

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



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

**Tema:**

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

**Subtema:**

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en el Hotel Ideal del municipio de Matagalpa durante el I Semestre del año 2015.

**Autores:**

Jossey Jetzabeth Aráuz Jarquín.  
Juan Ramón Jirón Salinas

**Tutor:**

MSc. Guillermo Alexander Zeledón Alaníz.

Febrero, 2016.



## Dedicatoria.

Dedico este trabajo de Seminario de Graduación principalmente a Dios que ha estado conmigo en cada paso importante que doy en mi vida, cuidándome y dándome fuerzas para continuar durante estos años de mi carrera.

De igual forma, dedico este trabajo a mi madre que ha sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante; por ser la persona que me ha acompañado durante todo mi trayecto estudiantil y de mi vida, por haberme dado la oportunidad de cumplir con mis metas y haberme dado el legado más importante de la vida como es la educación ; que por su amor, trabajo y sacrificios en todos estos años he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

*Jossey Letzabeth Aráuz Jarquí*

## **Dedicatoria.**

Dedico este trabajo de Seminario de Graduación para optar a la Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, primeramente a Dios a quien agradezco todo y cada una de mis facultades de ser humano, agradezco la fortaleza y la perseverancia que me dio para poder finalizar esta carrera que creí en ciertos momentos perdidos por los accidentes de la vida.

A mis hijos que son el motor que impulsan cada uno de mis pasos, a quien quisiera dejar este legado y determinación de seguir y alcanzar las metas en la vida, poniendo nuestra voluntad al servicio de nuestro ser superior que nos conduce cada día y nos da la capacidad cognoscitiva de escoger entre el bien y el mal.

*Juan Ramón Jirón Sabinas.*

## **Agradecimiento.**

Agradecemos a los profesores que con su conocimiento, sus enseñanzas han colaborado en nuestro aprendizaje, desarrollo intelectual y de la finalización de nuestra carrera de contaduría pública y finanzas.

A nuestra alma mater UNAN Managua, FAREM Matagalpa que con su cuerpo docente y administrativo ha colaborado para que culminemos con feliz término nuestra carrera universitaria.

Al Hotel Ideal empresa que nos proporcionó su colaboración para la elaboración de nuestro trabajo de finalización de carrera, no brindó información y tiempo necesario para la ejecución de nuestra investigación.



---

## VALORACIÓN DEL DOCENTE

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

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES), establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los Estados Financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los Estados Financieros con propósito de información general. Para las PYMES es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

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

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

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

---

M Sc. Guillermo Alexander Zeledón A

Tutor

## **Resumen.**

Este trabajo aborda la temática del sistema contable basado en la NIIF para PYMES del departamento de Matagalpa, durante el I semestre del año 2015 en el Hotel Ideal. Siendo el propósito principal de este trabajo investigativo analizar el sistema contable del Hotel Ideal como unidad económica.

Es importante este tema de las NIIF para PYME ya que con él se determina que la utilización de éstas, establecerá una diferencia positiva al registro y desarrollo de las operaciones propias de la empresa, dado que ésta constituyen una herramienta de guía y seguimiento a las operaciones contables y financieras de la empresa posibilitando metas futuras.

Al identificar la utilización del sistema contable en este ente económico se determina que es débil sin observar los conceptos que rigen los PCGA, realizándolos de forma empírica, muchas de las partes del sistema, realizando un informe financiero mensual detallado en donde se plasma todas y cada una de las operaciones, las que son registrado en una tabla de Excel y consolidándolos después en otra que sirve para determinar su pérdida y ganancia. Con la aplicación de algunas secciones de las NIIF para PYMES se mejoraría la aplicación del Sistema contable, el buen registro de las operaciones contables y las operaciones financieras de las actividades propias de la empresa como marco de referencia.

**Tema:**

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

**Subtema:**

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en el Hotel Ideal del municipio de Matagalpa durante el I Semestre del año 2015



## INDICE

	<b>Contenido.</b>	<b>Pag.</b>
	Dedicatoria	i
	Agradecimiento	ii
	Valoración del Docente	iii
	Resumen	iv
I.	Introducción	1
II.	Justificación	3
III.	Objetivos	4
IV.	Desarrollo	5
1	Sistemas Contables	5
	1.1 Definición	5
	1.2 Importancia	5
	1.3 Objetivos	6
	1.4 Características	7
	1.5 Sistemas de Registro Contables	8
	1.6 Elementos del Sistema Contable	10
	1.7 Libros Contables	15
	1.8 Estados Financieros del Sistema Contable	17
2	NIIF para PYMES	18
	2.1 Conceptos generales	18
	2.2 Características Cualitativas de la información en los Estados Financieros	21
	2.3 Presentación de los Estados Financieros	26
	2.4 Instrumentos Financieros	32
	2.5 Inventario	32
	2.6 Propiedad Planta y Equipo	33

	2.7	Provisión y Contingencia	35
	2.8	Pasivo y Patrimonio	36
	2.9	Ingresos de Actividades Ordinarias	36
	2.1	Beneficios a los Empleados	37
	2.11	Impuestos a la ganancia	39
	2.3.	Empresa	40
	2.3.1	Matriz de Resultado	43
V		Conclusiones	45
VI		Bibliografía	46
VII		Anexos	

## **I. Introducción.**

La presente investigación consiste en un sistema contable basado en las NIIF para PYMES en el Hotel Ideal del departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2015.

Como una necesidad la humanidad ha tenido y tiene que mantener un orden en cada aspecto y más aún en materia económica, utilizando al principio medios muy elementales. La contabilidad suple los requerimientos que tiene toda persona natural o jurídica que desarrolle como actividad: el comercio, la industria, prestación de servicios, finanzas, entre otros y de poder generar información de los recursos que posee; y entender si se lograron los objetivos trazados.

Un sistema contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para un control de las actividades financieras con el objetivo de resumirlas para que los usuarios de la información la interpreten y se tomen decisiones que beneficien a la entidad.

En Nicaragua los marcos de referencias que se han aplicado en la preparación de los Estados Financieros por parte de la mayoría de las empresas del país han sido las NIC y los PCGA y en la actualidad son pocas las empresas que están aplicando las NIIF para PYMES en los Estados Financieros ya que al implementar estas normas algunas empresas se les dificulta por el costo en que se debe de incurrir generando beneficios mínimos.

Siendo las NIIF para PYMES una herramienta de gran utilidad para las empresa de esta categoría ya que detalla la utilización del sistema contable, lo norma para que en el desarrollo de las operaciones y la presentación de la información sea uniforme y garantice que estas operaciones y la información sean de utilidad y verificables para aquellas empresas que las adopten. Ante lo anterior, es ¿El Hotel Ideal del municipio de Matagalpa, está preparado para adoptar las NIIF para PYMES como marco de referencia contable?

El propósito de esta investigación es brindar información acerca de la importancia de la utilización de un sistema contable teniendo como marco de referencia las NIIF para PYMES en las que ayude al Hotel Ideal a registrar, clasificar y resumir las operaciones que surjan en un periodo determinado. El diseño metodológico utilizado en esta investigación es descriptivo por que especifica las propiedades, las características y el uso del sistema contable implementado en el Hotel Ideal, en el cual su enfoque es cualitativo porque se utiliza la recolección de datos sin medición numérica, con elementos cuantitativos por que se utiliza la recolección de datos aplicando una entrevista una muestra relativa a dos personas de la administración del Hotel. Su amplitud es transversal porque se recopilan datos en un tiempo específico. Se emplearon métodos teóricos para recopilar información de libros, ley, páginas web entre otras fuentes. Para procesar la información se utilizaron los niveles de lectura literal, inferencial y analógico.

La población de esta investigación son las PYMES del Departamento de Matagalpa con una muestra del personal del Hotel Ideal del Municipio de Matagalpa el cual es la unidad de análisis de dicha investigación. Las variables de estudio de la investigación fueron el Sistema Contable y las NIIF para PYMES. El instrumento que se aplicó en la investigación es la entrevista dirigida al administrador (Anexo 2.) y contadora (anexo3.) Del Hotel Ideal del departamento de Matagalpa durante el primer semestre del año 2015.

## **II. Justificación.**

La presente investigación tiene como tema, Sistemas Contables tomando en cuenta como marco de referencia contable las NIIF para PYMES en el Hotel Ideal del municipio de Matagalpa durante el I Semestre del año 2015.

La importancia es brindar los beneficios de adoptar las Norma Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), al igual mostrar la importancia de implementar un Sistema Contable para el registro de las operaciones, permitiendo tener elementos necesarios para elaborar y presentar razonablemente los Estados Financieros del Hotel Ideal.

La información recopilada en esta información será de utilidad al Hotel Ideal porque a través de la información proporcionada podrán valorar los beneficios de adoptar las NIIF para PYMES y registrar la información mediante un Sistema Contable y así contribuir al logro de los objetivos propuestos, brindando herramientas para mejorar la contabilización de las operaciones.

Este trabajo servirá a los estudiantes de las Ciencias Económicas de la UNAN FAREM – Matagalpa como guía para estudios posteriores; a los profesionales como material de apoyo para hacer consultas y a todos aquellos que deseen profundizar detalladamente sobre este tema de estudio.

### **III. Objetivos.**

#### **General.**

Analizar el Sistema Contable basado en la NIIF para PYMES en el Hotel Ideal en el I Semestre del año 2015.

#### **Específicos**

- ✓ Identificar el Sistema Contable basado en la NIIF para PYMES en el Hotel Ideal.
- ✓ Describir el Sistema Contable basado en la NIIF para PYMES en el Hotel Ideal.
- ✓ Valorar el Sistema Contable basado en la NIIF para PYMES en el Hotel Ideal.

## **IV. Desarrollo.**

### 1. Sistema Contable.

#### 1.1 Definición

El Sistema Contable es una estructura ordenada y coherente mediante la cual se recoge toda la información necesaria de las empresas, como resultado de sus actividades operacionales, valiéndose de todos los recursos que la actividad contable le provee y que al ser presentados a los Directivos y Asociados les permitirá tomar las decisiones estratégicas, operativas y financieras que le ayuden a la gestión de la Empresa. (Gómez, 2010)

El Sistema Contable es una forma ordenada que recopila información resultante de las operaciones obtenidas a través de las actividades contables las que se presentan a los directivos y asociados para la toma de futuras decisiones estratégicas, operativas y financieras que mejorará el accionar de la empresa.

El sistema contable que lleva el Hotel Ideal es básico, ya que es el necesario para determinar las obligaciones administrativas, tributarias y conocer su situación financiera. Realiza un informe financiero mensual en donde se determina la situación de la empresa y los posibles cambios que se deben de operar en función de mejorar alguna situación tanto administrativa como operacional.

#### 1.2 Importancia

La implementación de un Sistema Contable, es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus transacciones financieras, así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. (Gómez, 2010)

Es importante que las transacciones económicas lleven un control de sus actividades financieras y contables que determinen detalladamente y de manera generalizada la situación económica de sus operaciones, definiendo lo positivo o negativo y realizar los ajustes necesarios para obtener mayor productividad y aprovechamiento de su capital, traducido en utilidades financieras que desarrollaran a la empresa en sus planes y estrategias futuras.

El Hotel Ideal funciona con un débil sistema contable basado en sus necesidades, confeccionado en tablas de Excel en donde registran sus operaciones contables y financieras de sus actividades que luego se consolidan en otra tabla para determinar sus resultados, realizando esto con una periodicidad mensual. Si se establece un sistema contable con base legal en esta empresa, cumpliría con los objetivos de concatenar el registro de las operaciones contables y financieras obteniendo resultados positivos para el desarrollo de los planes y estrategias del ente económico, visualizando posibles errores, corrigiéndolos en la marcha.

### 1.3 Objetivos

La información contable debe servir fundamentalmente para:

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

Los objetivos del sistema contable se basan en las necesidades que tiene una entidad económica de conocer y demostrar los recursos con que cuenta,



las obligaciones que posee al intercambiar dichos recursos a otra entidad similar o de otro tipo. Determina los cambios operados y resultados en el periodo, predice flujos de efectivos, sirve de apoyo en la planeación y organización, ayuda en la toma de decisión de inversión, políticas de crédito, evalúa la gestión empresarial y gerencial, determinar la carga tributaria así como precios y tarifas, ayuda a la evaluación del impacto social de la actividad de la empresa; es decir conforma un conjunto acciones que le permiten desarrollar las actividades económicas, las que controla, corrige y ayuda a comprenderlas para mejorar las tomas de decisiones llevando a feliz término las acciones del periodo; conectando a la empresa y constituyéndola en un negocio en marcha con desarrollo estable.

En el Hotel Ideal no se cumple con los objetivos determinados para el Sistema Contable, haciendo notar que es bastante primario y se basa más en la práctica que en los conceptos prescritos para cada uno de los componentes del Sistema Contable, esto lo define las sencillas y pocas transacciones realizadas por el ente económico. Al aplicar el cumplimiento de los objetivos, este ente mejoraría sus registros contables y definiría su estado para el financiamiento.

#### 1.4 Características de un Sistema Contable

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

La información contable debe de caracterizarse por ser útil, fiable y provisoria solicitadas por los usuarios cuando está es actual y funciona para la toma de decisiones dentro y fuera de la empresa; confiable, determinada por la profesionalización y ética del recurso humano y políticas de la empresa así como un sistema contable efectivo y verificable, en la relación con los usuarios lo que determinara actividad futura así como la legalidad de sus transiciones; provisoria pues debe advertir los posibles cambios en las políticas impositivas y en las relaciones comerciales que puedan afectar a la entidad desarrollando estrategias y planes para tal efecto.

La información contable de esta unidad económica no cumple con el concepto de ser útil, fiable y provisoria dado a que es una pequeña empresa solvente, sus operaciones son cotidianas y el personal las conoce en la práctica, guardando bastantes reservas sobre esto, lo que se determina por qué no realiza la totalidad de informes contables relacionados, además no llevan un registro pormenorizado de las operaciones como debe de ser en libros definidos como son Diario y Mayor.

## 1.5 Sistemas de Registro Contable.

### 1.5.1 Sistema manual

El procedimiento manual es aquel que emplea el esfuerzo humano para la captación, calculo, registro y síntesis de las operaciones financieras de una empresa o entidad, de acuerdo con el registro de:

DIARIO → MAYOR → INVENTARIOS Y BALANCES

Como parte de los métodos y registros de procesamiento de operaciones contable de la empresa, existen varios registros por los que se puede optar, aunque algunos de ellos no son muy utilizados en la actualidad (Sastrias, 2008).

Aunque este tipo de métodos es antiguo se sigue utilizando ya que este es el registro físico que tiene una empresa para presentar las declaraciones de impuestos tributarios y municipales, además brinda confiabilidad de la información porque estos libros permiten que la información deba ser utilizada de manera ordenada y en el momento que se den las operaciones, correspondiente a cada movimiento. Como es de conocimiento estos registros con el pasar del tiempo sufren deterioro lo que significa que estos deben ser utilizados con cuidado para que se mantengan y sirvan de soportes para futuras auditorias.

Esta empresa lleva registros contable manuales en forma general, los actualizan de forma periódica (mensual) pero no son los establecidos por el sistema contable conceptual: Libro Diario y Libro Mayor.

#### 1.5.2 Sistema electrónico.

Es el que se lleva a cabo por medio de la computadora y es el más usado en la actualidad, por las necesidades cada vez más exigentes del entorno empresarial, donde se requiere manejar una gran cantidad de información en tiempos relativamente cortos, lo que facilita los procesos contables y da mayor certeza de registro. La información financiera se alimenta en la computadora con la ayuda de un software (programa de cómputo) específico para cada necesidad de información financiera y de acuerdo con las características particulares de cada empresa, se captura la información y por medio de instrucciones delimitadas por comandos se obtiene, como es por medio de la propia impresora y del propio monitor de la computadora, el resumen de la información financiera capturada , como reportes financieros. (Sastrias, 2008)

Es aquel que permite ingresar operaciones y llevar un registro contable digital por medio de una base de datos o programa, permitiendo que la información se registre y sea procesada inmediatamente de forma ordenada facilitando la información al contador de manera rápida y oportuna en el momento en que la necesite, ya sea para presentar informes de un solo rubro o movimiento de una cuenta de un determinado periodo. Toda operación no solo debe de estar registrado en digital también tiene que estar presentado en físico ya que pueden existir alteraciones en la información, siendo esta una debilidad de los sistemas contables computarizados.

En el Hotel Ideal no se lleva un sistema de registros computarizados, pero se auxilian de esta herramienta para registrar sus operaciones en formas y formatos que tienen para este fin y determinar mediante hojas de cálculos basadas en sus necesidades.

## 1.6 Elementos de un Sistema contable.

Un Sistema Contable bien diseñado, dependiendo de la naturaleza de la empresa en que se implemente, debe contemplar también una serie de elementos relacionados entre sí con el fin de responder al objetivo del sistema que es el de proporcionar información financiera relevante para la toma de decisiones y en el momento oportuno. (Castro, 2012).

Un sistema contable debe de presentar un conjunto de elementos que permita facilitar la información financiera relevante para la toma de decisión de forma oportuna, así mismo debe ser diseñado de acuerdo a las necesidades y funcionamiento de la empresa.

Esta es una empresa que brinda servicio de forma regular y permanente, en donde se desarrollan las actividades directas teniendo un sistema contable incipiente donde las tareas las dirige la administración por medio del administrador y el contador, realizando un informe mensual que determina la situación de la empresa tiene un Catálogo de Cuenta y un instructivo de Cuenta estos de forma sencillas y prácticas.

### 1.6.1 Catálogo de Cuentas

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

Un catálogo de cuentas es aquel donde se le asigna un código a cada rubro y cuenta, este es necesario en toda empresa porque permite llevar un registro de las operaciones, en el cual se clasifica en relación a la naturaleza y funciones de acuerdo a las necesidades de la empresa, permitiendo ejercer un control sobre cada movimiento que se efectuó.

En esta empresa existe un catálogo de cuenta de acuerdo a la naturaleza de la entidad económica desarrollado según sus operaciones y constantemente actualizado según sus necesidades; está escrito en borrador por las constantes actualizaciones.

### 1.6.2 Instructivo de Cuentas.

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

Este es una base para orientar al contador sobre el registro de las operaciones ya que se detalla cómo se deben de registrar las operaciones y los criterios a utilizar en cada una de las cuentas, teniendo como objetivo fundamental la consistencia de la información para efectos de comparación entre periodos.

En el Hotel existe un instructivo de cuentas, que relata las instrucciones de la forma de registrar las operaciones y su naturaleza en sus saldos a las pocas cuentas que intervienen en su actividad de servicio de renta de habitación y alquiler de local para resecciones y fiestas.

### 1.6.3 Manual de Procedimientos

Es la expresión analítica de los sistemas administrativos mediante los cuales se canalizan las distintas operaciones de una empresa, contiene una descripción precisa de cómo deben desarrollarse las actividades de la empresa, ha de ser un documento interno del que se debe registrar y controlar las copias que de los mismos se realicen. (Godoy y cabrales, 2010)

Un manual de procedimientos es un instructivo en el cual ayuda a la realización de las operaciones en una empresa ya que este describe de una forma detallada el procedimiento en cómo deben ser registradas las operaciones para contribuir a él buen funcionamiento de la empresa; además este permite evaluar la eficiencia de las operaciones.

Este manual no lo maneja la entidad económica, los procedimientos y

Operaciones son realizadas de manera empírica, señalando que se observan conceptos y procedimientos contables en el desarrollo de las actividades efectuadas.

#### 1.6.4 Manual de Funciones

Es un documento que en forma ordenada y sistemática, nos presenta información sobre aspectos organizacionales necesarios para la realización del trabajo. Además es una síntesis que describe cada una de las diferentes funciones correspondientes a cada cargo dentro de la organización. (Catacora, 2001)

Este manual es el que define las responsabilidades de cada colaborador, en el cual se detallan las funciones que debe de realizar cada cargo respondiendo a: ¿cómo lo debe hacer? y ¿de qué manera lo debe de hacer?, ayudando así a una estabilidad funcional dentro de la empresa. En síntesis es una guía de funcionamiento de cada uno de los trabajadores

No poseen manual de funciones escrito, estas se determinan de forma verbal al momento de la contratación o en el desarrollo de las actividades según el puesto para lo que han sido contratados el personal, así mismo se determinan por el área en que se ubica al trabajador.

#### 1.6.5 Manual de Control Interno

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

Este constituye un conjunto de métodos y medidas para salvaguardar sus activos; verificar y comprobar la exactitud de sus datos contables, promover y fomentar la eficiencia y operatividad a las políticas administrativas.

Estas normas son aplicadas en los aspectos de planeación, programación, organización, funcionamiento y evaluación de una entidad permitiendo ejercer un control sobre las operaciones.

Por la simplicidad de la actividad del Hotel Ideal, este no cuenta con un documento escrito en donde se detalle el manual de control interno, este se realiza de manera verbal y de forma preventiva, controlando los procesos determinados por la práctica constante y simple de las actividades diarias.

Documentos primarios y secundarios.

#### 1.6.6 Formas y Formatos.

##### 1.6.6.1 Definición

Los formatos son una forma impresa o digital en la cual se dejan espacios en blanco para llenarlos después, con el objeto de cumplir determinadas finalidades en un ente. Los registros son un soporte físico destinado a anotar en forma sistemática las operaciones de un ente. (Godoy y cabrale, 2010).

Los fomatos son todos aquellos formularios impresos, necesarios para registrar la informacion que se realiza durante el día, para que sean utilizados en los movimientos que realiza una empresa como los comprobantes de diario, vale de caja, entrada de almacen, salidas, tarjetas de inventario, remision, facturas, recibos, entre otros.

Esta empresa posee formas y formatos definidos, con los cuales realizan sus operaciones y transacciones comerciales de servicios tanto para su trabajo administrativo como para la relación con su clientela, estos les sirven como controles y detallan su accionar. Esta empresa posee formatos como: comprobante de diario ( anexo 4), comprobante de pago (anexo 5), constancia de retención (anexo 6), factura de credito (anexo 7), factura de contado (anexo 8), recibo de caja (anexo 9), comprobante de caja chica (anexo 10).

#### 1.6.6.2 Importancia

Todas las empresas necesitan documentar sus transacciones y dejar evidencia de todo el trabajo que llevan a cabo los empleados a través de documentos escritos. La gran mayoría de la información correspondiente a las transacciones que lleva a cabo una empresa es plasmada en formularios. (Catacora, 2001)

Estos documentos son importantes porque son soportes de cada movimiento que realiza una empresa, además es el medio de prueba de la veracidad, legalidad y autorización de las transacciones permitiendo presentar un grado de razonabilidad de la información, también estos son de suma importancia ya que son evidencia en futuras auditorías.

En esta empresa son importantes estas formas y formatos ya que se obtiene una base fundamental para realizar sus informes económicos financieros, de ellos obtienen insumos necesarios, soportes y evidencias de las transacciones realizadas durante el periodo.

#### 1.6.6.3 Usos de los formatos y registros

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

El uso de estos documentos se perfila para recopilar y analizar informaciones, determinar el proceso y de qué forma va el mismo, monitorear y buscar información útil para la empresa, realizar comparaciones de un periodo a otro, innovar y mejorar en el proceso y uso de evidencia en auditorías internas como externas, elaborar estadísticas y reportar tendencias del desarrollo de las operaciones de la empresa, las formas y formatos sirven para:



- ✓ Recopilar y analizar información.
- ✓ Documentos del avance y situación de un proceso.
- ✓ Monitorear y rastrear información.
- ✓ Hacer comparaciones de un periodo a otro.
- ✓ Solicitar actividades específicas (materiales, documentos, información, etc.)
- ✓ Obtener aprobaciones/autorizaciones)
- ✓ Innovar y mejorar continuamente.
- ✓ Presentar evidencias del funcionamiento de un proceso.
- ✓ Aprobar auditorías internas y externas.
- ✓ Elaborar estadísticas y reportes de tendencias.

En esta empresa se cumple con los elementos que tienen que tener las formas y formatos ya que su utilización permite recopilar información, analiza y monitorea las operaciones, se solicita actividades específicas y se obtienen aprobaciones siendo estos Comprobantes de Caja Chica, Recibos de Caja, Factura de Contado, Factura de crédito, Constancia de retención IR en la fuente, Comprobante de diario, Comprobante de Pago, Informe Financiero, Informe financiero y consolidado.

## 1.7 Libros Contables

### 1.7.1 Libro Diario

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

Es en el cual se deben de registrar las operaciones que se realizan durante el día llevando un orden consecutivo en el momento en que se efectúan, detallando un concepto claro y resumido de lo que se realizó para tener una idea notoria y representando el valor monetario ya sea del ingreso o del gasto que se efectuó.

Este libro presenta datos por cada movimiento permitiendo ser una evidencia clara de cada transacción realizada, en donde el contador puede apoyarse para encontrar diferencias entre lo registrado en sistemas contable y lo registrado manualmente.

Este libro no es llevado por la empresa según el administrador por qué no está en las exigencias de los socios de la empresa de acuerdo al volumen de las operaciones que son pocas y manejables con otros registros.

### 1.7.2. Libro Mayor

Es aquel en el cual se abre una cuenta especial para cada concepto de Activo, Pasivo, Capital, Ingresos y Egresos. Al libro Mayor se debe de trasladar por orden progresivo de fechas los asientos del libro Diario. Al libro Mayor se le conoce como libro de segunda de segunda anotación, pues los datos que aparecen en el provienen del Libro Diario, del cual se copian las cuentas, los valores y las Fechas. (Narváez S y Narváez R, 2007)

Este prácticamente recopila la información totalizada de sus débitos y créditos así como el saldo respectivo por cada cuenta registrada en el libro diario, permitiendo tener un monto generalizado, alavés facilitando la preparación de los Estados Financieros. Las cuentas deben ir registradas con el código que se le asigno y en el orden en el que se encuentran en el catálogo de cuentas ya que estas son las cuentas de mayor.

Como señalamos los socios no creen necesario llevar este libro mayor por la poca cantidad de operaciones de la entidad económica, se registra todo en un informe financiero de donde se extrae lo concerniente a las obligaciones de la empresa y los resultados obtenidos durante el periodo analizado.

## 1.8 Estados Financieros del Sistema Contable

### 1.8.1 Definición

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

Son una fotografía de la situación financiera y contable de una entidad económica en donde se representa como está la empresa, esto se realizan de acuerdo a formatos y requerimientos predeterminados que se norman para que el usuario interno o externo haga uso de esto para la toma de decisiones; también sirve para analizar las posibles variaciones que hayan surgido de un periodo a otro ayudando a mejorar debilidades.

En la entidad económica se realiza un sistema Contable sencillo e incipiente siendo éste un informe financiero que se realiza de forma periódica mensual y es el que nos brinda la situación contable y financiera de la empresa.

### 1.8.2 El Balance General

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

Presenta como está la empresa en un momento determinado según sus registros contables en el podemos apreciar tres grandes grupos como lo son: los recursos con que cuenta, los activos; las obligaciones con terceros, pasivos y la situación de los accionista, el capital; señalando que la empresa vale por lo que es capaz de hacer o por el desarrollo o habilidades de intercambio y no por lo que tiene.

En la empresa Hotel Ideal no se efectúa el Balance General, si el hotel adoptara este estado financiero conocería la situación de la empresa en un momento dado, definiendo los tres grupos de este como lo son activo pasivo y capital.

### 1.8.3 Estado de Resultado

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

Es aquel que detalla las operaciones generadas durante un período y su resultado final de pérdida o ganancia, también muestra los hechos u operaciones relevantes que permitieron esta pérdida o ganancia, con su análisis sirven de base a acciones futuras para mejorar la situación de la empresa en el siguiente período contable o futuro inmediato.

Esta entidad económica no realiza el Estado de Resultado; se basa en el informe financiero para determinar su pérdida o ganancia en el período. Obteniendo por la realización de este Estado Financiero, la empresa determinaría de una forma técnica sus pérdidas y ganancias efectivas.

## **2. NIIF Para Pymes**

### 2.1 Conceptos Generales

#### 2.1.1 Concepto generales

Las NIIF son las normas que “establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los Estados Financieros con propósito de información general”. (IASB, 2009)

Las NIIF para Pymes son un conjunto de normas que se establecen con la finalidad de adaptarse al volumen de operaciones de las Pequeñas y Medianas

Empresas. Estas han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en las PYMES, las cuales ayudará a que la información sea ordenada, clasificada, registrada y presentada en los Estados Financieros de acuerdo a este marco de referencia contable.

Según el administrador de la empresa Hotel Ideal tiene poco conocimiento de la NIIF para PYMES al igual que la contadora expresando su anuencia a la aplicación siempre y cuando los socios aprobaran esta situación ya sea del beneficio para la empresa.

### 2.1.2 Importancia

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

Es importante debido a que la PYMES conforman la mayoría de las empresas de nuestro país dando un gran aporte a la economía y al desarrollo, conformando un gran mercado laboral y base del negocio interno como externo, relativo a ello debería tener un marco conceptual para la información de los Estados Financieros como información general y para formarse juicio para resolver cuestiones contables, así mismo que la información sea uniforme para todas las PYMES y que el usuario pueda leer la información de manera clara y objetiva.

La administración del Hotel Ideal considera que será importante conocer esta NIIF para PYMES para determinar su importancia y decidir su aplicación pues lo que es bueno se debe de implementar en beneficio de la empresa.

### 2.1.3 Aplicación

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados Financieros con propósito de información general, así como en otra de información Financieras, de todas las entidades con ánimos de lucros. (IASB, 2009)

Diseñadas con el fin de que todas las pequeñas y medianas empresas a nivel nacional e internacional las puedan conocer para así adoptarlas y aplicarlas a los Estados Financieros que deben presentar las empresas, funcionando en conjunto bajo un mismo marco de referencia contable. Para que sea útil a los usuarios tanto interno como externos relacionados con la empresa

Los empleados del Hotel Ideal desconocen lo que es NIIF para PYMES expresando el interés de explorar estas normas, exponiéndonos que la aplicación estará dada a la utilidad que consideren ellos y al interés que éstas despierten en los socios de la empresa.

Pequeñas y Medianas Empresas.

Las NIIF para PYMES la definen como entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Son todas aquellas pequeñas y medianas empresas que no tienen obligación de rendir cuentas las cuales publican sus estados financieros con el propósito de información general. (IASB, 2009)

Las PYMES son capaces de cambiar su estructura productiva en caso de que lo amerite en el mercado, y se adaptan con facilidad a las variaciones que puedan ocurrir en el mercado. También son clasificadas de acuerdo al número de colaboradores con los que cuenta la empresa de 2 a 5 Microempresa, de 6 a 20 pequeñas y de 21 a 100 mediana empresa, se clasifican como PYMES las entidades económicas privadas productivas y de comercio que por sus pocas producciones y actividades de intercambio o por su reducido número de trabajadores no tienen que rendir cuentas y que publican sus Estados Financieros con el fin de brindar información de manera general a sus usuarios.

En este caso el Hotel Ideal está dentro de la clasificación de las PYMES teniendo en cuenta su reducido número de personal, poca actividad comercial y la sencillez de las operaciones que realiza, así mismo su sistema contable es bastante sencillo basado únicamente en un informe financiero básico de donde se sacan información para rendir cuenta y otras actividades de la empresa.

## 2.2 Características cualitativas de la información en los estados financieros

### 2.2.1. Comprensibilidad.

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios (IASB, 2009)

Esto quiere decir que la información presentada a los usuarios debe ser clara comprensible de la actividades de la empresa y no divagar en temas no relacionados, las normas son importantes porque en su conjunto ayudan a uniformar la información y cómo se deben de presentar los Estados Financieros sirviendo de guía para aquellas empresas que no están adaptadas a un marco de referencia contable; la información debe de ser clara, objetiva y precisa para servir de referencia para los usuarios.

La empresa realiza un informe financiero mensual detallado de todas las actividades y operaciones de la empresa aun cuando no realiza los Estados Financieros que debería de realizar una empresa de esta índole. Es de mencionar que de esta información se actualiza para efectuar las declaraciones tributarias, con el INSS y con INATEC así mismo se determina otras como las entradas y salidas y el margen de utilidad.

### 2.2.2 Relevancia.

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. (IASB, 2009).

Toda información presentada por las empresas deben de presentar una utilidad notoria, potencial y real para los fines perseguidos. Por lo tanto la información relevante cuando es idónea en la toma de decisiones y establece diferencias en una decisión, esto ayuda a los usuarios a realizar comparaciones y predicciones sobre las consecuencias de eventos pasados, presentes o futuros.

El informe que realiza esta empresa Hotel Ideal es de poca relevancia ya que solo analiza los hechos realizados durante un período corto de un mes, pero

no establece Flujo de Efectivo, proyecciones y Estados de Pérdidas y Ganancias así mismo no realiza comparaciones entre uno y otro periodo lo que no asegura que las actividades a proyectar serán de relevancia lógica y desarrollo para la empresa.

### 2.2.3 Materialidad o importancia relativa

La información es material, y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. (IASB, 2009).

El reconocimiento y presentación de las operaciones deben verse influenciados por la materialidad ya que debido a las circunstancias que rodean los hechos económicos pueden alterar significativamente la toma de decisiones.

La materialidad debe de ser tomada en cuenta ya que en ocasiones pueden existir un alto grado de error u omisión de alguna operación que pueda afectar en la presentación de los Estados Financieros y por ende en la toma de decisiones lo que después puede repercutir en el poco o nulo desarrollo de los planes de la empresa.

En la empresa Hotel Ideal a consideración de la administración se desarrollan actividades y operaciones sencillas y de poca importancia no ha sido necesario tomar en cuenta esta norma.

### 2.2.4 Fiabilidad.

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



La fiabilidad persigue garantizar la utilidad de los hechos económicos, la que debe hacer que la información cumpla con lo siguiente: imparcial, objetiva y verificable. Esta requiere que la información presentada en los Estados Financieros sea veraz, precisa y fiel con el fin de que no existan repercusiones en las tomas de decisiones que realizan los usuarios. Lo relativo a fiabilidad es con referencia a la posibilidad de determinar la veracidad e imparcialidad de la información siendo objetiva y comprobable por medio de soportes y controles.

Es considerada la información del Hotel Ideal fiable ya que con ella se determina una información veraz, imparcial y en parte verificable ya que presentan soportes de la actividades que realiza, pero no presenta los Estados Financieros que le restan fiabilidad porque no se detalla muchas acciones y comparaciones de rigor que pueden ser útil para el desarrollo de la empresa sin quedarse en el empirismo como práctica regular.

#### 2.2.5 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 (IASB, 2009).

Se refiere a la uniformidad de la presentación de la información contable y financiera así como la información detallada de los cambios que se den en la forma de presentar la información, definiendo el porqué de estos cambios.

La empresa Hotel Ideal no está elaborando los Estados Financieros por lo que su información si cambia la esencia sobre la formas aun teniendo en cuenta la sencillez de las operaciones y el poco movimiento de sus cuentas.

#### 2.2.6 Prudencia

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. (IASB, 2009).

Este principio explica que las operaciones de provisión deben de ser registradas de acuerdo a su naturaleza y al suceso de la operación en el cual no se vean alteradas las cuentas de gastos o pasivos, la prudencia nos define el riesgo de realizar estimaciones subjetivas que alteren en gran medida el desarrollo controlado y medurado de la empresa y que pueda influir en la marcha de la misma.

En el Hotel Ideal esta norma no es tomada en cuenta ya que las decisiones las toma los socios, basados únicamente en la información de la administración con un informe sencillo que no detalla ni analiza la particularidad de los Estados Financieros.

#### 2.2.7 Integridad

Para ser fiable, la información en los Estados Financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.(IASB, 2009).

La información debe de ser integral debe de informar de manera clara y objetiva no omitiendo datos ni inflando detalles para obtener beneficios que no le confieren otros usuarios de la información y relacionados a la empresa.

Dentro del marco de la sencillez y poco volumen de operaciones de esta empresa, se considera que afecta lo integral de la información aunque resuelve las principales necesidades de información de la empresa.

#### 2.2.8 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. (IASB, 2009).

La información financiera debe ser capaz de ser comparable entre hechos pasados presentes y futuros de tal manera que les permita a los usuarios de la información identificar y analizar las diferencias y similitudes de los eventos, con el fin de mejorar la información en los siguientes períodos.

Esta norma es importante porque permite tener una visión clara de la situación de la empresa sus proyecciones futuras y determinando el avance de la misma al compararla, esta empresa tiene períodos muy cortos para comparar, por lo que no hay objetividad en esta.

#### 2.2.9 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. (IASB, 2009)

Para que la información sea oportuna esta debe de ser presentada en el momento que se necesite ya sea para la toma de decisiones, exigencia fiscal o por alguna auditoría que éste evaluando el funcionamiento de la empresa, no retrasar la información estando en el momento requerido y a medida de las necesidades de la empresa, para que sirva de insumo en la toma de decisión con información actualizada.

En esta empresa la información es oportuna ya que se actualiza de manera mensual y periódica, señalando que esta no se registra el Libro Diario y Libro Mayor por lo que no es verificable y pierde su objetividad la oportunidad.

#### 2.2.10 Equilibrio entre costo y beneficio

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.(IASB, 2009).

El Costo-Beneficio es el razonamiento basado en la obtención de los mayores y mejores resultados al menor costo posible derivados de la información, mediante la valoración de la misma. Debe de existir un equilibrio entre ambos, en el cual el beneficio debe de ser mayor que el costo para mejores resultados.

En el Hotel Ideal los costos de información son relativamente bajos ya que se realiza un informe mensual, de él se derivan todas las informaciones para las operaciones de rendición de cuenta y de pagos de impuestos pero estas no se

consideran completas ya que falta muchos insumos para que la información sea necesariamente completa y eficaz para el desarrollo de la empresa; por lo que se considera que se rompe el equilibrio entre costos y beneficio de la misma ya que es menos el beneficio que el costo en relación de la incompleta información.

## 2.3 Presentación de Estados Financieros

### 2.3.1 Balance de situación Financiera.

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

Las NIIF para PYMES explica detalladamente la presentación de los Estados Financieros dando respuestas a los objetivos que persiguen estas normas ayudando al funcionamiento de las pequeñas y medianas empresas.

El Balance General presenta la situación financiera de la empresa en un momento determinado; para poder reflejar dicho estado, el balance muestra contablemente los activos (como está conformada la empresa y la disponibilidad con la que cuenta), los pasivos (todas las obligaciones que la empresa posee ya sea a corto o largo plazo) y la diferencia de ambos es el capital o patrimonio neto con el que cuenta la empresa.

Este se ejecuta en el Hotel Ideal por medio de un informe financiero con una periodicidad de un mes y consolida un periodo contable debido a la importancia de esta parte de la NIIF para PYMES la empresa debe de adoptarla para establecer una información veraz y objetiva que le servirá a todos los usuarios con relación a esta empresa.

#### 2.3.1.1 Activos

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de

la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición. (IASB, 2009).

El activo de la empresa está formado por el dinero en caja y en los bancos, las cuentas por cobrar, las materias primas, maquinaria, vehículos, edificios, terrenos, entre otros, en estos se encuentran los activos corrientes que son aquellos elementos que son capaces de convertirse fácilmente en efectivo, los activos fijos que son los que incluyen todos los bienes inmuebles de la empresa y los otros activos que son todos aquellos pagos anticipados de tal manera que estos en su conjunto contribuyen a la estabilidad de una empresa.

Los activos del Hotel Ideal están bien determinados como propiedad de la empresa, no así en lo que se refiere a su registro contable ya que estos no poseen un libro mayor en donde se registren, desconociendo su valor actual de mercado y valor en libro, se lleva un control de las entradas y salidas del banco y de la existencia en caja pero estas no están registradas en los libros de ley y por lo tanto carecen de continuidad y de oportunidad en la información para la empresa, la plusvalía que pudiera alcanzar los edificios se desconoce y no se registra las cuentas por cobrar.

#### 2.3.1.2 Pasivos.

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. El pasivo puede definirse de dos maneras una legal y la otra implícita. (IASB, 2009)

En cuanto a los pasivos son todas aquellas deudas y obligaciones que la empresa tiene pendiente de pago, en los cuales están clasificadas según su exigibilidad es decir el tiempo en que tardan en vencer estas obligaciones, ya sea a corto plazo (menor a un año) o largo plazo (mayor de un año).

Aunque la empresa Hotel Ideal no posee deudas de interés relevante, es

necesaria que esta parte sea desglosada de la forma que enuncian las normas internacionales para uniformar la información y tener coincidencia con el resto de empresas y sean de utilidad a los usuarios en general.

#### 2.3.1.3 Capital.

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. (IASB, 2009)

El capital no es más que la disponibilidad con el que cuenta la empresa al surgir la diferencia entre el activo y el pasivo.

El Hotel Ideal no establece una cuenta de este tipo ya que no realiza una clasificación de esta rubro de manera cómo lo dicta las normas Internacionales, lo que pudiese tener problema a la hora de su determinación, sin embargo debido a la simplicidad de la empresa, es bastante fácil determinar esto mediante la información que maneja esta unidad económica.

#### 2.3.2 Estado de Resultado

En un único Estado de Resultado integral, en cuyo caso el Estado de Resultado integral presentara todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un periodo.(IASB, 2009:35)

El Estado de Resultado también llamado Estado de Pérdidas y Ganancias porque muestra la utilidad o pérdida obtenida en un periodo determinado, está compuesto por las cuentas de ingresos, costos y gastos cuyos saldos deben de ser cerrados al final del periodo contable; estos saldos deben corresponder a los saldos reflejados en los auxiliares.

En el caso del Hotel Ideal presenta un informe mensual en donde se detallan todas las operaciones de la empresa y determinan de manera sencilla el resultado de sus operaciones, se considera que este método no es el más

conveniente por lo que se debe de adoptar las normas para este fin y no trabajar de forma práctica esto nos daría una mejor visión del desarrollo o estancamiento del proceso económico de esta.

### 2.3.3 Estado de Cambio en el Patrimonio.

El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta el resultado del patrimonio sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones a errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores del patrimonio. (IASB, 2009)

Este es uno de los cinco estados financieros básicos, en el que se incluye el Balance General y el resultado del ejercicio del estado de pérdidas y ganancias, este estado unifica lo realizado anteriormente y tiene como finalidad mostrar las variaciones originadas en el período

Como ya fue mencionado con anterioridad esta empresa Hotel Ideal no realiza los estados financieros como se establece para estas empresas y por ende no realiza el estado de cambio en el patrimonio ya que este es un consolidado de los otros estados Financieros.

### 2.3.4 Estado de Flujo de Efectivo.

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

Este estado suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y el equivalente a este, así como sus necesidades de liquidez.

Esta entidad económica no lo realizan aduciendo que no tienen fuentes de financiamiento externa, ya que es propia del capital de los socios y son estos mismos los que definen las inversiones para la empresa de acuerdo a sus posibilidades financieras.

#### 2.3.4.1 Actividades de Operación.

Las Actividades de Operación, se refieren básicamente a aquellas actividades relacionadas con el desarrollo y puesta en marcha del objeto social o actividad principal de la empresa, con esto nos referimos a la producción o comercialización de sus bienes y/o la prestación de servicios. (IASB, 2009).

Es la inversión inicial que se debe de hacer para por poner en marcha la empresa lo que no se considera como un costo o gasto sino como una inversión para iniciar operaciones.

En cuanto al hotel no toma en cuenta el Estado de Flujo de Efectivo, de acuerdo a sus actividades se considera que es importante que adopte esta norma ya que es de gran importancia para conocer el dato de inversión de la empresa.

#### 2.3.4.2 Actividades de Inversión.

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

En esta actividad se incluirán los pagos que tienen su origen en la adquisición de activos no corrientes tales como inmovilizados intangibles, materiales, inversiones inmobiliarias o inversiones financieras, así como los cobros procedentes de su enajenación o de su amortización al vencimiento (caso de inversiones mantenidas hasta su vencimiento).(IASB, 2009).



El hotel no realiza actividades de inversión ya que las que realizan son de poca cantidad las cuales las resuelven con las operaciones de venta de servicio del mismo.

#### 2.3.4.3 Actividades de financiación

Actividades de financiación son las actividades que dan lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de una entidad. (IASB, 2009).

Son los cambios procedentes de la adquisición por terceros de títulos valores emitidos por la empresa o de recursos concedidos por entidades financieras o terceros, en forma de préstamos u otros instrumentos de financiación, así como los pagos realizados por amortización o devolución de las cantidades aportadas por ellos. Figurarán también como flujos de efectivo por actividades de financiación los pagos a favor de los accionistas en concepto de dividendos.

El hotel no tiene financiamiento porque según los funcionarios de la administración estas decisiones las toman los socios y ellos no han considerado buscar financiamiento para el desarrollo de sus actividades.

#### 2.3.5 Notas a los Estados Financieros.

Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas. (IASB, 2009:46)

Las Notas a los Estados Financieros representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables que se presentan en el movimiento de las cuentas, estas permiten la difusión de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados y que es de utilidad para que los usuarios tomen decisiones con una base clara y objetiva.

Cada nota debe ser identificada claramente y presentada dentro de una secuencia lógica, guardando en lo posible el orden de los rubros de los Estados Financieros con la finalidad de poder relacionarlos.

En vista que no realizan Estados Financieros tampoco contemplan el uso de notas en los mismos.

#### 2.4 Instrumentos Financieros

Cuando esta NIIF requiera que la información se suministre por clases de instrumentos financieros, una entidad los agrupará en clases que sean apropiadas según la naturaleza de la información a revelar y que tengan en cuenta las características de dichos instrumentos financieros. Una entidad suministrará información suficiente para permitir la conciliación con las partidas presentadas en las líneas del balance. (IASB, 2009:658)

Los Instrumentos financieros son documentos legales que tienen un valor monetario, estos son importantes porque es donde se expresa los movimientos de la empresa el cual servirá de base para la toma de decisiones.

Aunque esta empresa no realiza estados financieros se considera importante que adopte esta norma considerándola de importancia para la toma de decisiones futuras en la empresa.

#### 2.5 Inventarios.

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

(a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;

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

13.2 Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).
- (b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros). (IASB, 2009.)

Los inventarios son elementales para toda empresa ya que son bienes tangibles. Es importante llevar el manejo contable de estos de manera detallada y ordenada ya que este permitirá a la empresa mantener el control de las existencias, conocer las necesidades y cubrir las necesidades de la empresa obteniendo un manejo adecuado de la materia prima y materiales evitando que el engranaje de las operaciones se detenga, así como también conocer al final del período el detalle de este y determinar los márgenes de costos y gastos de la empresas.

El Hotel lleva un control de inventario de mercadería o materia prima, pero este no está registrado en libro solamente en formatos de Excel, además que no aplican controles como el de entradas y salidas de los mismos, su servicio se refiere netamente a servicios de alquiler de habitación, local y alimentación, teniendo en cuenta que las operaciones son sencillas y de fácil manejo y control, lo que se realiza de manera práctica por los colaboradores, esto según la entrevista realizada a dos trabajadores de la administración de la empresa.

## 2.6 Propiedad, Planta y Equipo.

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las Propiedades, Planta y Equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades de Inversión se aplicarán a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- (a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola
- (b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares. (IASB, 2009.)

Son todos los bienes tangibles que van a ser usados en el proceso productivo de la empresa. Estas pueden explotarse de diferentes formas como arrendamiento que beneficien económicamente a la empresa, también puede utilizarse como garantía prendaria de algún préstamo para financiar a la empresa. Las inversiones se van a recuperar a través del ciclo de explotación de la empresa. Se encuentra detallada en el activo no corriente o fijo de los Estados Financieros.

En esta empresa hay muchos artículos en existencia que ya exceden el tiempo de depreciación y no se ha contabilizado, esto para efecto de impuesto deducible como costo en el estado de pérdidas y ganancias así mismo no se conoce el valor en mercado ni el valor en libro de los mismos, hecho que afecta la referencia de la empresa de forma contable señalando que este control lo realizan en formas de Excel como un control de los mismos y lo seccionan por áreas de la empresa. Optando esta sección de la NIIF para PYMES esta empresa conocería efectivamente sus gastos de depreciación para efecto de pago de impuesto, así mismo determinaría cuál es su Estado Financiero real conociendo el valor de su planta y equipo en libros y valor de mercado y cuánto podría ser su ganancia a la hora de una venta de estos. Además de precisar una información para sus usuarios internos y externos.

## 2.7 Provisión y Contingencia.

Esta sección se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimientos inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes, excepto a las provisiones tratadas en otras secciones de esta NIIF. Éstas incluyen las provisiones relacionadas con: (a) Arrendamientos (Sección 20 *Arrendamientos*). No obstante, esta sección trata los arrendamientos operativos que pasan a ser onerosos. (b) Contratos de construcción (Sección 23 *Ingresos de Actividades Ordinarias*). (c) Obligaciones por beneficios a los empleados (Sección 28 *Beneficios a los Empleados*)(d) Impuesto a las ganancias (IASB, 2009)

Esta sección hace énfasis en los registros de provisiones de activos tales como equipo de oficina, maquinaria y equipo, aun el edificio ya que implica el deterioro del valor de éste, también se incluyen las cuentas incobrables éstas son muy importantes ya que estas afectan directamente el patrimonio de la entidad, por lo que la NIIF hace hincapié en la adopción de este recurso para poder estar prevenido ante posibles cuentas irrecuperables. Por el incumplimiento de disposiciones de leyes o reglamentos, cubre el importe a cargo del ente económico y a favor de terceros por indemnizaciones, por responsabilidad civil, demandas laborales, demandas por incumplimiento de contratos y otras provisiones cuya contingencia de pérdida sea probable y su valor razonablemente cuantificable. En el caso de procesos judiciales, la provisión se debe registrar a la iniciación de éstos por el valor que el ente económico estime pertinente, o cuando se produzca fallo en contra del mismo.

La empresa Hotel Ideal se sujeta a esta norma en cuanto a la provisión de demandas laborales o compromisos con terceros, es de hacer mención que por la particularidad de la empresa estos no incurrir en responsabilidad con otros en cuanto a financiamiento ya que no lo realizan, es importante que apliquen esta provisión con los trabajadores y sus obligaciones por incumpliendo con las leyes del país que pudiera ser sancionadas. Además todos los beneficios que se le brinda al trabajador deben de estar por escrito

## 2.8 Pasivo y Patrimonio.

Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios). La Sección 26 *Pagos Basados en Acciones* trata la contabilización de una transacción en la que la entidad recibe bienes o servicios de empleados y de otros vendedores que actúan en calidad de vendedores de bienes y servicios (incluyendo los servicios a los empleados) como contraprestación por los instrumentos de patrimonio (incluyendo acciones u opciones sobre acciones). (IASB, 2009)

Esta sección expone como deben de clasificarse las cuentas de pasivos y patrimonios en los Estados Financieros, mencionando efectivamente la clasificación de pasivos y patrimonio neto, la plusvalía, contraprestaciones contingente, como inició la compra de acciones como un patrimonio del ente económico, explica los derechos y obligaciones de los empleados derivado estos de los beneficios de los mismos.

Esta empresa nos negó la información al respecto; si se considera importante que se adopte esta sección de la NIIF para PYMES dada la importancia que esta reviste para la legalidad y referencia de la empresa con respecto a usuarios como inversores y otros.

## 2.9 Ingresos de Actividades Ordinarias.

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

23.2 Los ingresos de actividades ordinarias u otros ingresos que surgen de algunas transacciones y sucesos se tratan en otras secciones de esta NIIF (IASB, 2009)

En esta sección se plantea la parte correspondiente a los registros de la venta del producto propio de la empresa o en su defecto la venta de los servicios de la misma, también hace una síntesis de la actividad ordinaria de la empresa, ingreso de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el período, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Para reconocer un ingreso de actividades ordinarias se debe considerar solo las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, un ejemplo de lo que no debe ser considerando como ingresos por actividades ordinarias debido a que no genera un beneficio económico para la entidad ni tampoco produce un aumento de capital es el IVA (impuesto al valor agregado) recibido por una venta.

Ingreso de actividades ordinarias se refiere a las entradas brutas de beneficios económicos durante el período de la actividad propia de una entidad dando éstas origen a los aumentos en el patrimonio siempre que estas no sean aportaciones de los miembros de la sociedad

El ingreso de las actividades del Hotel Ideal es netamente de venta servicios como son: la de renta de habitación, local para eventos y algunos productos básicos como refrescos y comida a la carta. Estos se registran como ventas de servicios pero está lejos de hacer una clasificación ordenada y clasificada de acuerdo a los manuales preestablecidos para estas acciones por lo que es recomendable optar esta sección de NIIF para PYMES.

#### 2.10 Beneficio a los empleados.

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo

administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 *Pagos Basados en Acciones*. Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son: (a) Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. (b) Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad. (c) Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. (d) Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de: (i) la decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o (ii) una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios. 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, 2009.)

En esta sección se contemplan las prestaciones durante la labor del trabajador y de las prestaciones después de liquidar al mismo cuando se rescinde de sus labores en las que se pueden incluir los convenios colectivos debidamente escrito y firmado por los trabajadores y la patronal, estos se deben de tomar en cuenta para no omitirlos ya que la relación con el recurso humano es uno de mayor importancia y más complejo en una empresa. Tiene que ver con la



Responsabilidad del ente económico con el trabajador que constituye una obligación para la empresa como son salarios, prestaciones sociales laborales.

En lo que refiere a esta empresa investigada tienen una buena relación con los trabajadores dándoles un buen trato y buenas prestaciones e incentivos para el desarrollo de su trabajo algo que lo realizan en la práctica pero no está escrito, por lo que carece de legalidad en perjuicio para el trabajador restando mérito a la empresa, es de interés que esta adopte esto como un beneficio de dos vías y como aspecto contable a resolver.

#### 2.11 Impuestos a la ganancia.

Todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a la ganancia incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa. Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libro actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de periodos anteriores. (IASB, 2009.)

Es de suma importancia esta sección debido a que se refiere a los impuestos sobre las utilidades obtenidas en un período determinado que es en donde se cometen muchos errores en la vida práctica, siendo el talón de Aquiles de muchas entidades que no observan este pago obligatorio como interés y tratan de obviarlo para su beneficio personal siendo perjudicada la empresa por el pago de multas y recargos además del desprestigio que conlleva ésta.

En el Hotel Ideal se tiene como punto importante estas obligaciones de índole tributarias y estos los determina del detalle mensual que realiza de las ventas de servicios, sí se señala que no es un análisis contundente producto que no realiza un Estado de Pérdidas y Ganancias por lo que es subjetivo debe de adoptar esta sección de NIIF para PYMES para resolver esto, ya que es un responsable retenedor.

## 2.3 Empresa.

### 2.3.1 Definición

Una empresa es una unidad económica o social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos que tiene como objetivo obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios, para esto hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital.)(Loáisiga, 2012)

Es un ente económico o social que mediante la participación de recursos humanos, materiales y técnicos tiene como objetivo obtener ganancias a través del intercambio comercial de productos o ventas de servicios.

El Hotel Ideal es fundado desde los años setenta naciendo como producto de la necesidad de dar respuesta a los turistas y visitantes que requerían de este servicio muy escaso para ese entonces en la ciudad de Matagalpa ya que se contaba con pocos, los que no llenaban las expectativas de los usuarios nacionales y extranjeros siendo su actividad comercial la venta de servicio de hotelería, restaurante y alquiler de local para eventos. Está ubicado en la zona centro oeste de la ciudad de Matagalpa siendo un lugar de referencia en la actualidad.

### 2.3.2 Tipo de empresa de acuerdo a su actividad

Las empresas se clasifican en el sector primario, secundario y terciario donde se clasifican de acuerdo a la actividad o giros que ellas tengan. (Loáisiga, 2012).

Las empresas tienen su clasificación según el tipo de giro del negocio y de acuerdo al tamaño y número de trabajadores que tienen, así mismo de acuerdo al tipo, actividad económica, producción, comercial y de servicio.

El hotel Ideal es una pequeña empresa de servicio hotelera que también alquila local y vende alimentos procesados. Es una Sociedad Anónima, siendo su razón social EIMEN S.A. está inscrita en el régimen de responsables retenedores ante la Dirección General de Ingresos, retiene y paga otros impuestos ante las instituciones como la Alcaldía, INATEC e INNS con los que traslada los impuesto, retenciones de los trabajadores y del patronal, cumple con todos los pagos de impuestos y retenciones obligados por la ley nacionales y municipales, tienen un sitio web de información al cliente, capacita a su personal por medio de INATEC.

### 2.3.3 Visión y Misión

La visión define las metas que pretendemos conseguir en el futuro y la misión define principalmente cual es nuestra labor o actividad en el mercado, además se puede completar haciendo referencia al público hacia el que va dirigido. (Koontz, 2008).

La visión son las metas que se han establecido para el futuro y la misión es la definición de la actividad de la empresa en el mercado y a quienes va dirigida.

El Hotel Ideal no tiene una visión y misión definida por escrito. Por lo que se recomienda importante que la escriban y la coloquen en un lugar visible para que los trabajadores creen una conciencia de su labor ante sus usuarios y los usuarios conozcan la verdadera misión y orientación del servicio de la empresa.

### 2.3.4 Estructura Organizacional

La estructura organizacional es fundamental en todas las empresas, define

muchas características como se va a organizar, tiene la función principal de establecer autoridad, jerarquía, cadena de mando, organigramas y departamentalizaciones, entre otras.(Loáisiga, 2012)

Esta importante en las empresas ya que define la forma que está organizada y estructurada, así mismo define las funciones, jerarquía, cadena de mandos entre otras.

El Hotel Ideal no posee un organigrama funcional escrito pero si en la práctica están definida las funciones de cada trabajador, dirigidos por el administrador quien dirige directa e indirectamente a los 9 trabajadores masque tiene la empresa, asumiendo esta dirección la contadora cuando no está él argumentado esto por los pocos trabajadores existentes en la empresa y la sencillez de las operaciones.

## Matriz de resultados

No	Fortalezas	Limitantes	Posibles solución
1		No existe un sistema contable.	Que el hotel Ideal adopte inicialmente un sistema contable y lo adapte con las NIIF para PYMES.
2		Se cometen errores al no registrar las operaciones.	El Hotel Ideal debe de adoptar los libros de registros Diario y Mayor para que sus registros sean ordenados y se puedan cuantificar y calificar de manera objetiva y profesional.
3	Posee un nombre con reconocimiento e historia que le da plusvalía.		
4		Los procedimientos que existen se llevan por la experiencia del personal ayudados por un catálogo de Cuentas y su funcionalidad pero éste no está bien confeccionado faltándole varias cuentas de interés	Mejorar el catálogo de cuenta de manera profesional y aplicarlo según su funcionamiento para el debido registro de las operaciones
5	Existe un programa de capacitación a parte de su personal		
6	Su ubicación está constituida en un punto de referencia para la ciudad de Matagalpa.		
7	Posee una página web de fácil acceso en donde oferta sus servicios y reservaciones a nivel nacional y extranjero.		
8		No tiene establecida una misión y visión	Establecer una misión y visión poniéndola la vista de los usuarios.

9		No posee un control Interno por escrito, Manual de funciones y procedimientos, todo los registros los realiza en formas y formatos en la computadora de manera práctica.	Establecer un control interno un manual de funciones y de procedimientos aplicándolo y dándoselos a conocer a los trabajadores.
10	Utiliza formatos y formas para realizar el registro de sus operaciones tanto contables como operacionales		
11		No utiliza ningún método de depreciación del inventario que tiene desfasado y sin levantamiento reciente.	Hacer un levantamiento de inventario y determinar su método de depreciación determinando sus costos para determinar de mejor exactitud su utilidad o pérdida.

## V. Conclusiones.

Al identificar la utilización del Sistema Contable en el Hotel Ideal durante el I semestre del año 2015, se concluyó que éste presenta dificultades al no desarrollar un Sistema Contable, realizando informes económicos no aplicando las normas y conceptos establecidas en todos los registros de las operaciones tanto contables, mercantiles y financieras.

Se determina que no posee información sobre la NIIF para PYMES que es donde se norma la información y se establece las formas de registros de las operaciones contables y financieras, la aplicación de estale daría un gran vuelco de manera positiva a la empresa ya que con su utilización vendría a resolver todos los problemas del sistema contable que posee y desarrollaría de una manera eficaz sus operaciones.

Se propone que esta empresa norme primero la realización de los estados financieros para que pueda adoptar las NIIF para PYMES adoptando las secciones: (Sección 1) NIIF para PYMES (sección 3) presentación de Estados Financieros, (sección 4) Estados Financieros, (sección 5) Estado de Resultado, (sección 6) Estado de Cambio de Patrimonio, (sección 7) Flujo de Efectivo, (sección 8) Notas a los Estados Financieros,(sección 9) Instrumentos Financieros,(sección 13) Inventario, (sección 17) Propiedad, Planta y Equipo,(sección 21) Provisión y contingencia,(sección 22) Pasivo y Patrimonio, (sección 23) Ingresos por Actividades Ordinarias, (sección 28) Beneficios a los empleados, (sección 29) Impuesto a la ganancia; (Sección 35) Transición a las NIIF para MYMES estas normas en su conjunto vendrían a solucionar las deficiencias encontradas.

Esta empresa de servicios se beneficiaría con la adopción de la NIIF para PYMES corrigiendo de esta forma las deficiencias que presenta, organizando el registro de la información, mejorando sus actividades operacionales y financieras.

## VI. Bibliografía

- Benal N M (2004): Contabilidad, Sistema y Gerencia. Un enfoque teórico practico para la gestión y aplicación de la contabilidad como sistema de información. Colección Minerva N°23 Editorial CEC S.A Caracas, Venezuela 198 pp.
- Catacora C F (2001), Sistema y Procedimientos Contables por Fernando catacoracarpio segunda edicion.
- Castro, A. B. (23 de 05 de 2012). *Diseño e implementación de Sistemas Contables*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/administracion-estrategia-2/sistema-informacion-toma-de-decisiones-departamento-comercial-de-etecsa.htm>
- E.Gómez, G. (21 de noviembre de 2010). *Sistema en contabilidad*. Obtenido de [www.gestiopolis.com/canales/financiera/24/siscont.htm](http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/24/siscont.htm).
- García I, 2009. Introducción a la Contabilidad, recuperado el 27/11/2015 desde <http://www.eumed.net/libros-gratis/2009c/576/indice.htm>
- Godoy A.A y Cabrale S.D, (2010), Diccionario contable y Comercial , III Edición , Pearson Prentice Hall, Mexico, 574 pp
- IASB, (Julio, 2009) Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF para pequeñas y medianas empresas.
- Loáisiga. J.D. (2012) Módulo de Contabilidad General: Maestría en Contabilidad con énfasis en auditoría. UNAN Managua, Compilado. 122 Páginas.
- Narváez S.A & Narváez R. J (2007) Contabilidad I Managua- Nicaragua: ediciones A.N, Sexta edición, 195 pp
- Romero J (2007) Principios de contabilidad, Editorial Ultra S.A de C.V tercera edición, editorial McGraw Hill, Décima tercera edición 667.pp
- Sastrias, M. F. (2008). Contabilidad 2. En M. S. Fraudenberg, *Contabilidad 2* (pág. 186). Neucalpan, Estado de Mexico: ESFINGE,S.DE RL.DE C.V.
- Santillana G.J.R (2008), Auditoria Integral, Administrativa, Operacional y Financiera, México, 2da Edición, Internacional Thomson Editores, 415pp



# **VII. ANEXOS**

## Anexo 1

### Operacionalización de Variables

Variable	Concepto	Sub-variable	Indicador	instrumento	pregunta	Informante
Sistema contable	Un sistema de contabilidad está constituido por el conjunto de métodos y procedimientos que se emplean en una entidad económica para registrar las transacciones e informar sus efectos desde un punto de vista procesal, un sistema contable es aquel que registra datos de manera lógica y ordenada para proveer información	Generalidades	➤ Conocimiento	Entrevista	¿Lleva El Hotel Ideal un registro continuo de las actividades que realiza?	Administrador contador
		Tipos	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Electrónico</li> <li>➤ Manual</li> </ul>	Entrevista	¿El registro de las operaciones se realiza de forma manual o electrónica. ?	Administrador Contador

		Elementos	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Catálogos de cuentas.</li> <li>➤ Instructivos de cuentas</li> <li>➤ Manual de funciones</li> <li>➤ Control interno.</li> </ul>	Entrevista	<p>¿Posee un catálogo de cuentas estructurado?</p> <p>¿Por qué es importante el uso de catálogo de cuenta para la empresa?</p> <p>¿Posee la empresa un instructivo de cuenta?</p> <p>¿Es importante para la empresa la utilización del instructivo de cuentas?</p> <p>¿Posee el hotel Ideal un manual de funciones?</p> <p>¿Cómo se le da a conocer a los nuevos empleados sus obligaciones y funciones?</p> <p>¿Se aplica en la práctica el Control Interno a los trabajadores del Hotel?</p>	<p>Contador</p> <p>Contador</p> <p>Contador</p> <p>Administrador Contador</p> <p>Administrador Contador</p> <p>Administrador Contador</p> <p>Administrador Contador</p>
--	--	-----------	---	------------	--	---

		Libro primarios y secundarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Formas y Formatos</li> <li>➤ Libros Contables</li> <li>➤ Estados financieros</li> </ul>	Entrevista	<p>¿Qué formas y formatos se utilizan para el registro contable y administrativo de las operaciones?</p> <p>¿Llevan Libros Contables? ¿Se encuentran actualizados?</p> <p>¿Qué Estados Financieros se elabora en el Hotel?</p> <p>¿Para qué efecto utilizan los Estados Financieros?</p> <p>¿Los estados financieros brindan la información necesaria para los usuarios?</p>	<p>Contador Administrador</p> <p>Administrador Contador</p> <p>Contador Administrador</p> <p>Contador Administrador</p> <p>Contador Administrador</p>
NIIF para PYMES	Las NIIF son las normas que establecen los requerimiento de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se	Generalidades	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Importancia</li> <li>➤ Aplicación</li> </ul>	Entrevista	<p>¿Tiene conocimiento de la NIIF para PYMES?</p> <p>¿Para usted cuál sería su importancia?</p>	<p>Administrador Contador</p> <p>Administrador Contador</p>

	refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los Estados Financieros con propósito de información general				¿Aplica la NIIF para PYMES en el Hotel?	Administrador Contador
		Secciones Aplicables de la NIIF para PYMES	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Inventario</li> <li>➤ Propiedad planta y Equipo</li> <li>➤ Pasivo y patrimonio</li> <li>➤ Costos por prestamos</li> <li>➤ Beneficio a los empleados</li> <li>➤ Impuestos a la ganancias</li> </ul>	Entrevista	<p>¿Qué sección de las NIF para PIMES cree usted se podría aplicar en su empresa?</p> <p>¿Qué tipo de método de evaluación de inventarios se aplican en la empresa?</p> <p>¿Cuál es la finalidad de realizar el levantamiento de Inventario en la empresa?</p> <p>¿Para la planta y Equipo qué método de depreciación se realiza y con qué fin?</p> <p>¿Cómo está estructurado el patrimonio de la empresa?</p> <p>¿Qué políticas crediticias implementa la empresa y como se clasifica la cartera?</p>	<p>Contador</p> <p>Contador</p> <p>Contador</p> <p>Contador</p> <p>Contador Administrador</p> <p>Contador Administrador</p>

				<p>¿Cuáles son sus principales proveedores?</p>	Administrador
				<p>¿La empresa tiene obligaciones de préstamos a corto y/o largo plazo pendiente y cuál es el origen de esta obligación?</p>	Administrador Contador
				<p>¿Posee un convenio colectivo y se está cumpliendo?</p>	Administrador
				<p>¿Cuáles son los beneficios más relevantes del convenio colectivo?</p>	Administrador
				<p>¿Cuáles son sus obligaciones tributarias y aportaciones de la empresa?</p>	Contador Administrador
				<p>¿Qué tipo de régimen del INNS están sujetos los trabajadores de la empresa y constituye una opción o política de la empresa?</p>	Administrador
				<p>¿Se realiza las aportaciones del 2 % para el INATEC y constituye esto una herramienta de desarrollo laboral capitalizada?</p>	Contador Administrador
				<p>¿Cree usted importante la descripción de hechos relevantes</p>	

					ocurridos después del periodo en los estados financieros?	Contador
		Empresa	➤ Información general	Entrevista	<p>¿Cuál es el origen del Hotel y con qué propósito surgió?</p> <p>¿Posee un organigrama funcional?</p> <p>¿Cuáles son sus objetivos y metas principales para el desarrollo del hotel?</p> <p>¿Cuál es su misión y visión empresarial?</p>	<p>Administrador</p> <p>Administrador</p> <p>Administrador</p> <p>Administrador</p>

## ANEXO 2

### ENTREVISTA

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDICCIPLINARIA-MATAGALPA

UNAN-FAREM



Somos estudiante de la UNAN FAREM-MATAGALPA de v año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, estamos desarrollando una investigación con el objetivo de redactar un informe de su empresa referente a los Sistemas Contables Basados en la NIIF para Pymes.

Cargo: Administrador

Fecha: \_\_\_\_\_

1. ¿Cuál es el origen del Hotel y con qué propósito surgió?
2. ¿Posee un organigrama funcional y de qué tipo?
3. ¿Cuáles son sus objetivos y metas principales para el desarrollo del hotel?
4. ¿Cuál es su misión y visión empresarial?
5. ¿Lleva El Hotel Ideal un registro continuo de las actividades contables que realiza?



6. ¿El registro de las operaciones se realiza de forma manual o electrónica?
7. ¿Es importante para la empresa la utilización del instructivo de cuentas?
8. ¿Posee el hotel Ideal un manual de funciones?
9. ¿Cómo se le da a conocer a los nuevos empleados sus obligaciones y funciones?
10. ¿Se aplica en la práctica el Control Interno a los trabajadores del Hotel?
11. ¿Llevan libros contables? ¿Se encuentran actualizados?
12. ¿Qué Estados Financieros se elaboran en el Hotel Ideal?
13. ¿Para qué efecto utilizan los Estados Financieros?
14. ¿Los Estados Financieros brindan la información necesaria para los usuarios?
15. ¿Tiene conocimiento de la NIIF para PYMES?
16. ¿Cuáles serían las ventajas de adoptar las NIIF para PYMES?
17. ¿Aplica la NIIF para PYMES en el Hotel?
18. ¿Cómo está estructurado el patrimonio de la empresa?
19. ¿Qué políticas crediticias implementa la empresa y como se clasifica la cartera?

20. ¿Cuáles son sus principales proveedores?
21. ¿La empresa tiene obligaciones de préstamos a corto y/o largo plazo pendiente y cuál es el origen de esta obligación?
22. ¿Posee un convenio colectivo y se está cumpliendo?
23. ¿Cuáles son los beneficios más relevantes del convenio colectivo?
24. ¿Cuáles son sus obligaciones tributarias y aportaciones de la empresa?
25. ¿Qué tipo de régimen del INNS están sujetos los trabajadores de la empresa y constituye una opción o política de la empresa?
26. ¿Se realiza las aportaciones del 2 % para el INATEC y constituye esto una herramienta de desarrollo laboral capitalizada?

## ANEXO 3

### ENTREVISTA

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDICCIPLINARIA-MATAGALPA

UNAN-FAREM



Somos estudiante de la UNAN FAREM-MATAGALPA de v año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, estamos desarrollando una investigación con el objetivo de redactar un informe de su empresa referente a los Sistemas Contables Basados en la NIIF para Pymes.

Cargo: Contador

Fecha: \_\_\_\_\_

1. ¿Lleva El Hotel Ideal un registro continuo de las actividades que realiza?
2. ¿El registro de las operaciones se realiza de forma manual o electrónica?
3. ¿Posee un catálogo de cuentas estructurado?
4. ¿Por qué es importante el uso del catálogo de cuenta para la empresa?
5. ¿Posee la empresa un instructivo de cuenta?
6. ¿Es importante para la empresa la utilización del instructivo de cuentas?

7. ¿Posee el hotel Ideal un manual de funciones?
8. ¿Cómo se le da a conocer a los nuevos empleados sus obligaciones y funciones?
9. ¿Se aplica en la práctica el Control Interno a los trabajadores del Hotel?
10. ¿Qué formas y formatos se utilizan para el registro contable y administrativo de las operaciones?
11. ¿Llevan libros contables? ¿Se encuentran actualizados?
12. ¿Qué Estados Financieros se elaboran en el Hotel Ideal?
13. ¿Para qué efecto utilizan los Estados Financieros?
14. ¿Los Estados Financieros brindan la información necesaria para los usuarios?
15. ¿Tiene conocimiento de la NIIF para PYMES?
16. ¿Para usted cuál sería su importancia?
17. ¿Aplica la NIIF para PYMES en el Hotel?
18. ¿Qué sección de las NIF para PIMES cree usted se podría aplicar en su empresa?
19. ¿Qué tipo de método de evaluación de inventarios se aplican en la empresa?
20. ¿Cuál es la finalidad se realizar el levantamiento de Inventario en la empresa?

21. ¿Para la planta y Equipo qué método de depreciación se realiza y con qué fin?
22. ¿Cómo está estructurado el patrimonio de la empresa?
23. ¿Qué políticas crediticias implementa la empresa y como se clasifica la cartera?
24. ¿Cuáles son sus obligaciones tributarias y aportaciones de la empresa?
25. ¿Se realiza las aportaciones del 2 % para el INATEC y constituye esto una herramienta de desarrollo laboral capitalizada?
26. ¿Cree usted importante la descripción de hechos relevantes ocurridos después del periodo en los estados financieros?

## ANEXO 4

HOTEL IDEAL				
COMPROBANTE DE DIARIO				
MES DE OCTUBRE 2015				
CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
523	<b>GASTOS DE ADMÓN</b>		12,000.00	
1	SUELDOS Y SALARIOS	10,000.00		
4	INSS	1,800.00		
5	INATEC	200.00		
3	TRECEAVO MES			
30	VACACIONES			
524	<b>GASTOS DE ALQ DE LOCAL</b>		2,726.83	
1	<b>Materiales y Productos</b>			
3	Alquileres Varios	640.00		
5	Alquiler de Audio	500.00		
7	Eq. Y Accesorios			
10	SERV DE ENERGIA ELECTRICA	1,073.21		
9	SERVICIO DE AGUA	513.62		
6	SUB CONTRATACIONES			
2	SUMINISTROS			
<b>SUB TOTAL.....</b>			<b>14,726.83</b>	-
<b>GRAN TOTAL.....</b>			<b>362,945.72</b>	<b>362,945.72</b>



# ANEXO 6

EMPRESA IMPORTADORA EXPORTADORA DEL NORTE, S.A.



Calidad Fortaleza  
Liderazgo Hotel Ideal Integridad  
Matagalpa

## HOTEL IDEAL

Tel. No. 2772-2483 Iglesia Catedral 2c. al Norte 1 al Oeste, Matagalpa No. Ruc: J0310000130779

**CONSTANCIA DE RETENCION I.R. LA FUENTE**

Fecha: \_\_\_\_\_

Nombre o Razón Social del Retenido: \_\_\_\_\_

No. Ruc del Retenido: \_\_\_\_\_ No. Cédula: \_\_\_\_\_

Dirección del Retenido: \_\_\_\_\_

Concepto de Pago: \_\_\_\_\_

Valor de la Compra C\$ \_\_\_\_\_ Factura No. \_\_\_\_\_

Cantidad Retenida C\$ \_\_\_\_\_ Tasa de Retención \_\_\_\_\_ %

Impresiones Mendoza Tel. 2772-2863 Ruc 44107065100048 AIMP15/007/01/2013 C.T. 1355 10b del 601-1000  
Fecha 10/7/2013 Solv. 0001454870

**Firma del Retenedor**



ANEXO 7



EMPRESA IMPORTADORA EXPORTADORA DEL NORTE, S.A.

**HOTEL IDEAL**

Telf. No. 2772-2483 Iglesia Catedral 2c. al Norte 1c. al Oeste, Matagalpa No. Ruc: J031007

**FACTURA DE CREDITO**

Fecha: \_\_\_\_\_


Nombre: \_\_\_\_\_ Hab. \_\_\_\_\_

CANTIDAD	DESCRIPCION	HOTEL	BAR	REST.

Totales	
15% C\$	
Total a Pagar C\$	

\_\_\_\_\_  
FIRMA

# ANEXO 8

 **EMPRESA IMPORTADORA EXPORTADORA DEL NORTE, S.A.**  
**HOTEL IDEAL**  
Telf. No. 2772-2483 Iglesia Catedral 2c. al Norte 1c. al Oeste, Matagalpa No. Ruc: J0310000130779  
**FACTURA DE CONTADO**

Fecha: \_\_\_\_\_  
Nombre: \_\_\_\_\_ R. \_\_\_\_\_

CANTIDAD	DESCRIPCION	HOTEL	BAR	REST.

\_\_\_\_\_ **FIRMA**

<b>Totales</b>
<b>P. Voluntaria C\$</b>
<b>15 % C\$</b>
<b>Total a Pagar C\$</b>

Imp. Jerusalem AIMP /15/014/01/2014 NIT: 4412508790006D O.T 574 40B. 50J(2) Ole 27,601-29,600 F. 23/12/14 Solv. 0004402731

## ANEXO 9

EMPRESA IMPORTADORA EXPORTADORA DEL NORTE, S.A.

# HOTEL IDEAL

Telf. No. 2772-2483 Iglesia Catedral 2c. al Norte 1c. al Oeste, Matagalpa No. Ruc: J0310000130779



**Hotel Ideal**  
Matagalpa

## RECIBO DE CAJA

Por CS: \_\_\_\_\_

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

La Suma de: \_\_\_\_\_

Concepto del Ingreso		Detalle del Ingreso	Cheque No.	Banco	Importe
En Efectivo					

Impresiones Mandato Telf. 2772-2883 Ruc. 44107065100048 AIMP15/007/01/2013 O.T. 1258 10: 50 | 2 del 11051-11960 Fecha: 07/2013 Solv. 0001454870

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

Cajero (a) \_\_\_\_\_

Distribución	Detalle	Código	Parcial	Débitos	Créditos

**ANEXO 10**



EMPRESA IMPORTADORA EXPORTADORA DEL NORTE, S.A.

**HOTEL IDEAL**

Tel. No. 2772-2483 Iglesia Catedral 2c. al Norte 1c. al Oeste, Matagalpa No. Ruc: J0310000130779

**Comprobante de Caja Chica**

Fecha: \_\_\_\_\_

Páguese a: \_\_\_\_\_

La cantidad de: (C\$ \_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_

Por concepto: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Recibido por

\_\_\_\_\_  
Pagado por

\_\_\_\_\_  
Autorizado por

Efectivo \_\_\_\_\_

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