

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



SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Tema:

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

Subtema:

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la Empresa Transporte T. Soza, del municipio de Matagalpa, en el I Semestre del año 2015.

Autoras:

- Meyling Paola Arauz Úbeda
- Nidia Mercedes Matienzo Calero

Tutor:

MSc. Guillermo Alexander Zeledón Alaníz

Febrero, 2016

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



SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Tema:

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

Subtema:

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la Empresa Transporte T. Soza, del municipio de Matagalpa, en el I Semestre del año 2015.

Autoras:

- Meyling Paola Arauz Úbeda
- Nidia Mercedes Matienzo Calero

Tutor:

MSc. Guillermo Alexander Zeledón Alaniz

Febrero, 2016

Tema:

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

Sub-tema:

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la Empresa Transporte T. Soza, del municipio de Matagalpa, en el I Semestre del año 2015.

INDICE

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
VALORACION DEL DOCENTE	iii
RESUMEN	iv
Agradecimiento	6
VALORACIÓN DEL DOCENTE	3
RESUMEN	4
I.- Introducción	1
II.- Justificación	2
III.- Objetivos	3
IV.- Desarrollo	4
4.1. Sistema Contable	4
4.1.3 Características del Sistema Contable	5
4.1.4 Tipos de sistemas contables.....	7
4.1.5 Elementos de un sistema contable	8
4.1.7 Libros Contables.....	15
4.1.8 Estados Financieros	15
4.2. NIIF para PYMES.....	17
4.2.1 Conceptos Generales	17
2.1.1 Definición.....	17
4.2.2 Secciones Aplicables a la Empresa	19
4.2.2.1 Sección 1: Pequeñas y Medianas Empresas.....	19
4.2.2.2 Sección 3: Presentacion de los estados financieros	19
4.2.3.4 Sección 5: Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados.	25
4.2.3.5 Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.	27
4.2.3.5. Sección 7: Estados de Flujos de Efectivo	30
4.2.2.6 Sección 13: Inventarios	32

4.2.2.7 Sección 16: Propiedad de inversión.....	33
4.2.2.8 Sección 17: Propiedad, planta y equipo.....	33
4.2.2.9 Sección 21: Provisiones y contingencias.	34
4.2.2.10 Sección 22: Pasivos y patrimonios.	34
4.2.2.11 Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias.	35
4.2.2.12 Sección 25: Costos por préstamos.	36
4.2.2.13 Sección 27: Deterioro del valor de los activos.....	36
4.2.2.14 Sección 28: Beneficios a los empleados.....	37
4.2.2.15 Sección 29: Impuestos a las ganancias.....	38
4.2.2.16 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	39
4.2.2.17 Sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES	39
4.3 Matriz de Resumen	41
4.4 Empresa.....	42
V.- CONCLUSIONES	45
VI.- BIBLIOGRAFÍA.....	46
VII.- ANEXOS.....	47

DEDICATORIA

A Dios por habernos permitido culminar nuestros estudios, darnos la fuerza y sabiduría para alcanzar nuestra meta.

A nuestra familia, en especial a nuestras hijas Niole González Árauz, Arlen Gabriela Soza Matienzo a quienes privamos de la compañía y tiempo valioso.

A nuestros maestros quienes a lo largo de nuestra jornada han sido la base fundamental para formarnos profesionalmente y nos han enseñado lo que vale un sacrificio.

A nuestros amigos y compañeros que siempre estuvieron presentes apoyándonos en el cumplimiento de nuestra carrera.

Br. Mayling Paola Aráuz Úbeda.

Br. Nidia Mercedes Matienzo Calero.

Agradecimiento

Agradecemos la culminación de este trabajo en primer lugar a Dios, sobre todas las cosas ya que él ha estado presente en el trayecto de toda mi carrera, quién me ha dado sabiduría para ir escalando hasta lo que ahora somos.

A nuestro Tutor el Maestro Guillermo Alexander Zeledón, quién con sus orientaciones nos ayudó corregir nuestro trabajo.

En especial a los dueños de la empresa Transporte T Soza, quienes nos permitieron realizar el trabajo investigación en prestigiosa entidad.

Br. Mayling Paola Aráuz Úbeda.

Br. Nidia Mercedes Matienzo Calero.



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

El trabajo de investigación está enfocado en el Sistema Contable en las empresas del departamento de Matagalpa específicamente en la Empresa Transportes T. Soza, del municipio de Matagalpa en el I semestre del año 2015 con el propósito de identificar el sistema contable utilizado y valorar la posibilidad de adopción de las NIIF para PYMES.

La importancia de esta investigación se basa en que para toda empresa es necesario contar con un adecuado Sistema Contable que se articule y de respuesta a sus necesidades. Esto se logra con la implementación de un Catálogo de Cuentas con su respectivo Instructivo y un Manual de Funciones en la empresa Transportes T. Soza.

En la empresa Transporte T Soza, existe un Sistema Contable denominado ASIS, el cual contribuye a realizar las operaciones contables de manera eficaces y eficientes, la entidad no posee elementos suficientes que permitan la aplicación de las NIIF para Pymes, dentro de los cuales están Instructivo de Catálogo de Cuentas, Manual de Funciones, Manual de Control Interno entre otros.

I.- Introducción

La investigación realizada tiene como tema Sistema Contable en las empresas del departamento de Matagalpa, y se establece como subtema Evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para Pymes en Transporte T. Soza, del municipio de Matagalpa, en el I Semestre del año 2015.

Las organizaciones actuales tienen un carácter cambiante y dinámico que es funcional a sus propósitos y objetivos, pero cada paso que dan debe ir de la mano de las normativas vigentes, como son las NIIF para Pymes, lo que les garantiza que poseen un diseño contable de acuerdo a las normas actuales, y le permitirá contar con información financiera veraz y de alta calidad, presentada razonablemente.

Existe en la biblioteca de la UNAN FAREM trabajos realizados de sistemas contables funcionales para otros tipos de empresas.

El propósito de la investigación es identificar el sistema contable que posee la empresa Transportes T. Soza y poder evaluar la funcionalidad del mismo, de manera que podamos valorar la adopción de las NIIF para Pymes en la misma.

La investigación es de tipo explicativo con un enfoque cualitativo, se utilizaron los métodos teóricos, científicos y empíricos, los instrumentos utilizados para la recopilación de la información fueron la entrevista, aplicada al contador y al dueño de la empresa.

II.- Justificación

El presente trabajo investigativo evaluó el Sistema Contable en la Empresa Transportes T. Soza, del municipio de Matagalpa en el I semestre del año 2015.

El propósito de la investigación es identificar el Sistema Contable adecuado a la naturaleza, giro y necesidades que Transportes T. Soza posee; de esta forma contribuir al mejoramiento del registro de las operaciones, fomentar la eficiencia y eficacia en el desempeño de las funciones y responsabilidades que las diferentes áreas y puestos de trabajos tienen en la estructura orgánica de la empresa, a través de la creación e implementación del Manual de Funciones adecuado.

La importancia de esta investigación se basa en que para toda empresa es necesario contar con un adecuado Sistema Contable que se articule y de respuesta a sus necesidades. Esto se logra con la implementación de un Catálogo de Cuentas con su respectivo Instructivo y un Manual de Funciones.

El impacto de la investigación se refleja en la Empresa al servir como base o criterio para la adquisición e implementación de un Sistema Contable que responda a las necesidades de ésta, el uso del Sistema Contable permitirá a la empresa tener acceso a información confiable, ordenada, oportuna y que sirva de apoyo para la toma de decisiones.

Al realizar la investigación se verá beneficiada la comunidad universitaria ya que servirá como material de consulta acerca de los Sistemas Contables y Manuales de Funciones, los propietarios de Transporte T. Soza conocerán los beneficios de poseer un Sistema Contable basado en NIIF para PYMES y nosotros como estudiantes aprenderemos la importancia que representa para una empresa adoptar las NIIF para PYMES.

III.- Objetivos

General:

Evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para Pymes en Transporte T. Soza, en el I semestre del año 2015 en el Municipio de Matagalpa, Departamento de Matagalpa.

Específicos:

- ❖ Identificar el sistema contable utilizado por Transporte T. Soza, en el municipio de Matagalpa, durante el I semestre del año 2015.
- ❖ Determinar las ventajas de la utilización de NIIF para PYMES como marco de referencia contable.
- ❖ Proponer las secciones de las NIIF para PYMES que puedan adaptarse al sistema contable de Transportes T. Soza.

IV.- Desarrollo

4.1. Sistema Contable

4.1.1. Definición

Es una representación de la contabilidad como un mecanismo que registra, y las actividades económicas que han sido traducidas a unidades monetarias por medio de los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Greco, 2006).

Es decir que la contabilidad es un proceso donde se deben realizar una serie de mecanismo que contribuya al registro de las operaciones que se ejecutan en las empresas de manera monetarias.

En transportes T Soza, existe un Sistema de Contabilidad donde se registran todas las operaciones que se realizan, aplicando los principios contables, el nombre del sistema es ASIS.

4.1.2. Importancia de los Sistemas Contables

Según (López, 2009), el uso de los Sistemas Contables resulta una herramienta de gran importancia, pues facilita y contribuye a la eficacia de los procesos de la empresa, ya que su importancia radica en la utilidad de su información contable que presenta, para la toma de decisiones de los socios de la empresa, como para aquellos usuarios externos de la información.

El Sistema Contable se convierte en un medio de información para conocer la situación financiera y económica de la organización, esta información constituye uno de los elementos importantes para la toma de decisiones por parte de las personas responsable del buen funcionamiento de la entidad. (Reyes, 2010)

Los Sistemas Contables contribuyen de gran manera a la toma de decisiones, ya que facilitan los procesos al proporcionar información razonable y confiable.

El Sistema utilizado por Transporte T Soza, es de gran importancia para la entidad, ya que permite obtener información detallada de las operaciones, facilitando la toma de decisiones al contar con datos confiables y razonables.

4.1.3 Características del Sistema Contable

✓ Utilidad

En este punto tiene que ver el significado, la relevancia, la veracidad y la comparabilidad de la información, son las cualidades que debe de contener la información de un sistema contable, ya que la representación contable de la entidad que abarca la inclusión de eventos realmente sucedidos y de su correcta medición de acuerdo con las reglas aceptadas como válidas para el sistema, que sea comparable en los diferentes puntos del tiempo y que mejor permite al usuario captar el mensaje, y operar sobre ella para lograr sus fines económicas. (Ibarra, 2010).

La utilidad en los sistemas contables se refiere a que la información que se presente debe cumplir con algunos parámetros como es que sean fidedignos, verdaderos, y que los datos puedan ser comparados.

En la empresa Transporte T Soza, el sistema ASIS se ingresan las operaciones de la empresa, respaldada con los diferentes formatos, documentos soportes que permiten establecer la veracidad, existencia e integridad de los mismos.

✓ Confiabilidad

En este punto vemos el proceso de cuantificación contable, debe de existir la oportunidad, estabilidad, objetividad, y la verificación de la información contable, para que esta información llegue al usuario a tiempo, el sistema y su operación no deben de cambiar en el tiempo, la información producida se debe obtener aplicando las mismas reglas en la obtención de datos, su cuantificación y representación, salvo si se da la necesidad de evolución y perfeccionamiento de la información contable con aviso formal a los usuarios; de igual manera implica que los principios y reglas del sistema no se han distorsionado en el proceso de cuantificación, y de esta manera garantizar que la información representa la realidad de acuerdo a los PCGA, así el sistema puede operar objetivamente e imparcialmente al cumplir con la característica de veracidad; el sistema debe permitir que a toda operación se le puedan aplicar pruebas para su comprobación, a través de la captación selectiva de los datos, transformación, arreglo y combinación de los datos, así como clasificación y representación de la información. (Ibarra, 2010)

Esto quiere decir que la confiabilidad en los sistemas contables tiene que ver con la objetividad de la información, en ella se ve reflejada la sistematización de los procesos, no es posible los cambios bruscos, deben estar apegados a las normativas, reglamentos, leyes, a los principios de contabilidad, esta característica permite que los datos puedan ser verificados, a través de pruebas selectivas.

En transportes T Soza, existen debilidades que dificultan realizar los procesos, la ausencia de manuales de control interno, instructivo de cuentas, debilitan en gran medida la información que se ingresa al sistema utilizado por la entidad.

✓ **Provisionalidad**

La información contable no son hechos totalmente acabados ni terminados, y más que una cualidad es una limitación a la exactitud que representan los estados financieros, que son elaborados dada la necesidad de toma de decisiones, que obliga a la entidad a realizar cortes normalmente anuales, semestrales o trimestrales. (Ibarra, 2010)

Es decir que la información contable puede tener modificaciones, cambios, pero que es necesario conocer las cifras reflejadas en un periodo de tiempo, por ello se elaboran estados financieros en correspondencia a la necesidad de las empresas, para garantizar que las decisiones que se tomen no sean incorrectas y que se apeguen a las realidades de la institución.

En la empresa Transporte T Soza, los cortes contables se realizan de manera mensual, generando los diferentes reportes e informes, estados financieros para sus análisis y pago de los diferentes impuestos, y permitiendo la toma de decisiones respaldada con información pertinente.

4.1.4 Tipos de sistemas contables

4.1.4.1 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 almacenes. (Sastrias, 2008)

Es aquel sistema que se ejecuta sin la utilización de equipos computarizados, sus registros los realiza utilizando libro diario, mayor, de manera sencilla, llenados a mano.

El Sistema utilizado en Transportes T Soza, es computarizado denominado ASIS, pero debe ser soportado con una serie de documentación que en gran medida se realizan de manera manual, como son los registros en los libros contables.

4.1.4.2 Sistema electrónico

Según (Sastrias 2008) es el que se lleva a cabo por medio de la computadora y es el más usado 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. Se alimenta en la computadora con la ayuda de un software (programa de cómputo). Específico para cada empresa, se captura la información y por medio de una impresora o el propio monitor de la computadora, el resumen de la información capturada, como reportes financieros.

Es aquel sistema que su base primordial son los elementos computarizados, en algunos casos existen algunos desarrollados de manera particular, es decir adaptados a las características de las empresas, en el se incluyen software, que realiza los cálculos y análisis, lo cual contribuye en la reducción de costos y tiempo, facilitando el proceso de registro.

En la empresa en estudio se aplica, en parte este sistema, ya que se utiliza un sistema computarizado, pero este no ha sido diseñado en correspondencia a las características de la empresa, es un sistema contable comercial o lo que se conoce como un sistema enlatado ya que no permite realizar modificaciones o ajustes de acuerdo a las necesidades de la empresa, por el momento es funcional para llevar los registros contables, pero al adoptar las NIIF para PYMES se deberá valorar la adquisición de un sistema mas completo.

4.1.5 Elementos de un sistema contable

4.1.5.1 Catálogo de cuentas

- **Concepto**

Según (Sastrias 2008) El Catálogo de Cuentas es un documento que tiene una lista analítica y ordenada de las cuentas o partidas que se emplean en el registro de las operaciones contables de una empresa. También es entendido como una lista

ordenada y codificada de las cuentas empleadas en el Sistema Contable de una entidad con el fin de identificar sus nombres y/o números correspondientes, regularmente sirve para sistematizar la contabilidad de una empresa

- **Objetivo del catálogo de cuentas**

Uno de los objetivos del Catálogo de Cuentas es evitar que existan errores de aplicación en aquellas cuentas que tienen o pueden tener un movimiento semejante. El Catálogo de Cuentas permite que los empleados de oficinas diferentes (sucursales, agencias etc.) utilicen cuentas uniformes facilitando así el trabajo de contabilidad sobre todo, ayuda a la confrontación de información financiera y facilita el Control Interno y la elaboración de informes. Este Catálogo es necesario para todo tipo de empresas sin importar su magnitud (pequeña, mediana o grande). Por escaso que sea el movimiento contable habrá que establecer un Catálogo que satisfaga tanto las necesidades de registro diario de operaciones como la de una presentación adecuada de información financiera. (Romero, 2010)

- **Importancia del catálogo de cuentas**

- Es la base del Sistema Contable.
- Es la base para unificar los criterios del registro uniforme de las transacciones realizadas.
- Es la base y guía para la elaboración de los Estados Financieros.
- Sirve para elaborar los presupuestos.
- Es imprescindible si se cuenta con un sistema de cómputo. (Romero, 2010)

El catálogo de cuentas es la principal guía para el registro de todas las operaciones financieras de cualquier empresa, y ayuda al resumen de la información de la empresa, en los diferentes grupos o rubros que puedan existir.

En transporte T Soza, si cuentan con un catálogo de cuentas, donde se reflejan las diferentes cuentas que se utilizan para el registro de las operaciones que se generan,

facilitando el registro de las operaciones en el sistema, ordenado de forma numérica y agrupados en activos y pasivos corrientes y no corrientes.

4.1.5.2 Instructivo del Catálogo de Cuentas

- **Concepto**

Se entiende por Instructivo para el manejo de cuentas a la descripción de los conceptos de los movimientos de cargo y de abono de cada operación y su registro contable inherente; además, lo que representa el saldo de cada cuenta que forma parte del Catálogo. (Romero, 2010)

Es decir que el instructivo del catálogo de cuentas nos sirve para identificar como registrar los asientos contables e interpretar los saldos de cada cuenta.

La empresa Transporte T Soza, no cuenta con un instructivo de cuenta, donde se reflejen la naturaleza de las cuentas, sus saldos, movimientos, y la identificación, lo cual genera algunos impedimentos, la contadora lo realiza de manera empírica y por conocimiento personal.

- **Importancia del Instructivo del Catálogo de Cuentas**

Cuando no se cuenta con un Instructivo seguro puede suceder que operaciones análogas sean registradas de maneras diferentes, alternado así el significado de las comparaciones de los valores en el tiempo. Esto se comprueba cuando el jefe del departamento de contabilidad tiene que ser sustituido por cualquier causa (enfermedad, vacaciones, etc.). En tales situaciones el Instructivo del Catálogo de Cuentas puede evitar este inconveniente y permitir una observación constante del principio que establece que “hechos análogos tienen que ser registrados de manera análoga”.

Quiere decir que la importancia del instructivo de cuentas radica en que sirve de guía para la utilización del catálogo de cuentas, y ayuda a garantizar que las operaciones

sean registradas de manera correcta.

En la empresa en estudio carece de un instructivo de cuentas, por lo cual no se utiliza como una herramienta que garantice el registro de las operaciones de manera efectiva.

- **Objetivos del Instructivo del Catálogo de Cuentas**

El Instructivo del Catálogo de Cuentas es de utilidad no solo para los contadores sino también para los directivos, los cuales deben interpretar y utilizar los datos de la contabilidad con propósitos operativos, este Instructivo persigue los siguientes fines:

Precisar los objetivos de la contabilidad.

Indicar los criterios del plan de cuentas.

Explicar el método de codificación adoptado.

Ilustrar el funcionamiento de las cuentas. (Ibarra, 2010)

La utilidad del instructivo radica en la utilización del mismo por los usuarios de los estados financieros, y sobre todo para el contador, los dueños, accionistas de las empresas, el cual les permite interpretar los datos reflejados en los informes contables.

En Transporte Soza, no es posible visualizar estos objetivos, ya que no existe un instructivo de cuentas, que facilite los procesos.

4.1.5.3 Manual de Procedimientos

- **Concepto**

El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas,

funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización. (Escarpulli, 2008)

El manual de procedimientos nos sirve para ordenar la manera de realizar las tareas asignadas de acuerdo al cargo, ayudando a reducir la cantidad de errores cometidos por el personal y estandarizando la manera de registrar la información financiera.

En Transporte Soza T, no posee manual de procedimientos, el personal realiza las funciones en correspondencia a lo indicado cuando es contratado.

4.1.5.4 Manual de Funciones

- **Concepto**

Es una expresión formal de todas las informaciones e instrucciones necesarias para operar en un determinado sector. Es una guía que permite encaminar en la dirección adecuada los esfuerzos del personal operativo. (Escarpulli, 2008)

Es decir, el manual de funciones sirve al personal para orientarse y dirigirse sobre las funciones que tiene que realizar y la manera de hacerlo para que sea orientado a la visión de la empresa.

En la empresa Transporte T Soza, no existe un manual de funciones, las tareas se realizan según lo indicado por inmediato superior, y según lo orientado a la hora de contratación y la práctica constante.

- **Objetivos de los manuales**

- a) Presentar una visión de conjunto de un área en específico para su adecuada administración.
- b) Precisar instrucciones para llevar a cabo actividades que deban realizarse en una determinada área.
- c) Establecer las responsabilidades para una determinada área.
- d) Proporcionar soluciones rápidas para evitar malos entendidos.

- e) Facilitar la descentralización al suministrar a niveles intermedios lineamientos claros a seguir.
- f) Servir de base para una constante evaluación administrativa. (Escarpulli, 2008)

Aquí podemos ver que es de vital importancia el manual de funciones, ya que funciona como directriz para delimitar y orientar las funciones de cada área con el fin de alcanzar la eficiencia y eficacia.

Para Transporte T Soza es de gran importancia la implementación de un manual de funciones ya que permitirá poder definir de manera específica las tareas que deben desarrollar los funcionarios, en correspondencia al cargo y la responsabilidad asignada.

- **Importancia de los manuales de funciones**

En esencia es un recurso para ayudar en la orientación de los empleados. Pueden contribuir a que las instrucciones sean definidas, a fijar la responsabilidad, a proporcionar soluciones rápidas a los malos entendidos y a mostrar cómo puede contribuir el empleado al logro de los objetivos organizacionales, así como sus relaciones con otros empleados (Escarpulli, 2008).

El manual de funciones sirve para orientar a los empleados sobre la manera de proceder en las actividades encargadas, con el fin de ser eficientes y eficaces en la ejecución de las mismas.

En transportes T Soza, no existe el manual de funciones, las tareas se asignan de manera verbal y directa, por los jefes inmediatos de manera puntual y sin establecimientos de metas.

4.1.6 Documentos Primarios y Secundarios

- **Concepto**

La actividad mercantil genera una abundante documentación. Existen documentos muy diversos con muy diferentes funciones. Los documentos mercantiles justificantes acreditan la realidad de las operaciones y veracidad de los datos que aparecen en los distintos registros contables. Por eso, cada registro contable tiene como base uno o varios de estos documentos (Escobar, López, y Tamayo, 2008)

Esto nos indica la importancia de los documentos, ya que a través de estos se pueden demostrar de manera eficiente la veracidad de las operaciones realizadas por la empresa.

En la empresa Transportes T Soza, la documentación es de gran relevancia ya que es a través de ella que se puede determinar la realidad y existencia de las mismas, y soportar ante los organismos reguladores del estado, tales como alcaldía, DGI, INSS entre otros.

- **Clasificación**

La finalidad de estos documentos es asegurar una adecuada y veraz relación entre el resultado obtenido al final de un ejercicio económico y los movimientos realizados durante el mismo, por su importancia los documentos se pueden clasificar en:

- a. Primarios:** Son aquellos que soportan o justifican las transacciones realizadas por la empresa
- b. Secundarios:** Son aquellos documentos que se adjuntan a las transacciones realizadas como complemento de información (Escobar, López, y Tamayo, 2008).

Es decir que los documentos primarios y secundarios sirven para demostrar las operaciones que realiza la empresa, de manera tal que cualquier revisión de los registros sea demostrable.

En la empresa Transporte T Soza, se utilizan una de serie de documentos primarios y secundarios según las actividades, Facturas, comprobantes de pago, Comprobantes de Diarios, Recibos Oficiales de Caja, Constancias y Retenciones entre otros.

4.1.7 Libros Contables

Libros contables son un conjunto de registros especiales donde se registran las operaciones que realiza una empresa en forma cronológica y ordenada. (Escobar, López, y Tamayo, 2008)

Los libros contables son de mucha importancia, ya que en ellos se registran todas las transacciones realizadas por la empresa, lo que permite resumir posteriormente la información financiera para la toma de decisiones.

Para la empresa Transporte T Soza, los libros contables son de gran importancia, ya que en ellos es donde se registran las operaciones contables, reflejando de manera detalla la situación financiera de la entidad, en la entidad se llevan libro diario, mayor y auxiliar de bancos.

4.1.8 Estados Financieros

- **Concepto**

Aquellos documentos que muestran la situación económica de una empresa, la capacidad de pago de la misma a una fecha determinada, pasada, presente o futura: o bien, el resultado de operaciones obtenidas en un período o ejercicio pasado presente o futuro, en situaciones normales o especiales. (Escobar, López, y Tamayo, 2008)

Es decir es el resumen de todos los registros contables, que sirven a la alta gerencia para la toma de decisiones, así como para gestiones propias de la empresa y permiten comparar varios períodos para el análisis financiero.

En la empresa Transportes T Soza, se elaboran Estados Financieros de manera mensual, reflejando de manera resumida la situación de la empresa, según los periodos registrados.

- **Objetivos**

Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los Estados Financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los Estados Financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. (Cypreus, 2007)

A través de la información que nos brindan los Estados Financieros la empresa puede demostrar la manera en la que han sido administrados sus recursos y sirve a muchos usuarios para diferentes fines

Los dueños, accionistas de la empresa Transporte T Soza, de manera mensual solicitan los estados financieros para evaluar las operaciones realizadas y determinar los recursos obtenidos o aquellos que se requieren para el funcionamiento eficiente de la entidad.

- **Tipos de Estados Financieros**

- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Flujos de efectivo
- Estado de variaciones en la posición financiera
- Notas a los Estados Financieros.

La empresa puede contar con una variedad de Estados Financieros que sirven para brindar todo tipo de información financiera y así demostrar la situación o posición actual de la empresa, así como el uso de los recursos financieros.

En transporte T Soza, se elaboran los siguientes estados financieros, Balance General o Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado o Pérdida y Ganancia, utilizando como marco de referencia los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. La información brindada por los Estados Financieros es analizada por la propietaria para conocer el Estado de la empresa y utilizada para la toma de decisiones.

4.2. NIIF para PYMES

4.2.1 Conceptos Generales

2.1.1 Definición

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

Es decir que las NIIF son una guía orientadora, normas, políticas de como se deben registrar las operaciones contables, las cuales serán reflejadas en los Estados Financieros.

En transportes T Soza, no se aplican estas normas por diferentes aspectos que dificultan su aplicación en estos momentos, elementos financieros, y estructurales, además de estar aplicando los PCGA como base contable.

2.1.2 Importancia

- a) Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no tiene que hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.
- b) La utilización de las NIIF para pymes como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información, toda vez que orientan el registro contable hacia el registro de la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar el carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.
- c) Les permite a estas entidades (Pequeñas y Medianas), acceder a créditos en el exterior, a presentar información razonable que pueda atraer otros inversionistas, y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones.
- d) Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para pymes, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador. (IASB, 2009)

La importancia radica en la comparabilidad, es decir que las normas permiten poder realizar comparaciones de los estados financieros independientemente del país de donde se realiza la operación, además que garantiza que la información revelada es importante, otro elemento de importancia es que al tener los estados financieros adaptados a las NIIF se facilita el acceso a créditos.

A los contadores públicos, la importancia del conocimiento y aplicación de las NIIF para Pymes, radica en que podrá ejercer sin ninguna dificultad la profesión en

cualquier país, ya que las normativas son de carácter global, la presentación de los informes financieros, la calidad de la información que contribuye a la toma de decisiones de manera efectiva.

Para la empresa Transporte T Soza, las normativas las considera muy importante, pero en su opinión actualmente no es posible su aplicación en la entidad.

4.2.2 Secciones Aplicables a la Empresa

4.2.2.1 Sección 1: Pequeñas y Medianas Empresas

4.2.1.1 Alcance de la NIIF para PYMES.

Se pretende que la *NIIF para las PYMES* se utilice por las **pequeñas y medianas Entidades** (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES. (IASB, 2009)

Las NIIF para pymes, están elaboradas y estructuradas para que se apliquen en las pequeñas y medianas empresas, con el objetivo de normar los procedimientos de estas instituciones que tienen características especiales y únicas.

Transporte T Soza, es una pequeña empresa en correspondencia a su estructura, constan de 15 trabajadores, sus ingresos están en correspondencia al tamaño de la entidad, es decir que es posible su aplicación según la teoría ya que es clasificada como pequeña empresa y no tiene la obligación de rendir cuentas públicas, dos de los requisitos para adoptar las *NIIF para las PYMES*

4.2.2.2 Sección 3: Presentación de los estados financieros

4.2.2.2.1 Cumplimiento con la *NIIF para las PYMES*.

Una entidad cuyos estados financieros cumplan la *NIIF para las PYMES* efectuará en las **notas** una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la *NIIF para las PYMES* a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF. (IASB, 2009)

Los Estados Financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los Estados Financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los Estados Financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. (Cypreus, 2007)

En lo que corresponde al cumplimiento de las *NIIF para las PYMES* las instituciones que lo hagan de manera parcial están obligadas a reflejar o aclarar a través de una nota a los mismos, en caso contrario si la aplicación es total pueden realizarla en los estados financieros.

Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un período definido. Los estados financieros muestran los resultados del manejo de los recursos encomendados a la administración de la entidad, por lo que, para satisfacer ese objetivo, deben proveer información sobre la evolución de (IASB, 2009):

- a. Los activos,
- b. Los pasivos,
- c. El capital contable o patrimonio contable,
- d. Los ingresos y costos o gastos,
- e. Los cambios en el patrimonio contable o capital contable, y
- f. Los flujos de efectivo, en su caso, los cambios en la situación financiera.

Es decir que las instituciones que apliquen las *NIIF para las PYMES* están obligados a que sus estados financieros contengan o muestren el manejo de la entidad en los siguientes aspectos (Activos, Pasivo, Capital contable o patrimonio contable, los

ingresos y costos o gastos, los cambios en el patrimonio contable o capital contable y los flujos de efectivo o cambios en la situación financiera.

En Transporte T. Soza se elaboran y presentan los estados financieros sin incluir notas aclaratorias a los mismos, cabe señalar que las notas a los estados financieros proporcionan explicaciones de las normas contables aplicadas y los métodos utilizados para determinar los montos reportados en los estados financieros. Incluir las permitiría tanto al propietario como a terceros conocer con exactitud a que corresponden las cifras o como están conformados los totales generales presentados en los Estados Financieros de manera más detallada.

4.2.2.2 Conjunto completo de los Estados Financieros.

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

- (a) Un **estado de situación financiera** a la **fecha sobre la que se informa**.
- (b) Una u otra de las siguientes informaciones:
 - (i) Un solo **estado del resultado integral** para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el **resultado** (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de **otro resultado integral**, o
 - (ii) Un **estado de resultados** separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.
- (c) Un **estado de cambios en el patrimonio** del periodo sobre el que se informa.
- (d) Un **estado de flujos de efectivo** del periodo sobre el que se informa.
- (e) **Notas**, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. (IASB, 2009)

La entidad que aplique las *NIF para las PYMES* deberá elaborar los siguientes estados financieros sin excepción alguna: Estado de Situación Financiera o Balance General, Estado de Resultado Integral o Estado Pérdidas y Ganancias, Un estado de Cambios en el Patrimonio, Un flujo de efectivo, todos ellos con sus Notas aclaratorias.

En la entidad en estudio solamente se elaboran y presentan el Estado de Situación Financiera y el Estado de Pérdidas y Ganancias, es importante mencionar que emitir un Estado de Cambios en el Patrimonio le permitiría conocer las variaciones que sufre en un período determinado su patrimonio ya sean aumentos o disminuciones, además una vez que se conocen las causas y consecuencias de dichas variaciones el propietario tiene una herramienta que le permitiría tomar medidas correctivas o bien aprovechar su fortaleza con una correcta toma de decisiones. Asimismo incluir el Estado de Flujos de Efectivo le generará la información necesaria respecto al efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación.

4.2.2.3 Sección 4: Estado de Situación Financiera.

4.2.2.3.1 Información a presentar en el Estado de Situación Financiera.

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

- (a) Efectivo y **equivalentes al efectivo**.
- (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- (c) **Activos financieros** [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y(k)].
- (d) **Inventarios**.
- (e) **Propiedades, planta y equipo**.
- (f) **Propiedades de inversión** registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- (g) **Activos intangibles**.
- (h) **Activos biológicos** registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.

- (j) Inversiones en **asociadas**.
- (k) Inversiones en **entidades controladas de forma conjunta**.
- (l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- (m) **Pasivos financieros** [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].
- (n) Pasivos y activos por **impuestos corrientes**.
- (o) **Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos** (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- (p) **Provisiones**.
- (q) **Participaciones no controladoras**, presentadas dentro del **patrimonio** de forma separada al patrimonio atribuible a los **propietarios** de la **controladora**.
- (r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora. (IASB, 2009)

El estado de situación financiera conocido también como balance general, al registrarlas operaciones en base a *NIIF para las PYMES*, debe contener algunas cuentas específicas para ser reconocido como tal : efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, Activos financieros, Inventarios, Propiedades, planta y equipo, Propiedades de inversión, Activos intangibles, Activos biológicos, Activos biológicos, Inversiones en asociadas, Inversiones en entidades controladas de forma conjunta, Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, Pasivos financieros, Pasivos y activos por impuestos corrientes, Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos, Provisiones, Participaciones no controladoras, Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

Debido a la naturaleza de las actividades de Transporte T. Soza su Estado Financiero presenta las siguientes cuentas específicas dentro de los Activos, Pasivos y cuentas de Capital (Efectivo en Caja y Bancos, Clientes, Documentos por Cobrar, Inventario de Mercancías, Equipos de Transporte, Proveedores, Acreedores Diversos, Préstamos y Documentos por Pagar, Impuestos sobre la Renta, Patrimonio Contable, entre otros)

4.2.2.3.2 Ordenación y formatos de las partidas del Estado de Situación Financiera.

Esta NIIF no prescribe ni el orden ni el formato en que tienen que presentarse las partidas. El párrafo 4.2 simplemente proporciona una lista de partidas que son suficientemente diferentes en su naturaleza o función como para justificar su presentación por separado en el estado de situación financiera. Además: se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, y

(b) las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.

La decisión de presentar partidas adicionales por separado se basará en una evaluación de todo lo siguiente:

- (a) Los importes, la naturaleza y liquidez de los activos.
- (b) La función de los activos dentro de la entidad.
- (c) Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos. (IASB, 2009)

Es decir que las cuentas no llevan un orden jerárquico como se acostumbraba con los principios de contabilidad, cuyos registros correspondían al grado de disponibilidad de los activos y exigibilidad de los pasivos, en las entidades que apliquen NIIF serán registrados en correspondencia a las necesidades de la misma.

En Transporte T. Soza, las partidas se presentan de acuerdo a su grado de disponibilidad y exigibilidad, no están de acuerdo a lo establecido en las *NIIF para las*

PYMES, clasificando las operaciones en cuentas de activos corrientes y no corrientes así como en pasivos corrientes y no corrientes.

4.2.3.4 Sección 5: Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados.

4.2.3.4.1 Presentación del Resultado Integral total.

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

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

La *NIIF para las PYMES* permite la elaboración de dos estados de resultado, uno conocido como integral y el otro únicamente como estado de resultado, la diferencia es que las cuentas o partidas de ingresos y gastos que se registren en el estado de resultado no deberán estar reflejadas en el integral.

Únicamente se elabora y presenta en Transportes T. Soza el Estado de Resultado no así el Estado de Resultados Integral, aunque de aplicarse dicho estado financiero deberían incluir información tal como los cambios en el Superávit por revaluación, resultados derivados de medición de activos financieros disponibles para la venta y otros elementos que de tomarse en consideración cambiarían la información financiera que actualmente se presenta para lo toma de decisiones en dicha empresa.

4.2.3.4.2 Enfoque de un único Estado.

Según el enfoque de un único estado, el estado del resultado integral incluirá todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo a menos que esta

NIIF requiera otro tratamiento. Esta NIIF proporciona un tratamiento diferente para las siguientes circunstancias:

(a) Los efectos de correcciones de errores y cambios en las **políticas contable** se presentan como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen (véase Sección10)

(b) Se reconocen tres tipos de **otro resultado integral** como parte del resultado integral total, fuera del resultado, cuando se producen:

(i) Algunas **ganancias** y **pérdidas** que surjan de la conversión de los **estados financieros** de un negocio en el extranjero (vea la Sección 30 *Conversión de Moneda Extranjera*).

(ii) Algunas ganancias y pérdidas actuariales (véase la Sección 28 *Beneficios a los Empleados*).

(iii) Algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura (véase la Sección 12 *Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros*). (IASB, 2009)

Es decir que un estado de resultado integral, se refiere al estado financiero que incluye todas las operaciones de ingresos y egresos de un periodo determinado, a menos que la NIIF misma requiera que se realice uno tratamiento contable, ejemplo como cuando haya que realizar conversiones por ganancias o pérdidas de un negocio en el extranjero, por beneficios a los empleados, o cambios en los valores negociables.

En transporte T Soza, no aplica el estado de resultado integral, únicamente se elabora el Estado de Pérdidas y Ganancias, estableciendo los ingresos y egresos de un periodo determinado.

4.2.3.5 Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.

4.2.3.5.1 Objetivo del Estado de Cambio en el Patrimonio.

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

Este estado financiero cambio en el patrimonio, refleja todas aquellas operaciones que resulten por los importes de las inversiones, dividendos, distribuciones recibidas, durante un periodo determinado.

El Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas, no se elaboran en la empresa Transporte T Soza, aunque se analizan los cambios que se presentan en las cuentas de patrimonio, los resultados del ejercicio por parte de los dueños de la entidad.

4.2.3.5.2 Información a presentar en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- (a) El **resultado integral total** del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los **propietarios** de la controladora y a las participaciones no controladoras.
- (b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

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

(i) El resultado del periodo.

(ii) Cada partida de otro resultado integral.

(iii) Los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control. (IASB, 2009)

Los registros que deben ser reflejados en el estado de cambio en el patrimonio debe contener como mínimo: una separación de lo que corresponde a los socios de acuerdo a la categoría de los mismos, reexpresiones por cambios en las políticas contables o por estimaciones o errores así como una comparación o conciliación entre los diferentes elementos de la contabilidad (libros, saldos iniciales, movimientos específicos).

Este estado financiero no se aplica en la empresa Transporte T Soza, al considerar que son mínimos los aspectos que puedan resultar en las operaciones de la empresa, y que un procedimiento sencillo permite visualizar los cambios en las cuentas de patrimonio de la entidad.

4.2.3.5.3 Objetivo del Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas.

El estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa. El párrafo 3.18 permite a una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado del resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de

dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables. (IASB, 2009)

Es decir que el Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas, se puede elaborar siempre y cuando, los únicos cambios que surgieron del periodo corresponden a pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores o cambios en las políticas contables, sustituyendo con ello la elaboración del estado de resultado integral.

En la empresa Transporte T Soza, no se aplica el Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas, los resultados de las operaciones del periodo se contabilizan en cuentas específicas como utilidad del periodo, o utilidades retenidas cuando no se distribuyen al finalizar el periodo.

4.2.3.5.4 Información a presentar en el Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas.

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

- (a) Ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre el que se informa.
- (b) Dividendos declarados durante el periodo, pagados o por pagar.
- (c) Reexpresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periodos anteriores.
- (d) Reexpresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas Contables.
- (e) Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa. (IASB, 2009)

Los elementos o la información que debe revelar el estado de resultado de ganancias acumuladas son las siguientes, saldos iniciales de las ganancias acumuladas, los dividendos del resultado del ejercicio, dividendos por pagar y pagados, además de los errores de periodos anteriores así como las reexpresiones por ganancias acumuladas por cambios en las políticas contables.

En Transporte T Soza, no se aplica este estado financiero, pero sí realizan análisis a los movimientos que resultan de las operaciones de la empresa en un periodo determinado.

4.2.3.5. Sección 7: Estados de Flujos de Efectivo.

Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los **flujos de efectivo** habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. (IASB, 2009)

Es decir que un estado de flujo de efectivo debe contener o reflejar los registros de las operaciones, que resultaron dentro del periodo, en lo que corresponde a las actividades por financiamiento, inversión y operación.

En la empresa en estudio no se elabora Estado de Flujo de Efectivo, pero si hacen análisis de manera sencilla sobre los aspectos financieros en lo que corresponde a los movimientos de efectivo.

4.2.3.5.6 Políticas contables, estimaciones y errores.

Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros hechos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si esta NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con estos. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.

Una entidad revelará la siguiente información sobre errores en periodos anteriores: (a) La naturaleza del error del periodo anterior.

(b) Para cada periodo anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe de la corrección para cada partida afectada de los estados financieros.

(c) En la medida en que sea practicable, el importe de la corrección al principio del primer periodo anterior sobre el que se presente información.

(d) Una explicación, si no es practicable determinar los importes a revelar en los apartados (b) o (c) anteriores. No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores. (IASB, 2009)

Es decir que las empresas que estan bajo NIIF deben aplicar las políticas contables para todas sus transacciones por igual, de manera que faciliten la comparabilidad de operaciones y resultados financieros. Cuando se deban explicar o exponer errores de periodos anteriores se deben incluir los datos dictados por la norma.

En Transportes T. Soza, no aplica estos aspectos normativos, pero si se aplican una serie de normativas contables que tienen relación con los principios de contabilidad generalmente aceptados, siendo los PCGA la base contable con la que se realizan las operaciones en la empresa.

4.2.3.5.7 Instrumentos financieros básicos.

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Se requiere

un modelo de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes sin opción de venta y en acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad. (IASB, 2009)

Los instrumentos financieros básicos son los que crean un activo que puede ser efectivo, y a la vez un pasivo que se convierte en una obligación contractual de entregar efectivo o activos financieros.

La empresa en estudio posee instrumentos financieros, comprendidos por el efectivo en caja y banco.

4.2.2.6 Sección 13: Inventarios

a) Medición de los inventarios: Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

b) Costo de los inventarios: Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales

c) Costo de adquisición: Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (IASB, 2009)

Es decir que la empresa debe tomar en cuenta los costos de adquisición, transformación y otros costos para poder determinar el costo real del inventario. De igual manera los costos de adquisición deben incluir precio, aranceles de importación, transporte, entre otras.

En la empresa Transporte T Soza, debido a que aplica los PCGA, estos establecen los mecanismos para poder determinar el costo de adquisición de los inventarios,

siendo el Principio de Costo Histórico, donde se incluyen además del valor del bien, el costo de instalación y transporte y todos aquellos que requieren para su funcionamiento. En la empresa se lleva inventario de los repuestos e insumos que se utilizan para la reparación de las unidades de transporte.

4.2.2.7 Sección 16: Propiedad de inversión.

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que mantiene el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o (b) su venta en el curso normal de las operaciones (IASB, 2009)

Las propiedades de inversión generan flujos de efectivo o ingresos, independientes de los ingresos que puedan proceder de otras propiedades, y no se usan para el proceso productivo.

En Transporte T Soza, su giro corresponde al servicio de transporte de mercancía, no tienen otro tipo de inversión que genere ingresos diferentes para su giro.

4.2.2.8 Sección 17: Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo. (IASB, 2009)

Es decir que la propiedad planta y equipo está formada por todos los inmuebles que se ocupan para el proceso productivo, o sea para brindar el servicio que constituye la principal actividad de la empresa, con la visión de utilizarlo por más de un periodo.

En Transporte Soza, lo que corresponde a propiedad, planta y equipo lo constituyen, las instalaciones donde funcionan las oficinas, los camiones utilizados para brindar el servicio y todos aquellos equipos que utilizan para realizar las operaciones y funcionamiento de la entidad.

4.2.2.9 Sección 21: Provisiones y contingencias.

Esta sección se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento 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.
- (b) Contratos de construcción .
- (c) Obligaciones por beneficios a los empleados
- (d) Impuesto a las ganancias (IASB, 2009)

Las provisiones constituyen obligaciones que tiene la empresa que tienen un vencimiento conocido por la empresa, se registran para tener una visión clara de los gastos mensuales de la empresa aunque su cancelación se haga posterior.

En Transporte T Soza, se contabilizan las operaciones de sus pasivos, deudas,. en correspondencia a su grado de exigibilidad, es decir pasivos corrientes aquellos cuyo vencimiento corresponda hasta un año, y pasivo corriente a mayor de un año. Se pudo observar que poseen pasivos corrientes como las cuentas por pagar a los proveedores de repuestos e insumos.

4.2.2.10 Sección 22: Pasivos y patrimonios.

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 calidad 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 proveedores que actúan en calidad de proveedores de bienes y servicios (incluidos los servicios a los empleados) como contraprestación por los instrumentos de patrimonio (incluidas las acciones u opciones sobre acciones). (IASB, 2009)

Es decir la empresa debe diferenciar y registrar correctamente los pasivos y patrimonios, de manera tal que se pueda identificar cuando es una obligación y cuando forma parte del patrimonio.

En la empresa Transporte T Soza, no se aplica esta sección de las *NIIF para las PYMES*, pero la aplicación de los PCGA le permite separar las diferentes operaciones en correspondencia a su naturaleza, en las diferentes cuentas, ya sean pasivos o cuentas de capital o patrimonio.

4.2.2.11 Sección 23: 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 los adquiere para su reventa).
- (b) La prestación de servicios.
- (c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- (d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos. (IASB, 2009)

Es decir, los ingresos son incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo por las actividades que constituyen el giro principal de la empresa, así como otras actividades entre las que están los alquileres.

En la empresa Transporte T Soza, los ingresos lo constituyen los servicios que brinda la empresa por alquiler de camiones para el traslado de mercadería, en caso que se presente la oportunidad de vender insumos de reuso como llantas usadas, aceite usado, etc se registrará como Ingresos no ordinarios.

4.2.2.12 Sección 25: Costos por préstamos.

Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Los costos por préstamos incluyen:

- (a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo.
- (b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos
- (c) Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses. (IASB, 2009)

Es decir, cuando la empresa obtiene préstamos debe pagar intereses y otros costos, de previo conocimiento, que constituyen los costos por préstamos.

En la empresa Transporte T Soza no tienen en este periodo préstamos bancarios, al considerar que no ha existido la necesidad de acudir, siendo una empresa que subsiste con los ingresos generados por los servicios que brinda.

4.2.2.13 Sección 27: Deterioro del valor de los activos.

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Esta sección se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes, para los que se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones de esta NIIF: (a) activos por impuestos diferidos

- (b) activos procedentes de beneficios a los empleados
- (c) activos financieros que estén dentro del alcance de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos o la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros.
- (d) propiedades de inversión medidas al valor
- (e) activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, medidos a su valor razonable menos los costos estimados de venta . (IASB, 2009)

Es decir la empresa debe tomar en cuenta el deterioro de los activos al momento de registrar su valor, ya que este no debe ser mayor al importe que se espera obtener a través de su venta o uso.

En la empresa Transporte T Soza se elaboran las depreciaciones utilizando el método de línea recta y correspondencia a los porcentajes que establece la ley y las exigencias por parte de la DGI.

4.2.2.14 Sección 28: Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

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. (IASB, 2009)

Es decir, son todos los beneficios que la empresa les brinda a los empleados en contraprestación a sus servicios, estos comprenden tanto los proporcionados a los trabajadores propiamente dichos, como a las personas que dependan de ellos, y pueden ser satisfechos mediante pagos (o suministrando bienes y servicios previamente comprometidos) hechos directamente a los empleados o a sus cónyuges, hijos u otras personas dependientes de aquéllos, o bien hechos a terceros, tales como compañías de seguros.

En la empresa en estudio, los trabajadores, reciben las prestaciones establecidas en el código laboral, y se encuentran afiliados al seguro social según lo establecen las normativas, y leyes vigentes de nuestro país, ejemplo el salario mínimo, pago de vacaciones, aguinaldo y su correspondiente ingreso al seguro social.

4.2.2.15 Sección 29: Impuestos a las ganancias

El término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa. (IASB, 2009)

Es decir son todos los impuestos que se aplican a las ganancias de carácter obligatorio y es cobrado por las autoridades fiscales en relación con el ingreso obtenido por las entidades y las personas.

La empresa Transporte T Soza, se encuentra inscrita en el régimen de retenedores, aplicando los diferentes impuestos que establece la Ley de Concertación Tributaria. Según la ley 822 están obligados a retener sobre compras, grabar las operaciones con IVA, pagar el anticipo mensual sobre los ingresos y el 30% sobre los ingresos al final del período.

4.2.2.16 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

Existen dos tipos de hechos:

(a) los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste); y

(b) los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste). (IASB, 2009)

Es decir, son los hechos que se producen entre el final del periodo informado y la fecha de autorización de los EEF y se deben tomar en cuenta para conocer la posición correcta de la empresa.

En Transporte T Soza no se elaboran las notas a los estados financieros, y no se informa de los hechos que se producen al final del periodo, se utilizan una cuenta de ajustes a periodos anteriores para realizar las correcciones que correspondan a otros periodos, cuando por revisión se dan cuenta de ellos.

4.2.2.17 Sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES

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

Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla

nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción. (IASB, 2009)

Es decir la empresa que adopte las NIIF es una entidad que presenta su primer estado financiero anual conforme a la NIIF para las PYMES, independientemente que marco contable utilizado anteriormente no fuesen las NIIF completas o en otro conjunto de normas contables o de si alguna vez se elaboraron estados financieros con propósito de información general en el pasado.

En la empresa en estudio no aplica las NIIF para Pymes, si en algún momento las adoptara deberá cumplir con estas exigencias y elaborar un primer estado financiero anual.

4.3 Matriz de Resumen

Fortalezas	Limitaciones	Posible Solución
Posee un Sistema Contable Computarizado denominado ASIS	El Sistema es enlatado, no adecuado al giro de la empresa.	Adaptarlos según los requerimientos de las NIIF para Pymes
Empresa se encuentra constituida con capital propio.	No existe un Manual de Funciones ni Manual de Procedimientos	Elaborar las fichas ocupacionales según los diferentes cargos y la estructura jerárquica
La infraestructura y los equipos garantizan las operaciones institucionales.	Ausencia de Instructivo de Cuentas.	Elaboración del instructivo de cuentas en correspondencia al catálogo.
La empresa cuenta con un catálogo de cuentas	Los estados financieros carecen de las notas y anexos.	Elaborar las notas a los estados financieros, según las exigencias de leyes y normativas institucionales.
Conocimiento y permanencia en el mercado.	No se aplican las NIIF para Pymes	Establecer a futuro la posible adaptación, y mejorar las condiciones estructurales y financiera de la entidad.
Se aplican y tributan los impuestos establecidos en la Ley de Concertación Tributaria. (IR en la fuente, IVA, Anticipo mensual, IR sobre ganancias)		

4.4 Empresa

4.4.1 Definición

Empresa es la entidad en la que intervienen el capital y el trabajo como factores de producción de actividades industriales o mercantiles o para la prestación de servicios.

Transporte T. Soza es una empresa dedicada a la prestación de servicios de transporte de carga pesada a nivel nacional e internacional.

4.4.2 Antecedentes

Transportes T. Soza inició operaciones hace seis años con dos camiones y capital propio, poco a poco ha crecido incrementando la cantidad de unidades a cinco camiones que son con los que trabajan actualmente, tiene una estructura en correspondencia a su tamaño y la cantidad de operaciones.

Su propietaria es la Señora Tania Soza González, quien se encarga de la parte de Gerencia de la empresa.

Actualmente la empresa está bajo el régimen de retenedores, teniendo las obligaciones de IVA, retenciones en la fuente, pagos de anticipos mensuales y pago de IR anual sobre ganancias.

4.4.3 Clasificación de las empresas

De acuerdo al Directorio Económico Urbano Nacional, en la República de Nicaragua, las empresas se clasifican de acuerdo a la cantidad de trabajadores de la siguiente manera:

Cantidad de trabajadores	Clasificación
100 ó más	Grandes
51 a 100	Grandes
21 a 50	Mediana
6 a 20	Pequeña
2 a 5	Micro
1 Trabajador	Micro

La empresa transportes T. Soza cuenta con 15 trabajadores, por lo que es clasificada como Pequeña Empresa, lo que la hace apta para poder adoptar las NIIF para PYMES.

4.4.4 Misión y Visión

La misión es el motivo, propósito, fin o razón de ser de la existencia de una empresa u organización porque define: 1) lo que pretende cumplir en su entorno o sistema social en el que actúa, 2) lo que pretende hacer, y 3) el para quién lo va a hacer; y es influenciada en momentos concretos por algunos elementos como: la historia de la organización, las preferencias de la gerencia y/o de los propietarios, los factores externos o del entorno, los recursos disponibles, y sus capacidades distintivas.

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

La empresa transportes T. Soza cuenta con misión y visión:

-Misión:

- Satisfacer la necesidad de transporte del mercado sirviendo con calidad y eficiencia

-Visión.

- Llegar a ser la primer y mejor opción de transporte en la zona y el país

4.4.5 Organigrama

El organigrama es una representación gráfica de la estructura organizacional de una empresa, o de cualquier entidad productiva, comercial, administrativa, política, etc., en la que se indica y muestra, en forma esquemática, la posición de la áreas que la integran, sus líneas de autoridad, relaciones de personal, comités permanentes, líneas de comunicación y de asesoría (Ferrel O.C., Hirt Geoffrey, Ramos Leticia, Adriaenséns Marianela y Flores Miguel Angel, 2007)

Transportes T . Soza no cuenta con un organigrama de la empresa, pero nosotros hicimos la siguiente propuesta, tomando en cuenta la cantidad de persona, líneas de autoridad, etc



V.- CONCLUSIONES

A través del estudio investigativo realizado se llega a las siguientes conclusiones:

1. La empresa Transporte T Soza, posee una Sistema Contable Computarizado denominado ASIS, que cuenta con un catálogo de cuentas, aunque no es funcional para la empresa, y sirve para registrar las operaciones contables de la empresa, proporcionando reportes simples que ayudan a la elaboración de los dos Estados Financieros, faltando la elaboración de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros.
2. Las Ventajas de la utilización de las NIIF para Pymes, como marco de referencia radica en la adaptación de la entidad según las exigencias de las normativas internacionales, del Colegio de Contadores Públicos, y las entidades financieras, y le facilitará la comparabilidad de los estados financieros interna y externamente.
3. Se propone a la empresa Transporte T. Soza la adopción de las siguientes secciones:1, 3, 4, 5, 6, 7, 13, 16, 17, 21, 22, 23, 25, 27, 28, 29 y 35

VI.- BIBLIOGRAFÍA

Chiavenato, I. (2007), Administración de recursos Humanos, El capital Humano de las organizaciones, México D.F., Mc Graw Hill. Octava edición, 500 págs.

Cypreus S.L. (2007), Plan contable 2007. Recuperado el 10 de Octubre de 2013, de Nic 1

Presentación de estados financieros desde <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>

Escarpulli, A. (2008), Contabilidad financiera I ciclo financiero a corto plazo, México D.F., Instituto mexicano de CP., Quinta edición, 470 págs.

Escobar, L., López, R., & Tamayo, E. (2008), Contabilidad y Fiscalidad, Madrid, España, Editorial Editex, Primera Edición, 504 págs..

Ferrel O.C., Hirt Geoffrey, Ramos Leticia, Adriaenséns Marianela y Flores Miguel Angel (2007) , Mc Graw Hill, Cuarta Edición

Greco, O., & Godoy, A. (2006), Diccionario contable y comercial, Argentina: Valleta ediciones, Tercera edición, 560 págs.

IASB (2009), <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>

Reyes, M. (2010), Sistema Contable / Software Contable. Recuperado el 03 de Diciembre de 2013, de Sistema Contable / Software Contable desde <http://mejorsistemacontable.wordpress.com/2010/12/23/el-sistema-contable-y-la-importancia-de-la-informacion-para-los-distintos-usuarios/>

Romero, Á. (2010), Principios de contabilidad, México D.F., Mc Graw Hill Interamericana, Cuarta edición, 489 págs.

Sastrías, M. (2008), Contabilidad dos, Mexico D.F., Editorial Esfinge, Veintiseisava edición, 186 págs

Thompson Arthur y Strickland (2005), A. J. III, Mc Graw Hill

VII.- ANEXOS

Anexo 1
Operacionalización de variables

Variables	Definición	Indicadores	Técnicas de Muestreo	A quien se aplica	Preguntas
Sistema Contable	Un sistema de información contable que comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones	Conocimiento del Sistema Contable	Entrevista	Gerente y Contador	¿Por qué es importante el sistema contable para la empresa?
					¿Cuenta con un sistema contable?
					¿Qué tipo de sistema contable utiliza?
		Elementos del sistema Contable	Entrevista	Gerente y Contador	¿Cuenta con catálogo de cuentas e instructivo?
					¿Cuenta con Manual de Funciones?
					¿Aplica el manual de Control Interno?
		Documentos	Entrevista	Gerente y Contador	¿Qué tipo de documentos utiliza en los registros contables?
					¿Los Documentos de la institución cumplen con los requisitos de Control interno?
					¿Qué tipos de libros contables llevan en la empresa?
					¿Qué tipo de libros contables utilizan?
					¿Los libros contables se encuentran debidamente registrados?
					¿Los libros contables se encuentran actualizados?

Variables	Definición	Indicadores	Técnicas de Muestreo	A quien se aplica	Preguntas
Sistema Contable		Estados Financieros	Entrevista	Gerente y Contador	¿Cuáles Estados Financieros elabora la empresa?
					¿Los Estados Financieros presentan la información requerida?
					¿Quién elabora y quien autoriza los Estados Financieros?
NIIF para Pymes	Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.	NIIF para Pymes	Entrevista	Gerente y Contador	¿Tiene conocimientos sobre las NIIF para Pymes?
					¿A través de que medio se han informado sobre las NIIF para Pymes?
					¿Cree usted que la adopción de las NIIF para Pymes le ayudará de alguna manera a la empresa? ¿Porqué?
					¿La empresa cuenta con una estructura de acuerdo a las Pymes?
		Secciones aplicables	Entrevista	Gerente y Contador	¿Qué secciones de las NIIF para Pymes aplica?
					¿Qué secciones considera de mayor relevancia para su aplicación en la empresa?
		Políticas contables	Entrevista	Gerente y Contador	¿Tiene manual de políticas contables?
					¿Qué tipo de Políticas tiene y cuales aplican?
		Inventario	Entrevista	Gerente y Contador	¿Llevan un control de inventario en la empresa?
					¿Qué tipo de inventario es?
					¿Método de valuación del inventario que se aplica en la empresa?

Variables	Definición	Indicadores	Técnicas de Muestreo	A quien se aplica	Preguntas
NIIF para Pymes	Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.	Propiedad, planta y equipo	Entrevista	Gerente y Contador	¿Qué procedimientos utilizan para el control de la propiedad planta y equipo?
					Método de depreciación que se aplica
		Pasivo y Patrimonio	Entrevista	Gerente y Contador	Principales proveedores con que trabaja la empresa
					¿Cómo está constituido el patrimonio de la empresa?
		Actividad principal	Entrevista	Gerente	¿Cuál es el giro de la empresa?
					¿Existen otras actividades que generen ingresos para la empresa?
		Impuestos	Entrevista	Gerente	¿Qué tipos de obligaciones tributarias afectan a la empresa?
					¿A que régimen de Inss esta inscrita la empresa?
		Empresa	Entrevista	Gerente	¿Cuáles son los antecedentes de la empresa?
					¿Existe una estructura orgánica definida?
					¿Cuenta la empresa con Misión y Visión?
					¿Posee la empresa objetivos institucionales?

Anexo 2

Entrevista



Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua

Facultad Regional Multidisciplinaria

UNAN – FAREM – Matagalpa

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas.

Entrevista a: Contador

Transportes T. Soza de la Ciudad de Matagalpa

Somos estudiantes del V año de la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas del turno nocturno y estamos realizando una investigación cuyo tema es Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en Transportes T. Soza del municipio de Matagalpa durante el primer semestre del año 2015.

OBJETIVO: Conocer la situación actual la entidad con respecto a los sistemas contables y la adopción de las NIIF para Pymes.

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

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

I. DATOS GENERALES

Lugar _____ Fecha _____ Hora _____

Entrevistadores: _____

1. ¿Por qué es importante el sistema contable para la empresa?
2. ¿Cuenta con un sistema contable?
3. ¿Qué tipo de sistema contable utiliza?
4. ¿Cuenta con un catálogo de cuentas e instructivo?
5. ¿Posee la empresa un manual de funciones?
6. ¿Aplica el manual de control interno? Contador y gerente
7. ¿Qué tipo de documentos utiliza en los registros contables?
8. ¿Los Documentos de la institución cumplen con los requisitos de Control interno?
9. ¿Qué tipos de libros contables llevan en la empresa?
10. ¿Los libros contables se encuentran debidamente registrados?
11. ¿Los libros contables se encuentran actualizados?
12. ¿Tiene conocimientos sobre las NIIF para Pymes?
13. ¿A través de que medio se han informado sobre las NIIF para Pymes?
14. ¿Cree usted que la adopción de las NIIF para Pymes le ayudará de alguna manera a la empresa? ¿Por qué?
15. ¿La empresa cuenta con una estructura de acuerdo a las Pymes?
16. ¿Qué secciones de las NIIF para Pymes aplica?
17. ¿Qué secciones considera de mayor relevancia para su aplicación en la empresa?
18. ¿Tiene manual de políticas contables?
19. ¿Qué tipo de Políticas tiene y cuáles aplican?

20. ¿Llevan un control de inventario en la empresa?
21. ¿Qué tipo de inventario es?
22. ¿Método de valuación del inventario que se aplica en la empresa?
23. ¿Qué procedimientos utilizan para el control de la propiedad planta y equipo?
24. Método de depreciación que se aplica
25. Principales proveedores con que trabaja la empresa
26. ¿Cómo está constituido el patrimonio de la empresa?

Anexo 3

Entrevista



Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua

Facultad Regional Multidisciplinaria

UNAN – FAREM – Matagalpa

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas.

Entrevista a: Gerente

Transportes T. Soza de la Ciudad de Matagalpa

Somos estudiantes del V año de la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas del turno nocturno y estamos realizando una investigación cuyo tema es Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en Transportes T. Soza del municipio de Matagalpa durante el primer semestre del año 2015.

OBJETIVO: Conocer la situación actual de la entidad con respecto a los sistemas contables y la adopción de las NIIF para Pymes.

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

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

I. DATOS GENERALES

Lugar _____ Fecha _____ Hora _____

Entrevistadores: _____

1. ¿Cuál es el giro de la empresa?
2. ¿Existen otras actividades que generen ingresos para la empresa?
3. ¿Qué tipos de obligaciones tributarias afectan a la empresa?
4. ¿A qué régimen de Inss está inscrita la empresa?
5. ¿Cuáles son los antecedentes de la empresa?
6. ¿Existe un estructura orgánica definida?
7. ¿Cuenta la empresa con Misión y Visión?
8. ¿Posee la empresa objetivos institucionales?