectos desde un punto de vista procesal, un sistema contable es aquel que registra datos de manera lógica y	Generalidades	Conocimientos	Entrevista	¿EDISMAT consta con un registro de todas las operaciones financieras?	Administrador Contador
		Tipos	Electrónico, manual	Entrevista	¿Los registros los realizan de forma manual, o un sistema electrónico?	Administrador Contador
		Elementos	Catálogo de Cuentas	Entrevista	¿Consta con un Catálogo de Cuentas?	Administrador / Contador
					¿Cuál es la Importancia del Catálogo de Cuentas?	
					¿El Catalogo posee un instructivo para facilitar su uso?	
					¿Se cuenta con un Manual de Funciones?	
		Manual de Funciones	¿De qué manera se informa a los empleados sus funciones?			
Control Interno	¿Cuentan con un Control					

	ordenada para proveer información				Interno? ¿Cómo aplican el Control Interno?	
		Libros Primarios y Secundarios	Formas y Formatos	Entrevista	¿Qué tipos de Documentos utilizan?	Administrador / Contador
			Libros Contables		¿Se llevan los libros Contables?, ¿Cada Cuánto los Actualizan?	
			Estados Financieros		¿Cuáles son los Estados financieros que utilizan?	
		¿Quién los revisa?				
		¿Los Utilizan para la Toma de Decisiones?				
NIIF Para PYMES	Las NIIF son las normas que establecen los requerimientos de reconocimiento, mediación, presentación e información a revelar que se refiere a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en	Generalidades	Importancia	Entrevista	¿Está informado de las NIIF para PYMES?	Administrador / Contador
			Aplicación		¿Cuál cree que sería la importancia de estas?	
		Secciones aplicables de las NIIF para PYMES	Inventario		¿Se aplican las NIIF en la Empresa?	
					¿Qué tipo de método de valuación de inventario utiliza?	
			Propiedad, planta y equipo		¿cada cuánto tiempo se realizan los inventarios?	
					¿Cuál es el método de depreciación de Activo fijo utiliza?	

los estados financieros con propósito de información general.			¿Cada cuánto realizan el inventario de Activo fijo?
	pasivo y patrimonio		¿Cómo determinan el patrimonio y las obligaciones de la empresa?
	costos por prestamos		¿Utilizan financiamientos crediticios?
	beneficio a los empleados		¿Cómo manejan los préstamos?
			¿se cuenta con convenios colectivos?
			¿Cuáles son los beneficios que les dan los convenios a los empleados?
			¿Los empleados están asegurados? ¿A qué tipo de régimen están sujetos los empleados?
			¿Realizan la aportación del 2% al inatec?
	impuestos a las Ganancias		¿Cuáles son las obligaciones tributarias de la empresa?
			¿Por ser una empresa del estado, cuales exoneraciones les beneficia?

Anexo 2

ORGANIGRAMA



Anexo 3

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria Matagalpa

Departamentos de Ciencias Económicas y Administrativas



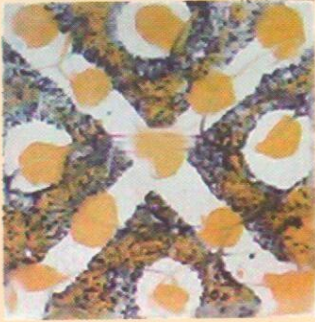
Somos estudiantes del 5to año de la carrera de contaduría pública y finanzas, realizamos la siguiente entrevista con el fin de obtener información general de la empresa EDISMAT, ya que estamos realizando una investigación basada en la utilización de las NIIF para pymes.

1. ¿Cómo se creó EDISMAT?
2. ¿Cuál es la misión y visión de la empresa?
3. ¿Cuántos empleados trabajan en la empresa?
4. ¿Se cuenta con convenios colectivos?
5. ¿Cuáles son los beneficios que les dan los convenios a los empleados?
6. ¿Los empleados están asegurados? ¿A qué tipo de régimen están sujetos los empleados?
7. ¿Realizan la aportación del 2% al INATEC?
8. ¿EDISMAT consta con un registro de todas las operaciones financieras?

9. ¿Los registros los realizan de forma manual, o un sistema electrónico?
10. ¿Consta con un Catálogo de Cuentas?
11. ¿Cuál es la Importancia del Catálogo de Cuentas?
12. ¿El catalogo posee un instructivo para facilitar su uso?
13. ¿Cómo aplican el Control Interno?
14. ¿Qué tipos de Documentos utilizan?
15. ¿Se llevan los libros Contables?, ¿Cada Cuánto los Actualizan?
16. ¿Cuáles son los Estados financieros que utilizan?
17. ¿Quién los revisa y da el Visto Bueno?
18. ¿Los Utilizan para la Toma de Decisiones?
19. ¿Está informado de las NIIF para PYMES?
20. ¿Cuál cree que sería la importancia de estas?
21. ¿Se aplican las NIIF en la Empresa?
22. ¿Qué tipo de método de valuación de inventario utiliza?
23. ¿cada cuánto tiempo se realizan los inventarios?
24. ¿Cuál es el método de depreciación de Activo fijo utiliza?
25. ¿cada cuánto realizan el inventario de Activo fijo?
26. ¿Cómo determinan el patrimonio y las obligaciones de la empresa?
27. ¿Cuáles son las obligaciones tributarias de la empresa?
28. ¿Por ser una empresa del estado, cuales exoneraciones les beneficia?

ANEXO 5

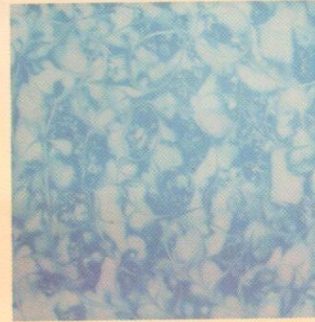
CATALOGO DE PRODUCTOS



Mos. 30x30 cm. IH



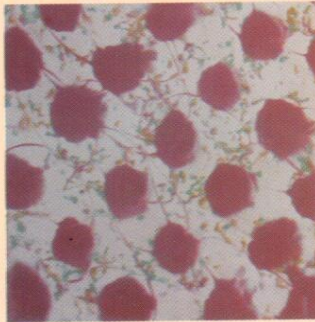
Mos. 30x30 cm. IIIN



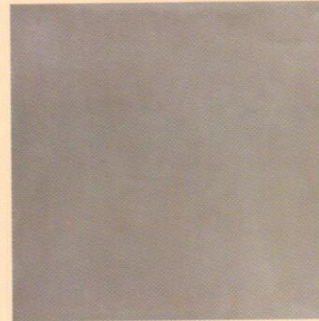
Mos. 30x30 cm. IIIF



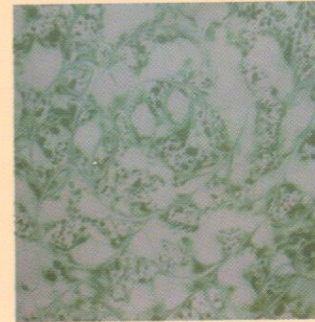
Mos. 30x30 cm. IF



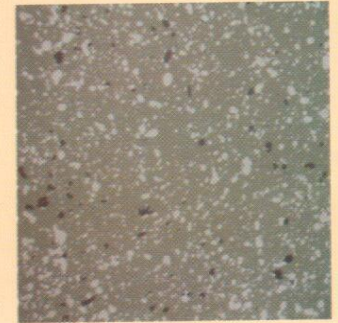
Mos. 30x30 cm. IF-II



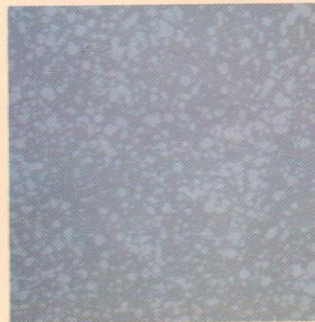
Gris 30 cm / 25 cm



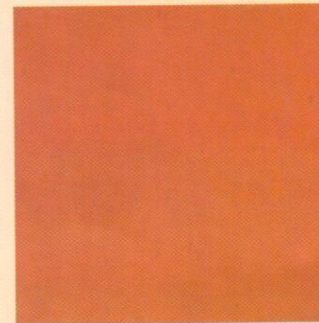
Mos. 30x30 cm. IIF



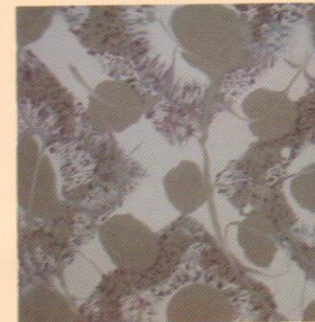
Mos. 30x30 cm. IC



Mos. 30x30 cm. IIJ



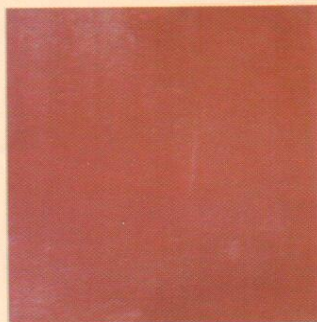
Mos. 30x30 cm. Color Barro



Mos. 30x30 cm. IH-I



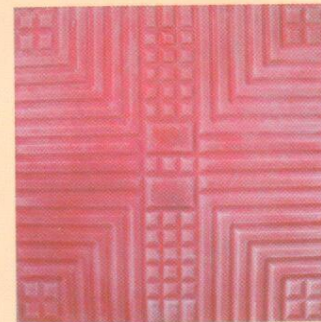
Mos. 30x30 cm. IIN



Rojo 30x30 cm. / 25 cm.



Peat 25x25 cm.



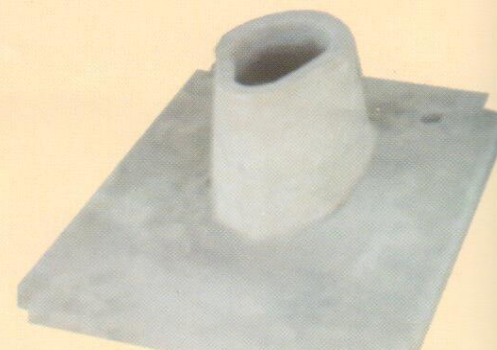
Peat Cuadradito
25x25 cm.

Juego
Plancheta y Sentadero

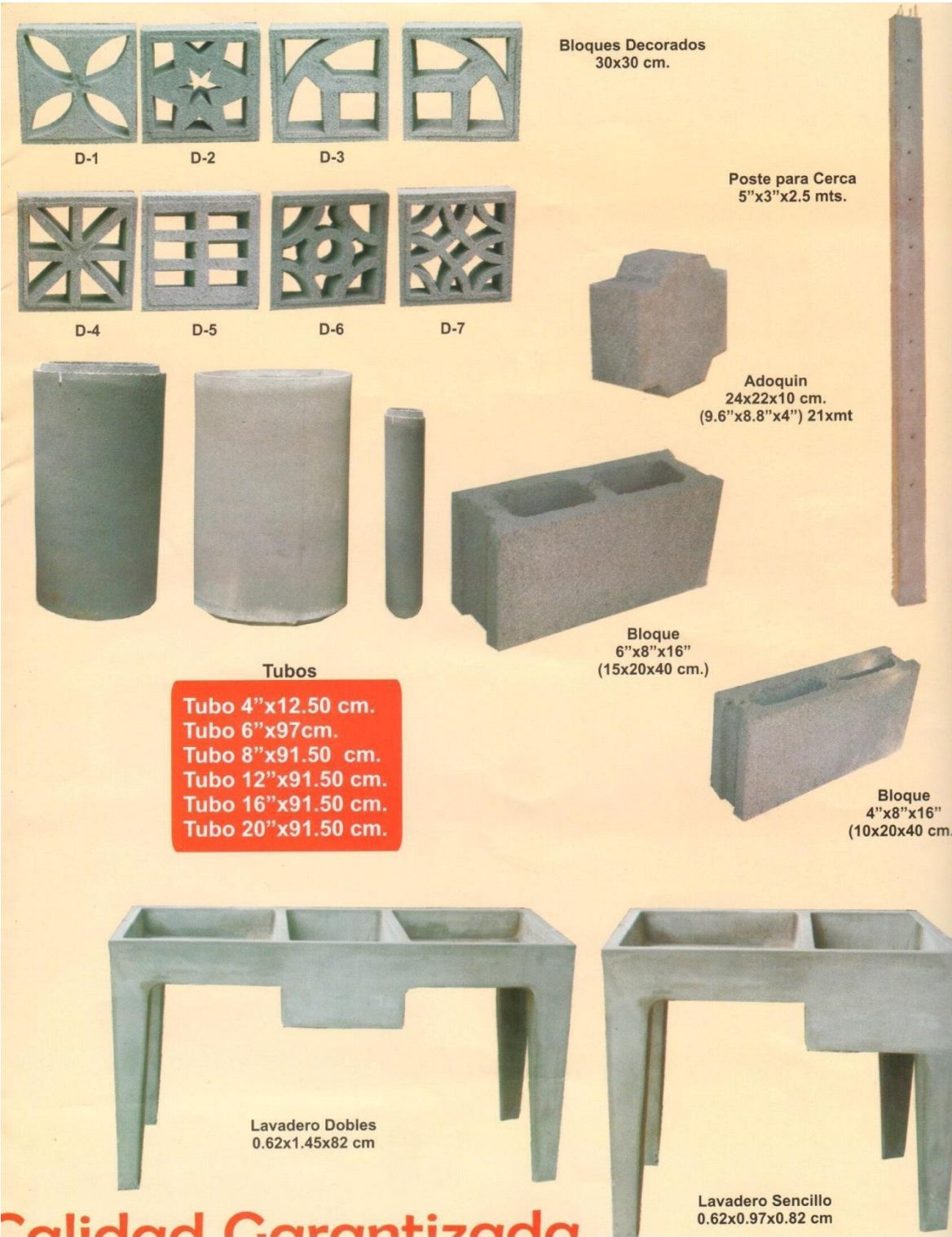


Ladrillos mosaico de 30x30 cm
Ladrillos mosaico de 25x25 cm
Ladrillo Gris de 30x30 cm
Ladrillo Gris de 25x25 cm
Ladrillo Rojo de 30x30 cm
Ladrillo Rojo de 25x25 cm
Ladrillo Rojo FISE 25x25 cm
Ladrillo Peatrinic Rojo 25x25 cm
Ladrillo Peatrinic Gris 25x25 cm

Juego
Plancheta y Sentadero





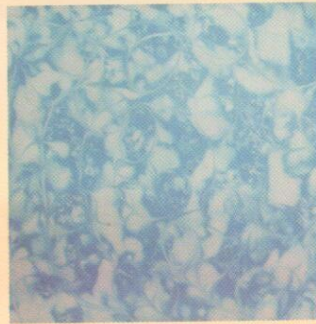




Mos. 30x30 cm. IH



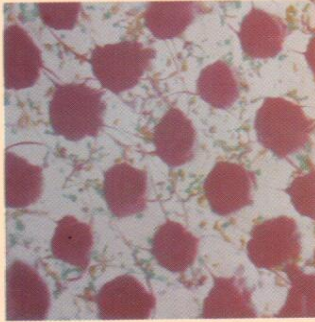
Mos. 30x30 cm. IIIN



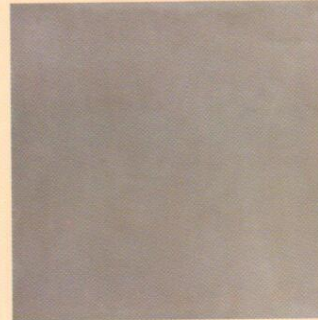
Mos. 30x30 cm. IIIF



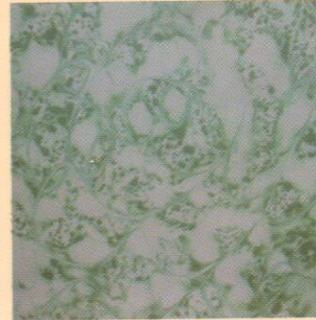
Mos. 30x30 cm. IF



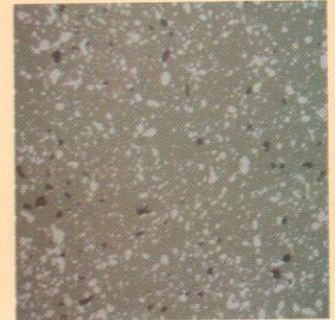
Mos. 30x30 cm. IF-II



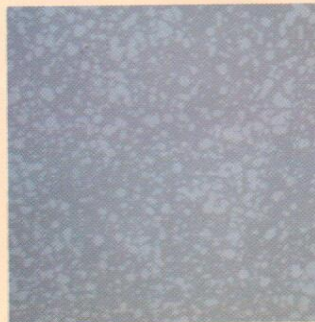
Gris 30 cm / 25 cm



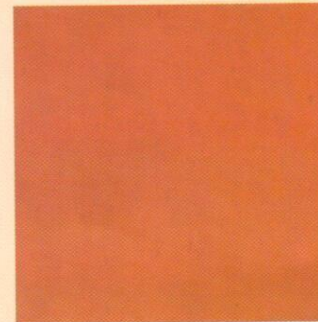
Mos. 30x30 cm. IIF



Mos. 30x30 cm. IC



Mos. 30x30 cm. IIJ



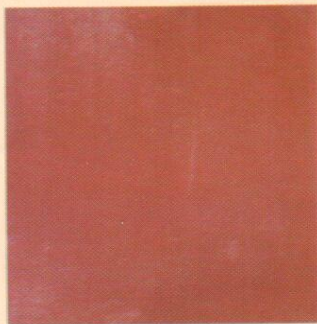
Mos. 30x30 cm. Color Barro



Mos. 30x30 cm. IH-I



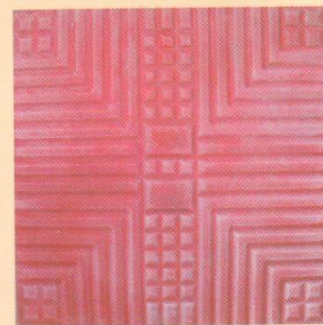
Mos. 30x30 cm. IIN



Rojo 30x30 cm. / 25 cm.



Peat 25x25 cm.



Peat Cuadradito
25x25 cm.

Juego
Plancheta y Sentadero



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

Juego
Plancheta y Sentadero

