

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



## **SEMINARIO DE GRADUACIÓN**

**Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas**

### **TEMA**

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

### **SUB TEMA**

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES, en la empresa Agroindustria de la Montaña S.A del municipio de Matagalpa, en el año 2015.

### **AUTORES:**

Br. Freddy Oswaldo Rocha Ortega

Br. Jorge René Tórrez González

### **TUTORA**

Msc. Anabell Pravia Valdivia

**Febrero, 2016**



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



## **SEMINARIO DE GRADUACIÓN**

**Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas**

### **TEMA**

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

### **SUB TEMA**

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES, en la empresa Agroindustria de la Montaña S.A del municipio de Matagalpa, en el año 2015.

### **AUTORES:**

Br. Freddy Oswaldo Rocha Ortega

Br. Jorge René Tórrez González

### **TUTORA**

Msc. Anabell Pravia Valdivia

**Febrero, 2016**

## INDICE

DEDICATORIA .....	i
AGRADECIMIENTO .....	ii
VALORACIÓN DEL DOCENTE .....	iii
RESUMEN.....	iv
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. JUSTIFICACIÓN.....	2
III. OBJETIVOS .....	3
IV. DESARROLLO .....	4
4.1 Sistemas Contables.....	4
4.1.1 Conceptos Generales .....	4
4.1.1.1 Definición.....	4
4.1.1.2 Estructura .....	4
4.1.1.3 Características .....	5
4.1.1.4 Objetivos.....	6
4.1.2 Tipos de Sistemas Contables.....	7
4.1.2.1 Contabilidad Manual .....	7
4.1.2.2 Contabilidad Computarizada .....	7
4.1.3 Componentes del Sistema .....	8
4.1.3.1 Catálogo de Cuentas .....	8
4.1.3.2 Instructivo de Cuentas.....	8
4.1.3.3 Manual de Funciones .....	9
4.1.3.4 Manual de Procedimientos .....	9
4.1.3.5 Manual de Control Interno .....	10
4.1.3.6 Manual de Políticas.....	10
4.1.4 Documentos Primarios y Secundarios .....	11
4.1.4.1 Formas y Formatos.....	11
4.1.5 Libros Contables.....	13
4.1.5.1 Libro Diario .....	13
4.1.5.2 Libro Mayor .....	14

4.1.6 Estados Financieros.....	14
4.1.6.1 Definición.....	14
4.1.6.2 Objetivos.....	15
4.1.6.3 Balance General.....	15
4.1.6.4 Estado de Resultado .....	16
4.2 NIIF para PYMES .....	16
4.2.1. Generalidades.....	16
4.2.1.1 Definición.....	16
4.2.1.2 Importancia.....	17
4.2.2 Secciones .....	17
4.2.2.1 Presentación de los Estados Financieros (Sección N° 3) .....	17
4.2.2.2 Estado de Situación Financiera. (Sección N° 4) .....	18
4.2.2.3 Estado de Resultado (Sección N° 5).....	19
4.2.2.4 Estado de cambio en el patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias acumuladas. Sección N° 6).....	20
4.2.2.5 Estado de Flujo de Efectivo (Sección N° 7) .....	21
4.2.2.6 Notas a los Estados Financieros. (Sección N° 8) .....	23
4.2.2.7 Instrumentos Financieros (Sección N° 11).....	24
4.2.2.8 Inventarios (Sección N° 13).....	25
4.2.2.9 Propiedad Planta y Equipos (Sección N° 17) .....	26
4.2.2.10 Provisiones y Contingencias. (Sección N° 21).....	27
4.2.2.11 Pasivo y Patrimonio (Sección N° 22).....	27
4.2.2.12 Ingresos por Actividades Ordinarias (Sección N° 23) .....	28
4.2.2.13 Beneficios a los Empleados (Sección N° 28) .....	28
4.2.2.14 Impuesto a la Ganancia (Sección N° 29) .....	30
4.2.2.15 Transición a la NIIF para PYMES (Sección N° 35) .....	31
4.3 Empresa .....	32
4.3.1 Generalidades.....	32
4.3.1.1 Concepto .....	32
4.3.2 Actividad. ....	32
4.3.3 Objetivos .....	33
4.3.4 Misión .....	34
4.3.5 Visión.....	34

4.3.6 Organigrama.....	35
4.3.7 Marco de referencia .....	35
V. CONCLUSIONES.....	35
VI. BIBLIOGRAFIA .....	36
VII. ANEXO	

## DEDICATORIA

*Dedico este trabajo de investigación a DIOS, quien me proporciono la vida, sabiduría y las fuerzas necesarias para alcanzar esta meta.*

*De manera especial con mucho amor y cariño a mis padres Juan Pablo Rocha Martínez y María del Carmen Ortega (q.e.p.d), a mis herman@s, mi esposa y en especial a mi hijo quienes han sido mi fuente de inspiración, motivación y apoyo para poder terminar esta meta en mi vida*

*“Freddy Oswaldo Rocha Ortega”*

## DEDICATORIA

*Dedico éste trabajo de investigación a DIOS, quien me dio la vida, la sabiduría y las fuerzas necesarias para lograr mis metas y aspiraciones que he propuesto trazarme a nivel personal y profesional, es a él quien doy gloria, honra y la alabanza por esta gran bendición que ha traído a mi vida.*

*De manera muy especial y con mucho cariño lo dedico a mi familia, mi mamá Auxiliadora del Carmen González Chavarría, mi hermano Huber Francisco Tórrez González, mi tía Nubia del Socorro González Centeno, mi abuela Lucila González García; quienes se han esforzado durante todos estos años en mi formación como persona y como profesional, apoyándome y motivándome para culminar con éxito esta carrera universitaria, por lo que merecen mi gratitud, admiración y respeto, ya que han sido un ejemplo de motivación a mi vida.*

*A todos mis amigos en general por todo su cariño y afecto incondicional para conmigo.*

*“Jorge René Tórrez González”*



## AGRADECIMIENTO

*A Dios por habernos dado sabiduría y fuerzas en la realización de este Seminario de Graduación.*

*Al grupo de maestros de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas por compartir sus conocimientos y sabiduría en estos cinco años de nuestra carrera y por la motivación proporcionada para ser unos mejores estudiantes y en futuro ser profesionales de calidad, y en especial a MSc. Anabell Pravía Valdívía que nos ayudó durante la elaboración de este Seminario de Graduación proporcionando sus conocimientos y disposición para poder culminar este trabajo.*

*A los Socios de la Empresa Agroindustria de la Montaña S.A. por su apoyo al brindarnos muy amablemente toda la información necesaria y oportuna que le solicitamos.*

*Freddy Oswaldo Rocha Ortega*

*Jorge René Tórrez González*



## 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, 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 PYMES 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.

---

MSc. Anabell Pravia Valdivia

Tutora

## RESUMEN

En este trabajo de investigación se realizó un estudio sobre el Sistema Contable de la empresa Agroindustria de la Montaña S.A del Municipio de Matagalpa, Departamento de Matagalpa en el I Semestre del año 2015, con el objetivo de evaluarlo si está basado con el marco de referencia de NIIF para Pymes.

Esta investigación es de vital importancia porque nos permitirá conocer cuáles son los elementos que conforman un Sistema Contable, ya que son una herramienta fundamental dentro de una organización para tener un mejor control de las operaciones y transacciones contables que se realicen, obteniendo así un mejor rendimiento y calidad de información por lo que permitirá la facilidad de análisis y la toma de decisiones por parte de la dirección.

En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A actualmente trabajan con un Sistema Contable automatizado llamado Asis en donde este controla las operaciones de Producción, Cartera, Inventario, Activo Fijo y la misma contabilidad, además están constituido legalmente y cuenta con Manual de Funciones, Manual de política, Instructivos de Cuenta aunque están en proceso de elaboración y aprobación por parte de la dirección.

La NIIF para PYMES como marco de referencia busca estandarizar la elaboración y presentación de la información financiera entre periodos contables. En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A se está evaluando la posibilidad de adoptar las NIIF para PYMES aproximadamente para el año 2019 y por ende se le hizo una propuesta de las secciones de la NIIF para PYMES que puedan aplicar de acorde al giro del negocio.

## I. INTRODUCCIÓN

El Presente trabajo de investigación aborda el tema Sistema Contable basado en NIIF para pymes en las empresas del departamento de Matagalpa en el 2015, y tomando como referencia a la mediana empresa Agroindustria de la Montaña S.A del municipio de Matagalpa en el año 2015.

Un Sistema Contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar el control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

Para una organización poseer un Sistema Contable adecuado es de gran importancia porque ayuda a tener un mejor control de las operaciones y transacciones contable que se realicen en la empresa y por ende da fiabilidad a la información y facilita la toma de decisiones. Un Sistema Contable basado en las NIIF para PYMES.

La investigación se realizó con el propósito de evaluar el Sistema Contable de la empresa Agroindustria de la Montaña para así proponer las secciones de las NIIF para pymes que podrían aplicar como marco de referencia.

Esta investigación tiene un enfoque cualitativo, porque se trabajó con las característica generales que posee el Sistema Contable de la Agroindustria sin tomar en cuenta cifras numéricas, se basó en una investigación de tipo descriptiva sobre las características encontradas a los objetivos planteados, con corte transversal del I Semestre del año 2015. La población o universo se basó a las empresas del departamento de Matagalpa y se tomó como muestra a la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, en donde se eligió por ser una empresa nueva en el mercado y por la facilidad de acceso a la información, se aplicó el método científico y la técnica para la recolección de la información fue la entrevista realizada al gerente y el contador de la empresa, las variables estudiadas son sistema contable y las NIIF para PYMES.

## II. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación es Sistema Contable basado en NIIF para PYMES, en la empresa Agroindustria de la Montaña S.A del municipio de Matagalpa, en el año 2015, con el propósito de evaluar el Sistema Contable de la empresa y de las posibles secciones de la NIIF para PYMES que pueden aplicar en la implementación de éste como marco de referencia.

Con un Sistema Contable eficaz, se logra controlar el registro y manejo de las operaciones financieras realizadas en un periodo determinado, así como también aportando para la toma de decisiones. Del mismo modo utilizando la NIIF para PYMES como marco de referencia para darle un valor agregado de confiabilidad a la información financiera, tanto para los usuarios externos como para la Junta Directiva de Socios.

El presente trabajo de investigación será de utilidad para la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, porque le brindará una base documental sobre Sistemas Contable basado en NIIF para PYMES como marco de referencia, a nosotros como investigadores ya que nos proporcionó la adquisición de información sobre los Sistemas Contables y NIIF para Pymes, este trabajo servirá como de guía a futuras investigaciones relacionado al tema abordado en el presente trabajo y a los estudiantes y maestros de las carreras de las Ciencias Económicas.

### III. OBJETIVOS

General.

Evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la Empresa Agroindustria de la Montaña S.A del municipio de Matagalpa en el año 2015.

Específicos.

- Identificar el Sistema Contable que aplica la empresa Agroindustria de la Montaña S.A.
- Determinar las ventajas de utilizar la NIIF para PYMES como marco de referencia en la empresa Agroindustria de la Montaña S.A.
- Proponer las secciones de las NIIF para PYMES que aplican en el Sistema Contable de la empresa Agroindustria de la Montaña S.A.

## IV. DESARROLLO

### 4.1 Sistemas Contables

#### 4.1.1 Conceptos Generales

##### 4.1.1.1 Definición

Un sistema Contable es el eje alrededor del cual se toman la mayoría de las decisiones Financieras. Un Sistema Contable debe enfocarse como un sistema de Interés que reúne y presenta datos resumidos o detallados acerca de la actividad económica de una empresa en un periodo determinado. (Catacora, 2011).

Como se ha determinado a lo anterior los Sistemas Contables son de gran utilidad en toda empresa porque es quien tiene los elementos para controlar las operaciones financieras que tenga la empresa en un periodo determinado, para que los resultados obtenidos garantice una toma de decisión que beneficie a dicha empresa.

En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A no posee un Sistema Contable en su totalidad ya que se está en proceso de elaboración pero poseen políticas lo cual aseguran que la información presentada sea confiable para la toma de decisiones.

##### 4.1.1.2 Estructura

- Registro de la actividad financiera:

En un Sistema Contable se debe de llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos.

- Clasificación de la información:

Un registro completo de las actividades comerciales implica comúnmente en un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para la persona encargada para la toma de decisiones.

- Resumen de la información:

Para que la información contable sea utilizada por quienes toman decisiones sea eficaz, esta debe de ser resumida.

En la entrevista realizada al contador de la Agroindustria de la Montaña nos mencionó que el registro de la información se hace continuamente y que al momento de presentar informes todos los datos se clasifican según su origen y se resumen a lo más importante de tal manera que esto ayude en la toma de decisiones para poder crear políticas o normas que ayuden al mejoramiento de la empresa.

#### 4.1.1.3 Características

El principal propósito que persigue la contabilidad es preparar información contable de calidad. Para que esta calidad se de deben de estar presente una serie de características que le den valor como son: utilidad, confiabilidad y provisionalidad. (Bernal, 2004)

La utilidad: Es la característica de la información financiera en virtud de la cual está de acuerdo al propósito del usuario, la cual debe ser significativa, relevante, veraz y comparable.

Confiabilidad: Es la características de la información financiera en virtud de la cual es aceptada y utilizada por el usuario para tomar decisiones, debe de cumplir con estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Provisionalidad: Es la característica de la información la cual no presenta hechos totalmente consumados, la necesidad de tomar decisiones obliga a efectuar cortes en la vida de la entidad económica para presentar su situación financiera y resultados aunque estos no sean definitivos. (Sánchez, 2010)

Estas características son de importancias para los Sistemas Contables porque la utilidad permite que la información pueda efectivamente ser usada en la toma de decisiones, la confiabilidad porque la es la información contable por la que el usuario



la acepta y utiliza para la toma de decisiones, y la provisionalidad significa que los hechos contables no son totalmente acabados ni terminados.

En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A según el gerente en la entrevista realizada toda la información financiera que se presenta debe de ser confiable y de gran utilidad porque en base a esta se toman decisiones además de ser confiable todos los gastos se han de provisionar para presentar un informe financiero completo.

#### 4.1.1.4 Objetivos

La información contable debe servir fundamentalmente para:

- Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga que transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieran experimentados tales recursos y los resultados obtenidos en el periodo.
- Predecir Flujos de Efectivo.
- Apoyar a la Administración en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y créditos.
- Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- Ejercer el control sobre las operaciones del ente económico (García, 2009)

Toda la información contable que se presenta por la administración de la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, cortado a un periodo determinado debe de servir para la toma de decisiones en pro de la empresa, mediante la otorgación de un crédito para incrementar el nivel de producción de la misma y así poder predecir el flujo de efectivo.

En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A la información financiera se presenta mensualmente en los primeros cinco días hábiles de cada mes y mediante esto se elabora un plan, donde se hacen proyecciones de Ingresos del mes en curso, la

adquisición de Materia Prima, los Gastos e Inversiones y un Flujo de Efectivo del mes.

#### 4.1.2 Tipos de Sistemas Contables

##### 4.1.2.1 Contabilidad Manual

Es un procedimiento que incluye registrar las transacciones a diario, efectuar su pase a las cuentas y preparar los estados Financieros. También ocurre en el sistema computarizado, pero sin los pases intermedios (diario, mayor y balanza de comprobación). (Catacora, 2011)

Los Sistemas Contables manuales se puede decir que son aquellos donde cada comprobante se registra en el diario y que posteriormente se traslade al mayor, este sistema posee una desventaja es que el tiempo a trabajar es mayor ya que es paso a paso.

##### 4.1.2.2 Contabilidad Computarizada

Es el que se lleva a cabo por medio de la computadora para la captación, cálculo, registro y síntesis de las operaciones que se realizan en una entidad comercial. La información financiera que se obtiene con este procedimiento es proporcionada a través de la impresora y también es presentada por medio de un monitor o pantalla que permite procesar grandes volúmenes de datos y desde luego a una mayor velocidad y exactitud. (Sastrias, 2008)

El Sistema Contable computarizado ofrece una mayor facilidad al momento de presentar una información financiera ya que esta permite hacer cortes entre fechas para hacer determinados análisis, una de las mayores ventajas de que esta posea es que al momento de hacer un registro de la operación esta automáticamente se traslada a la cuenta de Mayor.

En la entrevista efectuada al contador nos comentó que en la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, poseen un Sistema Contable computarizado llamado ASIS y es de gran utilidad para la empresa ya que está adaptado a las necesidades básicas de

la empresa en lo que le facilita en tiempo y trabajo la presentación de informes financieros en un determinado tiempo ya que el sistema hace cortes para ver saldo a la fecha deseada por el usuario y hacer comparaciones entre saldos.

#### 4.1.3 Componentes del Sistema

##### 4.1.3.1 Catálogo de Cuentas

Es un listado de las cuentas que en un momento determinado son las requeridas para el control de operaciones de una entidad quedando sujeto por ende a una permanente a una actualización. (Romero, 2007)

El Catálogo de Cuentas consiste en un listado de las posibles cuentas que se utilizarían en una empresa de acuerdo al giro de la misma, este se puede elaborar de diferentes maneras: Numérico, Alfabético, Mixto, con el Catalogo ofrece un mejor registros de las operaciones y control de las mismas.

En la empresa Agroindustria de la montaña en el Sistema Contable automatizado se encuentra instalado el Catálogo de Cuenta, este es Numérico de lo cual se encuentra diseñado al giro comercial a la cual se encuentra, además que se nos proporcionó el modelo del Catálogo de Cuentas del mayor que utilizan.

##### 4.1.3.2 Instructivo de Cuentas

Es el documento que contiene las principales operaciones que la entidad realiza, mostrando las cuentas que deben de afectarse, el documento contabilizador que debe expedirse, así como la documentación de soporte que deben de prepararse para ser consultado por el personal de nuevo ingreso y así evitar errores en el proceso contable. (Escarpulli, 2008)

El instructivo es una guía para el registro adecuado de cada una de las transacciones que realiza una empresa, y este tiene como objetivo que toda la información financiera tenga consistencia y que se facilite al momento de hacer comparabilidad.

En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, en si el Catálogo de Cuentas no posee el Instructivo de Cuentas lo cual si lo hubiese seria de mayor utilidad al

momento de registrar alguna operación contable además de que la información se tendría un mejor control y clasificación al momento de su registro, posteriormente al modelo de Catálogo de Cuentas suministrado por la empresa se le propondrá un ejemplo de Instructivo para cada una de las Cuentas de Mayor.

#### 4.1.3.3 Manual de Funciones

Expresa todas las actividades que debe de desarrollar un trabajador en determinado cargo. También debe de contemplar las responsabilidades que le son inherentes, así como su nivel de interacción (Galindo, 2006)

El Manual de Funciones es el documento donde se especificas cada una de las funciones de un trabajador para dicho cargo, indicando en si las responsabilidades que este tiene y la información y obligaciones que este tiene con la empresa.

Actualmente en la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, no cuenta una Manual de Funciones en si por lo que está en proceso de elaboración pero que al momento de que se le contrató a un trabajador se le proporcionó una ficha ocupacional en donde se mostraban la mayor partes de las funciones que debería de realizar por el cargo por la cual se le había contratado.

#### 4.1.3.4 Manual de Procedimientos

Los procedimientos son unos conjuntos de operaciones y normas que sirven como reglas de conductas o programas cuya utilización es imprescindible para la consecución de los objetivos definidos en la actividad empresarial a ejecutar, cuya utilización es imprescindible para la consecución de los objetivos definidos en la actividad empresarial. Este procedimiento, además de definir la operativa y las pautas de actuación en los sistemas de información dentro de la organización. Promoverá a dar una mayor eficacia en la gestación de la actividad, a asignar u una buena definición de responsabilidad por trabajador y evitar en las mayor medidas posible la posibilidad de irregularidades y errores. (Aguirre, 2005)

Un manual de procedimientos es de importancia porque ayudan a evitar errores que se comenten en una organización, estos detectan fallas, y evitan la duplicidad de funciones, estos tiene como objetivo de controlar el cumplimiento de trabajo y alinean todos los proceso dentro de una organización.

Actualmente en la empresa no cuenta con un manual de procedimiento ya que se está en proceso de elaboración y según el gerente de la empresa lo considera necesario porque hace descripción precisa de que como deben de desarrollarse cada una de las actividades de la empresa.

#### 4.1.3.5 Manual de Control Interno

Comprende el plan de organización y el conjunto de medios adoptados para salvaguardar sus recursos, verificación la exactitud y veracidad de su información financiera, técnica y administrativa, promover la eficacia de sus operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (Narváez y Narváez, 2007)

El Control Interno no es más que un grupo de medidas de acción para proteger los recursos que una empresa o negocio que posee, dichas medidas permitirá controlar y regular las funciones que desempeña cada uno de los miembros que trabajan en el ente contra los desperdicio o fraude y el uso indebido e ineficiente de sus viene.

Actualmente en la empresa no cuenta con un Manual de Control Interno ya que está en proceso de elaboración pero se han empleado medidas y normas que ayuden a promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones además de proteger y conservar los activos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

#### 4.1.3.6 Manual de Políticas

También denominados de normas, estos manuales incluyen guías básicas que sirven como marco de actuación para realizar acciones, diseñar sistemas e implantar estrategias en una organización. (Fincowsky, 2004)

El Manual de Políticas son aquellos principios, métodos y procedimientos adoptados por una empresa para la elaboración de la información financiera para la elaboración de los estados financieros

Actualmente la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, no cuenta con un Manual de Políticas ya que se está en proceso de elaboración y aprobación por parte de la gerencia.

#### 4.1.4 Documentos Primarios y Secundarios

##### 4.1.4.1 Formas y Formatos

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

La factura al contado es un documento mercantil que refleja toda la información de una operación de compraventa. Es un soporte que prueba que en realidad se hizo una transacción en la empresa, lo cual es utilizada por el contador para registrar la operación, antes verifica si está debidamente membretada, que la factura sea a nombre de la empresa. . (Romero, 2007)

El Recibo Oficial de Caja es un soporte de contabilidad en el cual constan los ingresos en efectivo o en cheque recaudados por la empresa. Lo dan las empresas cuando hay un pago de efectivo o cuando un cliente hace un abono o cancelación de su deuda, es un soporte que utiliza el contador para registrar el pago existente.

El Arqueo de Caja consiste en el análisis de las transacciones del efectivo, durante un lapso determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y por tanto el Saldo que arroja esta cuenta, corresponde con lo que se encuentra físicamente en Caja en dinero efectivo, Cheques o Vales. Es un documento de suma importancia donde demuestra la en si los fondos de la empresa que esté a cargo de un trabajador.

El cheque es un título de valor a la orden o al portador y abstracto en virtud del cual una persona, llamada librador, ordena incondicionalmente a una institución de crédito el pago a la vista de una suma de dinero determinada a favor de una tercera persona llamada beneficiario. Es un documento de contabilidad que se emite cuando una empresa hace un pago ya sea por un servicio o adquisición de bienes. (Romero, 2007)

El comprobante de pago Llamado también orden de pago o comprobante de egreso, es un soporte de contabilidad que respalda el pago de una determinada cantidad de dinero por medio de un cheque. Se utiliza cuando se emite un cheque realizando un pago al contado y se registra en el comprobante de pago para luego registrarlo en el comprobante de diario. (Romero, 2007)

Un Vale de Almacén se utiliza para llevar un control de entradas y salidas de un almacén este puede equivaler a uno o varios productos. Se utiliza para comprobar que entro el producto al almacén de la entidad, de esa manera los responsable de bodega son los que se encargan del llenar el vale entrada. (Romero, 2007)

Vale de salida es un documento elaborado original y con dos copias, la original enviado al cliente junto con los productos y las otras dos copias al departamento de contabilidad y archivo, el propósito de este formato es detallar lo que ha salido legítimamente del almacén, en el se debe de tener varias copias para que sea destinado a las diferentes áreas de la empresa para diferenciar responsabilidades. (Romero, 2007)

El Comprobante de Diario es un documento que debe elaborarse previamente al registro de cualquier operación y en el cual se indica el número, fecha, origen, descripción, y cuantía de la operación, así como las cuentas afectadas con el asiento. En este documento se registran cada operación que realiza la entidad durante todo el día.(Romero, 2007)

El kárdex de mercancías está formado por tarjetas que permiten controlar las cantidades y costos de las entradas y salidas de un artículo determinado y conocer las existencias en cualquier momento, sin necesidad de realizar un inventario físico.

Las tarjetas Kardex las controla el responsable de bodega para registrar todas las entradas y salidas de los productos de la empresa, especificando cuanta cantidad entrada. (Romero, 2007)

Las planillas de pago son un registro contable. Brindan elementos que permiten demostrar, de manera transparente, ante la autoridad competente, la relación laboral del trabajador con una empresa, su remuneración y los demás beneficios que se le pagan. Las planillas en la empresa son de importancia porque es donde demuestra en si la mano de obra cargada a los gastos o a la producción.

En la empresa Agroindustria de la Montaña hacen uso de las Facturas para control de sus ventas tanto de Contado como de Crédito además los Cheques los cuales se originan desde el Sistema, las Planillas de pago para el uso y contabilización de la Mano de Obra, el Recibo para el Control de Efectivo recibido, el Kardex por lo que se le lleva un mejor control de los diferentes tipos de Inventarios que llevan en la empresa todos los documentos Primarios son importantes para la empresa por lo que se le facilita el control de información, revisarla y compararlas con las demás áreas. (Ver Anexo 3 “Formas y Formatos”)

#### 4.1.5 Libros Contables

##### 4.1.5.1 Libro Diario

Al libro Diario se le conoce también como libro de primera anotación, es aquel en que se registra por orden progresivo de fechas cada una de las operaciones diarias que se llevan a efecto en la empresa u organización. (Narváez y Narváez, 2012)

Este libro Diario es conocido como libro de entrada original, porque en él se registran por primera vez las operaciones de la empresa. En el quedarán registradas todas las transacciones que se dan lugar y en orden cronológico; se registrará indicando el nombre de las cuentas que han de cargarse y abonarse, así como los importes de los débitos y créditos, en este libro no se clasifica por cuenta sino que se describen ampliamente.



En la empresa Agroindustria de la montaña en la inscripción como comerciante se le orientó que debían de hacer llenado de libro diario y mayor por lo cual esta empresa lo hace conforme ley.

#### 4.1.5.2 Libro Mayor

Es aquel en el cual se abre una cuenta especial para cada concepto de Activo, Pasivo, Capital, Ingresos y Egresos.

Al Libro Mayor se debe de trasladar por orden progresivo de fechas los asientos del libro Diario. Al libro Mayor se le conoce como libro de segunda de segunda anotación, pues los datos que aparecen en el provienen del Libro Diario, del cual se copian las cuentas, los valores y las Fechas. (Narváz y Narváz, 2012)

Una de las Funciones Principales que tiene el Libro Mayor es que clasifica las operaciones por cuentas, de tal manera que se pueda conocer el movimiento y el saldo de cada una de ellas, en él no se describen de forma ordenada sino por cuentas.

En la empresa Agroindustria de la Montaña en la inscripción como comerciante se le orientó que debían de hacer llenado de Libro Diario y Mayor por lo cual esta empresa lo hace conforme ley.

#### 4.1.6 Estados Financieros

##### 4.1.6.1 Definición

Son aquellas informaciones económicas preparadas y dirigidas hacia las necesidades comunes de información de una gran variedad de usuarios. No incluyen informes con propósitos especiales tales como prospectos y cómputos fiscales. (Archer, 2005)

Los Estados Financieros son la imagen económica de una empresa, cortada a un periodo determinado, donde se muestran los resultados de las operaciones contables

realizadas y conforme esto se procede a tomar decisiones por parte de la Junta Directiva de dicha empresa.

En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, se elaboran Estados Financieros cortados mensualmente, estos se le presenta a la Junta Directiva para determinar y evaluar las variaciones que se han tenido en un mes y otro.

#### 4.1.6.2 Objetivos

Es proporcionar información acerca de la situación financiera, el desempeño y los cambios que se producen en la situación financiera de una empresa que es útil para una gran variedad de usuarios de los estados financieros al momento de la toma de decisiones económica. (Archer, 2005)

El principal objetivo de los Estados Financieros es servir como base para la adquisición de un financiamiento o para llevar a cabo actividades de inversión, con el fin de aumentar la productividad de la empresa.

En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, los Estados Financieros sirven como base para la planeación y toma de decisiones, al momento de requerir un crédito para la adquisición de Maquinaria o Materia Prima.

#### 4.1.6.3 Balance General

El Balance General también llamado estado de situación financiera o estado de posición financiera muestra la información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieras de una entidad, es decir la información , referente a los activos, las obligaciones y el capital de la empresa (Romero, 2007)

El Balance General es un Estado Financiero que se presenta a una fecha determinada este se puede presentar de manera de cuenta y de reporte. En la que muestra todos los activos así como también las obligaciones que tienen a una fecha dada.

En la entrevista realizada al contador de la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, el Balance General se elabora mensualmente por lo que hacen cierre de operaciones al final del mes para ser presentados a los miembros de la junta directiva para hacer proyecciones y tomar decisiones.

#### 4.1.6.4 Estado de Resultado

Es un estado Financiero que muestra los ingresos, identificados con sus costos y gastos correspondientes y como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o pérdida neta del periodo contable. (Romero, 2007)

El Estado de Resultado es un Estado Financiero donde se resumen de manera significativa los ingresos percibidos por la empresa en un periodo determinado y así como también los costos y gastos teniendo como fin la utilidad o pérdida obtenida durante el periodo comprendido.

El Estado de Resultado a igual que el Balance se hace corte cada mes por lo que se hace cierre de sus Ventas, Costos y Gastos para hacer comparaciones entre mes y tomar decisiones en base a los datos obtenidos.

## 4.2 NIIF para PYMES

### 4.2.1. Generalidades

#### 4.2.1.1 Definición

Las NIIF son las normas que “establecen los requerimiento 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”. (IASB, 2009)

Las NIIF para PYMES fueron creadas en julio del 2009 con el fin de crear un conjunto de normas y Principios diseñadas para las pequeñas y medianas empresas y están acorde a sus capacidades y necesidades con el propósito de hacer una estandarización en la información lo cual facilitaría la lectura y análisis de los Estados Financieros.

En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, se tiene conocimiento sobre la NIIF para PYMES, pero de una forma general y no detalladamente. El Gerente y el Contador hacen mención que han escuchado hablar y han leído información sobre la NIIF para PYMES pero que no están muy al tanto.

#### 4.2.1.2 Importancia

Se basan en el Marco Conceptual que se refiere a los conceptos Subyacentes en la información presentada dentro de los Estados Financieros con propósito de información general. El Objetivo del Marco Conceptual es facilitar la presentación uniforme y lógica de las NIIF. También Suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables. (IASB, 2009)

Estas NIIF para PYMES son de importancias porque establecen una elaboración y presentación uniformes de los Estados Financieros ya que se basarán en los mismos lineamientos lo cual permitirá una lectura y un análisis de estos, con el fin que sea útil para los accionistas como para los diferentes usuarios para las toma de decisiones.

La importancia que se le toma en la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, es notoria, consideran de mucha importancia este marco de referencia el cual nos presenta la información de una forma uniforme y lógica, lo que ayuda mucho a la toma de decisiones.

#### 4.2.2 Secciones

##### 4.2.2.1 Presentación de los Estados Financieros (Sección N° 3)

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

La presentación de la información financiera es una de las partes muy importantes donde en base a dicha información se lleva a cabo la toma de decisiones en una

entidad, dicha información financiera debe de presentarse de forma clara, precisa y oportuna, ya que esa información será utilizada para fines internos como fines y usuarios externos, en el caso de aptar por financiamiento por parte de una entidad financiera.

En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A se presentan Estados Financieros de forma mensual, esto para disminuir el margen de error en la toma de decisiones, nos manifestaba por parte de la Administración que entre menos era el tiempo de revisar la información financiera tenían más posibilidades de detectar posibles errores financieros que surgieran en la empresa.

#### 4.2.2.2 Estado de Situación Financiera. (Sección N° 4)

La Situación Financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. (IASB, 2009)

El Balance de Situación Financiera está formado por tres grupos:

1. Activos: Se podría decir que son todos los bienes o recursos que tiene la empresa con la cual realizara sus operaciones y que en un futuro espera percibir beneficios.
2. Pasivos: Son todas las obligaciones que posee la empresa ya sean a cortos plazos o a largo plazo.
3. Capital: Surge de la diferencia entre el activo y el pasivo.

#### Activos

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

#### Pasivos.

. Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. El pasivo puede definirse de dos maneras una legal que son por ejemplo el pago de los impuestos y la otra implícita que sea a raíz del pasado por ejemplo un préstamo a largo plazo adquirido años atrás.

Capital: Está Conformado por los diferentes tipos de capital; capital social, trabajo, suscrito entre otros.

En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, el Estado de Situación Financiera o Balance General se elabora de forma mensual, presentando en él las cuentas de Activo, Pasivo y Capital. En base a la información que muestra dicho informe se procede a la toma de decisiones.

#### 4.2.2.3 Estado de Resultado (Sección N° 5)

En un único estado de resultado integral, en cuyo caso el estado de resultado integral presentara todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un periodo. (IASB, 2009)

El Estado de Resultado Integral presenta todas las partidas de ingreso y gastos reconocidas en el periodo en un único estado financiero.

Se reconocen tres tipos de resultado integral.

1. Admite que se presente como un único estado o como dos estados separados.
2. Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas.
3. Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas cuando la entidad tenga partidas de otro resultado integral.

En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, se elabora el estado de resultado presentando las cuentas de Ventas, su Costo y sus debidos Gastos, este informe está íntimamente relacionado con el Estado de Situación Financiera por la utilidad

del periodo, y como está cortado a finales de cada mes, se puede determinar el margen de Utilidad que se tienen en el periodo realizado.

#### 4.2.2.4 Estado de cambio en el patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias acumuladas. Sección N° 6)

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

El estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los resultados y los Cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa. Permite a una entidad presentar un estado de resultados ganancias acumuladas en lugar de un estado del resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables.

En el Estado de Resultado y Ganancias acumuladas se presenta la siguiente información.

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

- (a) Ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre el que se informa.
- (b) Dividendos declarados durante el periodo, pagados o por pagar.
- (c) Re expresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de Periodos anteriores.
- (d) Re expresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas

Contables.

(e) Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa.

El estado de cambio en el Patrimonio Incluye.

1. El resultado Integral total
2. Aportes de los Propietarios y Retiros
3. Distribuciones a los propietarios ( dividendos)
4. Transacciones con acciones.
5. El Resultado del Periodo (IASB, 2009)

El Estado de Cambio en el Patrimonio Neto nos permite observar las diferencias entre un periodo histórico y un periodo actual, el estado de cambio en el patrimonio neto es una pieza fundamental en la elaboración del flujo de efectivo, ya que en el estado de cambio en el patrimonio neto determinamos si las diferencias encontradas son origen y aplicación.

En la empresa agroindustria de la Montaña S.A, sólo elabora dos Estados Financieros el Balance General y el Estado de Resultado, pero el gerente y el contador nos manifestaba que este Estado de Cambio en el Patrimonio Neto les sería de mucha ayuda principalmente para la toma de decisiones y para decidir en que invertir y en que no, además en las actividades de financiamiento.

#### 4.2.2.5 Estado de Flujo de Efectivo (Sección N° 7)

Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. (IASB, 2009)



En este estado financiero se puede hacer de dos maneras

1. Método Directo: presenta por separado las principales categorías de cobros y pagos, de actividades de operación, en términos brutos.
2. Método Indirecto: inicia presentando el resultado del ejercicio (ganancia o pérdida), posteriormente sobre este rubro se afecta por las transacciones no monetarias (partidas del resultado que no afectan el flujo de efectivo, tales como depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ganancias de cambio no realizadas, participaciones en asociadas, entre otras), por partidas de pago diferido y causaciones que afectan los cobros y pagos de la entidad en el pasado o futuro. (IASB, 2009)

Es el Estado de Flujo de Efectivo es un Estado Financiero Básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Estas actividades se reflejan particularmente en otro estado financiero básico como lo es El Estado de Situación Financiera.

Actividades de Operación.

Las actividades de operación, se refieren básicamente a aquellas actividades relacionadas con el desarrollo y puesta en marcha del objeto social o actividad principal de la empresa, con esto nos referimos a la producción o comercialización de sus bienes Y/o la prestación de servicios.

Actividades de Inversión

Las actividades de inversión hacen referencia a las inversiones que realiza la empresa en activos fijos, ya sea esta operación de compra y venta, adquisición de inversiones en otras empresas, compra de títulos valores, etc.

Actividades de financiación

Las actividades de financiamiento se refieren a la adquisición de recursos para la empresa, que bien pueden ser de terceros (pasivos) o de sus socios (patrimonio).

En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, solamente se elaboran dos Estados Financieros los cuales son el Balance General o Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado, pero el Gerente y Contador aseguran que el Estado de Flujo de Efectivo vendría a darles mayor facilidad en la toma de decisiones y en la forma de en qué invertir y si pueden o no optar a financiamiento, también nos muestra las actividades de operación en el periodo determinado.

#### 4.2.2.6 Notas a los Estados Financieros. (Sección N° 8)

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

Las notas a los Estados Financieros representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación.

En las Notas debe de aclararse lo siguiente.

- La base de Medición para elaboración de los Estados Financieros.
- Políticas Contables (IASB, 2009)

El principal objetivo de las Notas a los Estados Financieros es brindar los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los lean, puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.

En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, al momento de presentar Estados Financieros se anexan las correspondientes Notas aclaratorias que soportan las cifras presentadas en cada una de las cuentas de mayor, además con un respectivo análisis de las variaciones consideradas para cada rubro.

#### 4.2.2.7 Instrumentos Financieros (Sección N° 11)

Cuando esta NIIF requiera que la información se suministre por clases de instrumentos financieros, una entidad los agrupará en clases que sean apropiadas según la naturaleza de la información a revelar y que tengan en cuenta las características de dichos instrumentos financieros. Una entidad suministrará información suficiente para permitir la conciliación con las partidas presentadas en las líneas del balance. (IASB, 2009)

Esta sección hace referencia a la información que se puede suministrar tomando en cuenta instrumentos financieros para poder clasificar y agrupar la información financiera, para una mejor comprensión y análisis de la misma.

Los instrumentos financieros se consideran importantes en la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, ya que se hacen uso de estos para hacer los debidos Estados Financieros, entre los instrumentos Financieros que se utilizan están: Balanza de saldos Ajustados, Tarjetas auxiliares de clientes, Tarjeta de Activos Fijos, Deudores Diversos y Préstamos a los Empleados. Siendo estos esenciales para la presentación de una información financiera.

#### 4.2.2.8 Inventarios (Sección N° 13)

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; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. 13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a: (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias). (b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros). (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales). Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por: (a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o (b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados. (IASB, 2009)

Los Inventarios son la razón de ser de una empresa, ya que sin Inventario una empresa no llevaría a cabo su principio de Negocio en Marcha. Por ello las NIIF para PYMES le dan un trato especial en cuanto a su clasificación y presentación, tal a como lo demuestra explícitamente esta sección.

Al consultar sobre el Inventario en la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, se hace levantamiento del mismo de forma mensual, el Método de Valuación de Inventario que se utiliza es el Costo Promedio y su documento de control son las Tarjetas de Kardex, además se utiliza un módulo en el sistema Asis, exclusivamente

para el control de Ingresos y Salidas de Inventario, generando un reporte en unidades y contos a la fecha deseada.

#### 4.2.2.9 Propiedad Planta y Equipos (Sección N° 17)

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

Las Propiedades, Planta y Equipo son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo. Las propiedades, planta y equipo no incluyen: (a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares. (IASB, 2009)

Esta sección hace referencia a la contabilidad y manejo de Propiedades, Planta y Equipos, tomando en cuenta su clasificación y su manejo; haciendo referencia que son Activos Tangibles para uso diario y de indispensable posesión, haciendo también mención de Activos que no se incluyen como Propiedad, Planta y Equipo; tal es el caso de los Activos Biológicos y los derechos mineros y reservas minerales.

En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, para determinar la Depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo se utiliza el Método de Línea Recta y el documento auxiliar en el cual se registra la Propiedad, Planta y Equipo son las Tarjetas auxiliares de Activo Fijo y Tarjetas de Kardex. Teniendo con esto un manejo especial para el trato de Activo Fijo de la entidad. (Ver Anexo de Activo Fijo)

#### 4.2.2.10 Provisiones y Contingencias. (Sección N° 21)

Esta sección se aplicará a todas las provisiones (es decir, Pasivos de cuantía o Vencimientos inciertos), Pasivos contingentes y Activos contingentes, excepto a las provisiones tratadas en otras secciones de esta NIIF. La palabra “provisión” se utiliza, en ocasiones, en el contexto de partidas tales como depreciación, deterioro del valor de activos y cuentas por cobrar incobrables. Ellas son ajustes en el importe en libros de activos en lugar de un reconocimiento de pasivos y por ello no se tratan en esta Sección. (IASB, 2009)

Esta sección hace énfasis en los registros de provisiones de Activos tales como Equipo de Oficina, Maquinaria y Equipo, aun el Edificio ya que implica el deterioro del valor de éste, también se incluyen las Cuentas por Cobrar Incobrables éstas son muy importantes ya que estas afectan directamente el patrimonio de la entidad, por lo que la NIIF hace hincapié en la adopción de este recurso para poder estar prevenido ante posibles cuentas irrecuperables.

La empresa Agroindustria de la Montaña S.A, no cuenta con un principio de estimar posibles Cuentas Incobrables a Clientes, por lo que estaría expuesta a presentar pérdidas y cargarla toda a un solo periodo contable, disminuyendo notablemente las utilidades percibidas.

#### 4.2.2.11 Pasivo y Patrimonio (Sección N° 22)

Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios). (IASB, 2009)

Esta sección hace mención directamente de la clasificación de los Pasivos y del Patrimonio, tomando como base la compra de acciones como Patrimonio para la

entidad, también hace mención de los derechos y obligaciones de los empleados derivados a los beneficios de los empleados.

En este caso la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, tiene sumo cuidado en la clasificación de los Pasivos y del Patrimonio ya que son deberes y responsabilidades que se deben de tener para llevar siempre el principio de Negocio en Marcha.

#### 4.2.2.12 Ingresos por Actividades Ordinarias (Sección N° 23)

Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: (a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa). (b) La prestación de servicios. (c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista. (d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos. (IASB, 2009)

La presente sección hace referencia a las entidades que se dedican a la venta de productos y a prestaciones de servicios, dándole un valor agregado al producto adquirido incluyendo intereses, regalías o dividendos.

La empresa Agroindustria de la Montaña S.A, brinda servicios extras del giro comercial de la misma, tal como lo son Servicio de Tostado de Café, Molido y Empacado de otras empresas que requieren de los servicios, ya que cuenta con una Planta Procesadora de Café que le proporciona prestar este servicio extra de sus actividades ordinarias.

#### 4.2.2.13 Beneficios a los Empleados (Sección N° 28)

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a

los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 *Pagos Basados en Acciones*.

Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:

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

(b) Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.

(c) Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

(d) Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:

(i) la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o

(ii) una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Los beneficios a los empleados también incluyen las transacciones con pagos basados en acciones, por medio de la cual reciben instrumentos de patrimonio (tales como acciones u opciones sobre acciones), o efectivo u otros activos de la entidad por importes que se basan en el precio de las acciones de la entidad u otros instrumentos de patrimonio de ésta. Una entidad aplicará la Sección 26 en la contabilidad de las transacciones con pagos basados en acciones. (IASB, 2009)



En esta sección se hace énfasis en todos los beneficios que tiene un empleado al ser parte de una entidad, estos beneficios algunos exigibles e irrenunciables como lo son el salario, prestaciones sociales, entre otros. Esta sección es de suma importancia para el manejo de una entidad ya que está ligada directamente con la administración de recursos humanos y como lo sabemos los recursos humanos es el activo más importante en una entidad ya que son estos los que echan a andar cada uno de los procesos de una entidad.

Los empleados de la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, tienen beneficios como bonificación por Ventas y las Prestaciones Sociales que por ley están establecidas. Lo que caracteriza a la empresa Agroindustria de la Montaña es que explota el potencial que tienen los empleados y los motiva a mejorar para un mejor desempeño en el área laboral.

#### 4.2.2.14 Impuesto a la Ganancia (Sección N° 29)

Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.

Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe

en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores. (IASB, 2009)

Esta sección hace énfasis a los diferentes entes fiscales que regulan los impuestos en nuestro país y hace hincapié en que la entidad debe de estar al tanto y conocer las consecuencias fiscales que tendría al realizar alguna transacción actual o en un futuro. En el caso de nuestro país los entes reguladores son la DGI (Dirección General de Ingresos), DGA (Dirección General de Aduana) en el caso de importaciones y Las Alcaldías con su impuesto base del 1%.

En el caso de la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, Es persona Jurídica por lo que es responsable retenedor y declara lo establecido en la Ley 822, Ley de Concertación Tributaria en base a las utilidades percibidas en el periodo establecido.

#### 4.2.2.15 Transición a la NIIF para PYMES (Sección N° 35)

Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la *NIIF para las PYMES*, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.

Una entidad solo puede adoptar por primera vez la *NIIF para las PYMES* en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la *NIIF para las PYMES* deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción. (IASB, 2009)

Al adoptar las NIIF para PYMES como marco de referencia la empresa Agroindustria de la Montaña S.A estaría mejorando el manejo de su información financiera, ante

los entes fiscalizadores y ante las instituciones financieras, de la misma forma estandarizando la información ante posibles financiamientos a futuro que como empresa podría acceder.

### 4.3 Empresa

#### 4.3.1 Generalidades

##### 4.3.1.1 Concepto

Es una unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines para los que fue creada. (Loáisiga, 2012)

Una empresa es un grupo de personas organizadas por medio de la aportación de Capital para llevar a cabo la producción de un bien o la prestación de servicios satisfaciendo así las necesidades de la población.

La empresa Agroindustria de la Montaña S.A esta constituida por un total de tres socios inversionistas, con igual número de aportaciones. El servicio que la empresa Agroindustria de la Montaña S.A es la Venta de Café Molido y Empacado, vendiendo a mayoristas y a detalle en pulperías y ventas de Nicaragua.

##### 4.3.2 Actividad.

Las empresas pueden clasificarse de acuerdo a la actividad o giro en que se desarrollen. (Mercado, 2008)

- Industrial (Transformación de materia prima en un producto terminado)
- Comercial (Compra y venta de mercancía)
- De servicio (Se le da solución a diferentes necesidades, como por ejemplo Servicio Telefónico de Claro)
- Otros (Pesquera, ganaderas y agrícolas)

Las empresas hoy en día están clasificadas de acuerdo a la actividad o giro comercial en la que están inscritas en los diferentes entes fiscalizadores y por ende a su rubro deberán de cumplir ciertas normas y regulaciones que están determinadas para cada tipo de actividad.

La empresa Agroindustria de la Montaña S.A por su giro se clasifica en industrial manufacturera ya que se dedican a la transformación de la Materia Prima convirtiéndolo así en producto terminado, para el consumo de la población.

#### 4.3.3 Objetivos

Los fines de la empresa constituyen los fines o metas que se pretenden alcanzar, ya sea tratándose de la empresa en su conjunto o de sus funciones, departamentos o secciones. Los objetivos deben de representar esperanzas o deseos, pero deben ser razonablemente alcanzables y, tomando en consideración que la mayoría de las empresas tienen metas múltiples, cada una de ellas deberá de ser establecida teniendo presentes a las demás. (Mercado, 2008)

Se puede decir que los objetivos son los fines o resultados que una empresa desea lograr en un periodo de tiempo, tomando en cuenta los recursos con los que dispone la empresa.

##### ➤ Objetivo General

Ser una empresa líder reconocida en el mercado local e internacional existente y potencial, basados en una cultura de trabajo de mejora continua garantizando la calidad y la trazabilidad de nuestro producto con prácticas amigables con el medio ambiente.

##### ➤ Objetivos Específicos

a) Incidir en el cambio de la cultura del consumo popular del Café en Nicaragua.

b) Ofrecer un producto de buena calidad por un buen precio.

Los objetivos antes mencionados con los que cuenta la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, con el objetivo social de promover el cuidado del medio ambiente y ofreciendo siempre un Café con la calidad y precio que lo caracteriza con las demás empresas.

#### 4.3.4 Misión

La Misión identifica el propósito básico, función o tareas de una empresa o dependencia de cualquier parte de ella. Todo tipo de operación organizada al menos debería tener si es que tiene sentido una misión o propósito. (Koontz, 2008)

La Misión es la razón esencial de ser y existir de cada empresa y de su papel ante la sociedad, esta sufre cambios a lo largo de la existencia de la organización debido a su crecimiento económico y como empresa, adaptándola a los nuevos objetivos y metas previstos por la entidad.

Actualmente la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, en su Misión hace énfasis de elementos claves que son procesar Café de calidad y establecer precios accesibles al consumidor final. Lo que en nuestra opinión está bien definida la Misión.

#### 4.3.5 Visión

La Visión va más allá de la misión declarada y proporciona una perspectiva sobre la dirección de la empresa y aquellos en lo que se ha convertido. (Baterman ,2005)

Se puede decir que la Visión determina el curso a seguir de la organización o a lo que la empresa en un futuro desea alcanzar y sirve de guía de lo que se quiere lograr y mejorar en el transcurso del tiempo.

La empresa Agroindustria de la Montaña posee su propia Visión la cual le ayuda a cumplir sus objetivos específicos que pretende alcanzar, dentro de su Visión esta

surtir productos y servicios de calidad, mediante el procesamiento agroindustrial, impactando en desarrollo territorial, satisfaciendo las necesidades de los clientes y asegurando a los accionistas un retorno superior.

#### 4.3.6 Organigrama

Es una gráfica que muestra una imagen de la estructura de mando (quien le reporta a quien) y las diversas actividades que realizan las diferentes personas de una compañía. (Baterman, 2005)

Un Organigrama viene siendo una imagen de los departamentos o áreas que existen en una empresa, en ella se puede observar el nivel de responsabilidad que existe sobre cada miembro responsable de un departamento.

En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A el Organigrama existente no es muy amplio ya que en total solo laboran 10 personas y en este representan cada una de las áreas que hay en la empresa. (Ver Anexo 6)

#### 4.3.7 Marco de referencia

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

El marco de referencia es una guía general para las empresas con el objetivo de la preparación y elaboración correcta de la información financiera.

En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A, el marco referencia de las operaciones contables son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). El marco de referencia que actualmente se trabaja en la empresa para presentación de los Estados Financieros son los PCGA.

## Matriz de Resultados

<b>Fortalezas</b>	<b>Limitaciones</b>	<b>Alternativas de Solución de Limitaciones</b>
Posee una buena Administración.	No poseen un Manual de Funciones	Elaborar un manual de organización y funciones para tener un mejor control de las operaciones
Poseen un Sistema Contable eficiente	El personal es frecuentemente poco capacitado	Establecer un plan de capacitación al personal de la empresa
Poseen una Estructura Organizacional eficiente.	Poseen poco personal laborando	Con la implantación de un manual de funciones se llevaría a cabo la contratación de un personal competente
Poseen un Catálogo de Cuenta ajustado al giro comercial de la empresa.	No poseen un Instructivo de Cuenta	Elaborar un instructivo de cuenta para un mejor desempeño en el control y registros de las operaciones contables
Las instalaciones presta las condiciones requeridas para el giro comercial	Recursos económicos reducidos en maquinarias y equipos de computación adecuados para el manejo del Sistema Contable	Invertir más en maquinaria y equipo de cómputo para llevar a cabo un trabajo más eficiente.
Hay aceptación y reconocimiento del producto por parte de los clientes.	La competencia en la industria es fuerte	Tener siempre la publicidad para no perder la posición en el mercado.
El personal administrativo posee conocimiento de la NIIF Para Pymes	Alto costo de la adopción de la Niff para Pymes como marco de referencia	Adoptar las secciones de la NIIF para Pymes propuestas por esta investigación.

## V. CONCLUSIONES.

1. La empresa Agroindustria de la Montaña S.A posee un Sistema Contable sólido, aunque cuenta con deficiencias administrativas que limitan la mayor productividad del mismo. Entre las deficiencias son: tienen poco personal, el Catálogo no tiene su Instructivo.
2. En la empresa Agroindustria de la Montaña S.A poseen la capacidad económica y profesional para adoptar la NIFF para Pymes como marco de referencia. Dando facilidad al momento de adquirir financiamiento por parte de entidades financieras, se podrá hacer comparaciones con las demás industrias del mismo giro económico, así como también comparaciones entre un periodo y otro en lo interno de la empresa.
3. De acuerdo a nuestra investigación sugerimos que la empresa Agroindustria de la Montaña S.A debe implementar las siguientes secciones de las NIIF para Pymes:
  - Presentación de los estados Financieros Sección 3
  - Estado de Situación Financiera Sección 4
  - Estado de Resultado Sección 5
  - Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Ganancias Acumuladas Sección 6
  - Estado de Flujo de Efectivo Sección 7
  - Nota a los Estados Financieros Sección 8
  - Instrumentos Financieros Sección 11
  - Inventarios Sección 13
  - Propiedades, Planta y Equipo Sección 16
  - Provisiones y Contingencias Sección 21
  - Pasivo y Patrimonio Sección 22
  - Ingresos por Actividades Ordinarias Sección 23
  - Beneficios a los empleados Sección 28
  - Impuesto a las Ganancias Sección 29
  - Transición de la NIIF para PYMES Sección 35



## VI. BIBLIOGRAFIA

Aguirre O, Juan M. (2005) Auditoría y Control Interno, España, edición Cultural S.A MMVI Cultural S.A Pág. 637

Archer S. (2005-2006) Guía de NIC, NIFF, Chicago, edición en español CCH Incorporated, primera edición Pág. 316

Bateman T. (2005) Un Nuevo Panorama Administrativo. México. Mc Graw Hill Compañías Sexta edición Pág. 316

Benal , Mireya (2004): Contabilidad, Sistema y Gerencia. Un enfoque teórico practico para la gestión y aplicación de la contabilidad como sistema de información. Colección Minerva N°23 Editorial CEC S.A Caracas, Venezuela 198 pp.

Catacora, F (2011), Sistema y Procedimientos Contables (Única edición). Venezuela Mc. Graw Hill P 388.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) Niif para Pymes

Escarpulli M. (2008) Contabilidad Financiera a corto Plazo, México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C 5ta edición Pág. 218.

Fincowsky F.B.E (2007), Auditoria Administrativa Gestión Estratégica del cambio, segunda edición, México Pág. 843

Galindo R. (2006), Manual para la creación de empresas, Editorial KIMPRES Colombia 2da edición Pág. 362

García I, (2009). Introducción a la Contabilidad, recuperado el 27/11/2015 desde <http://www.eumed.net/libros-gratis/2009c/576/indice.htm>

Koontz H. Wehrich, H y Cannice M. 2008. Administración Una perspectiva global y empresarial, México, editorial McGraw Hill, Décima tercera edición P667.

Loáisiga. J.D. (2012) Módulo de Contabilidad General: Maestría en Contabilidad con énfasis en auditoría. UNAN Managua, Compilado. 122 Páginas.

Mercado H. Salvador (2008) Administración aplicada México, Limusa Segunda edición p. 35.

Narváez S.A & Narváez R. J (2007) Contabilidad I Managua- Nicaragua: ediciones A.N, Sexta edición, 195 P

Romero, Javier (2007) Principios de contabilidad, Editorial Ultra S.A de C.V tercera edición Pág. 253.

Sánchez, Mauro (2010) Enfoque Comparativo a los Postulados en Contabilidad grupo de investigación eumed.net primera edición Málaga, España Pág. 37

Sastrias F. (2008) Contabilidad II, México, Edginge S de RL de C, V, Vigésimo sexta edición Pág. 185

## **VII. ANEXO**

## Anexo 1. Operacionalización de Variable

Variable	Definición	Indicadores	Item Pregunta	Instrumento	A Quien se realizaron
Sistema Contable	Es el eje del cual se toman la mayoría de las decisiones financieras, en la cual debe de enfocarse como un sistema de interés que reúne y presenta datos detallados acerca de la actividad económica de una empresa en un periodo determinado.	Sistemas Contables	¿La empresa posee un sistema contable?	Entrevista	Contador
		Sistema Contable	¿Qué tipo de sistema Contable utilizan en la empresa?	Entrevista	Contador
			¿Tiene sistema manual o automatizado?	Entrevista	Contador
		Catálogo de Cuentas	¿La empresa tiene catálogo de cuentas?	Entrevista	Contador
		Instructivo de Cuentas	¿De existir el Catalogo de Cuentas este posee un instructivo de las mismas?	Entrevista	Contador
		Manual de Funciones	¿Existe el Manual de Funciones en la empresa?	Entrevista	Contador
		Manual de Procedimientos	¿La empresa posee un Manual de Procedimientos?	Entrevista	Contador
		Manual de Control Interno	¿La empresa cuenta con un Manual de Control Interno?	Entrevista	Contador
		Manual de Políticas	¿Posee la empresa el Manual de Políticas?	Entrevista	Contador

		Libros Contables	¿Llevan libros contables?	Entrevista	Contador
			¿Qué tipo de libros contables llevan en la empresa?	Entrevista	Contador
		Estados Financieros	¿Qué estados Financieros elabora la empresa?	Entrevista	Gerente/Contador
		Objetivos	¿La información que se presenta en los estados financieros, le ayuda a la toma de decisiones?	Entrevista	Gerente
		Balance General	¿Con frecuencia de tiempo elaboran el Balance General?	Entrevista	Contador
		Estado de Resultado	¿Con frecuencia de tiempo elaboran el Estado de Resultado?	Entrevista	Contador
		Generalidades	¿Ha escuchado hablar de las NIIF para Pymes?	Entrevista	Contador
			¿Considera importante las Niif para Pymes?	Entrevista	Contador
			¿Qué beneficios cree usted que le traería implementar las Niif como marco de referencia?	Entrevista	Gerente
		Instrumentos Financieros	¿Considera importante los instrumentos financieros?	Entrevista	Contador
			¿Qué tipo de instrumentos financieros aplica la entidad?	Entrevista	Contador
		Inventario	¿Cada cuánto hacen rotación de inventario?	Entrevista	Contador

			¿Qué tipo de Método de evaluación de inventario utiliza la entidad?	Entrevista	Contador
		Propiedad, Planta y Equipo	¿Qué tipo Método de depreciación de la propiedad, Planta y equipo utilizan?	Entrevista	Contador
			¿En qué documento auxiliar registran la propiedad planta y equipo?	Entrevista	Contador
		Ingresos por actividades ordinarias	¿Cuál es la principal actividad de la empresa?	Entrevista	Contador
			¿La empresa recibe ingresos de actividades extraordinarias, fuera del giro comercial de la misma?	Entrevista	Contador
		Beneficio a los empleados	¿Qué beneficios tienen los empleados?	Entrevista	Contador
			¿Los empleados son contratados de forma temporal o permanente?	Entrevista	Contador
			¿Cuántos empleados tiene la empresa?	Entrevista	Contador
		Políticas de Contabilidad estimado y errores	¿La empresa tiene un sistema de Estimación de cuentas incobrables?	Entrevista	Contador

Variable	Sub-Variable	Definición	Indicadores	Item Pregunta	Instrumento	A Quien se realizaron
	EMPRESA	Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital)	Generalidades	¿Cuánto tiempo tiene esta empresa de estar operando en Matagalpa?	Entrevista	Gerente
			Origen de la empresa	¿Cómo se inició esta empresa?	Entrevista	Gerente
			Conformación de la empresa	¿Cuántos socios conforman la empresa?	Entrevista	Gerente
			Tipos de Empresa de acuerdo a su actividad	¿Qué giro comercial tiene la empresa?	Entrevista	Gerente
				¿En que régimen se encuentra inscrita la empresa?	Entrevista	Gerente
				¿La empresa tiene periodo fiscal especial?	Entrevista	Gerente
				¿Esta empresa es Sociedad Anónima?	Entrevista	Gerente

			Visión y Misión	¿La empresa posee Misión y Visión?	Entrevista	Gerente
					¿Cuál es la Visión y la Misión de la empresa?	Entrevista
			Estructura organizacional	¿La empresa posee un organigrama?	Entrevista	Gerente
					¿El organigrama que tiene establecido, le ha sido funcional?	Entrevista



## Anexo 2 Entrevista



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

---

Entrevistado: Gerente

Somos estudiantes del V año de la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas del turno nocturno y estamos realizando una investigación cuyo tema es Sistemas Contables basado en NIIF Para pymes en la empresa Agroindustria la Montaña, en el departamento de Matagalpa en el año 2015.

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

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

### I. DATOS GENERALES

Lugar \_\_\_\_\_ Fecha \_\_\_\_\_ Hora \_\_\_\_\_

Entrevistadores: \_\_\_\_\_

### II DESARROLLO:

1. ¿Qué estados Financieros elabora la empresa?
2. ¿La información que se presenta en los estados financieros, le ayuda a la toma de decisiones?

3. ¿Qué beneficios cree usted que le traería implementar las Niif como marco de referencia?
4. ¿Cuánto tiempo tiene esta empresa de estar operando en Matagalpa?
5. ¿Cómo se inició esta empresa?
6. ¿Cuántos socios conforman la empresa?
7. ¿Qué giro comercial tiene la empresa?
8. ¿En qué régimen se encuentra inscrita la empresa?
9. ¿La empresa tiene periodo fiscal especial?
10. ¿Esta empresa es Sociedad Anónima?
11. ¿La empresa posee Misión y Visión?
12. ¿Cuál es la Visión y la Misión de la empresa?
13. ¿La empresa posee un organigrama?
14. ¿El organigrama que tiene establecido, le ha sido funcional?

## Anexo 3 Entrevista



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

---

Entrevistado: Contador

Somos estudiantes del V año de la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas del turno nocturno y estamos realizando una investigación cuyo tema es Sistemas Contables basado en NIIF Para pymes en la empresa Agroindustria la Montaña, en el departamento de Matagalpa en el año 2015.

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

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

### I. DATOS GENERALES

Lugar \_\_\_\_\_ Fecha \_\_\_\_\_ Hora \_\_\_\_\_


Entrevistadores: \_\_\_\_\_

### II DESARROLLO:

1. ¿La empresa posee un sistema contable?
2. ¿Qué tipo de sistema Contable utilizan en la empresa?
3. ¿Tiene sistema manual o automatizado?
4. ¿La empresa tiene catálogo de cuentas?
5. ¿De existir el Catalogo de Cuentas este posee un instructivo de las mismas?
6. ¿Existe el Manual de Funciones en la empresa?

7. ¿La empresa posee un Manual de Procedimientos?
8. ¿La empresa cuenta con un Manual de Control Interno?
9. ¿Posee la empresa el Manual de Políticas?
10. ¿Llevan libros contables?
11. ¿Qué tipo de libros contables llevan en la empresa?
12. ¿Qué estados Financieros elabora la empresa?
13. ¿Con frecuencia de tiempo elaboran el Balance General?
14. ¿Con frecuencia de tiempo elaboran el Estado de Resultado?
15. ¿Ha escuchado hablar de las NIIF para Pymes?
16. ¿Considera importante las Niif para Pymes?
17. ¿Considera importante los instrumentos financieros?
18. ¿Qué tipo de instrumentos financieros aplica la entidad?
19. ¿Cada cuánto hacen rotación de inventario?
20. ¿Qué tipo de Método de evaluación de inventario utiliza la entidad?
21. ¿Qué tipo Método de depreciación de la propiedad, Planta y equipo utilizan?
22. ¿En qué documento auxiliar registran la propiedad planta y equipo?
23. ¿Cuál es la principal actividad de la empresa?
24. ¿La empresa recibe ingresos de actividades extraordinarias, fuera del giro comercial de la misma?
25. ¿Qué beneficios tienen los empleados?
26. ¿Los empleados son contratados de forma temporal o permanente?
27. ¿La empresa tiene sistemas de estimaciones establecidos?

### Anexo 3. Formas y Formatos



## AGROINDUSTRIA DE LA MONTAÑA S.A.

Sabornica@cecocafen.com.ni  
 Km 116, Carretera a Sébaco Matagalpa  
 Ruc No: J0310000240531 \* Telf: 2775-4684 / 5503-0687

### RECIBO OFICIAL DE CAJA

SERIE "B2" Nº 0268

Recibimos de: \_\_\_\_\_

La Cantidad de: (C\$ \_\_\_\_\_) En Letras \_\_\_\_\_

En Concepto de: \_\_\_\_\_

Efectivo \_\_\_\_\_ Cheque No: \_\_\_\_\_ Banco \_\_\_\_\_

Matagalpa, \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ del 201\_\_\_\_\_

Imp. Mariana Teléfono: 2772-1224 No. RUC: 4410506770006H O.T. 2781  
 17 B. c/3c No. 0101 - 9469 AIMP 15/0001/01/2015-9 Const. 0006126754  
 F. 17/03/15.

\_\_\_\_\_  
**Firma Cajera (o)**



## AGROINDUSTRIA DE LA MONTAÑA S.A.

Sabornica@cecocafen.com.ni  
 Km 116, Carretera a Sébaco Matagalpa  
 Ruc No: J0310000240531 \* Telf: 2775-4684 / 5503-0687

CLIENTE: \_\_\_\_\_

**FACTURA**

No. \_\_\_\_\_

Dirección: \_\_\_\_\_

**CONTADO**

Fecha \_\_\_\_\_

Teléfono: \_\_\_\_\_

Nº 0901

SERIE "B1"

Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Precio Total

Imp. Mariana Teléfono: 2772-1224 No. RUC: 4410506770006H O.T. 3221 - 10 B. c/3c No. 0601 - 1,100 AIMP 15/0001/01/2015-9 Const. 0006498264 F. 27/10/15.

Sub total \_\_\_\_\_

IVA \_\_\_\_\_

Total \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
*Vendedor*

\_\_\_\_\_  
*Cliente*

## Anexo 4. Activo Fijo



Anexo 5. Inventario



## Anexo 6. Organigrama.

