

**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:**

**NIF para las PYMES en las Empresas de Matagalpa en el 2016**

**Subtema:**

**Aplicación de la Sección 13: Inventarios de la NIF para las PYMES relacionada con la Información Financiera de Restaurante La Pradera del municipio de Matagalpa, en el I semestre del año 2016.**

**Autoras:**

**Aleyda Pérez Aguilar  
Esthela Jamieth Rivera Molinares**

**Tutor:**

**MSc. Manuel de Jesús González García**

**Febrero 2017**

**Tema:**

NIIF para las PYMES en las Empresas de Matagalpa en el 2016

**Subtema:**

Aplicación de la Sección 13: Inventarios de la NIIF para las PYMES relacionada con la información financiera de Restaurante La Pradera del municipio de Matagalpa, en el I semestre del año 2016.

# INDICE

DEDICATORIA.....	i
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
VALORACIONA DEL DOCENTE .....	iv
RESUMEN .....	v
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. JUSTIFICACIÓN.....	3
III. OBJETIVOS .....	4
3.1 Objetivo General.....	4
3.2 Objetivos Específicos.....	4
IV. DESARROLLO .....	5
1. NIIF para las PYMES .....	5
1.1 Reseña histórica .....	5
1.1.2 IASB.....	5
1.1.3 Objetivos del IASB.....	5
1.1.4 Estructura de las normas de Información Financiera .....	7
1.2 Marco Conceptual de la NIIF para las PYMES.....	7
1.2.1 Definición .....	7
1.2.2 Importancia de la NIIF para las PYMES.....	8
1.2.3 Características .....	8
1.2.4 Objetivo .....	9
1.2.5 Secciones de la NIIF para las PYMES.....	10
1.2.6 Ley N° 645 (Ley Mipymes).....	11
1.2.6.1 Objeto.....	11
1.2.6.2 Naturaleza .....	11
1.2.6.3 Definición de las PYMES .....	12
1.2.6.4 Clasificación de las PYMES .....	12

1.2.6.5	Importancia de las PYMES.....	13
1.3	Sección 13 Inventarios .....	14
1.3.1	Alcance de esta sección.....	14
1.3.2	Medición de los inventarios.....	15
1.3.3	Costo de los inventarios .....	15
1.3.4	Costo de adquisición.....	15
1.3.3.2	Costos de transformación .....	16
1.3.4	Distribución de los costos indirectos de producción .....	18
1.3.5	Otros costos incluidos en los inventarios.....	18
1.3.6	Costos excluidos de los inventarios .....	19
1.3.7	Costo de los inventarios para un prestador de servicios.....	19
1.3.8	Técnicas de medición del costo .....	20
1.3.9	Fórmulas de cálculo del costo .....	22
	Fuente: Resultado de la información, 2016.....	23
1.3.10	Deterioro del valor de los inventarios.....	23
1.3.11	Reconocimiento como un gasto.....	24
2.	Información Financiera .....	26
2.1	Definición.....	26
2.2	El objetivo de la información financiera.....	26
2.3	Características cualitativas de la información financiera.....	27
2.3.1	Comprensibilidad .....	27
2.3.2	Relevancia .....	28
2.3.3	Materialidad o importancia relativa .....	28
2.3.4	Fiabilidad.....	29
2.3.5	Prudencia.....	29
2.3.6	Integridad .....	30
2.3.7	Comparabilidad.....	30
2.3.8	Oportunidad.....	31
2.4	Conjunto completo de Estados Financieros .....	32
2.4.1	Balance general.....	33
2.4.2	Estado de resultado .....	33

2.4.3 Estado de flujo de efectivo .....	34
2.4.4 Estado de variación.....	34
2.4.5 Notas a los estados financieros .....	35
2.5 Usuarios.....	35
3. Empresa .....	36
3.1 Generalidades .....	36
3.1.1 Definición.....	36
3.1.2 Aspecto legal.....	36
3.1.3 Clasificación de empresa .....	37
3.1.4 Misión .....	38
3.1.5 Visión.....	38
3.1.6 Objetivos .....	39
3.1.7 Políticas.....	39
3.1.8 Recursos humanos .....	40
3.1.9 Organigrama.....	40
3.1.10 Obligaciones tributarias.....	41
3.2 Sistema contable .....	42
3.2.1 Definición .....	42
2. 2 Tipos de sistema contable.....	42
2.2.1 Sistemas Manuales.....	42
2.2.2 Sistemas Mecánicos .....	43
2.3 Elementos del sistema contable.....	43
2.3.1 Catálogo de Cuentas .....	43
2.3.2 Manual Contable.....	44
4. Cuadro comparativo de la Información Financiera de la empresa con respecto a lo establecido en la NIIF.....	45
Tabla 5 .....	45
V.CONCLUSIONES .....	53
VI. BIBLIOGRAFIA .....	54
VII. ANEXOS	



## **DEDICATORIA**

Primeramente a Dios nuestro señor Jesús por darme la fuerza, sabiduría e inteligencia para poder concluir esta etapa de mi vida porque sin la ayuda de él no hubiera sido posible.

A mis padres Emilio de Jesús Pérez Arauz y mi mamá Rafaela del Socorro Aguilar Picado por su apoyo incondicional.

A la Dra. Gladys María Lovo Caballero y a su esposo el Dr. Erick Antonio Pantoja Ledezma y a sus hijos, por su apoyo incondicional durante esta etapa de mi vida.

A mi familia y hermanas porque son uno de los mejores regalos que Dios me ha dado, por el apoyo y el cariño que me han brindado.

A mis amigas por su apoyo incondicional en todo momento.

**Aleyda Pérez Aguilar**

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a DIOS, quien me ha dado la vida, salud, fuerza y sabiduría para poder concluir esta etapa importante de mi vida.

A mi princesa Adriana Layevska Meza Rivera, ella es quien me impulsa a seguir luchando.

A mi mamá Adelayda Molinares Salgado, pues siempre estuvo apoyándome incondicionalmente.

A las licenciadas Yelba Beatriz López Rivera y Maryuri Mayorga, gracias a su motivación fue que empecé este reto.

**Esthela Jamileth Rivera Molinares**



## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios nuestro padre creador por sus infinitas bendiciones que nos regala en nuestra vida diaria y por ser la fuerza que nos impulsa a seguir, por el amor que nos brinda, en todo momento y por que sin Él no seríamos nada.

A todos los profesores que nos brindaron su ayuda contribuyendo así en nuestra formación y transmitiéndonos sus conocimientos para llegar a ser buenos profesionales y en especial a nuestro tutor MSc. Manuel de Jesús González García por su apoyo incondicional.

También queremos agradecer a la pequeña empresa Restaurante La Pradera por el tiempo y ayuda que nos brindó facilitándonos la información que necesitábamos, en especial al Lic. Humberto Aguinaga por su ayuda incondicional durante la realización de este trabajo.

**Aleyda Pérez Aguilar**  
**Esthela Jamileth Rivera Molinares**



## VALORACIÓN DEL DOCENTE

En Nicaragua las PYMES juegan un papel fundamental como sector promotor del desarrollo económico del país, representan alrededor de un 50% del PIB y contribuyen con alrededor del 90% de la tasa de empleo, por lo que se hace necesario que en las PYMES se implementen un sistema de contabilidad que les permita el establecimiento de controles básicos sobre su negocio.

En el año 2009 se emite un marco de referencia contable para las PYMES basado en las Normas Internacionales de Información Financiera llamado: **NIIF para las PYMES**; con el propósito fundamental de estandarizar la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos, además aseguran la calidad de la información y el registro contable, en un lenguaje común y de aceptación mundial.

En nuestro entorno, se hace necesaria la evaluación de la estructura de las PYMES con el propósito de valorar si están en la capacidad de adoptar este marco de referencia, de igual manera si los propietarios de las PYMES tienen la disposición de adecuar sus registros contables y financieros a lo que demanda esta importante norma contable.

El Seminario de Graduación “**NIIF PARA LAS PYMES DE LAS EMPRESAS DE MATAGALPA EN EL 2016**” 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; basado en la normativa de la UNAN Managua como forma de graduación de los estudiantes.

---

**MSc. Manuel de Jesús González García**

Tutor

## RESUMEN

En el presente trabajo investigativo se realizó un estudio acerca de NIIF para las PYMES en las Empresas de Matagalpa en el 2016. El propósito de esta investigación fue la aplicación de la Sección 13: Inventarios de la NIIF para las PYMES relacionada con la información financiera de Restaurante La Pradera del municipio de Matagalpa en el I semestre del 2016. La importancia de dicha temática radica en obtener nuevos conocimientos de la NIIF para las PYMES, norma que al ser utilizada como marco de referencia para realizar los registros de las operaciones contables permite que la información financiera suministrada sea transparente, uniforme y comparable, además la estandarización de la aplicación de principios de contabilidad facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos.

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede decir que Restaurante La Pradera está clasificado como una pequeña empresa, pero no está asociada a las PYMES, su obligación pública de rendir cuentas se limita a la declaración de impuestos que realiza ante la D.G.I, prepara cuatro Estados Financieros Básicos para presentarlos a los dueños y a usuarios externos. En lo que respecta a la aplicación de la Sección 13: Inventarios, la entidad aplica algunos de los conceptos establecidos en la NIIF, aunque su contabilidad la llevan conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

### **Palabras claves:**

- I.A.S.B
- NIIF para las PYMES
- Información Financiera

## I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se enfoca en la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas, relacionada con la presentación de información financiera. Tiene como objetivo analizar la aplicación de la Sección Trece Inventarios, de la NIIF para las PYMES relacionado con la presentación de la Información Financiera de Restaurante La Pradera del municipio de Matagalpa en el I semestre del año 2016.

En Nicaragua actualmente se pretende que las Pequeñas y Medianas Empresas utilicen la NIIF como marco de referencia, ya que es una norma contable emitida con el objetivo de facilitar y brindar un marco conceptual que permita satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en los registros contables. Las (PYMES) son parte fundamental en la economía, tanto a nivel nacional como internacional es por tal razón que deben adoptar un marco de referencia que suministre información financiera de manera transparente uniforme y comparable.

Con respecto a este tema de investigación, encontramos que se han realizados estudios a nivel internacional entre los cuales tenemos “NIIF para las PYMES: Provisiones y Contingencias”, Efectos en la Incorporación de la NIIF en los resultados de los estados financieros presentados bajo PCGA en la Empresa “Morococha S.A.” en La ciudad de Lima. A nivel nacional encontramos una tesis, cuyo título es: Incidencia de la aplicación de la sección tres presentación de Estados Financieros. A nivel local encontramos en la biblioteca de la UNAN FAREM Matagalpa, seminarios de graduación, entre los cuales citamos: Evaluación de la estructura de la pequeña empresa Industria San Carlos, S.A. y Beneficios de adoptar la NIIF para las PYMES en la pequeña empresa Agro Exportadora del Norte del municipio de Matagalpa en el año 2013.

Es una investigación con un enfoque cuantitativo con algunos elementos cualitativos y de tipo descriptivo, es un estudio de corte transversal porque se realizó durante el I semestre del año 2016, la población en estudio son las Pequeñas y Medianas Empresas del Municipio de Matagalpa, en este estudio escogimos como muestra la Pequeña Empresa Restaurante La Pradera, porque consideramos que era adecuada para desarrollar y aplicar esta investigación.

Para la recolección de datos de la investigación se aplicó como técnica la entrevista, dirigida al contador de la empresa. (Ver anexo 2)

Las variables de estudio fueron la NIIF para las PYMES e Información Financiera, se utilizó el método científico porque para llegar a cumplir con nuestros objetivos debemos investigar conforme las normas establecidas. El método empírico porque se utilizó el conocimiento común. (Ver anexo 1)

## II. JUSTIFICACIÓN

El presente estudio investigativo tiene como propósito analizar la aplicación de la Sección trece "Inventario" de la NIIF para las PYMES relacionada con la información financiera de Restaurante La Pradera del municipio de Matagalpa en el I semestre del año 2016, tema con el cual se pretende que los dueños de pequeños negocios conocidos como micros, pequeñas y medianas empresas tengan conocimiento de dicha norma y la importancia de los beneficios que conlleva su aplicación en la presentación de la información contable.

La NIIF para las PYMES es de mucha importancia porque al ser utilizada como marco de referencia para realizar los registros de las operaciones contables permite que la información financiera suministrada sea transparente, uniforme y comparable, además la estandarización de la aplicación de principios de contabilidad facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos.

Esta investigación será de mucha utilidad para los propietarios de Restaurante La Pradera porque les permitirá conocer sobre el nuevo marco conceptual NIIF para las PYMES, a nosotros como estudiantes a adquirir más conocimientos sobre este importante tema que será la nueva normativa utilizada a nivel internacional para la presentación de la información financiera, la que nos ayudará a desarrollarnos mejor en nuestra profesión de Contadores Públicos, además formará parte del acopio bibliográfico en UNAN - FAREM Matagalpa pues servirá de guía para los futuros profesionales, docentes o cualquier persona interesada en indagar sobre ésta temática.

### **III. OBJETIVOS**

#### **3.1 Objetivo General**

Analizar la aplicación de la Sección 13: Inventarios de la NIIF para las PYMES relacionada con la información financiera de Restaurante La Praderas del municipio de Matagalpa, en el I semestre del año 2016.

#### **3.2 Objetivos Específicos**

- ❖ Establecer el marco conceptual de la NIIF para las PYMES.
- ❖ Describir el contenido de la Sección 13: Inventarios, de la NIIF para las PYMES.
- ❖ Identificar el procedimiento de aplicación de la Sección 13: Inventarios, en el Restaurante La Pradera.
- ❖ Comparar la información financiera que presenta Restaurante La Pradera respecto a lo establecido en la Sección 13: Inventarios de la NIIF para las PYMES.

## **IV. DESARROLLO**

### **1. NIIF para las PYMES**

#### **1.1 Reseña histórica**

##### **1.1.2 IASB**

El IASB se fundó en 2001 como una entidad privada, independiente de los países que forman parte de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), con el objeto de formular y publicar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) que se deben seguir al presentar los estados financieros auditados y promover su aceptación y observancia para que obtengan una validez mundial. Las NIC se consideran los intentos más importantes y aceptables para la normalización contable a nivel universal. (Romero, 2010, pág. 27)

Podemos decir entonces que el IASB fue creado para formular y aplicar las conocidas NIC o Normas Internacionales de Contabilidad y para que éstas a su vez fuesen aceptadas para lograr así validarlas como marco de referencia a nivel mundial.

En la entrevista realizada al contador de Restaurante La Pradera, nos manifestó tener poco conocimiento acerca de la fundación del IASB.

##### **1.1.3 Objetivos del IASB**

a) Desarrollar, para el interés público, un conjunto de normas generales de contabilidad de elevada calidad, comprensibles y aplicables, que permitan exigir una gran calidad, transparencia y comparabilidad de la información contenida en los estados financieros y otra información a suministrar, que ayude a los participantes en los mercados financieros mundiales, así como a otros usuarios a la toma de decisiones económicas.

b) Promover el uso y la aplicación rigurosa de dichas normas.



c) Conseguir la convergencia entre las normas contables de ámbito nacional y las Normas Internacionales de Contabilidad hacia soluciones de elevada calidad técnica. (Romero, 2010, pág. 27)

Según lo descrito en el párrafo anterior, el IASB, tiene objetivos bien definidos, como son desarrollar normas contables de alta calidad, fáciles de comprender permitiendo que la información financiera sea más transparente y comparable, logrando así que la toma de decisiones sea más acertada.

Restaurante La Pradera tiene pocos conocimientos acerca de los orígenes del IASB, y por lo tanto, de los objetivos para los que fue creado este organismo.

El CINIF, Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, al referirse a la convergencia de normas contables globales menciona que uno de los hechos más significativos a favor de la armonización de las normas contables ocurre en mayo de 2002, cuando la International Organization of Securities Commissions (IOSCO) recomienda a todos sus países miembros la utilización de normas internacionales de información financiera (International Financial Reporting Standards, IFRS), antes normas internacionales de contabilidad (NIC), emitidas por el entonces International Accounting Standards Committee (IASC) (ahora International Accounting Standard Board, IASB). (Romero, 2010, pág. 73)

En otras palabras la creación del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, es el resultado de un proceso en el cual se ha buscado mejorar el entendimiento y la aplicación correcta de las normas a los procesos contables donde las NIC eran poco claras, por lo tanto, no satisfacían la necesidad de información, es por eso que las NIC pasaron a ser NIIF.

Restaurante La Pradera tiene conocimiento que la NIIF ha sido el resultado de un largo proceso de creación de una norma contable que permita que la información financiera sea presentada de manera uniforme a nivel internacional, que indique cómo debe llevarse a cabo el registro de las operaciones contables para el

suministro de la información que será utilizada para la correcta toma de decisiones económicas dentro de la entidad.

#### **1.1.4 Estructura de las normas de Información Financiera**

A partir del 1 de enero de 2006 el término “normas de información financiera” se utiliza en sustitución de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), con lo cual se pretende puntualizar su carácter normativo obligatorio. (Romero, 2010, pág. 100)

Es decir que, la NIIF será utilizada en lugar de los P.C.G.A, y se pretende que sea una norma de carácter obligatorio.

Restaurante La Pradera actualmente utiliza los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (P.C.G.A) para la preparación y presentación de la información contable.

### **1.2 Marco Conceptual de la NIIF para las PYMES**

#### **1.2.1 Definición**

El IASB desarrolla y emite 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. (IASB, 2015, pág. 8)

Al respecto se considera que la (NIIF para las PYMES) Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades es una norma creada para ser aplicada en los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas, ya que ésta brinda información de alta calidad que ayuda a los usuarios en la toma de decisiones económicas.

Restaurante La Pradera aunque tiene conocimiento de las NIIF para las PYMES, no las ha adoptado como marco de referencia, pues la contabilidad de la misma está basada en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

### **1.2.2 Importancia de la NIIF para las PYMES**

Las normas de información financiera globales, aplicadas coherentemente, mejoran la comparabilidad de la información financiera. Las diferencias contables pueden oscurecer las comparaciones que los inversores, prestamistas y otros hacen. Al exigir la presentación de información financiera útil (es decir, información que sea relevante, fiable, comparable, etc.), las normas de información financiera globales de alta calidad mejoran la eficiencia de la distribución y el precio del capital. Esto beneficia no sólo a quienes proporcionan deuda o capital de patrimonio sino también a quienes buscan capital porque reduce sus costos de cumplimiento y elimina incertidumbres que afectan a su costo de capital. Las normas globales también mejoran la coherencia en la calidad de las auditorías y facilitan la educación y el entrenamiento. (IASB, 2010, pág. 1)

De lo anterior se entiende que la Norma Internacional de Información Financiera es muy importante, porque permite a los dueños de pequeños negocios utilizar un marco de referencia que brinde información financiera fiable y comparable, de alta calidad en las actividades económicas, mejorando así la eficiencia en la información financiera para la toma de decisiones.

Restaurante La Pradera, aunque no usa la NIIF para las PYMES, considera que es importante porque permite generar información de calidad para los principales usuarios: accionistas, inversionistas, proveedores, clientes y público en general,

### **1.2.3 Características**

La NIIF completas establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y los sucesos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones,

sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. (IASB, 2015, pág. 7)

De lo anterior podemos inferir que la Norma Internacional de Información Financiera es una norma que establece los lineamientos para el reconocimiento, medición y presentación de la información financiera de las pequeñas y Medianas Empresas.

Restaurante La Pradera utiliza los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) como marco de referencia, principios que le permiten revelar la información financiera de forma oportuna para los respectivos usuarios de la misma.

#### **1.2.4 Objetivo**

El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de la NIIF completas. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables. (IASB, 2015, pág. 8)

El objetivo del Marco conceptual de la NIIF para las PYMES, es brindar y facilitar un marco de referencia que permita satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en los registros contables.

Como mencionamos en el párrafo anterior Restaurante La Pradera no aplica la NIIF para las PYMES, considera que el marco de referencia que utiliza satisface las necesidades de información requerida por sus usuarios.

A continuación se presenta una figura con las 35 sesiones contenidas en la NIIF para las PYMES.

## 1.2.5 Secciones de la NIIF para las PYMES

1	Pequeñas y medianas entidades	19	Combinaciones de negocios y plusvalía
2	Conceptos y principios fundamentales	20	Arrendamientos
3	Presentación de Estados Financieros	21	Provisiones y contingencias
4	Estado de situación financiera	22	Pasivos y patrimonio
5	Estado de resultado integral y estado de resultados	23	Ingresos de actividades ordinarias
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias Acumuladas	24	Subvenciones del gobierno
7	Estado de flujos de efectivo	25	Pagos basados en acciones
8	Notas a los Estados Financieros	26	Costos por préstamos
9	Estados Financieros consolidados y separados	27	Deterioro del valor de los activos
10	Políticas, estimaciones y errores contables	28	Beneficios a los empleados
11	Instrumentos financieros básicos	29	Impuestos a las ganancias
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros	30	Conversión de moneda extranjera
13	Inventarios	31	Hiperinflación
14	Inversiones en asociadas	32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
15	Inversiones en negocios conjuntos	33	Información a revelar sobre partes relacionadas
16	Propiedades de inversión	34	Actividades especializadas
17	Propiedades, planta y equipo	35	Transición a la NIIF para las PYMES
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía		

Figura 1: Secciones de la NIIF para las PYMES

Fuente: Elaboración propia, a partir de NIIF para las PYMES, 2015

En la figura anterior, se describen las 35 secciones contenidas en la NIIF para las PYMES, las cuales se presentan enumeradas de manera general, pues en este estudio abordaremos a profundidad únicamente la Sección 13: Inventarios.

La pequeña empresa Restaurante La Pradera conoce que la NIIF para las PYMES contiene 35 secciones.

## **1.2.6 Ley N° 645 (Ley Mipymes)**

### **1.2.6.1 Objeto**

El objeto de la presente Ley es fomentar y desarrollar de manera integral la micro, pequeña y mediana empresa (MIPYME) propiciando la creación de un entorno favorable y competitivo para el buen funcionamiento de este sector económico de alta importancia para el país. (Ley 645, 2008, pág. 1)

De acuerdo con el concepto anterior el objetivo de esta Ley 645 es brindar un apoyo a las micros, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) para el buen funcionamiento y puedan éstas ser competitivas y desarrollar sus actividades económicas logrando así crecer como empresas ya que las micro pequeñas y medianas empresas son de gran importancia económica para el país.

Restaurante La Pradera manifestó que el objetivo de esta Ley es ayudar a las micros, pequeñas y medianas empresas para poder cumplir con las metas propuestas de manera más objetiva.

### **1.2.6.2 Naturaleza**

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

Se entiende entonces que la naturaleza de esta ley es de interés económico porque les permite a los dueños de las micros, pequeñas y medianas empresas poder desarrollar las actividades económicas de manera más eficaz y son de interés social porque brindan a la sociedad oportunidades de empleo; de esta manera contribuyen al desarrollo económico de este país y su ámbito de aplicación es para aquellas empresas que tienen negocios pequeños y como toda empresa deben

realizar sus actividades económicas de acuerdo con normas y políticas que permitan cumplir con los objetivos propuestos.

Restaurante La Pradera conoce todo lo establecido en la Ley 645, considera que es una Ley de mucha importancia ya que es del interés de toda la población y es aplicable a nivel nacional, para que la empresa que decida formar parte de las PYMES pueda seguir creciendo en función de lograr sus objetivos.

### **1.2.6.3 Definición de las PYMES**

Las MIPYME son todas aquellas micro, pequeñas y medianas empresas, que operan como persona natural o jurídica, en los diversos sectores de la economía, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicios, entre otras. (Ley 645, 2008, pág. 3)

Según el concepto anterior las MIPYMES son definidas por la ley número 645 como pequeñas empresas que actualmente operan en diversos sectores económicos en diferentes partes del país. La mayoría de estas empresas son negocios familiares.

Restaurante La Pradera puede ser considerada una MIPYME, porque que es un negocio familiar, el cual opera como persona natural, de régimen general, dedicándose a ofrecer un servicio que satisface las necesidades de la población.

### **1.2.6.4 Clasificación de las PYMES**

Las PYMES se clasifican dependiendo del número total de trabajadores permanentes, activos totales y ventas totales anuales. (Ley 645, 2008, pág. 3)

A continuación se muestra una tabla donde se presenta la clasificación de las PYMES.

<b>Clasificación</b>	<b>Micro</b>	<b>Pequeñas</b>	<b>Medianas</b>
Número Total de Trabajadores	1-5	6- 30	31-100
Activos Totales (Córdobas)	Hasta 200 mil	Hasta 1.5 millones	Hasta 6.0 millones
Ventas Totales Anuales(Córdobas)	Hasta 1 millón	Hasta 9 millones	Hasta 40 millones

Figura 2: Clasificación de pequeñas y Medianas Empresas en Nicaragua

Fuente: Reglamento de Ley MIPYME, Decreto No. 17-2008.

En la figura anterior se presenta la clasificación de las PYMES, las cuales dependiendo del número total de trabajadores permanentes, activos totales y ventas totales anuales se clasifican en micros, pequeñas y medianas entidades.

Por la cantidad de personas que laboran en la empresa, Restaurante La Pradera es considerado una pequeña empresa, cabe mencionar que no tuvimos acceso a conocer sus activos y ventas totales anuales.

### **1.2.6.5 Importancia de las PYMES**

Las PYMES tienen un lugar preponderante entre las economías de los países desarrollados. Reportes de la OECD contabilizan que más del 95 por ciento de las empresas de manufactura y un porcentaje aún mayor en servicio son PYME. Más aún, las PYME generan dos tercios del empleo en el sector privado y es el principal creador de nuevos trabajos. Otras investigaciones indican que el empleo y el porcentaje del PIB generado por las PYMES es del 60 y 50 por ciento respectivamente. (Uruyo, 2012, pág. 9)

En otras palabras las Pequeñas y Medianas Empresas en Nicaragua son de mucha importancia porque son grandes generadoras de empleo debido a que éstas realizan sus operaciones en diversas actividades económicas en diferentes partes del país contribuyendo así al desarrollo del mismo.

Para Restaurante La Pradera la importancia de las micros, pequeñas y medianas empresas radica en que éstas poseen características distintivas, y tienen



dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros, por lo tanto cumplen un importante papel en la economía porque gran parte del desarrollo del país depende de ellas.

### 1.3 Sección 13 Inventarios

#### 1.3.1 Alcance de esta sección

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

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio.
- (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. (IASB, 2015, pág. 84)

Se entiende entonces que los inventarios son bienes que posee la empresa que serán utilizados en sus actividades económicas, es un área muy importante, por lo que debe llevarse buen control de ellos y hacer buen uso de cada recurso existente.

Restaurante La Pradera posee inventarios de materia prima, también posee inventarios en forma de materiales y suministros los cuales son utilizados en el proceso productivo que transforma la materia prima en un producto terminado para la satisfacción de una necesidad mediante la prestación de un servicio.

#### Ejemplo de inventarios que posee Restaurante La Pradera de materiales y suministro

**Tabla 1**

<b>Principales inventarios de insumo que posee Restaurante La Pradera</b>	
Materia prima	Materiales y suministro
Carne	Aceite
Pescado	Sal
Pollo	Condimentos
Arroz	Salsas
Azúcar	Harina
Frutas y verduras	
Bebidas y Licores	

Fuente: Resultados de Investigación, 2016

### **1.3.2 Medición de los inventarios**

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. (IASB, 2015, pág. 84)

Con relación al concepto anterior, los inventarios que mantiene una entidad se deben medir al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Restaurante La Pradera mide los inventarios que posee para la producción al precio de costo más costos adicionales que incurren al adquirirlos, para determinar el costo de los platillos que ofrece a sus clientes debe tomar en cuenta los costos de producción.

### **1.3.3 Costo de los inventarios**

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. (IASB, 2015, pág. 81)

Podemos decir entonces que una entidad para registrar sus inventarios incluirá todos los costos incurridos para darle su ubicación actual.

Restaurante La Pradera incluye en el costo de sus inventarios el precio de compra de los productos que mantiene para elaborar los platillos que ofrece a sus clientes más los costos de transformación y otros costos en los que haya incurrido al adquirirlos.

### **1.3.4 Costo de adquisición**

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (IASB, 2015, pág. 84)

De lo anterior entendemos que las entidades deben cumplir con lo establecido en esta sección para registrar el costo de adquisición de los inventarios, en ellos debe de incluir todos los costos incurridos para llevar un buen control de éstos y determinar el precio de venta correcto, para obtener al final de periodo resultados económicos razonables.

Restaurante La Pradera en el registro de los inventarios que mantiene para ofrecer sus productos alimenticios, incluye los costos de los productos comprados, transporte, y los otros costos adicionales para darle su ubicación actual.

### Ejemplo de costo de adquisición de los inventarios en Restaurante La Pradera

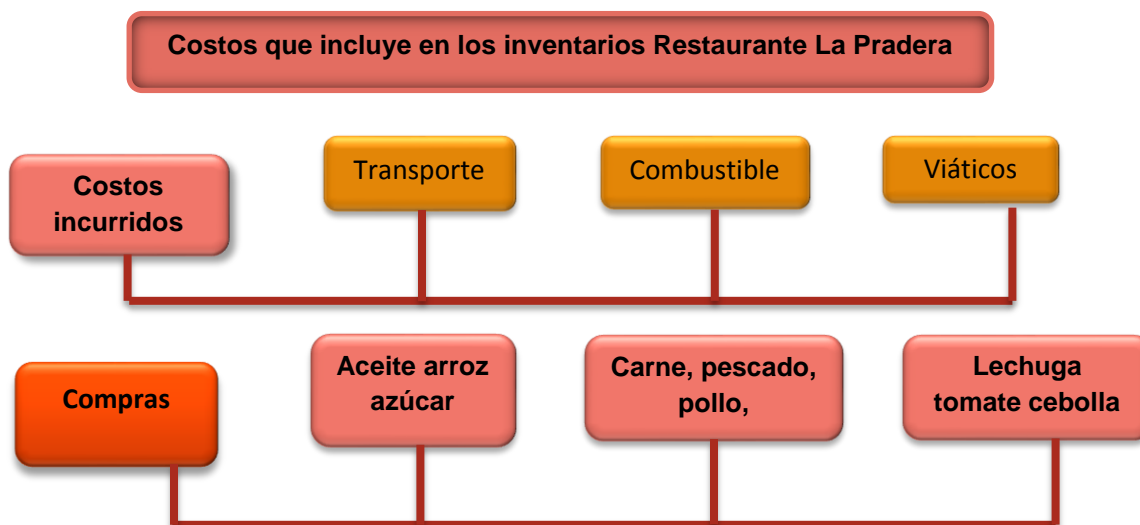


Figura 3: Costos de adquisición de los Inventarios  
Fuente: Elaboración propia, a partir de instrumento realizado

#### 1.3.3.2 Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática, de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del

volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de ésta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (IASB, 2015, pág. 85)

Conforme lo establecido en el concepto anterior en los inventarios se incluirán todos los costos de transformación tales como la mano de obra directa, una distribución sistemática de costos indirectos de producción variables o fijos en los que se haya incurrido para transformar la materia prima en producto terminado para darle la ubicación actual a los inventarios.

Restaurante La Pradera transforma materia prima en producto terminado, para lograr este objetivo utiliza mano de obra calificada, el costo de la mercancía utilizada en la producción y otros costos en que incurre para realizar este procedimiento los registra como parte de los costos de transformación de sus inventarios. Ejemplo de los inventarios que mantiene como producto terminado son los platillos de comida que ofrece a sus clientes.

**Ejemplo de costo de transformación en Restaurante La Pradera**

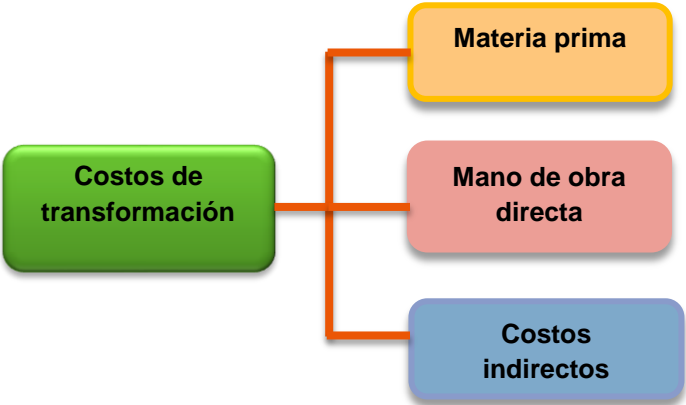


Figura 4: Costos de transformación que incluye Restaurante La Pradera  
Fuente: Elaboración propia, a partir de instrumento realizado

### **1.3.4 Distribución de los costos indirectos de producción**

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción. (IASB, 2015, pág. 85)

Según el párrafo anterior los costos indirectos fijos se distribuirán entre los costos de transformación sobre producción que se espera conseguir en temporadas normales. Los costos indirectos variables se deben distribuir a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios utilizados en la producción de un determinado bien.

Restaurante La Pradera distribuye los costos fijos conforme los costos de transformación de producción y los costos indirectos variable conforme a la capacidad normal de operación sobre la base del nivel real de cada unidad producida.

### **1.3.5 Otros costos incluidos en los inventarios**

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para darles su condición y ubicación actuales. (IASB, 2015, pág. 86)

Dicho de otra manera, toda entidad para darle el valor actual a los inventarios incluirá en ellos otros costos en los que haya incurrido para determinar con mayor precisión el registro de estos.

Restaurante La Pradera incluye en el registro de su inventario los costos generados por transporte, combustible y viáticos en los que incurre la entidad al momento de adquirir, y ubicar la materia prima en el almacén.

### 1.3.6 Costos excluidos de los inventarios

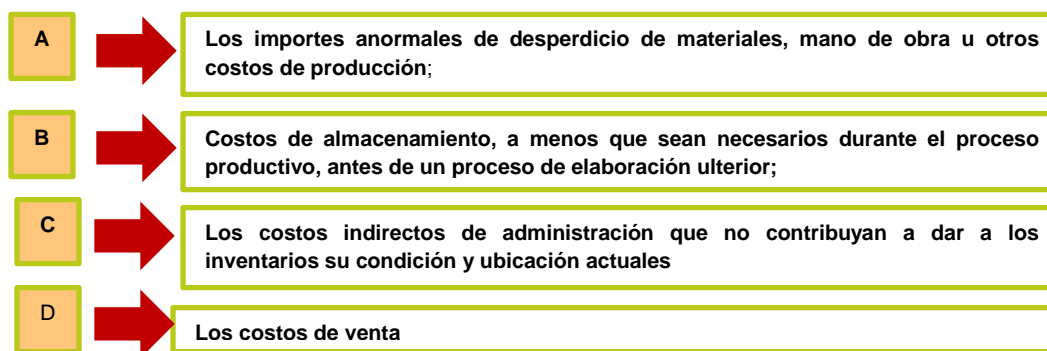


Figura 5: Costos Excluidos de los Inventarios  
Fuente: Elaboración propia, tomado (IASB, 2015, pág. 86)

Al respecto se considera que, al registrar los inventarios se debe tener mucho cuidado de no incluir en ellos costos que no van incluidos, sino que se tienen que reconocerse como gastos incurridos en el periodo.

Restaurante La Pradera excluye del costo de los inventarios los costos que le genera el mantenimiento de los equipos y de las instalaciones de la entidad, los gastos de venta, pues este tipo de gasto no tiene relación con sus inventarios.

### 1.3.7 Costo de los inventarios para un prestador de servicios

En el caso de que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán en el costo de

los inventarios, sino que se contabilizarán como gastos del periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios. (IASB, 2015, pág. 86)

Este concepto se refiere a la forma en que medirán los inventarios los prestadores de servicios en ellos incluirán los costos incurridos en la producción como, la mano de obra y otros costos del personal directamente involucrados en la prestación de servicios, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.

Restaurante La Pradera es una entidad dedicada a la prestación de servicios, por lo tanto, los gastos relacionados con las ventas, se registran como gastos de venta.

### **Ejemplo de gastos relacionados con las ventas**

Salario del personal encargados de caja, meseros, salario del personal encargado de atención al cliente.

### **1.3.8 Técnicas de medición del costo**

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto. (IASB, 2015, pág. 87)

Tal como se define en el concepto anterior las entidades deben de utilizar técnicas de medición en los inventarios que sea adecuado a las condiciones actuales para medir el costo de los inventarios.

Restaurante La Pradera utiliza el costo estándar como técnica para la medición del costo de los inventarios, pues le permite saber en cualquier momento las cantidades de materias primas utilizadas así como los suministros que necesitan diariamente para elaborar los platillos, porque de esta manera puede determinar si el costo real se aproxima al estimado.

### Ejemplo de técnicas de medición de los costos

Un operador de comida rápida vende refrescos con un margen de utilidad del 150% sobre el costo (o, en otras palabras, realizando un margen bruto del 60%).

El minorista de comida rápida puede calcular el costo de su inventario para registrarlo en los estados financieros con propósito general utilizando el método de los minoristas (es decir, deduciendo el margen bruto [60%] del valor del inventario en la venta al detalle). En este ejemplo, el costo de los refrescos determinado mediante el método de los minoristas se aproxima al costo determinado utilizando el método del costo promedio ponderado. (IASB, 2010, pág. 19)

### EJEMPLO DE UNA HOJA DE COSTO

**Tabla 2**

Restaurante La Pradera Hoja de costo estándar					Orden de pedido N° 1	
Producto: platillos de bistec						
Descripción	Materiales directos	Mano de obra directa	Costos ind de fabricación	Total costo	Porciones producidas	Costo unitario
Carne	C\$ 150:00	C\$ 100:00			4	
Cebolla			C\$ 20:00			
Salsas			C\$ 10:00			
Pimienta			C\$ 5:00			
Sal			C\$ 1:00			
Agua			C\$ 5:00			
<b>Total</b>	<b>C\$150:00</b>	<b>C\$ 100:00</b>	<b>CS 41:00</b>	<b>C\$ 291:00</b>	4	<b>C\$ 72:00</b>

Fuente: Resultado de la información, 2016



### 1.3.9 Fórmulas de cálculo del costo

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

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, 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 también diferentes. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta Norma. (IASB, 2015, pág. 87)

En concordancia con lo anterior, una entidad debe calcular el costo de los inventarios utilizando el método de primeras en entrar, primeras en salir o utilizar el método de costo promedio o ponderado en la determinación del costo de venta de sus artículos, pues se debe vender la mercancía que se compró primero y dejar para posterior venta los que se hayan producido o comprado al final de periodo.

Restaurante La Pradera calcula el costo de los inventarios que mantiene para la elaboración de sus productos alimenticios a través del método de costo promedio o ponderado.

En la tabla siguiente se muestra un modelo de tarjeta kardex del método de costos promedio o ponderado de control de los inventarios que mantiene restaurante La Pradera para llevar el control de los mismos.

## Ejemplo de Tarjeta Kardex

Tabla 3

RESTAURANTE LA PRADERA								
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS (KARDEX)								
			PRODUCCION EN PROCESO					
<b>producto:</b>		<b>Carne de res</b>			<b>Mínimo:</b>			
					<b>Máximo:</b>			
<b>Unidad de medida:</b>	LIBRAS				<b>Ubicació</b>	producción		
Fecha	UNIDADES			COSTO		VALORES		
	Entrada	Salida	Existencia	Unit.	Prom.	DEBE	HABER	SALDO
05/10/2016			100	C\$ 100,00		C\$ 10.000,00		C\$ 10.000,00
10/10/2016	700		800	C\$ 90,00	C\$ 91,25	C\$ 63.000,00		C\$ 73.000,00
13/10/2016		300			C\$ 91,25		C\$ 27.375,00	C\$ 45.625,00

Fuente: Resultado de la información, 2016

### 1.3.10 Deterioro del valor de los inventarios

La NIIF requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. (IASB, 2015, pág. 87)

De lo anterior se entiende que, es importante que la entidad haga una evaluación sobre el deterioro del valor de los inventarios, pues si alguna o varias partidas del inventario se encuentran deterioradas, ya sea por daño o por obsolescencia, debe reconocerse y registrarse como una pérdida por deterioro del valor.

Restaurante La Pradera por su giro comercial, utiliza suministros que son perecederos por lo que si éstos no son utilizados en el tiempo adecuado, se pierden, y es entonces que esta pérdida la reconocen como un gasto en el período que se incurre.

### Ejemplo de deterioro del valor de los inventarios

Se dañaron 20 libras de tomate cada una costo C\$ 12; 00 las cuales se reconocen como un gasto.

**Tabla 3**

<b>Cuentas</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Gasto de venta	C\$ 140.00	
Inventario		C\$ 140.00
<b>Sumas iguales</b>	<b>C\$ 140.00</b>	<b>C\$ 140.00</b>

Fuente: resultado de la información, 2016

#### 1.3.11 Reconocimiento como un gasto

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias. (IASB, 2015, pág. 88)

Es decir, cuando una entidad posee inventarios para su comercialización, cuando éstos se vendan, se debe reconocer el importe en libros como un gasto cuando se reconozcan los ingresos de actividades ordinarias realizadas por la entidad según lo establece la NIIF para aquellas entidades que la utilicen.

Restaurante La Pradera al vender sus inventarios reconoce el importe en libros como un ingreso de las actividades ordinarias y no como un gasto porque no utiliza la NIIF en el registro de sus inventarios

A continuación se presenta un ejemplo de costos de los inventarios en Restaurante La Pradera.

Restaurante La Pradera vende 10 servicios de comida a costo de venta de C\$80; 00 y un precio de venta de C\$120; 00

**Tabla 4**

<b>Cuentas</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Caja	C\$ 120;00	
Venta		C\$ 120;00
Costo de venta	C\$ 80;00	
Producción terminada		C\$80;00
Sumas iguales	C\$ 200;00	C\$ 200;00

Fuente: Resultado de la información, 2016

### 1.3.12 Información a revelar

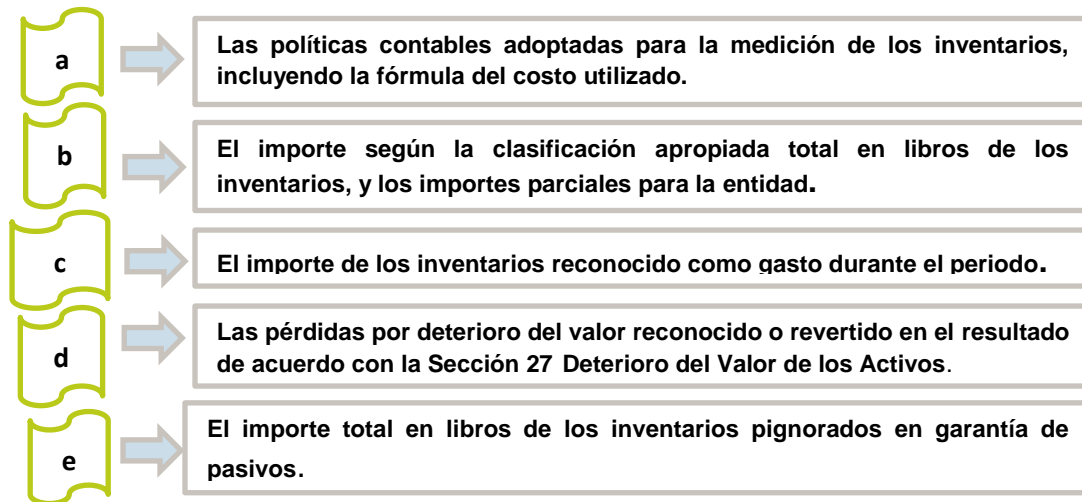


Figura 6: Información a revelar en una entidad  
Fuente: Elaboración propia tomado del (IASB, 2015, pág. 88)

De acuerdo con la figura anterior las entidades deben de revelar la información necesaria y comprensible para los usuarios de la misma. Revelará las políticas contables de valuación de inventario que se está utilizando. También el importe total en libros de los inventarios y además el valor de deterioro.

Restaurante La Pradera conoce la información que debe revelarse en la presentación de la información financiera. Esta pequeña empresa revela las políticas contables que utiliza para la medición de los inventarios y los importes que son reconocidos como gastos en el período.

## **2. Información Financiera**

### **2.1 Definición**

La información financiera se obtiene de la contabilidad financiera, la cual es definida por Romero (2006, pág. 29) como un medio a través del cual diversos interesados pueden medir, evaluar y seguir el progreso, estancamiento, o retroceso en la situación financiera de las entidades, a partir de la lectura de los datos económicos y financieros de la naturaleza cuantitativa, recolectados, transformados y resumidos en informes denominados estados financieros, los cuales en función de su utilidad y contabilidad, permiten tomar decisiones relacionada con dicha empresa.

Se entiende entonces que la información financiera permite a los usuarios medir los resultados de sus operaciones. Debido a que la contabilidad registra las transacciones que realizan las empresas tanto económicas como financieras que preparadas en base a principios contables pueden ser fácilmente interpretados y comparados por los interesados en el buen funcionamiento de la entidad.

En Restaurante La Pradera, como en otras entidades que realizan actividades económicas es muy importante contar con información financiera que pueda servir a los usuarios de la misma a tomar decisiones económicas sobre los resultados obtenidos por medio de los estados financieros que presentan la información resumida.

### **2.2 El objetivo de la información financiera**

El objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios externos de una organización económica. Es conveniente aclarar que unos de los datos más importantes para esos usuarios, el cual es indispensable informar, es la cifra de utilidad o pérdida de un negocio, es decir, la cuantificación de los resultados (beneficios netos) generados por la prestación de servicios a los clientes o por la manufactura y ventas de productos. (Guajardo, 2008, pág. 38)

El objetivo que persigue la contabilidad es presentar en términos cuantitativos las cifras de los resultados de un determinado periodo contable en cuanto a utilidad y pérdida del ejercicio, lo cual es de mucha importancia en la toma de decisiones económicas para los diferentes usuarios de una entidad que realiza actividades económicas.

El objetivo que persigue la contabilidad financiera en Restaurante La Pradera es generar información contable útil sobre los resultados económicos en cada periodo de operaciones de la entidad, ya que éstos muestran la situación económica de la empresa, cuántas son las pérdidas del periodo y las utilidades obtenidas.

## **2.3 Características cualitativas de la información financiera**

### **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 diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios. (IASB, 2015, pág. 13)

Esta característica está basada en el conocimiento de las actividades que realiza una entidad para poder así proporcionar información que sea de fácil comprensión para los usuarios de la misma.

Restaurante La Pradera presenta la Información Financiera de forma completa y de fácil comprensión, es decir, incluye toda la información relevante que le permite a los propietarios estar claros de cómo marchan sus finanzas aunque estos usuarios no tengan mucho conocimiento de contabilidad.

### **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 influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. (IASB, 2015, pág. 13)

La información que se presente en los estados financieros debe ser relevante, pues de esto depende la buena toma de decisiones económicas que favorezca la gestión de la empresa.

Esta característica forma parte de la información financiera que prepara y presenta Restaurante La Pradera, ya que de ésta dependen las decisiones económicas que toman sus propietarios para seguir adelante siempre en busca del cumplimiento de sus metas y objetivos empresariales.

### **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 (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. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad. (IASB, 2015, pág. 13)

Los estados financieros deben presentar información financiera libre de errores u omisiones para facilitar la toma de decisiones y que estas contribuyan al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

La Información Financiera de Restaurante La Pradera es material y por lo tanto relevante porque de ésta dependen las decisiones que tomen los dueños de la entidad, por lo tanto, debe ser una información confiable, sin errores ni omisiones que pudieran ser significativas y que influyan negativamente en las decisiones tomadas en pro del crecimiento económico de la empresa.

#### **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 libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado. (IASB, 2015, pág. 14)

La información financiera debe ser fiable, es decir, debe estar libre de errores que puedan ser significativos, logrando así que se presente de manera fiel la información que se requiera.

Restaurante La Pradera también cumple con esta característica, que implica que la información presentada a los usuarios internos y externos de la entidad debe estar libre de errores significativos que afecten el cumplimiento de los objetivos de dicha empresa.

#### **2.3.5 Prudencia**

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



la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo. (IASB, 2015, pág. 14)

La prudencia es una cualidad importante para la información financiera, ya que si los estados financieros expresan la situación verdadera de la empresa se evita el sesgo de la información presentada.

La Información Financiera de Restaurante La Pradera es preparada con mucha prudencia, ya que de la aplicación de esta característica depende que dicha información esté libre de errores, deben registrarse las cantidades exactas en cada cuenta, sin poner o quitar alguna cifra que pueda alterar los estados financieros y por lo tanto las decisiones económicas que se tomen en torno a ésta.

### **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, 2015, pág. 14)

La información que se presente en los estados financieros debe ser transparente y razonable, ya que cualquier error u omisión afecta la toma de decisiones y puede influir en forma negativa en el crecimiento de la empresa.

Restaurante La Pradera cumple con presentar la Información Financiera de forma íntegra, pues de no ser así, como ya lo mencionamos en párrafos anteriores se ve afectada la toma de decisiones económicas que ayudan al crecimiento de la entidad y al cumplimiento de sus objetivos.

### **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, 2015, pág. 14)

La información que se presente en los estados financieros debe de ser suficientemente clara y comprensible facilitando así que los usuarios de ésta puedan hacer comparaciones en los diferentes periodos contables en las cuales deban tomarse decisiones económicas relevantes.

La información presentada en los Estados Financieros de Restaurante La Pradera le permite hacer comparaciones de cómo está la situación financiera en relación a periodos anteriores y poder así tomar las decisiones más acertadas buscando siempre el bienestar económico de la empresa y por lo tanto de sus propietarios.

### **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, 2015, pág. 15)

La información debe presentarse de manera oportuna, es decir en el momento en que se necesita para una correcta toma de decisiones, si la información se presenta con demora ya no tendrá el mismo efecto.

Restaurante La Pradera presenta la información financiera en tiempo y forma, lo que permite a los propietarios tomar las mejores decisiones que conlleven al cumplimiento de sus metas y objetivos empresariales, logrando así seguir creciendo y posicionándose cada día en el mercado competitivo en que opera.

**La figura siguiente muestra las características cualitativas de la Información Financiera**

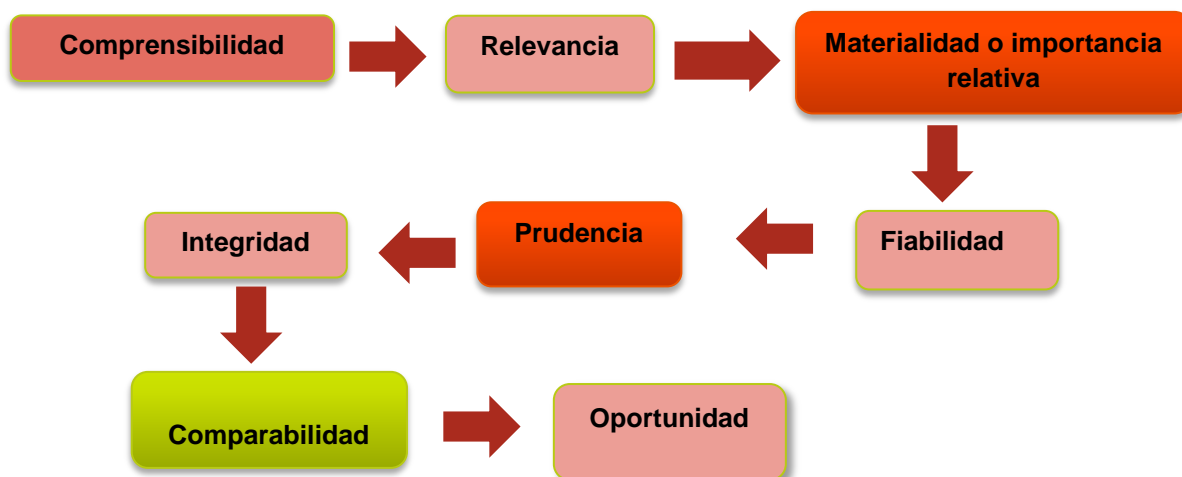


Figura 7: Características de la Información Financiera  
Fuente: Elaboración propia, a partir de la NIIF para las PYMES, 2015

## 2.4 Conjunto completo de Estados Financieros

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

- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa;
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa; y
- (e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. (IASB, 2015, pág. 27)

Podemos decir entonces que un juego de estados financieros debe presentarse de forma completa y con el mismo nivel de importancia. incluye: Balance General, Estado de Resultado, Estado de cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas Aclaratorias, los cuales deben presentarse.

Restaurante La Pradera elabora Estados Financieros básicos tales como: Balance General, Estado de Resultados y Flujo de Efectivo, son elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para posteriormente ser presentados a los propietarios.

#### **2.4.1 Balance general**

El balance general es un estado financiero devengo-realizado que muestra los recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines (activo) y las fuentes externas e internas de dichos recursos (pasivo más capital contable), a una fecha determinada. De su análisis e interpretación podemos conocer, entre otros aspectos, la situación financiera y económica, la liquidez y la rentabilidad de una entidad. (Romero, 2010, pág. 214)

Se entiende entonces que, un balance general muestra la situación financiera de una entidad.

Restaurante La Pradera prepara y presenta un balance general, estado financiero elaborado en forma de cuentas, donde se presentan los activos y pasivos que posee la entidad, a una fecha determinada.

#### **2.4.2 Estado de resultado**

El estado de resultados 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, 2010, pág. 233)

Dicho de otra manera, en un estado de resultado se muestran las utilidades o pérdidas obtenidas en un periodo determinado con los costos y gastos en que se incurrió.

A través de este Estado, Restaurante La Pradera puede conocer el resultado de sus operaciones, tanto de sus ventas como de sus costos y de su pérdida o utilidad.

### **2.4.3 Estado de flujo de efectivo**

El estado de flujos de efectivo es un estado financiero básico que muestra las fuentes y aplicaciones de efectivo de la entidad en el periodo, las cuales son clasificadas en actividades de operación, de inversión y financiamiento. (Romero, 2010, pág. 260)

Se entiende entonces que, en un estado de flujo de efectivo se presenta el monto de efectivo disponible en la entidad, el cual es utilizado para diversas actividades, ya sea de operación, para reinvertir o para que sirva como fuente de financiamiento a la entidad.

Restaurante La Pradera a través de la elaboración y presentación del estado de flujo de efectivo puede conocer cuánto capital tiene disponible y cómo está siendo utilizado.

### **2.4.4 Estado de variación**

Es el estado financiero dinámico que muestra el movimiento deudor y acreedor de las cuentas del capital contable de una empresa determinada”, o bien, “estado financiero que muestra los saldos iniciales y finales, así como los movimientos de las cuentas del capital contable relativos a un ejercicio. (Romero, 2010, pág. 267)

Dicho de otra manera en el Estado de variación se muestran los saldos tanto deudores como acreedores de cada una de las cuentas de capital, adquiridos en un periodo determinado.

Restaurante La Pradera no elabora Estado de Variación. Esto puede generar efectos negativos porque no podrá realizar comparaciones en un año determinado en cuanto a las variaciones que ha surgido el patrimonio.

#### **2.4.5 Notas a los estados financieros**

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral (si se presenta), estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio (si se presenta) y estado de flujos de efectivo. (IASB, 2015, pág. 45)

Es decir, las notas a los estados financieros contienen información adicional de algún monto o cambio que se haya realizado a los estados financieros presentados en la empresa, lo cual permite que los usuarios comprendan fácilmente la información contenida en éstos.

En Restaurante La Pradera no se elaboran notas a los estados financieros.

#### **2.5 Usuarios.**

La razón principal de preparación y emisión de los estados financieros es la de servir para la toma de decisiones llevadas a cabo por dos tipos de usuarios internos y externos.

Usuarios internos; están ligados en una forma directa a la entidad cuyos estados financieros revisan o analizan; de esta forma se pueden identificar en primera instancia a las siguientes personas, propietarios, junta directiva, gerentes, contadores. (Narváez, 2006, pág. 29)

Usuarios externos; están constituidos por todas aquellas empresas o personas que tienen algún tipo de relación con una entidad, pero que no pertenecen formalmente a la organización. Dentro de ellos se identifican los siguientes, inversionistas potenciales, proveedores, entidades financieras, gobierno, público. (Narváez, 2006, pág. 30)

La información financiera que revelan los estados financieros es de mucha importancia para los usuarios de dicha información porque por medio de ésta, se presenta la situación financiera real de la entidad, que es muy importante para la toma de decisiones tanto para la entidad, como para los demás usuarios.

Restaurante La Pradera prepara y presenta información financiera confiable y objetiva para los propietarios de la entidad los cuales son los usuarios internos de la misma, y también la DGI y las instituciones que les otorgan crédito, considerados usuarios externos que requieren les sea suministrada la información para revisión y soporte de las transacciones que el restaurante quiera realizar.

### **3. Empresa**

#### **3.1 Generalidades**

##### **3.1.1 Definición**

Unidad socioeconómica constituida legalmente, en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan con el fin de lograr una producción útil para la sociedad acorde con las exigencias del bien común. (Hernández & Rodríguez, 2008, pág. 130)

De la definición anterior se puede decir que las empresas son instituciones constituidas legalmente con el fin de satisfacer las necesidades de una determinada población a través de la oferta de un bien o un servicio.

Restaurante La Pradera es una empresa familiar con fines de lucro y de interés social, es una unidad económica establecida para satisfacer las demandas alimenticias de una determinada población a través del servicio de restaurantes.

##### **3.1.2 Aspecto legal**

Lo primero que debe de hacer el grupo asignado a esta área es asignarle un nombre a la empresa; con el solicitar a la cámara de comercio, una constancia de que ese nombre no esta inscrito ni existe otra empresa igual, diligenciando el formulario de “ informe sobre nombre de sociedades y establecimientos comerciales” (en cada pais varia el nombre del documento); lo anterior, con el fin de evitarse

futuras demandas. Si hay otra empresa con ese nombre, en cuyo caso debería de cambiarlo.

Se debe registrar la compañía en la cámara de comercio adjuntando los siguientes documentos: registro único tributario (RUT), la escritura de constitución de la empresa y el original del documento de identidad del representante legal. (Romero Berghe, 2010, pág. 55)

Según la definición anterior el aspecto legal de una entidad se refiere a que toda entidad tiene que tener un nombre comercial y todos los requisitos que la identifiquen como una entidad.

Restaurante La Pradera cumple con todos los requisitos antes mencionados, es un pequeño negocio familiar, ubicado en la ciudad de Matagalpa, de la uno la Virgen salida a Managua 200mts al Norte, cuyo nombre comercial es Restaurante La Pradera el cual es representado por su propietario legal el Lic. José Isaac González Buitrago, de personaría natural, el cual está legalmente constituido, para dedicarse al servicio de restaurantes, ofertando diversos platillos a la población.

**3.1.3 Clasificación de empresa**

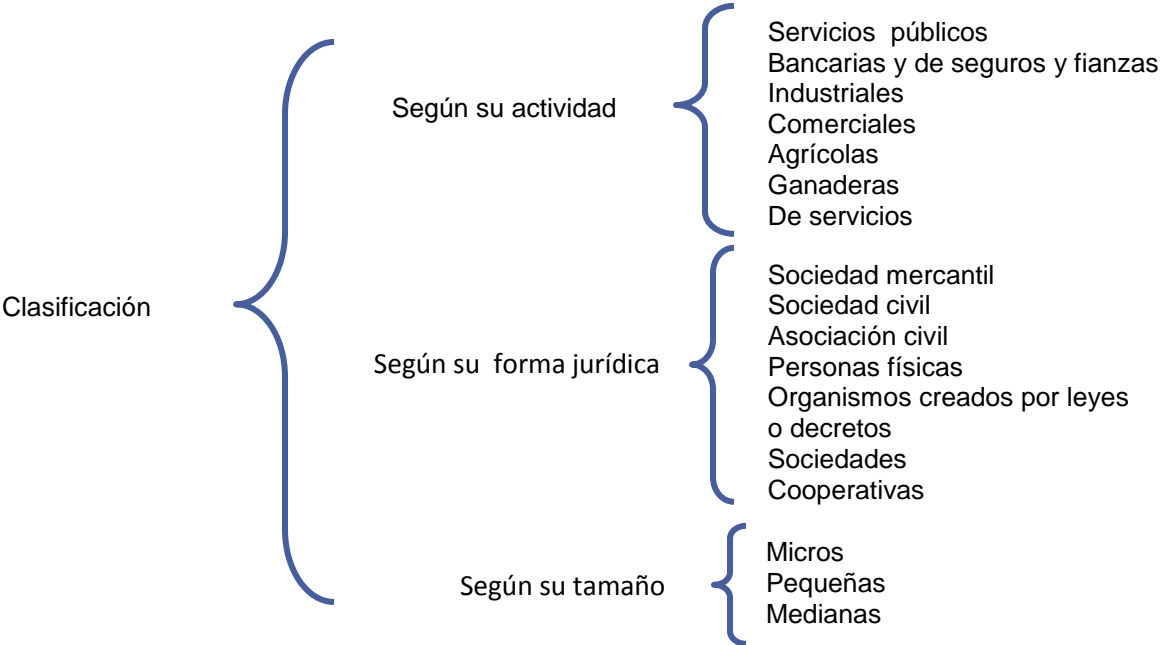


Figura 8: Clasificación de las empresas.  
Fuente elaboración propia: tomado de (Romero López, 2006, pág. 156)



La figura anterior muestra la clasificación de las empresas según tres características importantes que nos ayudan a ubicarlas en el orden que les corresponde, ya sea según su giro comercial y su tamaño.

Al clasificar a Restaurante La Pradera, podemos decir que por su actividad es una empresa de servicios, ya que se dedica a la prestación del servicio de restaurante, satisfaciendo las demandas de la población, es una pequeña empresa porque en ella laboran 20 personas que día a día dedican todo su empeño para satisfacer a su estimada clientela.

#### **3.1.4 Misión**

En la misión o propósito se identifica la función o tarea básica de la empresa o institución o de parte de ésta. Todo establecimiento organizado, sea del tipo que sea, tiene (o al menos debe tener, si se desea que sus existencia sea significativa) un propósito o misión. (Koontz & Weihrich, 2004, pág. 124)

Según la definición anterior entendemos que la misión es el fin o propósito para el que se ha creado una empresa.

La misión de Restaurante La Pradera es “ofrecer servicios y productos que satisfagan las necesidades y expectativas de los clientes”.

#### **3.1.5 Visión**

Una visión es una imagen mental de un estado futuro posible y deseable de la organización. Expresa las ambiciones del líder con respecto a la organización. (Bateman & Shell, 2005, pág. 366).

Con respecto al concepto anterior entendemos que la visión es la idea que se tiene de hacia donde se quiere llegar en un futuro como empresa.

La visión de Restaurante La Pradera es “posicionarse como restaurante líder en el mercado local y nacional brindando siempre servicios de calidad, a precios accesibles para sus consumidores.

### **3.1.6 Objetivos**

Se definen como propósito de la organización en función al tiempo ser refiere a un resultado concreto que desea o se necesita lograr dentro de un periodo específico, ya sea a corto plazo (menos de un año), mediano plazo (más de cinco años). Los objetivos sirven para el desarrollo de metas y definiciones de acciones. (Hernández & Rodríguez, 2008, pág. 150)

Entendemos que los objetivos son las metas que se propone cumplir la entidad, ya sea a corto, mediano o largo plazo.

Restaurante La Pradera aún no tiene objetivos establecidos pero según su visión tiene como objetivos posicionarse como restaurante líder en el mercado local y nacional, brindando siempre servicios de calidad a precios accesibles para sus consumidores.

### **3.1.7 Políticas**

Decisiones preestablecidas que orientan la acción de los mandos medios y operativos. Su propósito es unificar la acción y la interpretación de situaciones relativas previstas. (Hernández & Rodríguez, 2008, pág. 150)

Se puede decir que las políticas son las normas establecidas dentro de la organización y que deben cumplirse para lograr el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Restaurante La Pradera tiene como política empresarial brindar un servicio de calidad, con calor humano a su estimada clientela.

### **3.1.8 Recursos humanos**

Son las personas que ingresan, permanecen y participan en la organización, sea cual sea su nivel jerárquico o su tarea. Los recursos humanos se distribuyen en niveles distintos: en el nivel institucional de la organización (dirección), en el intermedio (gerencia y asesoría), y en el nivel operacional (técnicos empleados y obreros junto con los supervisores de primera línea). (Chiavenato, 2007, pág. 94)

Entendemos que los recursos humanos son las personas que laboran en una empresa y son muy importantes para el buen funcionamiento de la entidad, ya que éstos son los encargados de manejar y administrar los demás recursos que posee la empresa.

Restaurante La Pradera cuenta con un total de veinte trabajadores, personas encargadas de realizar distintas actividades que ayudan a la entidad a cumplir con sus objetivos.

### **3.1.9 Organigrama**

Es la descripción grafica de la estructura de la empresa en términos de áreas funcionales que la componen sus directivos, gerencias, jefaturas, etc. muestra las jerarquías y las relaciones de autorización y comunicación de cada uno de los puestos de la empresa. (Hernández & Rodríguez, 2008, pág. 173)

El organigrama es un esquema que representa como está estructurada jerárquicamente la empresa con sus respectivos niveles de autoridad y cada uno de los puestos que existen en la entidad.

Restaurante La Pradera no cuenta con un organigrama que muestre como está estructurado jerárquicamente, se conocen las funciones de cada trabajador pero no están definidas las líneas de autoridad que le permitan identificar los diferentes puestos en que se encuentra comprendida su pequeña empresa.

### 3.1.10 Obligaciones tributarias

La obligación tributaria es el vínculo jurídico por el cual un sujeto (deudor) debe dar a otro que actúa ejercitando el poder tributario (acreedor), sumas de dinero o cantidades de cosas determinadas por la ley. Constituye la esencia de la relación jurídico-tributaria. (Báez, 2001, pág. 40)

De la definición anterior podemos inferir que las obligaciones tributarias son compromisos o deudas que una persona o institución tiene que pagar a las autoridades tributarias correspondientes.

Restaurante La Pradera es una entidad retenedora de IVA, IR en la fuente, y además presenta el IR anual, esto como parte del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

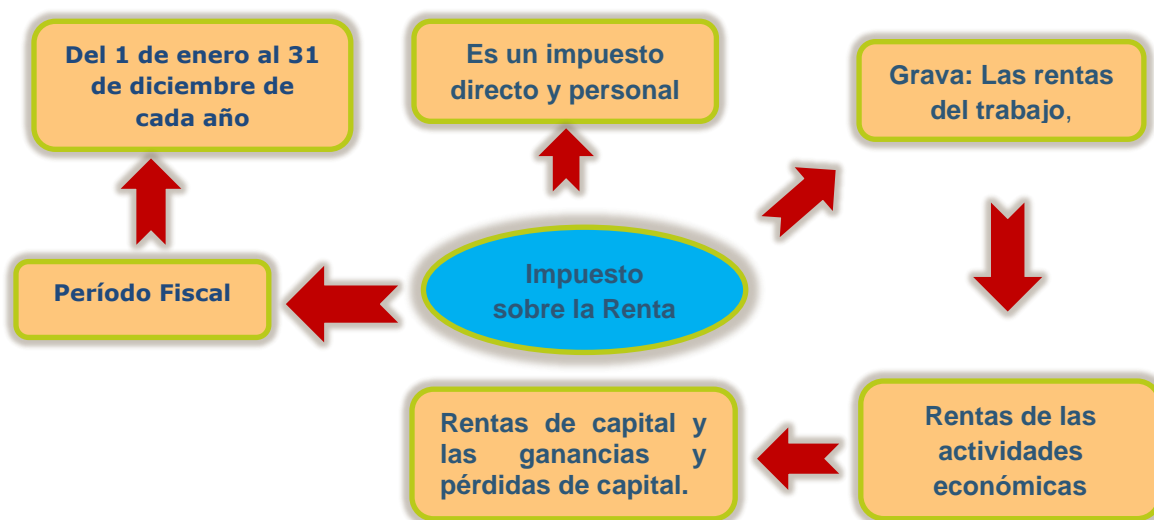


Figura 9: Descripción de impuestos  
Fuente: Elaboración propia, a partir de Ley de Concertación Tributaria, 2013

En la figura anterior, se presenta una descripción del contenido del I.R anual, es uno de los impuestos que Restaurante La Pradera cumple con pagar, conforme lo establece la ley, además, como mencionamos anteriormente, la entidad también es retenedora de I.V.A (Impuesto al Valor Agregado), impuesto directo que grava los actos realizados por la prestación de servicios, con una cuota del 15%, que el restaurante debe pagar mensualmente dentro de los primeros 15 días del mes siguiente, además del Anticipo (I.R.) que es el 1% sobre los ingresos brutos

mensuales como pago a cuenta del Impuesto sobre la Renta, éste deberá pagarse dentro de los primeros quince días del mes siguiente, el I.R anual está comprendido según la ley 822, en el período fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre de cada año.

## **3.2 Sistema contable**

### **3.2.1 Definición**

Es una técnica para elaborar y presentar la información financiera de las transacciones (operaciones) comerciales, financieras, económicas y sus efectos derivados, efectuadas por entidades comerciales, industriales, de servicios, públicas y privadas. (Romero, 2010, pág. 17)

Un sistema contable, es un sistema que presenta la información financiera de la actividad económica a la que se dedica la empresa, a una fecha determinada para ayudar a la toma oportuna de decisiones económicas.

Para Restaurante La Pradera, un sistema contable contiene elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna; pero esta información debe ser analizada, clasificada, registrada correspondientes: y resumida para que pueda llegar a un sin número de usuarios finales que se vinculan con el negocio, desde los inversionistas o dueños del negocio, hasta los clientes y el gobierno.

## **2. 2 Tipos de sistema contable**

### **2 .2.1 Sistemas Manuales**

Los registros contables pueden ser llevados en forma manual, es decir realizar las anotaciones diarias de las operaciones que se derivan de las actividades que realiza la empresa. (Ochoa & Saldivar, 2012, pág. 215)

Es decir, el trabajar con un sistema manual implica realizar el registro de las operaciones contables con puño y letra.

En Restaurante La Pradera se utiliza el sistema manual, pues los registros de control de entradas y salidas de insumos del inventario de materia prima lo realiza diariamente la administradora, mediante el conteo de los insumos existentes al final del día, comparado con lo que se compró y lo que se utilizó para la preparación de los diferentes platillos que se elaboran en la entidad.

### **2.2.2 Sistemas Mecánicos**

En la actualidad se han automatizado tanto procesos como sistemas dentro de los cuales se integra, se ordena y se presenta la información contable. Esta integración se hace de forma global dentro de la empresa, en este sistema se alimentan diferentes factores tales como la producción, los inventarios de almacenaje, etc. Los cuales proveen información contable necesaria no solo para tomar decisiones necesarias, sino también para la forma de operación diaria de la empresa. (Ochoa & Saldivar, 2012, pág. 2016)

Se entiende entonces que, un sistema mecánico permite que la información fluya rápidamente de un proceso contable a otro, permitiendo así que las operaciones se realicen con mayor rapidez.

Restaurante La Pradera no utiliza un sistema mecánico específico, llevan un registro computarizado en excel de las entradas y salidas del inventario de materia prima que son ingresadas después de realizarlas manualmente, con el fin de respaldar la información.

## **2.3 Elementos del sistema contable**

### **2.3.1 Catálogo de Cuentas**

El catálogo de cuentas representa la estructura del sistema contable. Este catálogo es una lista que contiene el número y el nombre de cada cuenta que se usa en el sistema de contabilidad de una entidad económica. (Guajardo, 2008, pág. 67)

Se entiende entonces que, un catálogo de cuentas es un listado de cuentas que se utilizan en una determinada entidad con un código que las identifica una a una, las cuales facilitan el registro contable de las operaciones diarias.

Restaurante La Pradera posee un catálogo de cuentas, clasificadas en activos y pasivos corrientes y no corrientes, y cuentas de capital, el cual está debidamente codificado, lo que facilita el trabajo al momento de registrar las operaciones contables.

### **2.3.2 Manual Contable**

El manual contable, también llamado guía de contabilización, representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento independiente en el que, además de los números y títulos de las cuentas, se describe de manera detallada lo que se debe registrar en cada una de ellas, junto con los documentos que dan soporte a la transacción, así como lo que representa su saldo. (Guajardo, 2008, pág. 68)

De la definición anterior podemos inferir que, un manual contable es una guía escrita que describe cada cuenta que es utilizada en una entidad, en él se encuentra el nombre, código, la descripción de lo que debe registrarse y cómo debe hacerse, además describe la naturaleza contable de cada una de éstas.

Restaurante La Pradera posee un manual de cuentas, que le permite saber cuál es la forma correcta en que debe registrarse cada operación realizada, por lo tanto, la Información Financiera es más confiable para la toma de las decisiones económicas relevantes.

#### 4. Cuadro comparativo de la Información Financiera de la empresa con respecto a lo establecido en la NIIF

**Tabla 5**

Indicadores	Descripción	Restaurante La Pradera	Observaciones
Marco conceptual de la NIIF para las PYMES	Norma aplicable a todas las pequeñas y medianas entidades sin obligación pública de rendir cuenta	Entidad privada sin obligación pública de rendir cuentas.	No utiliza la NIIF para las PYMES, porque la contabilidad del negocio la realiza conforme las normas establecidas( N.I.C)
Ley Mipymes N° 645	Las PYMES se clasifican dependiendo del número total de trabajadores permanentes, activos totales y ventas totales anuales.	Restaurante La Pradera por el número de trabajadores se clasifica como una pequeña entidad	No tuvimos información acerca sus activos totales ni de las ventas anuales
Inventario	La NIIF para las PYMES establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.	Tiene inventarios de materia prima y en forma de suministros que consume para elaborar los diferentes platillos que oferta.	Mide los inventarios conforme las normas y principios establecidos (P.C.G.A).
Costos de los inventarios	Una entidad incluirá en el	Incluye el importe de las	Es una entidad que ofrece



	costo de los inventarios todos los costos de adquisición y costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.	compras, transporte, viáticos más los costos de transformación.	productos alimenticios por lo que incurre en costo de transformación, como mano de obra directa, y costos indirectos
Distribución de los costos indirectos de producción	Costos fijos se distribuirá conforme a la capacidad normal de producción, costos variables se distribuirán a cada unidad según el nivel real de producción	Distribuye los costos fijos conforme los costos de producción normal y los costos indirectos variable conforme a la capacidad normal de operación sobre la base del nivel real de cada unidad producida.	Restaurante La Pradera distribuye costos fijos y costos variables para llevar un mejor control sobre los C.I.F de sus inventarios
Costos excluidos de los inventarios	Los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción; costos de almacenamiento, administración, costo de	Desperdicios de productos perecederos como, lechuga, tomate, chiltoma, etc...	Restaurante La Pradera cuando se le dañan productos perecederos los reconoce como un gasto

	venta.		
Costos de los inventarios para un prestador de servicios	<p>En el caso de que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.</p>	<p>Restaurante La Pradera es una entidad dedicada a la prestación de servicios de productos alimenticios, por lo que incluye, en el costo de sus inventarios según el costo de producción. Los gastos relacionados con la prestación del servicio, se registran como gastos de venta.</p>	<p>Los costos involucrados en la prestación del servicio son la mano de obra, ejemplo, el salario del personal que atiende a los clientes</p>
Técnicas de medición del costo	<p>Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo</p>	<p>Utiliza el costo estándar</p>	<p>Restaurante La Pradera utiliza la técnica de costo estándar , por medio de éste, puede llevar un control de las operaciones y gastos</p>

	de los inventarios		
Fórmulas de cálculo del costo	Una entidad medirá los costos de los inventarios utilizando los métodos de primera entrada primera salida o costo promedio ponderado	Costo promedio ponderado	
Deterioro del valor de los inventarios	La NIIF requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes	Utiliza suministros que son perecederos por lo que si éstos no son utilizados en el tiempo adecuado, se pierden, y es entonces que esta pérdida la reconocen como un gasto en el período que se incurre	Mantiene insumos perecederos como, lechuga, tomate, Chiltoma entre otros que sí se dañan reconoce el importe en libros como gastos del periodo
Reconocimiento como un gasto	Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un	Restaurante La Pradera al vender sus inventarios reconoce el importe en libros como un ingreso de	Restaurante La Pradera reconoce el costo de los inventarios al venderlos como un ingreso porque no

	gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias	las actividades ordinarias.	utiliza la NIIF para las PYMES
Información a revelar	<p>Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, la fórmula de costo utilizada. El importe total en libros de los inventarios y el importe según la clasificación reconocido como gasto durante el periodo.</p> <p>Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.</p> <p>El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.</p>	Revela las políticas contables para la medición de los inventarios	
Información Financiera	Generar y comunicar	Presenta la información	Restaurante La Pradera

	información útil para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios.	financiera a los diferentes usuarios para la toma de decisiones	presenta la información a los usuarios de la información: propietarios, D.G.I, e instituciones que les otorgan crédito
Características cualitativas de la información financiera	Las características cualitativas establecen que la información financiera debe presentar comprensibilidad, relevancia, materialidad, fiabilidad, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad	Prepara la información financiera conforme las características que se debe presentar la información para que esta sea confiable y se puedan tomar decisiones económicas correctas	Restaurante La Pradera presenta información financiera que reúna las características para que la información sea comparable relevante, integral y confiable para que los diferentes usuarios de la entidad puedan tomar decisiones
Conjunto completo de Estados Financieros	Un conjunto de estados financieros de una entidad incluye todos los siguientes, Estado de Situación Financiera Estado de Resultado	Presenta Balance General Estado de Resultado Estado de flujo de efectivo	Restaurante La Pradera presenta los estados financieros ya que estos son de mucha importancia para la entidad

	<p>Estado de cambio en el patrimonio</p> <p>Estado de flujo de efectivo</p> <p>Notas</p>		
Usuarios	<p>La razón principal de preparación y emisión de los estados financieros es la de servir para la toma de decisiones llevadas a cabo por dos tipos de usuarios internos y externos</p>	<p>Usuarios internos, propietarios, usuarios externos, D.G.I, e instituciones que les otorgan crédito.</p>	<p>Restaurante La Pradera presenta la Información Financiera para que los usuarios de ésta conozcan la situación financiera de la entidad y así tomar decisiones</p>
Empresa	<p>Unidad socioeconómica constituida legalmente, en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan con el fin de lograr una producción útil para la sociedad acorde con las exigencias del bien común.</p>	<p>Entidad constituida legalmente, es un pequeño negocio familiar cuyo propósito es ofrecer servicios y productos que satisfagan las necesidades y expectativas de los clientes.</p>	<p>Restaurante La Pradera, pequeña empresa, dedicada a la prestación de servicios de restaurante, ofertando una variedad de platillos para el deleite de su estimada clientela.</p>

<p>Sistema contable</p>	<p>Sistema contable es un conjunto de elementos que ordenadamente entre sí, contribuyen a producir información útil y necesaria para la administración de una empresa.</p>	<p>Utiliza sistemas contable con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de la empresa</p>	<p>Restaurante La Pradera no utiliza un sistema mecánico específico, llevan un registro computarizado de las entradas y salidas del inventario de materia prima que son ingresadas después de realizarlas manualmente, con el fin de respaldar la información.</p>
-------------------------	--	---	--

Fuente: Resultado de la Investigación, 2016.

## V.CONCLUSIONES

Según nuestros objetivos específicos se concluye que:

1. El marco conceptual de la NIIF para las PYMES establece el alcance, los requerimientos, la presentación e información a revelar de cada una de las 35 secciones contenidas en la Norma.
2. La Sección 13: Inventarios, establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.
3. Restaurante La Pradera utiliza los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, para el registro de sus operaciones contables.
4. Al comparar la Información Financiera de Restaurante La Pradera con lo que establece la NIIF para las PYMES , esta presenta las siguientes diferencias:
  - No permite que las empresas que aplique la NIIF para las PYMES utilicen el método de ultimas en entrar primeras en salir (UEPS).
  - La NIIF para las PYMES establece que cuando los inventarios se dañen se debe reconocer el importe en libros como una pérdida por deterioro del valor.
  - Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.



## VI. BIBLIOGRAFIA

- Báez, T. y. (2001). Todo sobre Impuestos en Nicaragua (5ta ed.). Managua: Instituto Nicaragüenses de Investigaciones y Estudios Tributarios.
- Chiavenato, i. (2007). Administracion de recursos humanos (8va ed.). México: Mc Graw-Gill.
- Guajardo, G. (2008). Contabilidad Financiera (5ta ed.). Mexico: MC Graw Hill.
- Hernández, S., & Rodríguez. (2008). Administración Teorias, Procesos, Areas funcionales y Estrategias para la Competitividad (2da ed.). México: Mc graw-Hill..
- IASB. (2010). Modulo 1. Londres: Departamento de Publicacion IASC.
- IASB. (2015). NIIF para PYMES. Londres: Depatamento de Publicacion IASCF.
- Koontz, H., & Weihrich, H. (2004). Administración una perspectiva global. (2da ed.). México: Mc Graw-Hill.
- Ley 645. (2008). Ley para las PYMES. Nicaragua: Publicada en la gaceta N° 28 el 08 de Febrero.
- Ley 822. (2012) Ley de Concertación Tributaria. Nicaragua: Publicada en la gaceta N° 241 el 17 de Diciembre.
- Narváez, A. S. (2006). Contabilidad I (5ta ed.). Managua: Ediciones A.N.
- Ochoa, G., & Saldivar, R. (2012). Administracion Financiera correlacionadas con la NIIF. Mexico D.F.: Mc Graw-Hill.
- Romero Berghe, E. (2010). Gestión y gerencia empresarial (2da ed.). Bogota: Mc Graw-Hill.
- Romero López, A. J. (2006). Principios de Contabilidad (3ra ed.). Mexico,D.F: Mcgraw Hill.

Romero, Á. (2010). Principios de Contabilidad (4ta ed.). Mexico: McGraw-Hill.

S .Bateman, T., & Shell, S. (2005). Abministracion un nuevo panorama competitivo (sexta edición ed.).

Uruyo, R. (2012). Mircrofinanza y Pequeñas y amedianas Empresas en Nicaragua. Managua: Banco Central de Nicaragua.

# VII. ANEXOS

## Anexo 1

### OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

VARIABLES	CONCEPTO	SUBVARIABLE	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA	PREGUNTA	DIRIGIDA
NIIF PARA LAS PYMES	Es una norma contable de carácter global de alta calidad, comprensible, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otra información financiera, para ayudar a los	Reseña Histórica	Origen	Entrevista	Abierta	¿Qué conoce usted del IASB?	Contador
		Marco conceptual	Definición	Entrevista	Abierta	Sabe usted ¿Qué es la NIIF para las PYMES? ¿Cuál es la Importancia? ¿Conoce algunas características? ¿Cuál es el objetivo? ¿Sabe usted cuántas son las secciones contenidas en la NIIF? ¿Cómo definiría las PYMES? Sabe usted ¿Cómo se clasifican las PYMES? ¿Cuál es la importancia de las PYMES? ¿Cuál es su objetivo? ¿Cuál es su naturaleza?	Contador
			Importancia				
			Características				
			Objetivo				
			Secciones				
			Las PYMES				
			Concepto				
		Ley N° 645 (Ley Mipymes)	Importancia	Entrevista	Abierta	Sabe usted ¿Cómo se clasifican las PYMES? ¿Cuál es la importancia de las PYMES? ¿Cuál es su objetivo? ¿Cuál es su naturaleza?	Contador
		Objetivo de la Ley					
Naturaleza							

	<p>participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas</p> <p>Establece los</p>		<p>Sección 13 Inventarios</p> <p>Alcance</p> <p>Medición de los inventarios</p> <p>Costo de los inventarios</p> <p>Costo de adquisición</p> <p>Costo de transformación</p>	<p>Entrevista</p>	<p>Abierta</p>	<p>¿Cómo define inventario?</p> <p>¿Qué tipos de inventarios manejan en la empresa?</p> <p>¿Cómo calcula el costo de los inventarios?</p> <p>¿Qué costos Incluye al transformar la materia prima en producto terminado?</p>	<p>Contador</p>
	<p>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</p>		<p>Distribución de los costos indirectos de producción</p> <p>Otros costos incluidos en los inventarios</p> <p>Costos excluidos de los inventarios</p> <p>Costos de los inventarios para un prestador de servicio</p> <p>Técnicas de medición del costo. Costo estándar</p> <p>Método de los minoristas</p> <p>Precio de compra más reciente</p>	<p>Entrevista</p>	<p>Abierta</p>	<p>¿Qué costos indirectos Incluye como costos de los inventarios?</p> <p>¿Cómo registra los costos indirectos que no son distribuidos en la producción?</p> <p>¿Qué otros costos incluye la entidad como costos de los inventarios?</p> <p>¿Qué tipos de costo excluye de los inventarios?</p>	<p>Contador</p>
				<p>Entrevista</p>	<p>Abierta</p>	<p>¿Cómo prestador de servicios que costo incluye en los inventarios?</p> <p>¿Qué técnicas utiliza en la medición del costo de los inventarios?</p>	<p>Contador</p>

	información general.		<p>Fórmulas de cálculo del costo. Método Primeras en Entrar Primeras en Salir ( PEPS), Método promedio o ponderado, Método Ultimas en Entrar Primeras en Salir(UEPS)</p> <p>Deterioro del valor de los inventarios</p> <p>Reconocimiento como un gasto.</p> <p>Información a revelar</p>			<p>¿Qué método utiliza para la valuación de los inventarios?</p> <p>¿Qué controles implementa para el resguardo de sus inventarios?</p> <p>¿Existe un responsable de bodega?</p> <p>¿Reúne la bodega las condiciones necesarias para salvaguardar los activos?</p> <p>¿Se practican conteo físico en los inventarios? ¿Cada cuánto se realizan? Cuando la mercancía se recibe ¿Se comprueba de que tiene las especificaciones solicitadas y que está completa?</p> <p>¿Cuáles son los productos de mayor y menor rotación?</p> <p>¿Cómo registra el costo de la mercancía deteriorada?</p> <p>¿Conoce cuál es la información a revelar de los inventarios?</p>	
--	----------------------	--	--	--	--	--	--

<p>INFORMACION FINANCIERA</p>	<p>La información financiera se obtiene de la contabilidad financiera, la cual es definida por Romero (2004, pág. 29) como un medio a través del cual diversos interesados pueden medir, evaluar y seguir el progreso, estancamiento, o retroceso en la situación financiera de las entidades, a partir de la lectura de los datos económicos y</p>	<p>Generalidades</p> <p>Estados Financieros</p>	<p>Definición</p> <p>Importancia</p> <p>Objetivo</p> <p>Características</p> <p>Tipos</p> <p>Principios contables</p> <p>Usuarios</p>	<p>Entrevista</p> <p>Entrevista</p>	<p>Abierta</p> <p>Abierta</p>	<p>¿Cómo define usted información financiera?</p> <p>¿Cuál es la importancia?</p> <p>¿Cuál es el objetivo?</p> <p>Puede mencionar algunas características de la información financiera</p> <p>¿Qué tipo de estados financieros presenta esta entidad?</p> <p>¿Cada cuánto los elabora?</p> <p>¿Cómo están agrupadas las cuentas?</p> <p>¿En base a qué criterio o principio contable elabora sus estados financieros?</p> <p>¿Quiénes son los usuarios de la información financiera?</p>	<p>Contador</p>
-------------------------------	---	---	--	-------------------------------------	-------------------------------	--	-----------------

	<p>financieros de la naturaleza cuantitativa, recolectados, transformados y resumidos en informes denominados estados financieros, los cuales en función de su utilidad y contabilidad, permiten tomar decisiones relacionada con dicha empresa.</p>	<p>Empresa</p>	<p>Generalidades  Definición  Clasificación  Misión  Visión  Objetivos  Políticas  Organigrama  Número de Personas  Obligaciones  Régimen tributario  Sistemas contable  Definición  Tipos de Sistema</p>	<p>Entrevista</p>	<p>Abierta</p>	<p>¿Cómo define usted empresa?  ¿Cómo se clasifica?  ¿Cuál es el giro comercial de la empresa?  ¿Cuál es la misión?  ¿Cuál es la visión?  ¿Cuáles son los objetivos?  ¿Cuáles son las Políticas de la empresa?  ¿Cuenta esta empresa con un organigrama?  ¿Cuánto personal labora?  ¿Qué obligaciones fiscales tiene?  Tipo de régimen tributario  ¿Qué entiende por sistema contable?  ¿Qué tipo de sistema contable utiliza esta entidad?  ¿Cuál es la importancia de los sistemas contables?  ¿Cómo está</p>	<p>Contador</p>
--	--	----------------	---	-------------------	----------------	---	-----------------



## Anexo 2



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA  
UNAN-FAREM MATAGALPA

### Entrevista

Dirigida al: Contador de Restaurante La Pradera

---

Somos estudiantes de V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas del turno nocturno de la UNAN FAREM-Matagalpa, estamos realizando una investigación con el propósito de recolectar información sobre la aplicación de la NIIF para las PYMES relacionada con la información financiera en su empresa. Los datos obtenidos serán para fines de la investigación, por lo tanto, es confidencial. Agradecemos su colaboración en la facilitación de la información que a continuación se le solicita.

**Objetivo:** Analizar la aplicación de la Sección 13 “Inventarios” de la NIIF para las PYMES relacionada con la Información Financiera en su pequeña empresa “ Restaurante La Pradera ” del municipio de Matagalpa y realizar comparaciones con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, PCGA.

#### Indicaciones:

A continuación se le presentará una serie de preguntas, favor responda de forma objetiva, pues de ello depende la validez de los resultados de esta investigación.

#### NIIF para las PYMES

1. Sabe usted ¿Qué es la NIIF para las PYMES?
2. ¿Cuál es el objetivo e importancia de la NIIF para las PYMES?

3. ¿Sabe usted cuáles son las secciones contenidas en la NIIF?

**Sección 13: inventarios**

4. ¿Qué tipos de inventarios manejan en la empresa?

- (a) productos terminados
- (b) trabajo en proceso
- (c) activos en forma de suministros que se consumirán en el proceso productivo.
- (d) materia prima

5. ¿Cómo calcula el costo de los inventarios?

6. ¿Qué costos incluye al transformar la materia prima en producto terminado?

7. ¿Qué costos indirectos incluye como costos de los inventarios?

8. ¿Cómo registra los costos indirectos que no son distribuidos en la producción?

9. ¿Qué otros costos incluye la entidad como costos de los inventarios?

10. ¿Qué tipos de costo excluye de los inventarios?

11. Como prestador de servicios ¿Qué costos incluye en los inventarios?

12. ¿Qué técnicas utiliza en la medición del costo de los inventarios?

- a) El costo estándar
- b) El precio de compra más reciente

13. ¿Qué método utiliza para la valuación de los inventarios?

- a) Método Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS)
- b) Método promedio o ponderado

c) Método Últimas en Entrar Primeras en salir (UEPS)

Justifique su respuesta.

14. ¿Qué controles implementa para el resguardo de sus inventarios?

15. ¿Existe un responsable de bodega?

16. ¿Reúne la bodega las condiciones necesarias para salvaguardar los activos?

17. ¿Se practican conteos físicos en los inventarios?

18. ¿Cada cuánto se realizan?

19. Cuando la mercancía se recibe ¿Se comprueba de que tiene las especificaciones solicitadas y que está completa?

20. ¿Cómo registra el costo de la mercancía deteriorada?

21. ¿Conoce cuál es la información a revelar de los inventarios?

### **Ley Nº 645 (Ley Mipymes)**

22. ¿Cómo define las PYMES, cuál es su objetivo e importancia?

23. Según la clasificación de las PYMES, Restaurante La Pradera es:

- a) Micro Empresa
- b) Pequeña Empresa
- c) Mediana Empresa

### **Información Financiera**

24. ¿Cómo define usted información financiera?

25. ¿Cuál es la importancia y el objetivo de la información financiera?

26. Puede mencionar algunas características de la información financiera

27. ¿Qué tipo de estados financieros presenta esta entidad?

28. ¿Cada cuánto los elabora?

29. ¿Cómo están agrupadas las cuentas?

30. ¿En base a qué criterio o principio contable elabora sus estados financieros?

31. ¿Quiénes son los usuarios de la Información Financiera?

### **Empresa**

32. ¿Cuáles son las Políticas de la empresa?

33. ¿Cuenta esta empresa con un organigrama?

34. ¿Cuánto personal labora para la empresa?

35. ¿Qué obligaciones fiscales tiene Restaurante La Pradera?

37. ¿Qué entiende por sistema contable?

38. ¿Qué tipo de sistema contable utiliza esta entidad?