

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:

NIIF para las PYMES en las Empresas de los Departamentos de Matagalpa y Jinotega en 2016.

Sub. Tema:

Aplicación de la Sección 28: Beneficios a los Empleados relacionados con la Información Financiera en la empresa FRESCO POLLO del departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2016.

Autoras:

Joseling Jasare Picado Sánchez.

Vesna Tamara Robelo Meneses.

Tutora:

MSc. Anabell Pravia Valdivia

Febrero, 2017

Tema:

NIIF para las PYMES en las Empresas de los Departamentos de Matagalpa y Jinotega en 2016.

Sub-tema:

Aplicación de la Sección 28: Beneficios a los Empleados relacionados con la Información Financiera en la empresa FRESCO POLLO del departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2016.

CONTENIDO

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
VALORACIÓN DEL DOCENTE	¡Error! Marcador no definido.
RESUMEN.....	iv
I. INTRODUCCIÓN	1
II. JUSTIFICACIÓN.....	2
III. OBJETIVOS	3
IV. DESARROLLO	4
1. NIIF para las PYMES	4
1.1 Reseña Histórica	4
1.2 Marco Conceptual	5
1.2.1 Definición.....	5
1.2.2 Importancia.....	5
1.2.3 Objetivos.....	7
1.3 Marco Legal Ley Nº 645	8
1.3.1 Definición.....	8
1.3.2 Clasificación.....	8
1.3.3 Objetivo	9
1.3.4 Finalidad	9
1.4 Secciones de la NIIF para las PYMES.....	11
1.4.1 Generalidades	11
1.5 Beneficios a los Empleados	12
1.5.1 Alcance de esta sección.....	12
1.5.2 Principio de reconocimiento general para todos los beneficios a los empleados.....	15
1.5.3 Beneficios a los empleados a corto plazo.....	16
1.5.3.1 Medición de beneficios generalmente a corto plazo	17
1.5.3.2 Reconocimiento y medición – ausencias remuneradas a corto plazo	18
1.5.3.3 Reconocimiento, participación en ganancias y planes de incentivos	19
1.5.4 Beneficios post-empleo: distinción entre planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos.....	20
1.5.4.1 Planes multi-patronales y planes gubernamentales.....	22
1.5.4.2 Beneficios asegurados	23

1.5.5	Beneficios post-empleo: planes de aportaciones definidas	24
1.5.5.1	Reconocimiento y medición	24
1.5.6	Beneficios post-empleo: planes de beneficios definidos	25
1.5.6.1	Reconocimiento	25
1.5.6.2	Medición del pasivo por beneficios definidos	26
1.5.6.3	Inclusión de beneficios consolidados y no consolidados	26
1.5.6.4	Descuento	27
1.5.6.5	Método de valoración actuarial	28
1.5.6.6	Introducciones, cambios, reducciones y liquidaciones del plan	29
1.5.6.7	Activo de planes de beneficios definidos	30
1.5.6.8	Costo de un plan de beneficios definidos	31
1.5.6.9	Reconocimiento—elección de la política contable	31
1.5.6.10	Reembolsos	34
1.5.7	Otros beneficios a los empleados a largo plazo	34
1.5.8	Beneficios por terminación	36
1.5.8.1	Reconocimiento	36
1.5.8.2	Medición	37
1.5.9	Planes del grupo	38
1.5.10	Información a revelar	38
1.5.10.1	Información a revelar sobre los beneficios a los empleados a corto plazo	38
1.5.10.2	Información a revelar sobre los planes de aportaciones definidas	38
1.5.10.3	Información a revelar sobre los planes de beneficios definidos	39
1.5.10.4	Información a revelar sobre otros beneficios a largo plazo	42
1.5.10.5	Información a revelar sobre los beneficios por terminación	42
2.	Información Financiera	43
2.1	Definición	43
2.2	Importancia	44
2.3	Tipos de Usuarios	45
2.3.1	Usuarios Internos	45
2.4	Objetivos	47
2.5	Características cualitativas de la Información Financiera	48
2.6	Estados financieros Básicos	54
2.6.1	Estado de Situación Financiera	55

2.6.2	Estado de Pérdida y Ganancias	56
2.6.3	Estado de Cambio en el Patrimonio.	56
2.6.4	Estado de Flujos de Efectivo.....	57
2.6.5	Notas a los Estados Financieros	58
2.7	Limitaciones	59
2.8	Empresa.....	60
2.8.1	Antecedentes	60
2.8.2	Estructura.....	61
2.8.2.1	Definición	61
2.8.2.2	Organigrama.....	61
2.8.2.3	Misión Organizacional	62
2.8.2.4	Visión Organizacional.....	62
2.8.2.5	Objetivos	63
2.8.3	Sistemas Contables	63
2.8.3.1	Definición	63
2.8.3.2	Tipos de Sistemas.....	64
2.8.4	Elementos.....	65
2.8.4.1	Catálogo de Cuentas	65
2.8.4.2	Instructivo	66
2.8.4.3	Manuales	67
2.8.5	Cuadro Comparativo según los Principios de la NIIF para las PYMES.....	69
V.	CONCLUSIONES.....	73
VI.	BIBLIOGRAFIA.....	74
VII	ANEXOS	

DEDICATORIA

Quiero dedicar este esfuerzo en primer lugar a nuestro padre celestial, quien me ha regalado la vida, salud, entendimiento, valor y fortaleza durante toda mi vida.

Dedico de manera especial este logro a mi amiga Sherly Tatiana Stynze quien fue llamada por nuestro Padre Celestial, aunque no estás conmigo físicamente estoy segura que me has acompañado todo este tiempo.

A mis padres Alfonso Picado e Isabel Sánchez por sus valores y por ayudarme a cumplir mis sueños durante el transcurso de mis estudios, a mis hermanos, ustedes depositaron un granito de arena en mi camino; apoyándome para lograr mis metas, son mis ángeles de la guarda.

A mis grandes amigas a las que quiero mucho por apoyarme en los momentos más difíciles que hemos tenido en el curso de los años, a mis compañeros de clase que nos apoyamos mutuamente en nuestra formación profesional .

Joseling Jasare Picado Sánchez

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado en primer lugar a Dios, quien es el ser que me ha dado las fuerzas, fortalezas y salud para lograr cada uno de mis objetivos, el cual jamás me ha abandonado aún en las dificultades que se me presentan, y a pesar de mis imperfecciones.

A mi madre Margie José Meneses Morales por su apoyo incondicional, consejos y confianza depositada, en el transcurso de esta etapa de mi vida, quien ha forjado en mí; valores y principios para ser una persona de bien.

A mi hermana Jeymi Junieth Hernández Meneses por su cariño y apoyo de diferente manera, en el transcurso de mi vida y de este esfuerzo personal

A mis amigas Joseling Picado y Yaritza Rivera, quienes han estado ahí compartiendo alegrías y tristezas a mi lado.

A una persona especial que estuvo animándome, apoyándome y a veces hasta regañándome, pero que fue de gran valor en el transcurso de mi carrera para lograr esta meta y objetivo.

Finalmente, pero no menos importante a un angelito en el cielo, el cual está al lado de papito Dios cuidándome... mi amiga Sherly Tatiana Stynze (Q.E.P.D) la cual estaría culminando esta meta conmigo, pero que Dios deseo tenerla mejor a su lado, te quiero muchísimo mi amiga bella, un día te volveré a ver.

Vesna Tamara Robelo Meneses

AGRADECIMIENTO

El resultado de este Seminario de Graduación está dedicado a todas aquellas personas que de alguna forma contribuyeron en su culminación.

Nuestro sincero agradecimiento está dirigido a: Dios por habernos dado la dicha de concluir una parte muy importante de nuestras vidas y ser la luz que guía nuestro camino

A empresa "Fresco Pollo." quienes desde la primer visita tuvieron la disposición de brindarnos información que forma parte de este trabajo investigativo. Principalmente al Licenciado Bismark Mendoza Altamirano propietario de la empresa por brindarnos su atención.

A nuestros tutores MSc. Anabell Pravia Valdivia y Manuel de Jesús González García quienes nos apoyaron a lo largo de esta etapa brindándonos su ayuda en toda la realización de nuestro Seminario de Graduación.

A todos los docentes que nos brindaron los conocimientos necesarios y que han contribuido con su grata dedicación, paciencia y entrega. Nuestros sinceros agradecimientos.

Joseling Jasare Picado Sánchez
Vesna Tamara Robelo Meneses



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 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 EN LAS EMPRESAS DEL DEPARTAMENTO DE MATAGALPA Y JINOTEGA 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.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Anabel Pravia Valdivia', written over a horizontal line.

MSc. Anabel Pravia Valdivia
Tutora

RESUMEN

En la presente investigación, se realizó un estudio fundamentado en la temática NIIF para las PYMES en las empresas de los departamentos de Matagalpa y Jinotega en 2016, cuyo propósito es evaluar la aplicación de la sección 28: Beneficios a los empleados de la NIIF para las PYMES relacionada con la Información Financiera de la empresa Fresco Pollo del departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2016. Al conocer la NIIF para las PYMES que radica en los lineamientos contables reconocidos a nivel mundial y dirigidas específicamente a las pequeñas y medianas empresas.

Esta temática es de suma importancia para la empresa ya que le permitirá conocer sobre la NIIF para las PYMES, cumpliendo con el objetivo de evaluar la aplicación de la sección 28: Beneficios a los empleados; llegando a la conclusión que la micro empresa Fresco Pollo no tiene conocimiento sobre el marco conceptual de la NIIF para las PYMES, de igual manera desconocen acerca de la estructura y procedimientos aplicados en la sección; al comparar la información financiera de la empresa con lo emitido por la sección, existe diferencia en la información generada ya que la entidad presenta sus estados financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Palabras Claves:

- NIIF.
- PYMES.
- Procedimiento
- Aplicación.
- Diferencia.
- Comparar.

I. INTRODUCCIÓN

Esta investigación, aborda el tema NIIF para las PYMES en las empresas de los departamentos de Matagalpa y Jinotega en 2016, donde se hará énfasis en evaluar la aplicación de la sección 28: Beneficios a los empleados de la NIIF para las PYMES relacionada con la Información Financiera de la empresa Fresco Pollo del departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2016.

La problemática del estudio investigativo consiste en la importancia de conocer la NIIF para las PYMES en la empresa, cuyo propósito es evaluar la sección 28: Beneficios a los empleados de la NIIF para las PYMES relacionada con la Información Financiera en la empresa Fresco Pollo del departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2016; en la cual se detallan los beneficios que la entidad proporciona a los trabajadores por los servicios prestados.

Como antecedentes de estudio a nivel Internacional encontramos trabajo acerca de la implementación de la NIIF para PYMES sección 13 en Colombia, a nivel nacional monografía, sobre la incidencias de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la presentación de los Estados Financieros en el departamento de Estelí y a nivel local en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua FAREM Matagalpa, encontramos Seminario de Graduación que aborda la temática Capacidad para la adopción de la NIIF para las PYMES en Matagalpa y Jinotega

La metodología de este trabajo presenta un enfoque cuantitativo con elementos cualitativos, siendo una investigación de tipo descriptiva porque se recolecta información, corte transversal ya que se enmarca en un periodo de tiempo y aplicada por su objetivo que es el estudio de problemas concretos; se hizo uso del método teórico así como del método científico, se utilizó la entrevista como técnica para la recopilación de la información, nuestra población de estudio fueron las PYMES de Matagalpa y Jinotega, y la muestra seleccionada fue la empresa “Fresco Pollo” a conveniencia, siendo las principales variables a utilizar la NIIF para las PYMES e Información Financiera.

II. JUSTIFICACIÓN

En la presente investigación, abordamos la temática NIIF para las PYMES en las empresas de los departamentos de Matagalpa y Jinotega en 2016, cuyo propósito es evaluar la aplicación de la sección 28: Beneficios a los empleados de la NIIF para las PYMES relacionada con la Información Financiera de la empresa FRESCO POLLO del departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2016.

Las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para las PYMES), son importantes porque estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que la adopten. Esto facilita la lectura y análisis de los estados financieros que se produzcan.

Estas normas constituyen un nuevo marco de referencia diseñado para satisfacer las necesidades de las pequeñas y medianas empresas, lo que permite ajustarse a las necesidades que tenga y mejorar la comparabilidad de los Estados Financieros, aumentando la confiabilidad de la Información Financiera de la institución, logrando así proporcionar bases sólidas a la empresa en cuanto a su crecimiento y evaluando los beneficios a los empleados a largo y mediano plazo.

Es de gran importancia establecer, describir, identificar y comparar todo lo estructurado por esta sección para comprender los cambios que permite el uso de la NIIF para las PYMES en la empresa en cuanto a beneficios a los empleados.

Los resultados de este trabajo investigativo serán de utilidad para la empresa "FRESCO POLLO" ya que le permitirá conocer sobre la NIIF para las PYMES así como los beneficios de su implementación en cuanto a beneficios a los empleados, a estudiantes de las Ciencias Económicas de la UNAN FAREM- MATAGALPA que se interesen en conocer sobre este tema; a la vez a nosotras ya que al momento de indagar acerca del tema nuestro conocimiento sobre la NIIF para las PYMES incremento siendo de utilidad en el futuro al desempeñar nuestra licenciatura en diferentes empresas.

III. OBJETIVOS

General:

Evaluar la aplicación de la Sección 28: Beneficios a los Empleados relacionados con la Información Financiera de la empresa Fresco Pollo del departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2016.

Específicos:

1. Establecer el marco conceptual de la NIIF para las PYMES.
2. Describir el contenido de la sección 28 Beneficios a los Empleados”.
3. Identificar los procedimientos aplicados de la sección 28: Beneficios a los Empleados.
4. Comparar la Información financiera que presenta la empresa FRESCO POLLO con respecto a lo establecido en la sección 28: Beneficios a los Empleados.

IV. DESARROLLO

1. NIIF para las PYMES

1.1 Reseña Histórica

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera. El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee).

La Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Fundación) es una Fundación independiente, sin fines de lucro creada en el año 2000 para supervisar al IASB.

Tiene su origen en 1973 y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad. (IASB, 2009)

En lo que se refiere el párrafo anterior, la fundación del comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF) supervisa al comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) la cual en el año 2000 fue suplida por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) siendo una institución independiente y sin fines de lucro; para formular normas contables que pueden ser utilizadas y aprobadas a nivel mundial en la presentación de los Estados Financieros.

Al momento de aplicar la entrevista al contador de la empresa "Fresco Pollo", manifestó que ha escuchado acerca de estas normas, más no cuenta con un conocimiento exhaustivo; de cómo están conformadas, quienes las crearon y cuando

fueron creadas, a la vez desconoce quién es el organismo que las rige; cabe mencionar que es de importancia que tanto el contador como los trabajadores de la empresa conozcan y obtengan información de estas normas, ya que al pasar del tiempo han surgido cambios que podrían ser de utilidad en la empresa.

1.2 Marco Conceptual

1.2.1 Definición

La NIIF son normas que “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”. (IASB, 2015, págs. 7-8)

Por lo tanto la NIIF son reglas o normas que brindan los correctos procedimientos, en cuanto a la presentación de los estados financieros y revelación de la información que es utilizada en pequeñas y medianas empresas para la toma de decisiones.

En la empresa “Fresco Pollo”, manifestaron que estas son Normas Contables de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas, con el objetivo que esta información sea unificada y utilizada a nivel mundial, cabe mencionar que el uso de estas normas facilita la presentación e información a revelar para la toma de decisiones en la empresa.

1.2.2 Importancia

La NIIF para las PYMES (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeña y mediana entidades), son importantes por varias razones, las cuales voy a enumerar a continuación.

- “Estandarizan la aplicación de Principios de Contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de estados financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos, porque tienen un marco general”. (Cerritos, 2011, pág. 1)

Son importantes en todo el mundo ya que permiten elaborar la información de la entidad de una manera más simple y entendible para los usuarios de los estados financieros que se encuentre en el extranjero, como son los inversionistas, ya que los Estados Financieros se elaboraron bajo la misma normativa como son la NIIF para las PYMES.

La empresa “Fresco Pollo” considera de gran importancia la utilización de la NIIF para las PYMES por ser de confiabilidad y ser analizada e interpretada fácilmente al ser estandarizadas en todos los países. Ya que deben tomar decisiones que sean oportunas, por tal razón el uso de la NIIF para las PYMES ayudará a cumplir con ese objetivo debido a que esta norma presenta una serie de características que debe tener la Información Financiera.

- “La utilización de la NIIF para las PYMES como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida”. (Cerritos, 2011, pág. 1)

La NIIF para las PYMES son importantes ya que estas son normas que asegura la calidad de la información, por lo que les permite a las pequeña y medianas empresas presentar la información de acuerdo a su condición de pequeñas y medianas entidades, que se considera que deben de llevar un registro completo y razonable de la información que presentan.

En la empresa “Fresco Pollo”, se nos hizo mención en la entrevista realizada al contador; de que no hacen uso de la NIIF para las PYMES, por lo que es necesario la actualización constante en lo que respecta a estos temas ya que permiten una calidad de la información, la norma en dicha empresa puede servir para el correcto registro contable, proporcionando resultados favorables en la revelación de la información.

- “Les permite a estas entidades (PEQUEÑAS Y MEDIANAS), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer

otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones”. (Cerritos, 2011, pág. 1)

Se entiende que la información presentada a los usuarios debe ser de acuerdo al marco de referencia, NIIF para PYMES, por tal razón un estado elaborado en base a estas normas adquiere gran interés por los inversionistas porque no son complejos y además les permite tomar decisiones y reducir riesgos; ya sea para los inversionistas extranjeros interesados o inversionistas nacionales.

La empresa “Fresco Pollo”, manifestó que trabajan en base a Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA), pero esta información es limitada y no permite atraer a futuros inversionista del extranjero; cabe mencionar que sería de importancia la utilización de la NIIF para las PYMES para que sus estados financieros sean reconocidos y puedan así atraer futuros inversionistas interesados en el giro de la empresa, a la vez para realizar o actualizar sus registros contables para una mejor toma de decisiones dentro de la empresa.

1.2.3 Objetivos

“La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas”. (IASB, 2009, pág. 2)

Esto se refiere a que las pequeñas empresas pueden aplicar la NIIF en la información general aunque estas no tengan obligación de rendir cuentas, ya que la NIIF no es con objeto de rendir cuentas públicas sino de tener controles contables unificados.

La empresa “Fresco Pollo”, nos manifestó que el objetivo es que la información de los estados financieros al presentarlos pueda ser interpretada por cualquier persona ajena a la entidad, ya que no tienen obligación pública de rendir cuentas, al ser una organización privada.

1.3 Marco Legal Ley N° 645

1.3.1 Definición

“El Arto. N° 4 de la Ley 645 (2008) define a las Pymes como:” todas aquellas pequeñas y medianas empresas que operan como persona natural o jurídica en los diversos sectores de la economía, siendo en especial empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicios, entre otras”. (Ley N° 645., 2008, pág. 938).

Se refiere a que las PYMES son aquellas empresas en las que pueden ser operadas por persona jurídicas o natural en los sectores de la economía; logrando así el crecimiento en sus transacciones e incremento de micro, pequeña o mediana empresa.

La empresa “Fresco Pollo”, es una entidad que se dedica a la compra-venta de productos cárnicos de la cual está constituida legalmente; se encuentra en el rango de ser una microempresa, tomando en cuenta que cumple con las características de una PYMES, al contar como mínimo con 5 personas laborando dentro de la empresa, realiza retenciones, entre otras características.

1.3.2 Clasificación

“Se clasifican dependiendo del número total de trabajadores permanentes, Activos Totales y Ventas Totales anuales”. (Ley N° 645., 2008, pág. 938)

Según lo anterior las pequeñas y medianas empresas tienen cada una de sus clasificaciones en cuanto a rangos, logrando ser clasificadas de una manera fácil, estas se hacen en cuanto al número total de trabajadores, ventas anuales y activos totales con los que cuenta la entidad.

La Empresa “Fresco Pollo” es clasificada como microempresa, tomando en cuenta el número de trabajadores que son cinco laborando y sus Ventas Totales anuales que se nos manifestó un aproximado a 1 millón.

Según el Arto. 3 del reglamento de la Ley No. 645, cada MIPYME clasificará en la categoría correspondiente conforme a lo siguientes parámetros:

Figura 1: Clasificación de las MYPYME

Variables	Micro empresas	Pequeña empresa	Mediana empresa
Nº total de trabajadores	1-5	6-30	31-100
Activos totales (Córdobas)	Hasta 200.0 miles	Hasta 1.5 millones	Hasta 6.0 millones
Ventas totales (Córdobas)	Hasta 1 millón	Hasta 9 millones	Hasta 40 millones

Fuente: Ley N° 645

1.3.3 Objetivo

“El objeto de la Ley es fomentar y desarrollar de manera integral la micro, pequeña y mediana empresa (PYME), propiciando la creación de un entorno favorable y competitivo para el buen funcionamiento de este sector económico de alta importancia para el país”. (Ley N° 645., 2008, pág. 937)

Según el párrafo anterior la Ley tiene como objeto la regulación de la micro, pequeñas y medianas empresas, con el propósito de lograr un buen funcionamiento en cuanto al sector económico en el país

En la empresa “Fresco Pollo” desconocen acerca de esta Ley y su objetivo; por lo cual consideramos que los encargados de la empresa indaguen sobre esta Ley, que les permitiría diseñar estrategias para la solución de problema.

1.3.4 Finalidad

Son fines primordiales de la Ley:

- Establecer principios económicos rectores para el fomento de las PYME.
- Instaurar un sistema de coordinación interinstitucional como un instrumento de apoyo a las políticas de desarrollo y fomento a las PYME, que armonice la gestión que efectúan las diversas entidades públicas y privadas.

- Adoptar un instrumento legal de carácter general, que dé lugar a un proceso normativo del cual se deriven nuevos principios legales, reformas de los ya existentes cuando sea necesario, en aquellas áreas y sectores económicos considerados claves para el desarrollo de las IPYME.
- Instaurar un proceso educativo y formalización empresarial y asociativa, mediante la reducción de costos monetarios de transacción y la facilitación de procedimientos administrativos ágiles.
- Promover la existencia de una oferta económica permanente de instrumentos y servicios empresariales de promoción y desarrollo a las PYME.

Ampliar de manera efectiva, en el ámbito nacional, la implementación de las políticas de fomento a la PYME, mediante la incorporación del Gobierno Central, Gobiernos de las Regiones Autónomas y Municipios, a las acciones conjuntas de que se trate. (Ley N° 645., 2008, págs. 937- 938)

Con atención a lo citado la finalidad de la Ley es crear e impulsar el desarrollo de las pequeñas y medianas entidades de manera continua, promoviendo la oferta económica a través de diferentes programas; así mismo esta Ley busca y pretende lograr que todas las PYMES sean formalizadas y lleguen a un ambiente competitivo para esto es primordial el papel que juega el gobierno central y municipal de cada departamento.

En la empresa “Fresco Pollo”, contestaron que no existe conocimiento sobre la finalidad de la Ley, por lo cual se considera que es de importancia estar al tanto de esta Ley, ya que permite ampliar de manera efectiva las políticas de las MIPYMES, al tener en cuenta la finalidad de la Ley, esta será de utilidad para el cumplimiento de metas propuestas en la entidad y poder adoptarla en la empresa.

1.4 Secciones de la NIIF para las PYMES

1.4.1 Generalidades

“La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) está contenida en las secciones 1 a 35 y en los Apéndices A a B. Las definiciones de términos en el Glosario están en negrita la primera vez que aparecen en cada sección. La NIIF para las PYMES viene acompañada de un Prólogo, una Tabla de Procedencias, unos Fundamentos de las Conclusiones y una Guía de Implementación que está formada por estados financieros ilustrativos y una tabla que reúne los requerimientos de presentación e información a revelar de la NIIF para las PYMES”. (IASB, 2015, pág. 6)

Figura 2: Secciones de la NIIF para las PYMES

Sección N°	Nombre de la Sección
1	Pequeñas y Medianas Entidades
2	Conceptos y Principios Fundamentales
3	Presentación de Estados Financieros.
4	Estado de Situación Financiera
5	Estado del Resultado integral y Estado de Resultados
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros
9	Estados Financieros Consolidados y Separados
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
11	Instrumentos Financieros Básicos
12	Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros
13	Inventarios.
14	Inversiones en Asociadas.
15	Inversiones en Negocios Conjuntos
16	Propiedades de Inversión
17	Propiedades, Planta y Equipo
18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía
20	Arrendamientos

21	Provisiones y Contingencias
22	Pasivos y Patrimonio
23	Ingresos de Actividades Ordinarias
24	Subvenciones del Gobierno
25	Costos por Préstamos
26	Pagos Basados en Acciones
27	Deterioro del Valor de los Activos
28	Beneficios a los Empleados
29	Impuesto a las Ganancias
30	Conversión de la Moneda Extranjera
31	Hiperinflación.
32	Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa
33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
34	Actividades Especializadas
35	Transición a la NIIF para las PYMES

Fuente: NIIF para las PYMES

Es decir, en otras palabras la NIIF para las PYMES contiene todos los requisitos, métodos y procedimientos que se necesitan en las entidades, para que la información pueda ser interpretada y reconocida a nivel mundial, al contar con un marco de referencia universal de guía para la elaboración y presentación los estados financieros.

En la empresa “Fresco Pollo” desconocen cómo se conforma la NIIF para las PYMES, ya que no se trabaja con el marco de referencia para la elaboración y presentación de estados financieros de propósito general; por lo cual se cree que es vital la aplicación de estos procedimientos en la empresa para mejores resultados en la Información Financiera.

1.5 Beneficios a los Empleados

1.5.1 Alcance de esta sección

28.1 “Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo Administradores y Gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones”. (IASB, 2015, pág. 186)

Según a lo anterior, el alcance describe cada uno de los beneficios que la entidad brinda a los empleados por los servicios prestados, en lo cual estos beneficios incluyen no solamente a los trabajadores, sino también a los Administradores y Gerentes.

Con respecto a empresa “Fresco Pollo” brinda a sus trabajadores, beneficios como vacaciones, treceavo mes, indemnización, seguro social y estabilidad laboral.

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

a) Beneficios a corto plazo a los empleados:

“Que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios”. (IASB, 2015, pág. 186)

Con respecto a lo anterior, este beneficio es de gran importancia ya que los empleados, no tendrán que esperar grandes periodo para obtener estos beneficios y cubrir sus necesidades.

Un beneficio a corto plazo que empresa “Fresco Pollo” brinda a sus empleados, es el pago del treceavo mes, que es efectuada en un periodo no mayor a diez días; una vez que el trabajador haya finalizado sus obligaciones con dicha entidad; de la misma manera registran la liquidación laboral como beneficio a corto plazo en caso que el empleado tenga un periodo no mayor de los 12 meses, siendo esta obligación por Ley.

(b) beneficios post-empleo:

“Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad”. (IASB, 2015, pág. 186)

Se entiende entonces que beneficios post-empleo, cuyo pago es después de completar su periodo de trabajo, podrá cobrar inmediatamente sus beneficios a la empresa.

En la empresa “Fresco Pollo” los beneficios que dan a sus empleados al completar su periodo laboral son vacaciones, aguinaldo e indemnización (liquidación).

(c) Otros beneficios a largo plazo para los empleados:

“Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios”. (IASB, 2015, pág. 186)

Dicho de otra manera los beneficios a los empleados son aquellos que se pagan a más de los doce meses del periodo de cierre.

En el caso de la empresa “Fresco Pollo”, este tipo de beneficios no aplica, ya que todos los trabajadores que finalizan sus labores en la entidad, hacen efectivo el pago de sus beneficios en un plazo menor a los doce meses.

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

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

(ii) Una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios. (IASB, 2015, pág. 186)

En cuanto a beneficios por terminación son lo que se pagan a los empleados por razones de reducción de personal, renuncia del empleado.

En la empresa “Fresco Pollo” no aplican este tipo de contraprestaciones, por ser una organización que empezó a laborar en el mercado hace poco tiempo; siendo

importante la aplicación de este procedimiento ya que proporciona el registro de datos, información que será utilizada con el pasar de los tiempos.

28.2 “Los beneficios a los empleados también incluyen las transacciones con pagos basados en acciones, por medio de la cual reciben instrumentos de Patrimonio (tales como acciones u opciones sobre acciones), o efectivo u otros Activos de la entidad por importes que se basan en el precio de las acciones de la entidad u otros instrumentos de patrimonio de ésta. Una entidad aplicará la Sección 26 en la contabilidad de las transacciones con pagos basados en acciones”. (IASB, 2015, pág. 186)

En lo que se refiere al párrafo anterior, se considera que las transacciones basadas en acciones no es más que otra manera por medio del cual el empleador puede llegar a efectuarle su pago al empleado.

En la empresa “Fresco Pollo”, no tienen conocimiento de este tipo de procedimiento a la vez que no se aplica en dicha entidad; por lo que consideran que sería de importancia informarse sobre esta opción de pago.

1.5.2 Principio de reconocimiento general para todos los beneficios a los empleados.

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

(a) como un Pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un Activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

(b) como un Gasto, a menos que otra sección de esta Norma requiera que el Costo se reconozca como parte del Costo de un Activo tales como Inventarios o Propiedades, Planta y Equipo. (IASB, 2015, págs. 186-187)

De acuerdo a lo anterior, una entidad reconocerá el Costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad durante el período sobre el que se informa. Lo puede reconocer como un Pasivo después de dividir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como un Gasto a menos que se requiera reconocer el Costo como parte de un Activo por ejemplo Inventarios o Propiedad, Planta y Equipo.

En la empresa “Fresco Pollo”, no conocen los componentes de este sistema contable sobre el principio de reconocimiento general para todos los beneficios a los empleados; se pagan salarios a los empleados, incluyendo Horas Extras, se les inscribe al Seguro Social bajo el Régimen Integral, se hacen liquidaciones cuando algún empleado deja de laborar, la Planilla se hace de forma quincenal, entre otros beneficios, lo cual se refleja como un Gasto, en el Balance los Gastos por Sueldos y Salarios se reflejan como Gasto de Ventas, en la actualidad son 6 empleados, se desempeñan como Gerente, Responsable de Administrativa y Financiera, Jefes de Venta, puesto Genízaro, Jefe de Venta en puesto Solingalpa, Jefe de Venta en Ruta en Matagalpa.

1.5.3 Beneficios a los empleados a corto plazo

28.4 Los beneficios a corto plazo a los empleados, generalmente, comprenden partidas tales como las siguientes:

(a) Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;

(b) Ausencias remuneradas a corto plazo (tales como los derechos por ausencias anuales remuneradas o las ausencias remuneradas por enfermedad), cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;

(c) Participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y

(d) Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o subvencionados). (IASB, 2015, pág. 187)

Los beneficios a corto plazo son aquellas partidas que favorecen al empleado sean monetarias o no monetarias; entre los cuales pueden ser los salarios, vacaciones, incentivos o bonos y en beneficios no monetarios son activos o servicios que la entidad ofrece al empleador por sus servicios prestados durante el periodo de cierre anual.

En el caso de la empresa “Fresco Pollo” estos beneficios a los empleados de corto plazo son realizados con pagos monetarios de Vacaciones, Salarios e Incentivos por sus servicios prestados en la entidad durante el periodo.

1.5.3.1 Medición de beneficios generalmente a corto plazo

28.5 “Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo sobre el que se informa, la entidad medirá el importe reconocido de acuerdo con el párrafo 28.3 por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo a los empleados que se espera que haya que pagar por esos servicios”. (IASB, 2015, pág. 187)

Según el párrafo anterior la medición de los beneficios a los empleados se realiza por el importe reconocido como un pasivo después de deducir los importe que hayan sido pagados a los empleados, o como un Gasto el cual se espera pagar por los servicios prestados a la empresa durante el periodo en el que se informa.

La empresa “Fresco Pollo” manifestó que al realizar el registro de un beneficio a corto plazo son medidos como un Gasto esto por ser pagados en el periodo que se informa.

Asiento Contable

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
604	Gasto de Venta		C\$21,000.00	
604-03	comisiones	C\$21,000.00		
104	Banco			C\$21,000.00
104-01	Cta. Cte. 110026006	C\$21,000.00		
	TOTALES		C\$21,000.00	C\$21,000.00

1.5.3.2 Reconocimiento y medición – ausencias remuneradas a corto plazo

28.6 “Una entidad puede retribuir ausencias de los empleados por varias razones, entre las que se incluyen los permisos retribuidos por vacaciones anuales y las ausencias remuneradas por enfermedad. Algunas ausencias remuneradas a corto plazo se acumula pueden trasladarse y utilizarse en periodos futuros si el empleado no utiliza el derecho totalmente en el periodo corriente. Son ejemplos, los permisos retribuidos por vacaciones y las ausencias remuneradas por enfermedad. Una entidad reconocerá el costo esperado de las ausencias remuneradas que se acumulen, a medida que los empleados prestan los servicios que incrementan su derecho a ausencias remuneradas en el futuro. La entidad medirá el costo esperado de las ausencias remuneradas con derechos de carácter acumulativo por el importe adicional no descontado que la entidad espera pagar como consecuencia de los derechos no usados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa. La entidad presentará este importe como un pasivo corriente en la fecha de presentación”. (IASB, 2015, págs. 187-188)

Esto se refiere a que la medición y reconocimiento de las ausencias remuneradas a corto plazo pueden ser acumulativos, es decir, que estas pueden utilizarse en periodos futuros y su derecho aumenta mientras sigan prestando el servicio a la entidad, los cuales serán pagados en la fecha sobre la que se informa.

En la empresa “Fresco Pollo” el reconocimiento y medición de las ausencias remuneradas son registradas como un Pasivo y las que utilizan en la entidad son las ausencias por enfermedad, ya que las Vacaciones generalmente las remunera a sus empleados, es decir, que la empresa paga anualmente estas obligación, de acuerdo al periodo que se informa, los empleados de la entidad incrementan su derecho al seguir prestando su servicios dentro de la empresa.

28.7 “Una entidad reconocerá el costo de otras ausencias remuneradas (no acumulativas) cuando éstas se produzcan. La entidad medirá el costo de las ausencias remuneradas no acumulativas por el importe no descontado de los Sueldos y Salarios pagados o por pagar correspondientes al periodo de la ausencia”. (IASB, 2015, pág. 188)

Según lo anterior el costo de otras ausencias remuneradas (no acumuladas) se reconocerá y medirá cuando se produzcan y por el importe de los Sueldos no descontados o salarios por pagar durante el periodo.

La entidad de “Fresco Pollo” medirá el Costo de ausencias remuneradas (no acumulativas) por medio de los Salarios pagados el importe no descontado en el periodo que este suceda.

1.5.3.3 Reconocimiento, participación en ganancias y planes de incentivos

28.8 Una entidad reconocerá el costo esperado de la participación en ganancias y pagos por incentivos solo cuando:

(a) la entidad tenga una obligación implícita o actual legal de realizar estos pagos como resultado de un suceso pasado (esto significa que la entidad no tiene una alternativa más realista que la de efectuar los pagos); y

(b) pueda realizarse una estimación fiable de la obligación. (IASB, 2015, pág. 188)

La entidad reconocerá el costo esperado de la participación en Ganancias y pagos por incentivos, cuando halla obligación implícita de pagos en los resultados pasados de un suceso y también cuando la estimación sea confiable de la obligación.

En la empresa “Fresco Pollo”, este procedimiento lo realizan de la siguiente manera, fijan metas a los vendedores mensualmente, el Contador da un valor de Ganancias por libras a estos, para que estos tengan el incentivo de cumplir con la metas del mes; logrando así que durante las temporadas bajas las Ventas se mantengan y no bajen estas Ganancias son pagadas cada mes al cierre del periodo en el que se presenta.

1.5.4 Beneficios post-empleo: distinción entre planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos.

28.9 Los beneficios post-empleo incluyen, por ejemplo:

(a) beneficios por retiro, tales como las pensiones; y

(b) otros beneficios posteriores al empleo, tales como los Seguros de Vida o los beneficios de asistencia médica.

“Los acuerdos por los cuales una entidad proporciona beneficios posteriores al empleo se conocen como planes de beneficios post-empleo. Una entidad aplicará esta sección a todos estos acuerdos, con independencia de que los mismos impliquen el establecimiento de una entidad separada para la recepción de las aportaciones y el pago de los beneficios. En algunos casos, estos acuerdos son impuestos por ley y no por un acto de la entidad. En otros casos, estos acuerdos surgen por acciones de la entidad, incluso en ausencia de un plan documentado formal”. (IASB, 2015, pág. 188)

Los beneficios post-empleo son los que la empresa brinda al personal posterior al empleo, es decir al culminar su trabajo laboral, por ejemplo las pensiones después de que prestó sus servicios en la empresa, y el seguro de vida. A la vez son planes de beneficios que la entidad proporciona, los cuales son impuestos por la ley o son por acto de la entidad; los planes de beneficios post-empleo se aplicara en esta sección a todos los acuerdos aun en ausencia de un plan documental formal

En la empresa “Fresco Pollo”, no tienen conocimiento de este procedimiento, y el beneficio que brindan a los empleados es el Seguro de Vida, por lo cual

consideramos que la Jubilación como un plan de aportaciones definidas al aplicarla en la entidad sería una aportación de importancia dentro de la empresa, beneficiando así al personal una vez que cumplan la mayoría de edad, obteniendo una remuneración por los servicios brindados durante el transcurso de los años.

28.10 Los planes de beneficios post-empleo se clasifican en planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos, según sus principales términos y condiciones:

- (a) “Los planes de aportaciones definidas son planes de beneficios post-empleo, en los cuales una entidad paga aportaciones fijas a una entidad separada (un fondo) y no tiene ninguna obligación legal ni implícita de pagar aportaciones adicionales o de hacer pagos de beneficios directos a los empleados, en el caso de que el fondo no disponga de suficientes activos para pagar todos los beneficios de los empleados por los servicios que éstos han prestado en el periodo corriente y en los anteriores. Por tanto, el importe de los beneficios post-empleo recibidos por un empleado se determina en función del importe de las aportaciones que haya realizado la entidad (y eventualmente también el empleado) a un plan de beneficios post-empleo o a una aseguradora, junto con el rendimiento obtenido por esas aportaciones”. (IASB, 2015, págs. 188-189)

Los planes de aportaciones definidas son aquellos planes que la empresa paga teniendo una aportación fija, sin tener que pagar aportaciones extras; esto como un fondo de la empresa a disposición para todos los pagos beneficios de los empleados. Por tanto, el importe recibido por un empleado se determina por el importe de las aportaciones que haya realizado la entidad a una aseguradora o a un plan de beneficios post-empleo.

En la empresa “Fresco Pollo” no aplican esta técnica de aportaciones fijas pagadas a una entidad separada, por lo cual se considera que al realizar un fondo para pagos al empleado en el futuro, ese pasivo sea compensado, por parte de la

empresa, con un plan de inversión de activos dónde va aportando contribuciones según el empleado va adquiriendo beneficios.

- (b) “Son planes de beneficios definidos todos los planes de beneficios post-empleo distintos de los planes de aportaciones definidas. En los planes de beneficios definidos, la obligación de la entidad consiste en suministrar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores, y el riesgo actuarial (de que los beneficios tengan un costo mayor del esperado) y el riesgo de inversión (de que el rendimiento de los activos para financiar los beneficios sea diferente del esperado) recaen, esencialmente, en la entidad. Si las diferencias actuariales o el rendimiento de la inversión son menores de lo esperado, las obligaciones de la entidad pueden verse aumentadas, y viceversa, si dichas diferencias o rendimiento son mejores de lo esperado”.
- (IASB, 2015, pág. 189)

Los planes de beneficios definidos son suministrados por la entidad, estos acuerdos tienden a tener riesgo actuarial, que consiste en que los beneficios tengan un costo mayor del esperado, y el riesgo de inversión el cual es por medio del rendimiento de los activos para financiar los beneficios.

La empresa “Fresco Pollo” no aplica este plan de beneficios definidos por lo cual consideramos que la entidad puede realizar una estrategia de inversión y adaptarse a ella fervientemente; que al asumir el riesgo de Inversión, la empresa se tiene que preocupar de lograr los objetivos establecidos.

1.5.4.1 Planes multi-patronales y planes gubernamentales

28.11 La entidad clasificará los planes multi-patronales y los planes gubernamentales como planes de aportaciones definidas o de beneficios definidos, en función de las cláusulas del mismo, incluyendo cualquier obligación implícita que vaya más allá de los términos pactados formalmente. Sin embargo, si no se dispone de información suficiente para utilizar la contabilidad de los planes de beneficios definidos para un plan multi-patronal que es un plan de beneficios definidos, una entidad contabilizará el plan de acuerdo con el párrafo 28.13, como si fuese un plan de aportaciones

definidas, y revelará la información requerida por el párrafo 28.40. (IASB, 2015, pág. 189).

La entidad clasificará como planes de aportaciones definidas o de beneficios definidos los planes multi-patronales y gubernamentales de acuerdo a las cláusulas y términos pactados formalmente en la entidad, se contabilizaran de acuerdo al que corresponda, ya sea un pasivo o como un gasto.

En la empresa “Fresco Pollo”, este procedimiento lo realiza de la siguiente manera, contabilizan estos beneficios como un Gasto ya que estos importes son pagados directamente a los empleados al prestar los servicios en la entidad; no hacen uso de las cláusulas o términos por desconocer acerca de los Planes multi-patronales y planes gubernamentales.

Asiento Contable

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	DEBE	HABER
604	Gasto de Venta		C\$ 59000.00	
	Indemnización	C\$59000.00		
104	Banco			C\$ 59000.00
104-01	Cta. Cte. 110026006	C\$ 59000.00		
	TOTALES		C\$ 59000.00	C\$ 59000.00

1.5.4.2 Beneficios asegurados

28.12 Una entidad puede pagar primas de Pólizas de Seguros para financiar un plan de beneficios post-empleo. La entidad tratará este plan como un plan de aportaciones definidas a menos que la entidad tenga la obligación legal o implícita de:

(a) pagar a los empleados los beneficios directamente en el momento en que sean exigibles; o

(b) pagar importes adicionales si la aseguradora no paga todos los beneficios a los empleados futuros relacionados con servicios prestados por los empleados en el periodo presente y en los anteriores.

Una obligación implícita puede surgir indirectamente a través de un plan, de un mecanismo para hacer futuras aportaciones o de una relación entre una parte relacionada y la aseguradora. Si la entidad conserva esta obligación, legal o implícita, tratará el plan como un plan beneficios definidos. (IASB, 2015, pág. 189)

Los beneficios asegurados son aquellos que se pagan de ante mano para financiar el plan de beneficios de una empresa, estos pueden ser pagados a los empleados en el momento que se exigen, y pagar importes adicionales, en caso que la aseguradora no pague todos los beneficios; la entidad se relaciona con la aseguradora para hacer futuras aportaciones surgiendo una obligación implícita indirectamente a través de un plan.

En la empresa “Fresco Pollo” nos manifestaron que se paga de anticipado un Seguro para el personal de la entidad, con el objetivo de poder cubrir con la obligación en el momento que los empleadores lo reclamen correspondiente al periodo de cierre que se presenten.

1.5.5 Beneficios post-empleo: planes de aportaciones definidas

1.5.5.1 Reconocimiento y medición

28.13 Una entidad reconocerá la aportación por pagar para un periodo:

- (a) como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado. Si los pagos por aportaciones exceden las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la entidad reconocerá ese exceso como un activo; o
- (b) como un gasto, a menos que otra sección de esta Norma requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tales como inventarios o propiedades, planta y equipo. (IASB, 2015, pág. 190)

La entidad en planes de aportaciones definidas se pagará como un pasivo si la aportación que se realice según los servicios prestados es mayor que el pago de aportaciones; sin embargo será como un gasto si la entidad requiera reconocer el costo como parte del costo de un activo, planta y equipo o propiedades.

En la empresa “Fresco Pollo”, este beneficio es reconocido y se mide como un Pasivo por el importe ya pagado, por lo cual consideramos que al registrar estos beneficios en la empresa sobre la fecha en la que se informa; se pueda valorar si el importe pagado excede las aportaciones, el exceso se reconocerá como un Activo.

1.5.6 Beneficios post-empleo: planes de beneficios definidos

1.5.6.1 Reconocimiento

28.14 Al aplicar el principio de reconocimiento general del párrafo 28.3 a los planes de beneficios definidos, la entidad reconocerá:

- (a) Un Pasivo por sus obligaciones bajo los planes de beneficios definidos, neto de los Activos del plan su “Pasivo por beneficios definidos” (véanse los párrafos 28.15 a 28.23); y
- (b) El cambio neto en ese Pasivo durante el periodo como el costo de sus planes de beneficios definidos durante el periodo (véase los párrafos 28.24 a 28.27). (IASB, 2015, pág. 190)

La entidad reconocerá el pago como un Pasivo por las obligaciones de planes de beneficios definidos, y el cambio neto en ese Pasivo durante el periodo como el Costo de sus planes de beneficios definidos durante el periodo.

La empresa “Fresco Pollo” al presentar su informe reconoce que los planes de aportaciones definidas, al igual que los planes de beneficios definidos son reconocidos como un Pasivo por ser pagados con anticipación al cierre del periodo al que se informa.

1.5.6.2 Medición del pasivo por beneficios definidos

28.15 Una entidad medirá un Pasivo por beneficios definidos correspondiente a sus obligaciones bajo planes de beneficios definidos por el total neto de los siguientes importes:

(a) el valor presente de sus obligaciones bajo los planes de beneficios definidos (sus obligaciones por beneficios definidos) en la fecha sobre la que se informa (los párrafos 28.16 a 28.22 proporcionan una guía para medir esta obligación).

(b) menos el valor razonable en la fecha de presentación de los activos del plan (si los hubiere) que se emplearán para la cancelación directa de las obligaciones. Los párrafos 11.27 a 11.32 establecen requerimientos para determinar los valores razonables de los Activos del plan que son Activos Financieros. (IASB, 2015, pág. 190)

Se medirá un Pasivo por beneficios definidos correspondiente a sus obligaciones por beneficios definidos, y por el valor razonables por los Activos del plan con los que las obligaciones van a ser liquidadas.

La empresa “Fresco Pollo” nos manifestó que la medición del Pasivo por beneficios definidos corresponde al valor de las obligaciones presentes en la fecha que se informa, por lo cual razonamos que la empresa a medida que indague sobre esta norma para las PYMES, éste tendrá una mejor contabilidad de acuerdo a beneficios a los empleados.

1.5.6.3 Inclusión de beneficios consolidados y no consolidados

28.16 El valor presente de las obligaciones de una entidad según los planes de beneficios definidos en la fecha sobre la que se informa reflejará el importe estimado de los beneficios que los empleados hayan ganado por sus servicios en el periodo actual y anteriores, incluyendo los beneficios que todavía no estén consolidados y los efectos de las fórmulas de beneficios que proporcionan a los empleados mayores beneficios por los últimos años de servicio. Esto requiere que la entidad determine la cuantía de los beneficios que resulta atribuible al periodo corriente y a los anteriores

sobre la base de las fórmulas de beneficios del plan y realice estimaciones (suposiciones actuariales) sobre variables demográficas (tales como rotación de los empleados y mortalidad) y financieras (tales como incrementos futuros en los salarios y en los costos de asistencia médica) que influyen en el costo de los beneficios. Las suposiciones actuariales no deberán estar sesgadas (ni imprudentes ni excesivamente conservadoras) y deberán ser mutuamente compatibles y seleccionarse para alcanzar la mejor estimación de los flujos de efectivo futuros que el plan generará. (IASB, 2015, págs. 190-191)

El valor presente de las obligaciones de una entidad se reflejará el importe estimado de los beneficios que los empleados hayan ganado por sus servicios en el periodo actual y anteriores, incluyendo los beneficios que no estén consolidados; por lo que la entidad requerirá determinar una estimación que resulte atribuible al periodo corriente, donde estas suposiciones no deberán ser conservadoras pero si compatibles para alcanzar la mejor estimaciones los flujos de efectivo futuros.

En la empresa “Fresco Pollo”, este procedimiento lo realizan de la siguiente manera, al evaluar la suma de los importe se estimará un monto para los beneficios definidos que los empleados hallan ganado de acuerdo a sus servicios prestados; por lo que consideramos que la empresa podría realizar este procedimiento en su Contabilidad para que los Costos de los beneficios no incrementen y puedan ser cumplidos o pagados en la fecha con la que se presenta la información.

1.5.6.4 Descuento

28.17 Una entidad medirá su obligación por beneficios definidos sobre la base de un valor presente descontado. La entidad medirá la tasa usada para descontar los pagos futuros por referencia a las tasas de mercado que a la fecha sobre la que se informa tengan los bonos corporativos de alta calidad. En los países donde no exista un mercado amplio para estos títulos, se utilizarán las tasas de mercado (a la fecha sobre la que se informa) de los bonos emitidos por el gobierno. La moneda y el plazo de los bonos corporativos o gubernamentales deberán ser coherentes con la moneda y el periodo estimado para los pagos futuros. (IASB, 2015, pág. 191)

Los descuentos se pueden hacer sobre la tasa presente para medir su obligación por beneficios definidos y en futuros pagos se tomará como referencia las Tasas de mercado a la fecha de la cual se informa.

La empresa “Fresco Pollo” no hace este procedimiento, por lo que razonamos que es de mucha necesidad para la empresa que aplique este Método de Descuento para valorar pagos futuros en el periodo sobre el que se informa.

1.5.6.5 Método de valoración actuarial

28.19 Si una entidad no puede usar el método de la unidad de crédito proyectada para medir la obligación y el Costo por los planes por beneficios definidos, sin hacer un Costo o esfuerzo desproporcionado, podrá realizar las siguientes simplificaciones para medir su obligación por beneficios definidos con respecto a los empleados actuales:

(a) Ignorar los incrementos de los salarios futuros estimados (es decir, suponer que los salarios actuales se mantendrán hasta que se espere que los empleados actuales comiencen a recibir los beneficios post-empleo).

(b) Ignorar los servicios futuros de los empleados actuales (es decir, suponer el cierre del plan para los empleados actuales así como para los nuevos).

(c) Ignorar la posible mortalidad en servicio de los empleados actuales entre la fecha sobre la que se informa y la fecha en que se espera en que los empleados comiencen a recibir los beneficios post-empleo (es decir, suponer que todos los empleados actuales recibirán los beneficios post-empleo). Sin embargo, aún se necesitará considerar la mortalidad después de la prestación del servicio (es decir, la esperanza de vida).

28.20 Esta norma no requiere que una entidad contrate a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos. Tampoco requiere que se haga anualmente una valoración actuarial integral. En los periodos comprendidos entre las distintas valoraciones actuariales integrales, si las suposiciones actuariales principales no

varían significativamente, la obligación por beneficios definidos se puede medir ajustando la medición del periodo anterior según cambios de carácter demográfico de los empleados, tales como número de empleados y niveles salariales. (IASB, 2015, págs. 191-192)

La entidad podrá suponer que los salarios actuales se mantendrán hasta que los empleados reciban los beneficios post-empleo, también podrá suponer el cierre del plan para los empleados actuales así como para los nuevos, o ignorar la mortalidad en servicio de los empleados sobre la fecha que se informa para que comiencen a recibir los beneficios post-empleo; esto se hará en caso que el método de la unidad de crédito proyectada no pueda usarse al realizar la valoración actuarial la empresa no requerirá que se contrate a un actuario independiente, si las estimaciones actuariales no varían significativamente se podrá ajustar la medición del periodo según cambios demográfico de los empleados, estos el cual puede ser el número de empleados.

En la empresa “Fresco Pollo” el valor actuarial es medido con valoración o estimación a que los salarios de los empleados se mantengan constantes durante la fecha que se informa, y tomando en cuenta su mortalidad, de la misma manera que se toma en cuenta la proyección de crédito; esto con el fin de medir la obligación que se pagará en el periodo o en el futuro, es decir estimando los Costos de las obligaciones la empresa logra controlar el pago de las mismas.

1.5.6.6 Introducciones, cambios, reducciones y liquidaciones del plan.

28.21 “Si se ha introducido o cambiado un plan de beneficios definidos en el periodo corriente, la entidad incrementará o disminuirá su pasivo por beneficios definidos para reflejar el cambio, y reconocerá el incremento (disminución) como un gasto (ingreso) en la medición del resultado del periodo actual. Por el contrario, si se ha reducido un plan (es decir, se reducen los beneficios o el grupo de empleados cubierto) o se liquida (la obligación del empleador se cancela completamente) en el periodo actual, la obligación por beneficios definidos deberá disminuirse o eliminarse,

y la entidad reconocerá en los resultados del periodo actual la ganancia o la pérdida resultante”. (IASB, 2015, pág. 192)

Cuando se introduce o hay cambios en el plan de beneficios definidos durante el periodo corriente, el Pasivo puede incrementar o disminuir en el plan de beneficios definidos reflejando en los egresos o ingresos la disminución o incremento en la medición del resultado del periodo actual.

En la empresa “Fresco Pollo”, este procedimiento lo realiza por medio de la liquidación que les brinda a los empleados, de esta manera la obligación de la empresa con sus empleadores es cancelada y el beneficio definido será eliminado de los registros contables durante el periodo el cual se informa.

1.5.6.7 Activo de planes de beneficios definidos

28.22 “Si el valor presente de la obligación por beneficios definidos en la fecha sobre la que se informa es menor que el valor razonable de los activos del plan en esa fecha, el plan tiene un superávit. Una entidad reconocerá un superávit del plan como un activo por beneficios definidos solo en la medida que sea capaz de recuperar el superávit mediante la reducción de las aportaciones futuras o mediante reembolsos desde el plan” (IASB, 2015, pág. 192)

En consecuencia a lo anterior, se refiere a que si el valor razonable del activo tiene un superávit del plan en esa fecha, se reconocerá un exceso del plan como un Activo por beneficios definidos a medida que recupere el superávit mediante la reducción de las aportaciones futuras.

En la empresa “Fresco Pollo”, no realiza este procedimiento por lo cual se reflexiona que si la entidad llegase a tener un exceso en el Activo, entonces se podría reconocer este exceso como un Activo si ocurre en el valor presente; pero si pasase que el valor estimado fuese mayor esta información será reconocida como un Gasto.

1.5.6.8 Costo de un plan de beneficios definidos

28.23 “Una entidad reconocerá el cambio neto en su pasivo por beneficios definidos durante el periodo, distinto de un cambio atribuible a beneficios pagados a empleados durante el periodo o a aportaciones del empleador, como el costo de sus planes de beneficios definidos durante el periodo. Ese costo se reconocerá por completo en resultados como un gasto, o parcialmente en resultados y parcialmente como una partida de otro resultado integral (véase el párrafo 28.24), a menos que otra sección de esta Norma requiera que el costo se reconozca como parte del Costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo”. (IASB, 2015, pág. 192)

El Costo de un plan de beneficios definidos se reconocerá en un pasivo durante el periodo que se informa, el cual es distinto de los beneficios pagados a los empleados y de aportaciones del empleador, este costo se reconocerá por completo como un gasto, siendo parcialmente como una partida de otro resultado integral.

En la empresa “Fresco Pollo” el Costo de un plan de beneficios definidos es reconocido como un Gasto; en lo cual se razona que la empresa realiza su registro de reconocimiento de Costo según lo requiere la NIIF como un Gasto en el periodo que se emite.

1.5.6.9 Reconocimiento–elección de la política contable

28.24 Se requiere que una entidad reconozca todas las Ganancias y Pérdidas actuariales en el periodo en que se produzcan. Una entidad:

- (a) Reconocerá todas las Ganancias y Pérdidas actuariales en resultados; o
- (b) Reconocerá todas las Ganancias y Pérdidas actuariales en otro resultado integral.

Como una elección de la política contable. La entidad aplicará la política contable elegida de forma uniforme a todos los planes de beneficios definidos y a todas las ganancias y pérdidas actuariales. Las ganancias y pérdidas actuariales reconocidas

en otro resultado integral se presentarán en el estado del resultado integral. (IASB, 2015, págs. 192-193)

Se requiere que la entidad reconozca todas las Ganancias y Pérdidas en el periodo que se realicen, la entidad aplicará la política contable elegida a los planes de beneficios definidos, y se presentaran en resultados y estados de resultados integral.

En la empresa “Fresco Pollo” sus Ganancias y Pérdidas, son reconocidas en el estado de resultado que la empresa emite a la fecha del periodo que se informa, por lo cual al utilizar la elección de políticas contables su estado de resultado son útiles para la toma de decisiones dentro de la entidad.

28.25 El cambio neto en el Pasivo por beneficios definidos que se reconoce como el Costo de un plan de beneficios definidos incluye:

(a) El cambio en el Pasivo por beneficios definidos que surge de los servicios prestados del empleado durante el periodo sobre el que se informa.

(b) El interés de la obligación por beneficios definidos durante el periodo sobre el que se informa.

(c) Los rendimientos de cualesquiera activos del plan y el cambio neto en el valor razonable de los derechos de reembolso reconocidos (véase el párrafo 28.28) durante el periodo sobre el que se informa.

(d) Las Ganancias y Pérdidas actuariales surgidas en el periodo sobre el que se informa.

(e) El incremento o la disminución en el Pasivo por beneficios definidos procedente de la introducción de un nuevo plan o del cambio de uno existente en el periodo sobre el que se informa y.

(f) Las disminuciones en el Pasivo por beneficios definidos procedentes de efectuar una reducción o una liquidación de un plan existente en el periodo sobre el que se informa) (IASB, 2015, pág. 193)

El cambio neto en el Pasivo por beneficios definidos que se reconoce como el Costo de un plan de beneficios definidos cuando surge de los servicios prestados del empleado, por el interés de la obligación por beneficios definidos, los rendimientos de Activos del plan y del cambio en el valor razonable de los reembolsos reconocidos, las Ganancias y Pérdidas actuariales, el incremento o la disminución en el Pasivo procedente de un nuevo plan y en la disminución en el pasivo por la terminación de un plan de beneficios definidos en el periodo en el que se informa.

En la empresa “Fresco Pollo”, nos contestaron que no tienen conocimiento de este procedimiento, por lo cual consideramos que es de importancia para la entidad conocer acerca de este procedimiento para la identificar o registrar correctamente los Costos; ya sea por el plan de beneficios definidos y cada una de las características que incluye la misma.

28.27 Si los beneficios definidos se reducen por los importes que se pagarán a los empleados según planes patrocinados por el gobierno, una entidad medirá sus obligaciones por beneficios definidos sobre una base que refleje los beneficios por pagar según los planes gubernamentales solo si:

(a) Esos planes se hubieran aprobado antes de la fecha sobre la que se informa; o

(b) La historia pasada, u otro tipo de evidencia fiable, indican que esos beneficios gubernamentales van a ser modificados de una forma previsible, por ejemplo en consonancia con los futuros cambios en los niveles generales de precios o de salarios. (IASB, 2015, págs. 193-194)

La entidad podrá medir sus obligaciones de beneficios definidos, al ser reducidos solo si los planes son aprobados antes de la fecha que se informa, o si la evidencia que se muestre sea fiable van a ser modificados de forma previsible.

En la entidad de “Fresco Pollo” aplican el procedimiento de post-empleo, el cual es un Gasto por asistencia médica que puede ocurrir en cualquier circunstancia, ese

evento imprevisto creara una obligación con el empleado de la entidad a medida que este preste sus servicios a la empresa.

1.5.6.10 Reembolsos

28.28 “Si una entidad está prácticamente segura de que un tercero reembolsará alguno o todos los desembolsos requeridos para cancelar una obligación por beneficios definidos, reconocerá su derecho al reembolso como un Activo separado. La entidad medirá el Activo a su valor razonable. En el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta), el Gasto relacionado con el plan de beneficios definidos puede presentarse neto del importe reconocido como reembolsable”. (IASB, 2015, pág. 194)

Los reembolsos se realizarán solo si la entidad está segura de que un tercero se hará cargo del desembolso realizado y se reconocerá el reembolso como un Activo separado, el cual será medido de acuerdo a su valor razonable y el Gasto puede presentarse neto del importe reconocido como reembolsable.

En la empresa “Fresco Pollo” no se practica este método por motivo de que la obligación es reconocida como un pasivo y no como un activo y su registro contable son directamente en los estados de resultados y de esta manera son reembolsados al final de periodo de la fecha que se informa.

1.5.7 Otros beneficios a los empleados a largo plazo.

28.29 Otros beneficios a largo plazo para los empleados incluyen generalmente, por ejemplo:

- (a) Las ausencias remuneradas a largo plazo, tales como vacaciones especiales tras largos periodos de vida activa o años sabáticos;
- (b) Los beneficios por largos periodos de servicio;
- (c) Los beneficios por invalidez de larga duración;

(d) La participación en ganancias e incentivos pagaderos a partir de los doce meses del cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y

(e) Los beneficios diferidos que se recibirán a partir de los doce meses del cierre del periodo en el que se han ganado. (IASB, 2015, pág. 194)

Los beneficios a largo plazo son los que el empleador gana por sus servicios prestados durante largo periodos, incentivos que se pagan a partir de los 12 meses del cierre del periodo y otros beneficios.

28.30 Una entidad reconocerá un Pasivo por otros beneficios a largo plazo y los medirá por el total neto de los siguientes importes:

(a) El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos en la fecha de presentación; menos

(b) El valor razonable, en la fecha de presentación de los Activos del plan (si los hubiere) que se emplearán para la cancelación directa de las obligaciones.

Una entidad deberá reconocer el cambio neto en el pasivo durante el periodo, distinto de un cambio atribuible a beneficios pagados a empleados durante el periodo o a aportaciones del empleador, como el Costo de sus otros beneficios a los empleados a largo plazo durante el periodo. Ese Costo se reconocerá en su totalidad en el resultado como un Gasto, a menos que otra sección de esta Norma requiera que se reconozcan como parte del Costo de un Activo, tales como Inventarios o Propiedades, Planta y Equipo. (IASB, 2015, págs. 194-195)

Un Pasivo se reconocerá como beneficios definidos a largo plazo y se medirá según su importe el cual puede ser de Valor Presente o de valor razonable de los Activos del plan, esto para cancelar las obligaciones.

La entidad “Fresco Pollo” no aplica este procedimiento de beneficios a largo plazo por el hecho de ser un micro empresa que ejerce sus labores en Compra y Venta de productos cárnicos, cumpliendo nada más que con el pagaré de la obligación a partir

de los doce meses del cierre; esto les permite reconocerlo como un Pasivo con el valor presente de la obligación.

1.5.8 Beneficios por terminación

28.31 “Una entidad puede estar comprometida, por Ley, por contrato u otro tipo de acuerdos con los empleados o sus representantes, o por una obligación implícita basada en las prácticas habituales de la misma, o por el deseo de actuar de forma equitativa, a realizar pagos (o suministrar otro tipo de beneficios) a los empleados cuando resuelve sus contratos laborales. Estos pagos son beneficios por terminación”. (IASB, 2015, pág. 195)

Los beneficios por terminación se realizan su pago a los empleados cuando culmina su contrato laboral, por Ley, la entidad está comprometida a esta obligación, la empresa puede suministrar otro tipo de beneficios a los empleados para actuar de forma equitativa.

En la empresa “Fresco Pollo” aplican el procedimiento de terminación de contrato para que actúen ambas partes de forma equitativa e igual dar los pagos correspondientes y justos al empleador, logrando dar soluciones a los empleadores.

1.5.8.1 Reconocimiento

28.32 Puesto que los beneficios por terminación no proporcionan a una entidad beneficios económicos futuros, una entidad los reconocerá en resultados como gasto de forma inmediata.

28.33 Cuando una entidad reconoce beneficios por terminación, habrá de tener en cuenta también los efectos de la reducción en los beneficios por retiro o en otro tipo de beneficios a los empleados.

28.34 Una entidad reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto, solo cuando se encuentre comprometida de forma demostrable a:

(a) Rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro; o

(b) Proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria.

28.35 Una entidad solo está comprometida de forma demostrable con una terminación cuando tiene un plan formal detallado para efectuarla y no existe una posibilidad realista de retirar la oferta. (IASB, 2015, pág. 195)

Este beneficio se reconocerá como un Pasivo o como un Gasto si la entidad realiza un nuevo plan que une al empleador esto solo si es antes de la fecha normal, y si proporciona beneficios por terminación al empleador como incentivo de la rescisión.

Este importe es reconocido en la empresa “Fresco Pollo” como un Gasto porque da la opción a los empleados de su revocación deliberada, teniendo en cuenta un plan formal donde la empresa retome sus condiciones de trabajo con el empleado y así ambas partes funcionen justamente, logrando así la efectividad y resultados positivos dentro de la entidad.

1.5.8.2 Medición

28.36 Una entidad medirá los beneficios por terminación por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación en la fecha sobre la que se informa. En el caso de existir una oferta de la entidad para incentivar la rescisión voluntaria del contrato, la medición de los beneficios por terminación correspondientes se basará en el número de empleados que se espera acepten tal ofrecimiento.

28.37 Cuando los beneficios por terminación se deben pagar a partir de los 12 meses tras el final del periodo sobre el que se informa, se medirán a su valor presente descontado. (IASB, 2015, pág. 195)

Los beneficios de terminación se medirán basado en el número de empleados que acepten el incentivo de la rescisión del contrato, estos beneficios se pagan a partir de los 12 meses el final del periodo que se informa, será medido a su valor presente descontado.

En la entidad “Fresco Pollo” a igual que se reconoce este beneficio por terminación de trabajo también es medido como un gasto, por lo que la empresa proporciona la rescisión voluntaria del contrato, basándose en el número de trabajadores que cuenta la empresa y acepten el incentivo; este valor es medido como un gasto en la fecha la cual se informa.

1.5.9 Planes del grupo

28.38 Si una entidad controladora ofrece beneficios a los empleados de una o más subsidiarias del grupo, y la controladora presenta los Estados Financieros consolidados según la NIIF para las PYMES o las NIIF completas, a estas subsidiarias se les permite reconocer y medir el Gasto por beneficios a los empleados sobre la base de una distribución razonable del gasto reconocido del grupo. (IASB, 2015, págs. 195-196)

Esto se refiere a que la empresa ofrece a grupos de trabajadores un plan de beneficios, con el fin de incentivarlos; y según NIIF para las PYMES se reconocerá y medirá como un Gasto sobre la base de una distribución razonable del Gasto.

La empresa “Fresco Pollo”, nos manifestó que no hacen uso de este beneficio y no trabajan con otras subsidiarias, por lo cual consideramos que se le facilitaría este procedimiento si lo aplicara en la empresa, al realizar planes de grupos que motiven a los empleados.

1.5.10 Información a revelar

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

28.39 Esta sección no requiere información a revelar específica sobre beneficios a los empleados a corto plazo. (IASB, 2015, pág. 196)

1.5.10.2 Información a revelar sobre los planes de aportaciones definidas

28.40 “Una entidad revelará el importe reconocido en resultados como un gasto por los planes de aportaciones definidas. Si la entidad trata a un plan multi-patronal de beneficios definidos como un plan de aportaciones definidas porque no dispone

de información suficiente para utilizar la contabilidad de los planes de beneficios definidos (véase el párrafo 28.11), revelará el hecho de que es un plan de beneficios definidos y la razón por la que se contabiliza como un plan de aportaciones definidas, junto con cualquier información disponible sobre el superávit o el déficit del plan y las implicaciones, si las hubiere, para la entidad”. (IASB, 2015, pág. 196)

En los planes de aportaciones definidas la información se revelará como resultado de un Gasto, porque no dispone de la información suficiente para utilizar la contabilidad, al igual que se revelará la información sobre el Superávit o el Déficit del plan para la entidad.

La entidad “Fresco Pollo” al presentar y revelar la información sobre planes de aportaciones definida la contabiliza como plan de beneficios definidos al reducirlos por medio de la mismas aportaciones futuras.

1.5.10.3 Información a revelar sobre los planes de beneficios definidos

28.41 Una entidad revelará la siguiente información sobre los planes de beneficios definidos (excepto para cualesquiera planes multi-patronales de beneficios definidos que se contabilicen como planes de aportaciones definidas de acuerdo con el párrafo 28.11, para los que se aplica en su lugar la Información a revelar del párrafo 28.40). Si una entidad tiene más de un plan de beneficios definidos, estas Informaciones pueden ser reveladas sobre el conjunto de los planes, sobre cada plan por separado o agrupadas de la manera que se considere más útil:

(a) Una descripción general del tipo de plan incluyendo la política de financiación.

(b) La política contable de la entidad para reconocer las Ganancias y Pérdidas actuariales (en resultados o como una partida de otro resultado integral) y el importe de las Pérdidas y Ganancias actuariales reconocidas durante el periodo;

(c) Si la entidad utiliza cualquier simplificación del párrafo 28.19 para medir la obligación por beneficios definidos, revelará ese hecho y las razones por las que usar el método de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación y el Costo

bajo un plan de beneficios definidos involucraría un esfuerzo o Costo desproporcionado;

(d) La fecha de la valoración actuarial integral más reciente y, si no se hizo en la fecha sobre la que se informa, una descripción de los ajustes que se hicieron para medir la obligación por beneficios definidos en la fecha sobre la que se informa;

(e) Una conciliación de los saldos de apertura y cierre de la obligación por beneficios definidos que muestre por separado los beneficios pagados y todos los demás cambios;

(f) Una conciliación de los saldos de apertura y cierre del valor razonable de los Activos del plan y de los saldos de apertura y cierre de cualquier derecho de reembolso reconocido como un Activo, que muestre por separado, si procede:

(i) Aportaciones;

(ii) Beneficios pagados; y

(iii) Otros cambios en los activos del plan.

(g) El Costo total relativo a planes de beneficios definidos del periodo, revelando de forma separada los importes:

(i) Reconocidos en resultados como un Gasto; e

(ii) Incluidos en el Costo como un Activo.

(h) Para cada una de las principales clases de activos del plan, las cuales incluirán, pero no se limitarán a, los instrumentos de patrimonio, los instrumentos de deuda, los inmuebles y todos otros activos, el porcentaje o importe que cada clase principal representa en el valor razonable de los Activos totales del plan en la fecha sobre la que se informa;

(l) Los importes incluidos en el valor razonable de los Activos del plan para:

(i) Cada clase de los instrumentos financieros propio de la entidad; y

- (ii) Cualquier inmueble ocupado u otros Activos utilizados por la entidad.
- (j) El rendimiento real de los Activos del plan; y
- (k) Los supuestos actuariales principales utilizados, incluyendo, cuando sea aplicable:
 - (i) Las Tasas de descuento;
 - (ii) Las Tasas de rendimiento esperadas de cualesquiera activos del plan para los periodos presentados en los Estados Financieros;
 - (iii) Las Tasas esperadas de incrementos salariales;
 - (iv) Las Tasas de tendencia de los costos de asistencia médica; y
 - (v) Cualquier otra suposición actuarial significativa utilizada.

Las conciliaciones a que se refieren los apartados (e) y (f) no deben presentarse para los periodos anteriores. Una subsidiaria que reconozca y mida el Gasto de beneficios a los empleados sobre la base de una distribución razonable del Gasto reconocido del grupo (véase el párrafo 28.38) describirá, en sus estados financieros separados, su política para realizar la distribución, y revelará la información prevista en (a) a (k) para el plan como un conjunto. (IASB, 2015, págs. 196-197)

La información de los planes de beneficios definidos puede ser revelada sobre el conjunto de los planes, sobre cada plan por separado o agrupadas incluyendo la política financiera y la política contable de la entidad para reconocer las Ganancias y Pérdidas actuariales, incluye la fecha de valoración actuarial más reciente, de lo contrario se hace una descripción de los ajustes que se realizaron para medir la obligación, a igual se revelara una conciliación de los saldos de apertura y cierre de la obligación por beneficios definidos y del valor razonable de los Activos del plan que se muestra por separado, los beneficios pagados y los que procedan de aportaciones y otros cambios en los Activos del plan, los Costos totales que son reconocidos como un Gasto, también el rendimiento real del Activo, los impuestos actuariales al ser aplicables a las de descuentos y Tasa de rendimiento entre otras.

En la empresa “Fresco Pollo” no conocen acerca de este procedimiento, por lo cual consideramos que la entidad podría proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los Flujos de Efectivo de la entidad para la toma de decisiones económicas, ya que sus registros de beneficios a los empleados son contabilizados como un Pasivo o Gastos de acuerdo a su origen.

1.5.10.4 Información a revelar sobre otros beneficios a largo plazo

28.42 “Para cada categoría de otros beneficios a largo plazo que una entidad proporcione a sus empleados, la entidad revelará la naturaleza de los beneficios, el importe de su obligación y el nivel de financiación en la fecha en la que se informa”. (IASB, 2015, pág. 198)

Esto se refiere a que una entidad revela su valor a los empleados en el momento que estos son pagados de acuerdo a la fecha en que se presenta la información, cumpliendo con la razonabilidad y calidad de la presentación de estados de resultados.

La empresa “Fresco Pollo” revela su información de la obligación como un Gasto al emitir su información por lo que estos son pagados en el momento que son prestados los servicios por los empleadores.

1.5.10.5 Información a revelar sobre los beneficios por terminación

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

Con respecto a lo anterior la entidad revelará la naturaleza de los beneficios, es decir si son Gastos o Pasivos, su política contable, el importe y el nivel de financiación sobre la fecha que se informa.

28.44 Cuando exista incertidumbre acerca del número de empleados que aceptarán una oferta de beneficios por terminación, existirá un Pasivo Contingente. La Sección 21 Provisiones y Contingencias requieren que la entidad revele

información sobre sus Pasivos Contingentes, a menos que la posibilidad de salida de efectivo en la liquidación sea remota. (IASB, 2015, pág. 198)

Esto se refiere que, para que la entidad conozca el número de empleados que aceptan beneficios por terminación, existirá un Pasivo Contingente; la cual la sección de Provisiones y Contingencia revela información sobre Pasivos Contingentes a menos que la liquidación sea significativa.

En la presentación de información a revelar en los beneficios por terminación la empresa “Fresco Pollo” dará a conocer el importe y la naturaleza de la obligación por la cual consideramos que es necesario que la empresa pueda aplicar los estados de resultados integrales para proporcionar mayor información al presentar la información de forma eficiente de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

2. Información Financiera

2.1 Definición

“La información financiera emanada de la contabilidad es un insumo básico para el análisis e interpretación de estados financieros, mismo que derivan de la contabilidad que de acuerdo a la NIF A-1 (2009), se define como “la técnica que se utiliza para el registro de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera”. Así mismo menciona que la información financiera está integrada por información cuantitativa expresada en unidades monetarias e información cualitativa, es decir descriptiva, que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, siendo su principal objetivo el que sea útil al usuario en la toma de decisiones económicas”. (Trinidad & Rosa, 2009, pág. 3)

Según el párrafo anterior la Información Financiera es una técnica utilizada para la recopilación de información, ya que nos permite analizar elementos cuantitativos como cualitativos, que nos muestran el funcionamiento total y verdadero de la entidad en sus diferentes periodos y como estos pueden llegar o no afectar; a la vez permitiendo que el usuario tome las decisiones correctas según la posición financiera de la empresa.

En la empresa “Fresco Pollo”, manifestó que la Información Financiera es información indispensable referente a movimientos de dinero y resultados de operaciones contables que la empresa realiza en el transcurso de sus periodos, por lo tanto esta información es de utilidad para la Administración y Gerencia facilitando la toma de decisiones correctas y óptimas; logrando así un eficiente desempeño financiero en la entidad.

2.2 Importancia

“La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general”. (IASB, 2015, pág. 15)

En lo que se refiere al párrafo anterior la principal importancia de la Información Financiera es que permite a los usuarios que de acuerdo al desempeño de la empresa estos puedan tomar las decisiones correctas, logrando evaluar y mejorar el funcionamiento tanto de carácter económico como de la Gerencia.

En la empresa “Fresco Pollo”, la importancia de la Información Financiera radica en que esta proporciona la información de la disponibilidad de los fondos y da a conocer los resultados de los movimientos que la empresa realiza, y como decidir correctamente en circunstancias donde esté en peligro el bienestar de la institución.

2.3 Tipos de Usuarios

La información que proporciona el sistema de contabilidad tiene por objetivo cubrir las necesidades de dos diferentes tipos de usuarios:

2.3.1 Usuarios Internos

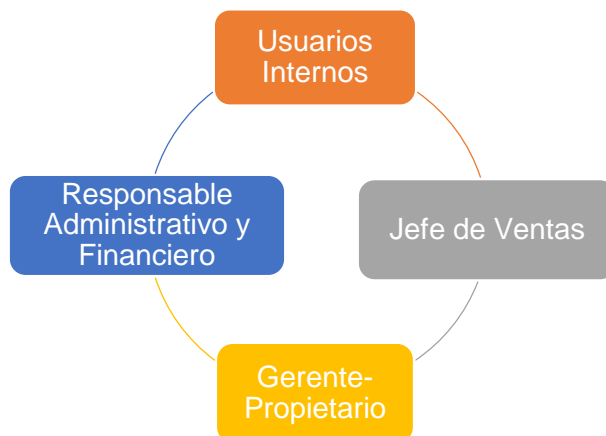
De la misma forma en que los usuarios tienen necesidad de información, los administradores de una entidad económica, representados principalmente por los funcionarios de los niveles superiores tales como directores generales, directores funcionales, Gerentes de área, Jefes de Departamentos, tienen necesidad de monitorear el desempeño de la entidad para la cual trabajan y el resultado de su propio trabajo. Por naturaleza, dicha información es de un nivel de detalle mucho mayor que el suministrado a los usuarios externos.

Por lo mismo, no están regidos por leyes ni por otro tipo de disposiciones sino exclusivamente por la necesidad de la información y la creatividad de quienes elaboran este tipo de información. (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008, pág. 17)

Es decir en otras palabras que los usuarios internos son aquellas personas que forman parte de la estructura operacional y organizacional de la entidad, que pretenden utilizar la información de la empresa para monitorear el desempeño de su propio trabajo para la toma correcta de decisiones, por lo tanto los usuarios internos son sumamente importantes en la organización y giro de cualquier entidad.

La empresa “Fresco Pollo”, trabaja con usuarios internos como el Gerente-Propietario, Responsable Administrativo-Financiero y Jefe de Ventas, donde es de suma importancia la información obtenida en cuanto al giro económico que está teniendo en sus diferentes periodos la empresa; ya que facilitará el manejo oportuno de las operaciones a futuro y las decisiones idóneas que pueda llegar a tomar la empresa.

Figura: 3 Usuarios Internos Empresa “Fresco Pollo”



Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la Investigación.

2.3.2 Usuarios Externos

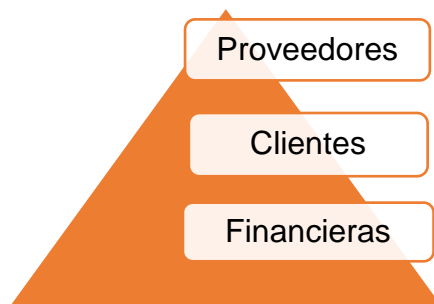
“Los usuarios externos, como inversionistas minoritarios, acreedores, proveedores, sindicatos, analistas de casa de bolsa, etc., se relacionan con la empresa desde afuera. Para este tipo de usuarios, la información financiera está contenida en los estados financieros básicos que reportan al final de un período, cuando las cosas ya han sucedido”. (Ochoa & Saldivar, 2012, pág. 87)

Se entiende entonces que son todos aquellos usuarios que no participan en decisiones relativas a la gestión de la empresa, aunque la información para ellos es limitada a este tipo de usuarios les interesan los resultados y como están los estados financieros de la empresa para posibles inversiones, o si está realmente capacitada para solventar deudas ya sea con proveedores, acreedores y analistas de casa de bolsa.

La empresa “Fresco Pollo” manifestaron que para ellos los usuarios externos representan un papel importante, es decir aquellos usuarios externos con los que la empresa suele trabajar, como Proveedores, Clientes; donde los Proveedores conforme a la Información Financiera les permite mantener mercadería ya que son capaces de solventar deudas con ellos, a la vez las financieras con que la organización suele trabajar como bancos, proporcionando préstamos a la institución

y al Cliente, donde el objetivo es mantener la satisfacción mediante el servicio oportuno y de calidad que se presta para que sigan trabajando.

Figura: 4 Usuarios Externos Empresa “Fresco Pollo”



Fuente: Elaboración propia en base a resultados de la investigación.

2.4 Objetivos

La Información Financiera tiene como objetivo generar y comunicar información útil de tipo cualitativo para la oportuna toma de decisiones de los diferentes usuarios externos de una organización económica.

Es conveniente aclarar que en el caso de las organizaciones lucrativas, uno de los datos más importantes para sus 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 venta de productos. (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008, pág. 34)

En lo que se refiere al párrafo anterior la Información Financiera tiene como objetivo generar información útil cualitativa y cuantitativamente que plantee la situación financiera de la empresa, en cuanto a sus pérdidas o utilidades en el resultado de sus operaciones en ciertos periodos; con el fin de proyectar decisiones que harán que la empresa mejore en sus transacciones y que puedan generar resultados positivos en la utilidades.

En la empresa “Fresco Pollo”, el objetivo principal es el cumplimiento de metas de ventas mensuales, cuyo resultados se reflejan en términos monetarios, logrando utilidades que generan resultados positivos en el negocio, por lo tanto es de suma importancia que la empresa proponga nuevos objetivos en el negocio para seguir creciendo tanto en utilidades como para la obtención de nuevos clientes.

2.5 Características cualitativas de la Información Financiera

El propósito principal que persigue la contabilidad es preparar Información Financiera de calidad. Para lograr esa calidad se debe cumplir con una serie de características que le dan valor.

Las características fundamentales de la Información Financiera son:

- **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)

En otras palabras toda la Información Financiera debe estar realizada de manera comprensible, es decir que los Estados Financieros deben estar completos para obtener una seguridad razonable que permita a los usuarios comprender con facilidad su contenido.

La empresa “Fresco Pollo”, nos manifestó que cada uno de sus Estados Financieros es realizado de manera comprensible, consiguiendo que sus usuarios internos como el Gerente - Propietario logren entender de manera fácil los resultados de la información obtenida y que esta sea razonable.

- 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)

Se entiende entonces que toda la información que permita a la institución ya sea sobresalir o bien arreglar problemas conforme a los resultados obtenidos en los Estados Financieros, es relevante para la entidad siendo su objetivo la comparación con resultados anteriores permitiendo la debida y correcta toma de decisiones.

La empresa “Fresco Pollo”, nos manifestó que esta característica es de suma importancia para la empresa; ya que obtenidos los resultados de los Estados Financieros, se toman las decisiones correctas, ayudando conforme a esto a mejorar nuevos periodos y corregir problemas de relevancia que se encuentren.

- Materialidad o importancia relativa

“La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los Estados Financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad”. (IASB, 2015, pág. 13)

En otras palabras las evaluaciones o decisiones necesarias tomadas por la entidad deben basarse en lo relativamente importante, es decir que un hecho o un

Estado Financiero es relevante o importante si puede hacer cambiar o alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la empresa

En la empresa “Fresco Pollo” esta característica conlleva a la toma de decisiones ya que si un Estado Financiero, presenta en su resultado malos manejos en las operaciones o giro económico; es de suma importancia corregir para obtener un rendimiento idóneo en los Estados Financieros de la entidad y mejores resultados en diferentes periodos.

- **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)

Se entiende entonces que todos los Estados Financieros presentados deben estar realizados de manera lógica, es decir si la información obtenida muestra una imagen fiel de lo sucedido entonces se puede considerar una información fiable que puede mantener el criterio libre de errores; logrando ser útil en el momento de toma de decisiones.

En la empresa “Fresco Pollo”, la característica de fiabilidad se tiene presente en cada una de las operaciones; logrando conforme a los resultados en los Estados Financieros representar razonablemente estos movimientos.

- **La esencia sobre la forma**

“Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros”. (IASB, 2015, pág. 14)

Es decir, en otras palabras que cada una de las operaciones o transacciones deben realizarse conforme a leyes y de acuerdo a los controles estipulados en la empresa; a la vez que estos estén totalmente soportados logrando fiabilidad en los Estados Financieros.

La empresa “Fresco Pollo”, nos manifestó que ellos trabajan conforme a los Controles Internos estipulados como empresa, así también conforme a las leyes y que sus transacciones y operaciones representan resultados positivos en sus Estados Financieros.

- 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)

En lo que se refiere al párrafo anterior la Prudencia representa el cuidado que se debe tener al registrar los Ingresos en el momento en que se devenguen y los Gastos al momento en que sean conocidos, y como estos quedaran expresados en los Estados Financieros.

La empresa “Fresco Pollo”, nos manifestó que ellos al realizar la operaciones de Ingresos y Gastos actúan de manera cuidadosa ya que estos rubros son de mucho movimiento en el negocio, evitando algún error o sesgo en las operaciones y en los resultados obtenidos.

- 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)

Según el párrafo anterior la Integridad representa que la presentación de cada uno de los Estados Financieros deba ser completa sin omisión alguna, es decir que cada uno de los estados esté realizado de manera intacta y pura.

La empresa “Fresco Pollo”, nos manifestó que los Estados Financieros son realizados de manera íntegra con todos los requisitos y soportes con los que debe cumplir la información contable, alcanzando que la información financiera este completa y con todos los datos que sean importantes para la toma de decisiones.

- 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)

Según el párrafo anterior todos los Estados Financieros deben ser Comparativos con periodos anteriores y también con otras empresas que tengan estructuras similares, mostrando cambios alcanzados de un periodo a otro

globalizando conforme a las NIIF para las PYMES la manera de presentar y jornalizar los Estados Financieros de las entidades.

En la empresa “Fresco Pollo”, cumplen con esta característica ya que cada uno de los Estados Financieros realizados es comparativo, logrando obtener información de un periodo con otro que sirva de ayuda en la toma de decisiones en cuanto a periodos futuros, cabe mencionar que al comparar periodos se puede alcanzar un mejor rendimiento en la empresa.

- 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)

Según el párrafo anterior los Estados Financieros se deben de realizar en tiempo oportuno para tomar decisiones con sucesos relevantes, pues una información presentada con retraso puede llegar a convertirse en un desequilibrio; ya que existen periodos establecidos y cumpliendo en tiempo y forma estos mejorara las necesidades que se puedan tener la entidad.

La empresa “Fresco Pollo”, nos manifestó que esta característica la realizan de manera correcta y oportuna, ya que constituye para la empresa oportunidades con usuarios externos y a la ves toma de decisiones con usuarios internos el presentar sus Estados Financieros en los periodos que estipulan las leyes de nuestro país; cabe mencionar que esta características según la NIIF para las PYMES conlleva a que si los Estados Financieros son presentados en periodos correctos esta

información puede llegar a globalizarse esto para posibles inversionistas que se interesen en la empresa.

- Equilibrio entre costo y beneficios

“Los beneficios derivados de la información deben exceder a los Costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y Costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos”. (IASB, 2015, pág. 15)

Dicho en otra manera la Información Financiera ayuda en el proceso a realizarse para la toma de decisiones, pero a la vez llegar a su obtención origina Costos. Los beneficios obtenidos de la Información Financiera de la empresa deben ser mayores a los Costos totales en los que se incurren para poder suministrarlas a los usuarios; es decir que el estudio del Costo - beneficio nos muestra el análisis de la ganancia que obtendría la empresa y si cubre las necesidades básicas sin exceder Costos, haciendo óptimos los recursos.

Al aplicar la entrevista al Contador de la empresa “Fresco Pollo”, contestó que en cuanto al equilibrio entre Costo - beneficio la empresa ha obtenido óptimos resultados; ya que cubre la empresa con cada una de sus necesidades en el trascurso de las operaciones sin exceder sus Costos y obtenido Ganancias considerables.

2.6 Estados financieros Básicos

“Los Estados Financieros Básicos son el producto final del sistema de contabilidad y están preparados con base al marco conceptual”. (Ochoa & Saldivar, 2012, pág. 94)

En otras palabras los Estados Financieros Básicos son todos los documentos que deben preparar las empresas al terminar cada una de las operaciones o actividades en su ejercicio contable en el trascurso de un periodo, esto con el fin de conocer y analizar la Situación Financiera y los resultados económicos obtenidos.

La empresa “Fresco Pollo”, manifestó que en dicha empresa llevan a cabo solamente dos de los cinco Estados Financieros Básicos, los cuales son el Estado de Situación Financiera y Estado de Pérdida y Ganancias; con el fin de controlar cada uno de los movimientos de la entidad así como también para conocer las Ganancias o Pérdidas y si el negocio llega o no a ser rentable.

2.6.1 Estado de Situación Financiera

Balance General o Estado de Situación Financiera es el documento que presenta la Situación Financiera de un negocio a una fecha determinada. El Balance General presenta la Situación Financiera de un negocio, porque muestra clara y detalladamente el valor de cada una de las propiedades y obligaciones, así como el valor del Capital.

La Situación Financiera de un negocio se advierte por medio de la relación que haya entre los bienes y derechos que forman sus Activos y las Obligaciones y Deudas que forman sus Pasivos.

Para que la Situación Financiera indicada en el balance sea la más exacta posible, se deben incluir absolutamente todo el Activo y todo el Pasivo, correctamente valorizados, es decir, con su verdadero valor, pues cualquier alteración, tanto de más como de menos, se reflejará directamente en el Capital.

A fin que el Balance General se pueda interpretar con mayor facilidad, el Activo y el Pasivo deben aparecer correctamente clasificados.

El Balance General debe de contener un encabezado (nombre de la empresa o nombre del Propietario, indicación de que se trata de un Balance General, fecha de formulación), cuerpo (nombre y valor detallado de cada una de las cuentas que formen el Activo y el Pasivo, importe del Capital Contable), firmas (del contador que lo hizo y autorizó). (Lara, 2004, pág. 30).

En lo que se refiere al párrafo anterior el Balance General nos refleja la situación económica y financiera de una empresa durante periodos que se deben informar, este debe cumplir con características específicas e importantes para su valides; debe

contener el nombre del Estado Financiero, nombre la empresa, el periodo del que se está informando, firma del Contador que lo realiza a la vez contiene cada uno de los recursos que la entidad posee a su favor así también las obligaciones.

En la empresa “Fresco Pollo”, los Estado de Situación Financiera de la empresa o Balance General lo realizan de manera mensual y en forma de reporte; a la vez que trabajan con Activos, Pasivos Circulantes y Fijos, con un Capital compuesto por Patrimonio y Utilidades, considerando de suma importancia en que la empresa se informe acerca de la alternativa del uso de la NIIF para las PYMES para lograr una actualización y mejor presentación de sus Estados Financieros.

2.6.2 Estado de Pérdida y Ganancias

“El Estado de Pérdidas y Ganancias o estado de resultados es un documento contable que muestra detallada y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio. Para entender porque el Estado de Pérdidas y Ganancias o Estado de Resultados complementa la información del Balance General”. (Lara, 2004, pág. 94)

Se entiende entonces que el Estado de Pérdidas y Ganancias es un documento sumamente más detallado, donde se reflejan los resultados de las operaciones de la entidad logrando determinar la Pérdida o Ganancias que esta tenga a la vez de qué manera afectara estos resultados en el Balance General de la institución.

La empresa “Fresco Pollo” realizan el Estado de Pérdidas y Ganancias de la misma manera en forma mensual ya que es una base para la realización del Balance General conforme a los resultados que se obtengan, se muestran de manera detallada los Ingresos y Gastos de la empresa; es importante que la entidad conozca la manera de presentar el Estado de Pérdidas y Ganancias según NIIF para las PYMES y actualizarse en este estado financiero.

2.6.3 Estado de Cambio en el Patrimonio.

“El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta el resultado de la entidad para el periodo sobre el que se informa, el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores

reconocidas en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, en su calidad de tales, durante el periodo”. (IASB, 2015, pág. 37)

Según el párrafo anterior este es otro Estado Financiero que muestra lo ocurrido durante un periodo sobre los Ingresos y los Gastos que tiene una entidad, estos se detallan y deducen primero en el Estado de Resultado, así también debido a las inversiones, los dividendos pueden ir cambiando ya que estos se reparten entre los socios de la institución.

El contador de la empresa “Fresco Pollo”, manifestó que en la entidad no se realiza este Estado Financiero, por lo tanto es sumamente importante para la empresa que conozca acerca de este procedimiento ya que forma parte de los cinco Estados Financieros básicos según la NIIF para las PYMES, donde su finalidad es mostrar las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el Patrimonio, en un periodo determinado.

2.6.4 Estado de Flujos de Efectivo

“El Estado de Flujos de Efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de Actividades de Operación, Actividades de Inversión y Actividades de Financiación”. (IASB, 2015, pág. 39)

En otras palabras es un Estado que muestra e informa sobre las variaciones y movimientos de efectivo durante un periodo, revelando las fuentes y aplicaciones del Capital Neto de trabajo de una entidad; a la vez que muestra el total de efectivo que ingreso o salió del negocio, logrando así ser un complemento de los demás Estados Financieros.

La empresa “Fresco Pollo” el Estado de Flujo de Efectivo no se realiza en dicha entidad, por tanto es importante que el personal encargado de la realización de los Estados Financieros conozcan acerca de cada uno de sus Estados Financieros

contemplados en base a NIIF para las PYMES y como estos van complementados, ya que por medio del Flujo del Efectivo la empresa conocerá detallada y de manera fácil el movimiento de efectivo que ingresa y sale del negocio a la vez que suministra una base para estimar las futuras necesidades de efectivo.

2.6.5 Notas a los Estados Financieros

“Establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los Estados Financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral (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. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta Norma requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas” (IASB, 2015, pág. 45)

En lo que se refiere al párrafo anterior las Notas a los Estados Financieros nos refleja información adicional y relevante que no está directamente reflejada en los estados, por tanto nos suministran explicaciones de hechos o situación de partidas ocurridas y presentadas de utilidad al momento de la toma de decisiones.

En la empresa “Fresco Pollo”, no realizan este procedimiento por lo tanto es considerado importante que la empresa capacite a su personal en base a NIIF para las PYMES, ya que por medio de las Notas se pueden mostrar revelaciones aplicables a saldos de transacciones u otros eventos significativos, que deben ser observados para la preparación o presentación de los Estados Financieros cuando corresponda.

2.7 Limitaciones

- “La información contenida en los informes o Estados Financieros está expresada en unidades monetarias (moneda), pero se debe tener presente que la moneda es únicamente un instrumento de medición con valor cambiante en ocasiones constantemente, lo cual contribuye a que cambie, en mayor o menor grado, el valor signado a los bienes y la interpretación de los datos contenidos en la información”. (Romero, 2004, pág. 147)

La moneda al ser cambiante constantemente hace que la información contenida en los estados e informes cambie en mayor o menor grado y que esto afecte de mayor o menor grado a la empresa, se debe tener en cuenta los cambios para la interpretación de los resultados en los Estados Financieros.

La empresa “Fresco Pollo”, nos manifestó que ellos trabajan sus Estados Financieros en base a la moneda nacional que es el córdoba, pero que si tienen cuentas bancarias en dólares; y son conscientes del cambio de la moneda en el transcurso de los periodos y siempre están en el caso de la cuenta en dólares al utilizarla haciendo énfasis en la Tasa de Cambio diario que el Banco Central de Nicaragua estipula mensualmente.

- “Los Estados Financieros no cuantifican y por ende no reflejan aspectos importantes de la entidad, tales como los recursos humanos, el producto, la marca, el prestigio y el mercado”. (Romero, 2004, pág. 147)

Es decir los Estados Financieros no muestran aquellos datos importantes cualitativos en cuanto a cómo labora el personal o bien si ellos cuentan con todos los beneficios de los cuales tienen derecho, no proporciona información de cómo está actuando la empresa; si está o no teniendo aceptación en el mercado, esta es una limitante ya que estos datos pueden ayudar a la empresa en decisiones futuras.

En la empresa “Fresco Pollo”, estas dos limitantes mencionadas anteriormente no afectan a la entidad ya que ellos evalúan esos puntos cualitativos frecuentemente al realizar reuniones con su personal, esto con el objeto y finalidad de analizar si el

producto, la marca está teniendo aceptación o bien si la venta de ruteo está funcionando como lo esperaban; a la vez si el recurso humano es decir el personal está cumpliendo con sus labores y qué medidas se deben de tomar si existen problemas.

2.8 Empresa

“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”. (Rodríguez, 2008, pág. 130)

Es la unión de capital, trabajo o dirección de una entidad para operar un negocio, con propósito de lograr producir utilidad con respecto a la entidad.

La empresa “Fresco Pollo” nos manifestó que el giro comercial de la misma es a la Compra y Venta de productos Cárnicos. Con el objetivo de satisfacer las necesidades y gusto de la demanda de los Clientes en Matagalpa, es una entidad que tiene como propósito satisfacer a sus Clientes brindándoles una atención esmerada proporcionándoles así el mejor producto en el mercado de carnes de exportación de NUEVO CARNIC S.A; haciendo sentir a sus Clientes como en casa atendíéndoles con amabilidad y confianza familiar.

2.8.1 Antecedentes

“Se considera la evolución o desarrollo de las estructuras organizacionales anteriores y resultados que obtuvieron lo cual permite contar con un marco de referencia histórico para comprender mejor la situación actual”. (Mercado, 2008, pág. 560).

Es un registro histórico de la empresa que permite conocer la evolución de la organización y como su estructura varía de acuerdo al periodo, logrando comprender mejor la situación actual de la entidad.

La empresa “Fresco Pollo” tiene cuatro (4) años laborando en el mercado, siendo Constituida legalmente, se encuentra conformada por áreas, entre las cuales

tenemos: Venta - Despacho, Finanzas, cada una tiene una función distinta, pero existe una comunicación entre cada una de ellas, ya que cada una tiene un rol fundamental para el buen funcionamiento de la empresa.

2.8.2 Estructura

2.8.2.1 Definición

“La estructura de una organización puede definirse como el conjunto de todas las formas en que se divide el trabajo en tareas distintas, considerando luego la coordinación de las mismas” (Roman y Solis, 2009, pág. 6)

Se refiere a la designación de funciones y responsabilidades en las diferentes áreas que la entidad opera; llevando un control en la empresa y conocer la coordinación de la misma.

La forma que adopta la empresa “Fresco Pollo” para llevar a cabo sus Funciones es importante, un organigrama diseñado de acuerdo a su giro comercial coordina y señala las actividades que tiene que realizar los distintos departamentos: Administrativa y Financiera, Contable, y Venta.

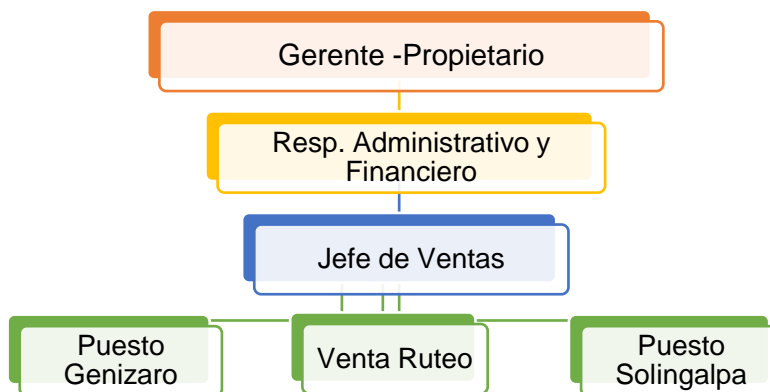
2.8.2.2 Organigrama

“La descripción gráfica de la estructura de la empresa en términos de áreas funcionales que la componen, sus direcciones, gerencias, jefaturas, etc. Dependientes. Muestra las jerarquías y las relaciones de autorización y comunicación de cada uno de los puestos de la empresa”. (Rodriguez, 2008, pág. 173)

Es decir, el Organigrama describe el nivel jerárquico de mandato, jefaturas, etc. Facilitando la estructura de funciones en las diferentes áreas de la empresa.

La empresa “Fresco Pollo”, consta con una Estructura Organizacional que le ha permitido, establecer funciones y tareas para sus empleados, niveles jerárquicos, líneas comunicativas para un mejor funcionamiento organizativo.

Figura: 5 Organigrama de Empresa “Fresco Pollo”



Fuente: Empresa Fresco Pollo

2.8.2.3 Misión Organizacional

“Es la declaración del propósito y el alcance de la empresa en términos del producto y del mercado. La Misión define el papel de la organización dentro de la sociedad en la que se encuentra y significa su razón de ser y de existir. La misión de la organización está definida en términos de la satisfacción de alguna necesidad del ambiente externo y no de ofrecer un simple producto o servicio. La misión está relacionada con el negocio de la organización”. (Chiavenato, 2007, pág. 20)

La Misión es el propósito que la entidad quiere lograr no solo por lucro mismo sino a la vez la satisfacción de la necesidad del cliente, definiendo así el papel de la empresa dentro de la sociedad.

La empresa “Fresco Pollo” tiene como Misión la comercialización de productos cárnicos de excelente calidad, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes con bajos Costos y atención esmerada.

2.8.2.4 Visión Organizacional

“La Visión organizacional, o Visión del negocio, se refiere a aquello que la organización desea ser en el futuro. La visión es muy inspiradora y explica porque diariamente dedican la mayor parte de su tiempo al éxito de su organización. Cuanto más vinculada este la visión del negocio con los intereses de sus socios, tanto más podrá la organización cumplir con sus propósitos”. (Chiavenato, 2007, pág. 21)

La Visión se refiere a lo que la empresa desea llegar hacer, representan las metas futuras de la organización, las cuales se realizan al tener en cuenta y ejercer la misión de la misma; por lo que la empresa se inspira en el éxito de la entidad.

La Visión de la empresa "Fresco Pollo" es futurista y con la intención de crecer en el mercado por medio de la diversificación del producto, implementar medidas para mejorar en Ventas e innovar el servicio para ser mejor que la competencia.

2.8.2.5 Objetivos

"Se definen como propósitos de la organización en función al tiempo, se refiere a un resultado concreto que se desea o se necesita lograr dentro de un periodo específico, ya sea a corto plazo (menos de un año), mediano plazo(entre uno y cinco años) o largo plazo (más de cinco años)". (Rodríguez, 2008, pág. 150)

Los objetivos de la empresa describen los métodos que la empresa ejecutara para poder hacer crecer el negocio y tener éxito en los resultados, estos objetivos se plantean en un tiempo específico, de acuerdo a las metas propuestas por la organización.

La empresa "Fresco Pollo" posee objetivos definidos como:

- Cumplimientos de metas sobre Ventas mensuales.
- Alcanzar metas propuestas como abrir ventas de ruteo en Matagalpa.
- Satisfacer las necesidades del público en general con respecto a los productos de calidad.
- Mejorar la atención al cliente y crecer en el mercado, fortaleciendo las Ventas de los puestos en Matagalpa.

2.8.3 Sistemas Contables

2.8.3.1 Definición

"La contabilidad se define como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en una empresa o entidad económica acorde con los diversos procedimientos para alcanzar el máximo rendimiento económico que implica

el trabajar con: eficiencia, eficacia y economía de recursos. Por consiguiente, los directores a través de la contabilidad podrán conocer y tomar decisiones sobre la efectividad de sus empresas, conocer la solvencia de la misma, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las Ventas, Costos y Gastos generales, entre otros y determinar la capacidad financiera de la empresa”. (Barreiro, 2010, pág. 7)

Los Sistemas Contables se refieren a un sistema adaptado para el correcto registro y clasificación de las operaciones que realiza la empresa; de esta manera la entidad administra y controla sus hechos económicos.

En la empresa “Fresco Pollo” el Sistema Contable está diseñado para detectar y solucionar problemas que pueden presentarse en el desarrollo de las operaciones, de igual manera los datos contables debe ser comprensible ya que los usuarios de la información son los encargados de tomar decisiones. Sin embargo un buen diseño del sistema contable depende de la comunicación y coordinación de las diferentes áreas que se encuentren en la empresa.

2.8.3.2 Tipos de Sistemas

2.8.3.2.1. Métodos Manuales

“Es la forma de procesamiento más simple en contabilidad, donde los registros son efectuados en forma manuscrita...La posibilidad de cometer errores en este sistema de registro es alta, a diferencia de otros tipos de métodos, sin embargo; para reducir los errores hay revisar el trabajo detenidamente, lo que conlleva un tiempo de trabajo adicional.” (Martinez, 2008, pág. 20)

Este Método es para el registro y control Manual de las cuentas, transacciones que la organización realiza, a la vez la preparación de Estados Financieros de la misma; este sistema es en forma manuscrita la cual pueden encontrarse errores humanos.

La empresa “Fresco Pollo” posee Formularios Contables como: Comprobantes Diarios, Comprobantes de Pago, Facturas, Recibo, Ordenes de Pagó; los reportes de

Venta son realizadas diario como Resumen de Ventas según Comanda. Cabe mencionar que los Documentos sirven para la elaboración de los Estados Financieros.

2.8.3.2.2 Métodos Computarizados

“Es un soporte informático, es decir se desarrollan en un entorno usuario-computadora, utilizando hardware y software, redes de comunicaciones, técnicas de administración de bases de datos”. (Julian, 2010, pág. 1)

Este Método ha hecho que los registros, transacciones diarias y la preparación de estados financieros sean más fáciles y accesibles para la presentación de Información Financiera a los funcionarios de la empresa, al utilizar los sistemas de hardware y software.

La empresa “Fresco Pollo” trabaja con el Sistema Mónica, el cual les ayuda a realizar la correcta operacionalización contable, sirve de apoyo para que todas las transacciones se hagan de la manera adecuada y establecida por la entidad; donde su movimiento de mayor interés para la entidad es control el Inventario de los productos diario.

2.8.4 Elementos

2.8.4.1 Catálogo de Cuentas

“El Catálogo de Cuentas es una lista ordenada y pormenorizada de cada una de las cuentas que integran el Activo, el Pasivo, el Capital Contable, los Ingresos y los Egresos de una entidad; es un listado de las cuentas que en un momento determinado son las requeridas para el control de operaciones de una entidad quedando sujeto, por ende, a una permanente actualización”. (Lovos, 2012, pág. 1)

Por lo tanto el Catálogo de Cuentas es un documento en donde se detallan los nombres de las cuentas que son utilizadas por la entidad, cada uno con su cuenta de mayor y con su respectiva sub-cuenta, con el fin de facilitar el registro, clasificación y aplicación de las operaciones en forma ordenada.

La empresa “Fresco Pollo”, posee un Catálogo de Cuentas organizado de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), estructurado con Cuentas y Sub-cuentas acorde a las necesidades y giro comercial de la empresa; permitiendo el registro de las operaciones de forma ordenada y eficiente. Ver anexo N° 4.

2.8.4.2 Instructivo

“El instructivo para el manejo de cuenta sirve de base y orientación al contador de una entidad para registrar las transacciones y operaciones. Estandariza y homogeniza los criterios de registros de las operaciones para evitar discrepancias que provocan falta de continuidad en los métodos y procedimientos de registros y asegura consistencia en los criterios para efectos de lograr comparabilidad entre estados financieros de diferentes fechas y periodos con el propósito de conocer la evolución de la organización. El instructivo para el manejo de cuentas señala la naturaleza del saldo de la cuenta que se trate, lo que representa este saldo para la organización, y el registro contable de cada transacción u operación susceptible de darse en la misma cuenta”. (Thomson, 2002, pág. 665)

Según el párrafo anterior el Instructivo es un Documento que contiene especificaciones que se deben seguir en la contabilización de cada una de las cuentas de una entidad, ya que brinda al contador la explicación necesaria y detallada para el registro de cada una de las operaciones y transacciones; asegurando de esta manera una contabilización correcta y eficiente.

La empresa “Fresco Pollo”, no cuenta con un Instructivo, por lo tanto consideramos necesario que la empresa realice uno; con la finalidad de facilitar el trabajo al Contador; haciendo énfasis de qué manera y como se va a registrar cada una de las cuenta que conforman el catálogo contable al momento de sus operaciones.

2.8.4.3 Manuales

2.8.4.3.1 Manual de Funciones

“Expresa todas las actividades que debe desarrollar un trabajador en determinado cargo. También debe contemplar las responsabilidades que le son inherentes, así como su nivel de interacción”. (Gal06pág. 113)

Se entiende entonces que los Manuales de Funciones son documentos de suma importancia para la entidad, ya que detallan las responsabilidades, obligaciones y deberes que debe cumplir el personal en cada uno de los puestos de trabajo; logrando así un correcto desempeño en cada una de las funciones.

En la empresa “Fresco Pollo”, no cuentan con un Manual de Funciones.

Consideramos de suma importancia que la empresa elabore un Manual de este tipo, en el cual se detalle cada una de las Funciones a seguir de cada trabajador tomando en cuenta también el Area donde se encuentre laborando dentro de la empresa, para de esta manera hacer cumplir sus funciones y que no haya conflicto en cuanto a lo que el empleado debe o no hacer; logrando así un cumplimiento de obligaciones y deberes por parte de personal de forma correcta y ordenada.

2.8.4.3.2 Manual de Procedimientos Contables

“Se definen los procedimientos contables, como todos aquellos procesos, secuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad”. (Catacora, F., 2009, pág. 71)

En otras palabras el Manual de Procedimientos es un documento donde se describen los pasos que se deben seguir en las transacciones o movimientos que la empresa realiza, sirviéndoles de instructivos a cada una de las áreas o departamentos en el momento de realizar sus registros.

La empresa “Fresco Pollo”, no cuenta con este Manual; ya que las descripciones de cada área se les hacen saber al personal al momento de reuniones y en el momento de realizar o firmar un Contrato Laboral.

2.8.4.3.3 Manual de Control Interno

“Un modelo que se puede usar al tener un Sistema de Control Interno , para poder garantizar la Información Financiera de integridad a las operaciones , la salvaguarda de los Activos , evidentemente la emisión de una Norma así tendría un riesgo muy importante , pues cada organización es diferente y no es prudente decir que un mismo modelo es adecuado para cualquier situación”. (Barquero, 2013, pág. 78)

En lo que se refiere al párrafo anterior el Manual de Control Interno es una guía con la que el personal y funcionarios de la empresa trabajan para poder almacenar y resguardar la información financiera de la empresa, en el manual de control interno se utiliza para regir y proteger los recursos de las entidades.

En la Empresa “Fresco Pollo” no cuentan con este tipo de Manual, sin embargo tienen conocimientos acerca de lo que son los Controles Internos. A través de entrevista aplicada nos dimos cuenta que no lo poseen en forma escrita consideramos que al no contar con un Manual de Control Interno, no podrán resguardar sus activos de forma segura ya que esto es una serie de pasos por los cuales se deben de regir para proteger los recursos de la misma entidad.

2.8.5 Cuadro Comparativo según los Principios de la NIIF para las PYMES

Indicador	S/Sección 28	S/Fresco Pollo	Observaciones
Alcance	Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo Administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.	En la empresa Fresco Pollo las contraprestaciones que este brinda son mínimas las cuales son dadas todos los empleados. La cual reconoce sus beneficios como un pasivo.	Se recomienda que la empresa pueda aplicar con todos los beneficios a sus empleados.
Beneficios a los empleados a corto plazo	Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo sobre el que se informa, la entidad medirá el importe reconocido por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo a los empleados que se espera que haya que pagar por esos servicios.	En la empresa Fresco Pollo los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos como un gasto por lo que se presentan durante el periodo que se informa.	Se recomienda que la empresa pueda clasificar o dividir sus beneficios dentro de la empresa.
Beneficios post-empleo distinción entre planes de aportaciones definidas y	Los acuerdos por los cuales una entidad proporciona beneficios posteriores al empleo se conocen como planes de beneficios post-empleo. Una entidad aplicará esta sección a	En la empresa Fresco Pollo aplica estos planes de post-empleo que corresponden a sus obligaciones del valor neto según el importe del	La empresa debería tomar en cuenta el valor razonable, al momento de medir sus obligaciones para cancelación

<p>planes de beneficios definidos</p>	<p>todos estos acuerdos, con independencia de que los mismos impliquen el establecimiento de una entidad separada para la recepción de las aportaciones y el pago de los beneficios. Los planes de beneficios post-empleo se clasifican en planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos</p>	<p>valor presente</p>	<p>directa.</p>
<p>Otros Beneficios a los empleados a L/P</p>	<p>Otros beneficios a largo plazo para los empleados incluyen generalmente, por ejemplo:</p> <p>(a) las ausencias remuneradas a largo plazo, tales como vacaciones especiales tras largos periodos de vida activa o años sabáticos;</p> <p>(b) los beneficios por largos periodos de servicio;</p> <p>(c) los beneficios por invalidez de larga duración</p>	<p>La empresa solo ha brinda el beneficio a largo plazo de ausencias remuneradas por ejemplo: vacaciones especiales tras largo periodo de servicio en la entidad.</p>	<p>En la entidad no se ha utilizado todas los beneficios de largo plazo debido a su corto periodo de laborar en el mercado.</p>
	<p>Una entidad puede estar comprometida, por ley, por contrato u otro tipo de acuerdos con los</p>	<p>La empresa Fresco Pollo actúa de acuerdo con las leyes de Nicaragua, ya</p>	<p>Se recomienda a la empresa que continúe trabajando</p>

<p>Beneficios por terminación de contrato</p>	<p>empleados o sus representantes, o por una obligación implícita basada en las prácticas habituales de la misma, o por el deseo de actuar de forma equitativa, a realizar pagos (o suministrar otro tipo de beneficios) a los empleados cuando resuelve sus contratos laborales. Estos pagos son beneficios por terminación.</p>	<p>que pagan beneficios como el Inss Patronal.</p>	<p>conforme las leyes y a la vez que tome en cuenta lo estipulado por la NIIF al momento de realizar una terminación de contrato.</p>
<p>Planes de grupo</p>	<p>Si una entidad controladora ofrece beneficios a los empleados de una o más subsidiarias del grupo, y la controladora presenta los estados financieros consolidados según la <i>NIIF para las PYMES</i> o las NIIF completas, a estas subsidiarias se les permite reconocer y medir el gasto por beneficios a los empleados sobre la base de una distribución razonable del gasto reconocido del grupo.</p>	<p>En la Empresa Fresco Pollo no aplican los planes de grupo, ya que no presentan sus estados financieros consolidados según la NIIF para las PYMES.</p>	<p>La empresa no hace uso de estos beneficios por ser una empresa pequeña, por la cual no opta por estos planes de grupo que conllevan grandes inversiones.</p>
	<p>Información a revelar sobre los beneficios a los empleados a corto plazo.</p>	<p>En la empresa Fresco Pollo al revelar su información Financiera se</p>	<p>La empresa no clasifica su información de</p>

<p>Información a revelar</p>	<p>Información a revelar sobre los planes de aportaciones Definidas</p> <p>Información a revelar sobre los planes de beneficios Definidos</p> <p>Información a revelar sobre otros beneficios a largo Plazo</p> <p>Información a revelar sobre los beneficios por terminación</p>	<p>presenta su naturaleza como un gasto dentro de los estados financieros en la fecha que se informa.</p>	<p>acuerdo a los beneficios que la NIIF describe, sin embargo al presentar sus estados financieros reconocen los beneficios como un gasto.</p>
-------------------------------------	---	---	--

V. CONCLUSIONES

- 1) La micro empresa "Fresco Pollo" no cuenta con ningún conocimiento sobre el Marco conceptual de la NIIF para las PYMES, que permita facilitar el registro de las operaciones para la presentación de Información Financiera razonable y de propósito general.

- 2) La empresa "Fresco Pollo" desconoce cómo está estructurado la sección 28 Beneficios a los Empleados, pero cumple con algunos beneficios establecidos por la sección; tales como beneficios a los empleados a corto plazo, beneficios asegurados y algunos beneficios post-empleo: planes de beneficios definidos.

- 3) No se lleva un registro contable de cada una de las contraprestaciones brindadas a los empleados durante el periodo que corresponde, por la falta de conocimiento de los procedimientos a aplicar.

- 4) Al comparar la Información Financiera de la empresa con la NIIF para las PYMES, se encontraron cambios en la forma que clasifican y registran cada uno de los beneficios a los empleados; debido a estos cambios al momento de revelar la información financiera al cierre del periodo su naturaleza de las cuentas no son de acuerdo a como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) las clasifican.

VI. BIBLIOGRAFIA

- Barquero, M. (2013). Manual Práctico de Control Interno. España: Profit.
- Barreiro, N. (2010). La información contable para las estrategias empresariales: un instrumento para la innovación. Obtenido de <http://eumed.net/libros-gratis/2010f/851/index.htm>
- Catacora, F. (2009). sistemas y procedimientos contables. (L. R. Rojas, Ed.) Venezuela: Red contable.
- Cerritos, E. S. (4 de diciembre de 2011). <http://deniifparapymesetrata.blogspot.com>. Recuperado el 10 de mayo de 2016, de <http://deniifparapymesetrata.blogspot.com>: <http://deniifparapymesetrata.blogspot.com>
- Chiavenato, I. (2007). Administración de Recursos Humanos. El capital Humano de las Organizaciones. (8 ed.). México: Mc.GRAW-HILL/INTERAMERICANA.EDITORES,S.A. DE. C.V.
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2008). Contabilidad Financiera (5 ed.). México D.F, México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE. C.V .
- Guajardo, G. (2005). fundamentos de contabilidad (I ed.). México D.F, México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANO EDITORES, S.A DE C.V.
- IASB. (2009). NIIF para PYMES. Londres: Fundacion IASC.
- IASB. (2009). www.nicniif.org. Obtenido de <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>
- IASB. (2015). NIIF para las PYMES. Londres: Fundación IASC.
- IASC. (2009). Modulo 28: Beneficios a los Empleados. Londres: Fundacion IASCF.
- Julian Segovia, J. E. (10 de Agosto de 2010). Sistema de información computarizado. Recuperado el 16 de Noviembre de 2016, de Sistema de información computarizado: <http://sistemadeinformacion computarizado.blogspot.com/>
- Lara, E. (2004). Primer curso de contabilidad. México.: Trillas.
- Ley N° 645. (2008). Ley N° 645. Ley de PYMES. Managua, Nicaragua.: La Gaceta, Diario oficial.

Lovos, F. (28 de Julio de 2012). Francisco Lovos. Recuperado el 23 de Octubre de 2016, de Francisco Lovos: <http://franciscolovos.blogspot.com/2012/07/el-catalogo-de-cuentas-html>

Martinez Ramirez, A. G. (Septiembre de 2008). <http://cdigital.uv.mx/>. Recuperado el 28 de Octubre de 2016, de <http://cdigital.uv.mx/>:
<http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/28023/1/GuadaMtzRamirez.pdf>

Mercado, S. (2008). *Administracion Aplicada* (2 ed.). Mexico DF. Limusa.

Molina, R. (02 de Octubre de 2013). Importancia de la Información Financiera para las empresas. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/importancia-de-la-informacion-financiera-para-las-empresas/>

Ochoa, G., & Saldivar, R. (2012). *Administración financiera correlacionada con las NIF*. México DF:: McGrawHill.

Rodriguez, S. H. (2008). *ADMINISTRACION, TEORIA, PROCESO, AREAS FUNCIONALES Y ESTRATEGIAS PARA LA COMPETITIVIDAD*. (2da ed.). México: Mc.GRAW-HILL/INTERAMERICANA, EDITORES, S.A. DE. C.V.

Roman y Solis, G. (2009). *La Organización como función de la administración: Contribuciones a la Economía*. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2009a/rpps.htm>

Romero, J. (2004). *Principios de Contabilidad* (2 ed.). México D.F, México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE. C.V.

Thomson, J. R. (2002). *Auditoria Integral Interna* (II ed.). México: Publicaciones Thonmson.

Trinidad, D. Á., & Rosa, M. O. (2009). <http://www.itson.mx/Paginas/index.aspx>. Obtenido de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no66/18a-informacion_financiera_base_para_el_analisis_de_estados_financieros.pdf

VII ANEXOS

ANEXO 1

OPERACIONALIZACION DE VARIABLE

VARIABLE	CONCEPTO	SUB VARIABLE	INDICADORES	INSTRUMENTOS	ESCALA	PREGUNTAS	DIRIGIDO A
NIIF para las PYMES	Son normas que establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refiere a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.	Reseña Histórica		Entrevista	Abierta	¿Describa acerca de la historia de la NIIF para PYMES?	Contador
		Marco Conceptual	Definición. Importancia. Objetivos	Entrevista	Abierta	¿Conoce el concepto de NIIF para PYMES? ¿Cuál es la importancia de las NIIF para PYMES? ¿Cuáles son los objetivos de las NIIF para PYMES?	Contador
		Marco Legal LEY # 645	Definición Clasificación Objetivo	Entrevista	Abierta	¿Qué es la LEY # 645? ¿Cómo está clasificada la LEY # 645? ¿Cuáles son los objetivos de esta LEY?	Contador

VARIABLE	CONCEPTO	SUB VARIABLE	INDICADORES	INSTRUMENTOS	ESCALA	PREGUNTAS	DIRIGIDO A
NIIF para PYMES		Secciones de la NIIF para las PYMES Sección 28 Beneficios a los Empleados	Finalidad	Entrevista	Abierta	¿Cuál es la Finalidad de la LEY # 645?	Contador
			Generalidades	Entrevista	Abierta	¿En cuántas secciones está dividida la NIIF para las PYMES?	Contador
			Alcance	Entrevista	Abierta	¿Cuál es el alcance de la sección 28 de la NIIF para las PYMES?	Contador
			Principio de reconocimiento General			¿Cuáles son los principios de reconocimiento para los Beneficios a los Empleados?	
			Beneficios a los empleados a corto plazo.			¿Cuáles son los beneficios de los empleados a corto plazo? ¿Cómo mide y reconoce las remuneraciones por ausencia a corto plazo de sus empleados?	

VARIABLE	CONCEPTO	SUB VARIABLE	INDICADORES	INSTRUMENTOS	ESCALA	PREGUNTAS	DIRIGIDO A
NIIF para PYMES			Beneficios Post-empleo distinción entre planes de aportaciones definidas y Planes de beneficios definidos.	Entrevista	Abierta	<p>¿Cuándo reconocerá la empresa la participación en ganancias y planes de incentivos?</p> <p>¿Mencione ejemplos de beneficios post-empleo que la brinda la empresa?</p> <p>¿De qué manera clasifica los beneficios post-empleo en su empresa?</p> <p>¿Cómo clasifica los planes multi-patronales y planes gubernamentales su empresa?</p> <p>¿Cómo paga los beneficios asegurados la empresa?</p> <p>¿Cómo reconoce el pago de planes de aportaciones definidas la empresa?</p>	Contador

VARIABLE	CONCEPTO	SUB VARIABLE	INDICADORES	INSTRUMENTOS	ESCALA	PREGUNTAS	DIRIGIDO A
NIIF para PYMES			Beneficio post-empleo planes de aportaciones definidas.	Entrevista	Abierta	<p>¿Cómo reconoce los planes de beneficios definidos la entidad?</p> <p>¿Cómo la empresa mide el pasivo por beneficios definidos?</p> <p>¿En beneficios consolidados y no consolidados que reflejan los planes de beneficios definidos?</p> <p>¿Cómo mide la empresa la tasa de descuento para pagos futuros?</p> <p>¿Cómo mide las obligaciones en el método de valoración actuarial la empresa?</p>	Contador
			Beneficio post-empleo planes de beneficios definidos.	Entrevista	Abierta	<p>¿Cuándo ocurren cambios, reducciones o liquidaciones en el periodo actual de la empresa?</p> <p>¿Cómo la empresa reconoce un superávit de beneficios definidos?</p>	Contador

VARIABLE	CONCEPTO	SUB VARIABLE	INDICADORES	INSTRUMENTOS	ESCALA	PREGUNTAS	DIRIGIDO A
NIIF para PYMES210			<p>Otros Beneficios L/P.</p> <p>Beneficio por terminación de Contrato.</p>	Entrevista	Abierta	<p>¿Cómo reconoce la empresa el costo de un plan de beneficios definidos?</p> <p>¿De qué manera la empresa utiliza la elección de políticas contables dentro de la empresa?</p> <p>¿Qué reembolsos utiliza la empresa para cancelar alguna obligación?</p> <p>¿Qué otros beneficios a los empleados a largo plazo incluyen en la empresa y como los reconocen?</p> <p>¿Qué beneficios por terminación ha estado la empresa comprometida a cumplir?</p> <p>¿De qué manera la empresa reconoce los beneficios por terminación?</p>	<p>Contador</p> <p>Contador</p>

VARIABLE	CONCEPTO	SUB VARIABLE	INDICADORES	INSTRUMENTOS	ESCALA	PREGUNTAS	DIRIGIDO A
Información Financiera	Es un conjunto de datos que se emite en relación con las actividades del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución; muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la entidad así como la composición y valuación de su patrimonio en un período determinado	Empresa	Planes de Grupo Información a Revelar. Definición.	Entrevista	Abierta	¿Cómo mide los beneficios por terminación en su empresa? ¿Qué planes de grupo utiliza la empresa para beneficio de sus empleados? ¿Qué revela la información sobre planes de aportaciones definidas en su empresa? ¿Qué incluye la información a revelar sobre los planes de beneficios definidos en su empresa? ¿Qué entiende sobre información Financiera?	Contador

VARIABLE	CONCEPTO	SUB VARIABLE	INDICADORES	INSTRUMENTOS	ESCALA	PREGUNTAS	DIRIGIDO A
Información Financiera		Empresa	<p>Importancia</p> <p>Tipo de Usuarios</p> <p>Objetivos.</p> <p>Características.</p> <p>E.E.F.F Básicos</p> <p>Limitaciones</p>	Entrevista	Abierta	<p>¿Cuál es la importancia de la información financiera en su empresa?</p> <p>¿Con que tipos de usuarios trabaja en su empresa?</p> <p>¿Qué objetivos cumple la empresa según su información financiera?</p> <p>¿Qué características cumple la información financiera de su empresa</p> <p>¿Cuáles son los estados financieros utilizados en su Empresa?</p> <p>¿Qué limitaciones encuentra en la información financiera de su empresa?</p>	Contador

VARIABLE	CONCEPTO	SUB VARIABLE	INDICADORES	INSTRUMENTOS	ESCALA	PREGUNTAS	DIRIGIDO A
Información Financiera		Empresa	Antecedentes Estructura Sistemas Contables Elementos	Entrevista	Abierta	<p>¿Cuántos años tiene la empresa laborando?</p> <p>¿Cómo está estructurada la empresa?</p> <p>¿Existe un organigrama en su empresa y como está estructurado?</p> <p>¿Cuál es la misión de su empresa?</p> <p>¿Cuál es la visión de su empresa?</p> <p>¿Cuáles son los objetivos de su empresa se están cumpliendo estos?</p> <p>¿Qué es un sistema contable?</p> <p>¿Qué tipo de sistema contable utiliza la empresa?</p> <p>¿Qué elementos utiliza la empresa para realizar sus operaciones?</p>	Contador

VARIABLE	CONCEPTO	SUB VARIABLE	INDICADORES	INSTRUMENTOS	ESCALA	PREGUNTAS	DIRIGIDO A
Información Financiera		Empresa		Entrevista	Abierta	¿Utiliza la empresa un catálogo de cuentas para sus operaciones? ¿Hace uso la empresa de instructivos para realizar sus operaciones? ¿Qué manuales utiliza la empresa para sus operaciones diarias?	Contador

ANEXO 2



Entrevista

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA FACULTAD REGIONAL MULTIDICCIPLINARIA FAREM-MATAGALPA

Entrevista dirigida al propietario de la Empresa Fresco Pollo.

Somos alumnas del quinto año de Contaduría Pública y Finanzas, estamos realizando un seminario de graduación cuyo tema es Aplicación de la Sección 28: Beneficios a los Empleados relacionados con la Información Financiera en la empresa FRESCO POLLO del departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2016 para realizar la investigación necesitamos de su generosa colaboración para obtener información verídica sobre la empresa.

I. Datos Generales

Nombre: _____ Fecha: _____

Institución: _____

II. Desarrollo

1. ¿Cuál es la razón social de la Empresa?
2. La empresa es de un solo dueño o es una sociedad?
3. ¿Por qué y cuándo se constituyó la Empresa Fresco Pollo?
4. ¿Existe y se les informa a los empleados sobre la misión, visión y objetivos de la empresa?
5. ¿Conoce usted la historia de la NIIF para las PYMES?

6. ¿Qué es la NIIF para las PYMES?
7. ¿Considera de gran importancia utilizar las NIIF para las PYMES en los estados financieros? ¿Por qué?
8. ¿Qué objetivos de la NIIF para las PYMES la empresa considera importante su cumplimiento?
9. ¿Qué son las PYMES?
10. ¿Cómo se clasifica las PYMES?
11. ¿Cuáles son los objetivos de las PYMES?
12. ¿Cuál es la finalidad de las PYMES?
13. ¿Cuántas secciones contiene la NIIF para las PYMES?
14. ¿Cuáles son las contraprestaciones que la empresa proporciona a sus empleados?
15. ¿Cómo son reconocidos los beneficios a los empleados en su empresa?
16. ¿Cuáles son los beneficios a corto plazo que favorecen a sus empleados?
17. ¿Cómo mide la empresa el importe de los beneficios a corto plazo a sus empleadores?
18. ¿Cómo mide y reconoce las remuneraciones por ausencia a corto plazo de sus empleados?
19. ¿Cuándo reconocerá la empresa la participación en ganancias y planes de incentivos?
20. ¿Mencione ejemplos de beneficios post-empleo que la brinda la empresa?
21. ¿De qué manera clasifica los beneficios post-empleo en su empresa?
22. ¿Cómo clasifica los planes multi-patronales y planes gubernamentales su empresa?
23. ¿Cómo paga los beneficios asegurados la empresa?
24. ¿Cómo reconoce el pago de planes de aportaciones definidas la empresa?
25. ¿Cómo reconoce los planes de beneficios definidos la entidad?
26. ¿Cómo la empresa mide el pasivo por beneficios definidos?
27. ¿En beneficios consolidados y no consolidados que reflejan los planes de beneficios definidos?
28. ¿Cómo mide la empresa la tasa de descuento para pagos futuros?

29. ¿Cómo mide las obligaciones en el método de valoración actuarial la empresa?
30. ¿Cuándo ocurren cambios, reducciones o liquidaciones en el periodo actual de la empresa; como reconocen la obligación?
31. ¿Cómo la empresa reconoce un superávit de beneficios definidos?
32. ¿Cómo reconoce la empresa el costo de un plan de beneficios definidos?
33. ¿De qué manera la empresa utiliza la elección de políticas contables dentro de la empresa?
34. ¿Qué reembolsos utiliza la empresa para cancelar alguna obligación?
35. ¿Qué otros beneficios a los empleados a largo plazo incluyen en la empresa y como los reconocen?
36. ¿Qué beneficios por terminación ha estado la empresa comprometida a cumplir?
37. ¿De qué manera la empresa reconoce los beneficios por terminación?
38. ¿Cómo mide los beneficios por terminación en su empresa?
39. ¿Qué planes de grupo utiliza la empresa para beneficio de sus empleados?
40. ¿Qué revela la información sobre planes de aportaciones definidas en su empresa?
41. ¿Qué incluye la información a revelar sobre los planes de beneficios definidos en su empresa?
42. ¿Qué revela la información de su empresa acerca de otros beneficios a largo plazo?
43. ¿Qué entiende sobre información Financiera?
44. ¿Cuál es la importancia de la información financiera en su empresa?
45. ¿Con que tipos de usuarios trabaja en su empresa?
46. ¿Qué objetivos cumple la empresa según su información financiera?
47. ¿Qué características cumple la información financiera de su empresa?
48. ¿Cuáles son los estados financieros utilizados en su empresa?
49. ¿Qué limitaciones encuentra en la información financiera de su empresa?
50. ¿Cuántos años tiene la empresa laborando?
51. ¿Cómo está estructurada la empresa?

52. ¿Existe un organigrama en su empresa y como está estructurado?
53. ¿Cuál es la misión de su empresa?
54. ¿Cuál es la visión de su empresa?
55. ¿Cuáles son los objetivos de su empresa?
56. ¿Qué es un sistema contable?
57. ¿Qué tipo de sistema contable utiliza la empresa?
58. ¿Qué elementos utiliza la empresa para realizar sus operaciones?
59. ¿Utiliza la empresa un catálogo de cuentas para sus operaciones?
60. ¿Hace uso la empresa de instructivos para realizar sus operaciones?
61. ¿Qué manuales utiliza la empresa para sus operaciones diarias?

Muchas gracias por su valioso aporte a esta investigación.

ANEXO 3
CATALOGO DE CUENTAS
EMPRESA FRESCO POLLO

CÓDIGO CTA. CONTABLE	DESCRIPCION DE CUENTAS
<u>100</u>	<u>ACTIVOS CIRCULANTE</u>
101	Caja General
102	Caja Chica
103	Fondo Para Cambio
104	Banco
105	Bancos (M E)
106	Cuentas por Cobrar
107	Estimación de cuentas incobrables
108	Deudores Diversos
109	Inventario
110	Certificados de Inversión
111	Préstamos a Socios
112	Prestamos al personal
113	Anticipos Salario
114	Mercadería en tránsito
115	Pagos anticipados
<u>200</u>	<u>ACTIVOS FIJOS</u>
201	Mobiliario y Equipo

202	Terreno y Edificio
203	Equipo de Reparto
204	Depreciación
205	Gastos de instalación
206	Depósitos en Garantía
207	Vehículos de Admón.
<u>300</u>	<u>PASIVOS CIRCULANTE</u>
301	Proveedores
302	Cuentas por Pagar
303	Acreedores diversos
304	Renta cobrada por anticipado
305	Gasto Acumulados por pagar
306	Prestamos por pagar a corto plazo
<u>400</u>	<u>PASIVOS FIJOS</u>
401	Prestamos por pagar a largo plazo
402	Tarjetas de crédito
403	Aporte de Socio
<u>500</u>	<u>CAPITAL</u>
501	Patrimonio
<u>600</u>	<u>CUENTAS DE RESULTADO</u>
600-	Ventas
600-01	Devolución sobre venta
600-02	Rebaja sobre venta
601	Compras

601-01	Rebaja sobre compra
601-02	Devolución sobre compra
602	Gastos de compra
603	Costo de venta
604	GASTOS DE VENTA
604-01	Salarios
604-02	Séptimo Día
604-03	Comisiones
604-04	Vacaciones
604-05	Aguinaldo
604-06	Indemnización
604-07	Material de Empaque
604-08	Material de Limpieza
604-09	Papelería de venta
604-10	viáticos
604-11	Alquileres
604-12	Energía
604-13	Agua Potable
604-14	Teléfono
604-15	Celulares
604-16	Internet
604-17	Transporte
604-18	Fotocopias
604-19	Equipo de Venta

604-20	Impuestos Municipales (Alcaldía)
604-21	Impuestos de DGI (Renta)
604-22	Inss Patronal
604-23	Inatec
604-24	Gastos de Instalación
604-25	Combustible
604-26	Equipo de Reparto
604-27	Agua Purificada
604-28	Honorarios Legales
604-29	Publicidad
604-30	Materiales y Útiles de Oficina.
604-31	Gastos de Representación.
604-32	Donaciones
605	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
605-01	Salarios
605-02	Séptimo Día
605-03	Comisiones
605-04	Vacaciones
605-05	Aguinaldo
605-06	Indemnización
605-07	Material de Limpieza
605-08	Papelería de Oficina
605-09	viáticos
605-10	Energía

605-11	Agua Potable
605-12	Teléfono
605-13	Celulares
605-14	Internet
605-15	Transporte
605-16	Fotocopias
605-17	Cyber
605-18	Inss Patronal
605-19	Inatec
605-20	Gastos de Instalación
605-21	Combustible
605-22	Mant. De Vehículos
605-23	Agua Purificada
605-24	Honorarios Legales
605-25	Gastos de Representación.
606	GASTOS FINANCIEROS
606-01	Multas
606-02	Intereses de Prestamos
606-03	Intereses de Tarjetas
606-04	Comisiones Bancarias
606-05	Elaboración de Chequera
607	OTROS INGRESOS Y EGRESOS
607-01	Sobrantes de Efectivo
607-02	Faltantes de Efectivo

608	Utilidad o Perdida Bruta
609	Utilidad o Pérdida de la Operación
610	Utilidad o Pérdida Neta