

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.

Sub-tema:

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la empresa Hotel y
Restaurante, El Sueño de la Campana, del municipio de San Ramón
departamento de Matagalpa, en el I Semestre del año 2015.

Autoras:

Damaris Elioena Aráuz Aguilar.
Mercedes del Carmen Moncada Palacios.

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 del
Departamento de Matagalpa en el 2015.

Sub-tema:

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la empresa Hotel y
Restaurante, El Sueño de la Campana, del municipio de San Ramón
departamento de Matagalpa, en el I Semestre del año 2015.

Autoras:

Damaris Elioena Aráuz Aguilar.
Mercedes del Carmen Moncada Palacios.

Tutor:

MSc. Guillermo Alexander Zeledón Alaníz.

Febrero, 2016

INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
DEDICATORIA _____	i
AGRADECIMIENTO _____	ii
VALORACIÓN DEL DOCENTE _____	iii
RESUMEN _____	iv
I. INTRODUCCIÓN _____	1
II. JUSTIFICACIÓN _____	4
III. OBJETIVOS _____	6
IV. DESARROLLO _____	7
4.1 Sistema Contable _____	7
4.1.1 Conceptos _____	7
4.1.2 Importancia _____	7
4.1.3 Características de la información financiera _____	9
4.1.4 Tipos de Sistemas Contables _____	10
4.1.4.1 Sistema contable Manual _____	10
4.1.4.2 Sistema contable Electrónico _____	11
4.1.5 Elementos de un Sistemas Contable _____	12
4.1.5.1 Catálogo De Cuentas _____	12
4.1.5.2 Sistema de Codificación. _____	12
4.1.5.3 Instructivo de Cuentas. _____	13
4.1.5.4 Manual de procedimiento _____	14
4.1.5.5 Manual de Funciones _____	15
4.1.5.7 Manual de Políticas _____	19
4.1.6 Documentos primarios y secundarios _____	20
4.1.6.1 Formas y Formatos _____	20
4.1.7 Libros Contables _____	20
4.1.7.1 Libro Diario. _____	20
4.1.7.2 Libro Mayor. _____	21
4.1.8 Estados Financieros _____	22
4.1.8.1 Definición _____	22
4.1.8.2 Objetivo _____	23
4.1.8.3 Balance General. _____	24
4.1.8.4 Estado de Resultado _____	24
4.1.8.5 Estado de Flujo de Efectivo _____	25
4.2. NIIF para PYMES. _____	26

4.2.1. Generalidades de las NIIF para PYMES.	26
4.2.1.1 Definición.	26
4.2.2. Importancia de las NIIF para PYMES.	27
4.2.2.1 Nivel Interno	27
4.2.2.2 Nivel Externo.	29
4.2.3 Sección 1: Pequeñas y Medianas Empresas.	30
4.2.3.1 Estructura de la NIIF para PYMES	30
4.2.3.2 Ventajas de la NIIF para PYMES.	30
4.2.3.2.1 Presenta información Relevante a los Usuarios.	30
4.2.3.2.2 Efecto de cambios de los PCGA a NIIF para PYMES.	31
4.2.3.2.3 La adopción de las NIIF para PYMES requiere planificar la Transición de las NIIF.	31
4.2.3.2.4 Mejora las Políticas Contables.	32
4.2.4 Sección 2: Conceptos y Principios Generales.	33
4.2.4.1 Objetivos de los Estados Financieros según NIIF para PYMES	33
4.2.5 Sección 3: Presentación de los Estados Financieros.	33
4.2.5.1 Cumplimiento con la NIIF para PYMES.	33
4.2.5.2. Características cualitativas de la información en los Estados Financieros.	35
4.2.5.2.1 Comprensibilidad.	35
4.2.5.2.2 Relevancia.	35
4.2.5.2.3 Materialidad o Importancia Relativa.	36
4.2.5.2.4 integridad.	37
4.2.5.2.5 Comparabilidad.	37
4.2.5.2.6 Fiabilidad.	38
4.2.6 Sección 4: Estado de Situación Financiera.	39
4.2.6.1 Información a presentar en el Estado de Situación Financiera	39
4.2.6.2 Ordenación y formatos de las partidas del Estado de Situación Financiera.	40
4.2.7 Sección 5: Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados.	41
4.2.7.1 Presentación del Resultado Integral total.	41
4.2.7.2 Partidas que se presentarán en el Estado de Resultado Integral.	42
4.2.7.3 Enfoque de un único Estado	43
4.2.8 Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	45
4.2.8.1 Objetivo del Estado de Cambio en el Patrimonio	45
4.2.8.2 Información a presentar en el Estado de Cambios en el Patrimonio	45
4.2.9 Sección 7: Estado de Flujos de Efectivos.	46
4.2.9.1 Equivalentes al Efectivo.	46
4.2.9.2 Información a presentar en el Estado de Flujo de Efectivo	47

4.2.9.3 Actividades de Operación	48
4.2.9.4 Actividades de Financiación	49
4.2.10 Sección 8: Notas a los Estados Financieros	49
4.2.10.1 Alcance de esta Sección	49
4.2.10.2 Estructura de las Notas	50
4.2.10.3 Información a revelar sobre las políticas contables	51
4.2.11 Sección 13: Inventarios.	52
4.2.11.1 Reconocimiento de inventario.	52
4.2.11.2 Costo de inventarios:	53
4.2.11.3 Fórmula del cálculo de costo	54
4.2.12 Sección 17: Propiedad, planta y equipo.	54
4.2.12.1 Alcance de esta sección.	54
4.2.12.2 Reconocimiento.	55
4.2.12.3 Medición en el momento del reconocimiento	55
4.2.12.4 Información a relevar.	56
4.2.13 Sección 22: Pasivo y Patrimonio.	58
4.2.13.1 Alcance de esta sección.	58
4.2.13.2 Clasificación de un instrumento como pasivo o patrimonio	58
4.2.14 sección 23: Ingreso de Actividades Ordinarias.	60
4.2.14.1 Alcance de esta sección.	60
4.2.14.2 Medición de los ingresos de actividades ordinarias	61
4.2.14.3 Identificación de la transacción de ingresos de actividades ordinarias.	61
4.2.14.4 Información a Revelar.	63
4.2.16 sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES.	64
4.2.16.1 Alcance de esta sección.	64
4.2.16.2 Adopción por primera vez.	64
4.2.16.3 Información a Revelar.	65
4.2.16.3.1 Explicación de la transición a la NIIF para las PYMES.	65
4.2.17 Proceso de adopción de NIIF para PYMES	65
4.2.17.1 Marco Contable en Nicaragua	65
4.2.17.2 Presenta información Relevante a los Usuarios.	66
4.2.17.3 Efecto de cambios de los PCGA a NIIF para PYMES.	66
4.3 Empresa.	67
4.3.1 Definición.	67
4.3.2 Organigrama	69
4.3.3 Misión	70
4.3.4 Visión	71
4.4 Matriz Resultado	72
V. CONCLUSIONES	74

VI. BIBLIOGRAFÍA _____ 75

VII. ANEXOS

DEDICATORIA

A Dios todo poderoso, que me ha dado el don de la vida, la sabiduría y las fuerzas necesarias para salir adelante, culminar esta meta, por estar siempre constante a ti y por mostrarnos tu infinita misericordia.

A mi Padre José Arauz y a mi madre Paulina Aguilar por su amor y constantes apoyos, cariños, agradeciéndoles los valores morales inculcados en mi persona; porque sin sus esfuerzos y sacrificios de sus vidas no hubiera sido capaz de culminar este triunfo en mi vida y porque nunca podré pagarles todos sus sacrificios. Por lo que soy y por todo el tiempo dedicado a mí. Gracias.

A mis hermanas que siempre han estado a mi lado, brindándome su amor y apoyo incondicional, Paula, Marta y Esther, gracias por estar a mi lado.

Y a mi prometido Carlos Antonio Chavarría Tórrez que me brinda siempre su amor, apoyo incondicional y cultiva mis esperanzas.

Brenda Valenzuela por apoyarme y ayudarme en los momentos más difíciles.

A mis compañeras y amigos por su entrega y colaboración a mi persona para que esta meta fuera alcanzada. A los docentes que me dieron los instrumentos necesarios para lograr un nuevo triunfo en mi vida.

He culminado una nueva meta en mi vida y en mí se han quedado marcas y huellas de este recorrido, a todos los que fueron parte de este esfuerzo y cumplimiento de mis metas... este triunfo forma parte de ustedes.

Damaris Elíoena Aráuz Aguilar

DEDICATORIA

Primeramente a Dios por su infinita bondad y amor brindado en cada día de mi vida, también por haber iluminado mi camino dándome las fuerzas y la sabiduría en cada momento difícil, para lograr obtener esta meta.

A mi tesoro más valioso mi pequeño hijo Joshua Josué González Moncada quién me brindó todo su amor sincero, apoyo y comprensión, por ser mi gran motivación para seguir adelante.

A Mis padres Adela Palacios y Ernesto Moncada por su apoyo, amor y consejos que en todo momento que me inspiraron a luchar por mis sueños y a nunca darme por vencida.

Al padre de mi hijo Juan Carlos González Siezar por su apoyo.

Mercedes del Carmen Moncada Palacios

AGRADECIMIENTO

A Dios: Por ser nuestra fuente de sabiduría e inteligencia, nuestro guía incondicional en cada momento de nuestra vida, quién nos da su amor y bondad cada día, para luchar y vencer cada obstáculo que se nos presentó en el transcurso de la carrera profesional y lograr nuestra meta anhelada.

A nuestro tutor: MSc. Guillermo Alexander Zeledón, por su apoyo y tiempo brindado para la culminación de nuestro seminario de graduación.

A MSc. Manuel González, por el apoyo brindado para la culminación de este trabajo.

A nuestros Maestros; que en el transcurso de la carrera contribuyeron con nuestra formación profesional

Al Gerente y Contador del Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana, por su amable atención y por la información brindada para culminar esta investigación.

*Damaris Elíoena Aráuz Aguilar
Mercedes del Carmen Moncada Palacios*



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

Hemos estudiado el sistema contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa en el 2015; con el propósito de investigar el Sistema contable basado en NIIF para PYMES en la empresa Hotel y Restaurante, El Sueño de la Campana, del municipio de San Ramón departamento de Matagalpa, en el I Semestre del año 2015.

Las Normas internacionales de información financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), representan un nuevo marco de referencia que beneficia a todas aquellas empresas que decidan su adopción. Las NIIF para PYMES son normas estándares reconocidas a nivel mundial, que permiten una mayor razonabilidad del juego completo de los estados financieros, y de esta manera los usuarios de la información contable puedan tomar decisiones acertadas.

La NIIF para PYMES son normas establecidas para todas aquellas empresas que no cotizan en la bolsa de valores, cuya adopción es libre, es decir que estas no son de carácter obligatorio, el Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana, posee un sistema contable que carece de algunos manuales. El personal del ente tiene poco conocimiento de esta norma que proporcionan muchas ventajas a las empresas que las adopten, asegurando la calidad de la información así como el registro contable. Cabe mencionar que algunas de las secciones de las NIIF para PYMES son aplicables a la empresa; y su implementación en la entidad vendría a favorecer el desarrollo de esta, así también a fortalecer el sistema contable.



I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación trata sobre el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa en el 2015; que tiene como propósito evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la empresa Hotel y Restaurante El Sueño de la Campana, del municipio de San Ramón departamento de Matagalpa, en el I Semestre del año 2015, para ello se consultará la normatividad existente sobre las NIIF para PYMES.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana es una institución afiliada a las PYMES, por tal motivo se ha tomado como objeto de estudio, las PYMES son empresas que presentan aproximadamente el 99% del sector productivo nacional, son instituciones que requieren de un marco de referencia que les permita determinar métodos de reconocimientos y medios para registrar las transacciones financieras, marco que debe ajustarse a la estructura de la empresa para que pueda simplificar el proceso de elaboración de los estados financieros.

La NIIF para PYMES es una versión integral de las NIIF Completas. A nivel Regional la adopción de NIIF para PYMES ha sido variable entre diversos países centroamericanos, Por su parte, Nicaragua avanzó en la adopción de las NIIF, tanto en su versión integral como en las dirigidas a las Pymes. El Banco Central ya implementó dichas normas. La Superintendencia de Bancos y Otras Instituciones Financieras dictó sus propias normas en base a las cuales se preparan los estados financieros, pero acepta que en situaciones no previstas se apliquen las NIIF y en su defecto los GAAP (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicados en los Estados Unidos.)



La NIIF para PYMES son normas internacionales que permiten la actividad contable de una manera eficiente y transparente, se caracteriza por procedimientos más sencillos mejorando la información presentada en los Estados Financieros.

En Nicaragua, el 30 de junio del 2009 se inició con la implementación de las NIIF para PYMES tanto en su versión integral como aquellas dirigidas para las pequeñas y medianas entidades (PYMES). El colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN); emitió dos resoluciones sobre esta norma con fecha 24 de junio del 2004, así como el 31 de mayo del 2010, en este último pronunciamiento se aprueba el uso de las NIIF para PYMES para los estados financieros con fecha posterior al 1 de junio del 2011.

En el municipio de San Ramón, el Hotel y Restaurante Sueño de la Campana, no hacen uso de este marco de referencia contable (NIIF para PYMES) ya que en el municipio no hay empresas que hayan adoptado estas políticas. Actualmente. La Administración de la entidad efectúa la presentación de Estados Financieros en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), es por ello que existe la necesidad de implementar este nuevo marco de referencia.

El presente trabajo pretende dar a conocer ¿Cómo podría beneficiarse el Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana, al adoptar una información completa y oportuna de NIIF para PYMES?

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios (por ejemplo, inversores, prestamistas y otros acreedores actuales y potenciales) que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.



Nicaragua está incorporándose en un proceso de globalización al reconocer y aplicar normas de amplias aceptación mundial. En nuestro país la mayor parte de las empresas no cotizan en la bolsa de valores por lo que están incluidas en las NIIF para PYMES, por tal razón debemos conocer la estructura y las ventajas de la adopción de estas normas.

Esta investigación su enfoque es cualitativo de tipo descriptivo, porque se describieron las secciones de la NIIF para PYMES aplicables en la empresa, las ventajas, las importancias que tiene la implementación de este marco de referencia en la empresa. Igualmente es una investigación de tipo aplicada y de corte transversal, porque estuvo enmarcada en un período de tiempo, que corresponde al primer semestre del año 2015.

La población de estudio la conformaron las PYMES del departamento de Matagalpa y la muestra fue seleccionada a conveniencia; resultando seleccionada la pequeña empresa El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana del Municipio de San Ramón.

Las variables de estudio fueron: El sistema Contable y las NIIF para PYMES. (Anexo 1)

Los métodos utilizados fueron el teórico, científico y empírico. Las técnicas de recolección de datos fueron realizadas a través de la entrevista dirigida al Gerente General, la administradora y contador. (Anexo 2, 3 y 4)



II. JUSTIFICACIÓN

Este trabajo de investigación estudia el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa en el 2015; que tiene como propósito evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la empresa Hotel y Restaurante El Sueño de la Campana, del municipio de San Ramón departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2015.

Las NIIF para PYMES en la actualidad, son una base contable reconocida a nivel mundial que permite la transparencia en la información que manejan las entidades; porque estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten, de esta manera facilitan la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan; asegurando la calidad de la información presentada en el juego completo de los estados financieros.

La importancia de la NIIF para PYMES radica en que auxilian a los usuarios para tomar decisiones con mayor precisión, permitiendo a las empresas que las implementen utilizarlas como herramienta, para que la actividad contable se desarrolle de manera razonable y apoye al logro de los objetivos de la entidad, por tal razón su posible aplicación en el Hotel y Restaurante El Sueño de la Campana, beneficia a las prácticas contables utilizadas por la empresa, accediendo una información completa y oportuna, además de incrementar la capacidad de competencia en el mercado.

Esta información es de mucha utilidad para los propietarios de la empresa Hotel y Restaurante El Sueño de la Campana, ya que les permitirá conocer la importancia que tiene la adopción de las NIIF para PYMES en su empresa y los beneficios que proporcionará este nuevo marco de referencia, si se implementa en el negocio; además formará parte del acopio bibliográfico de la biblioteca de la UNAN-



FAREM, Matagalpa, en el que será utilizado como fuente de consulta a todos aquellos estudiantes de ciencias económicas que deseen ampliar sus conocimientos referente a las NIIF para PYMES.



III. OBJETIVOS

General:

Evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la empresa Hotel y Restaurante El Sueño de la Campana, del municipio de San Ramón departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2015.

Específicos:

1. Identificar el Sistema Contable que utiliza el Hotel y Restaurante El Sueño de la Campana, en el I semestre del año 2015.
2. Determinar las ventajas de la adopción de las NIIF para PYMES como marco de referencia, del Hotel y Restaurante El Sueño de la Campana.
3. Proponer las secciones de las NIIF para PYMES, que podrían adaptarse al Sistema Contable del Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana.



IV. DESARROLLO

4.1 Sistema Contable

4.1.1 Conceptos

El término sistema se define como el conjunto de elementos, entidades o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre si y que funcionan para lograr un objetivo común.(Catacora, 1997)

Sistema de información contable es aquel que permite a las empresas manejar de manera adecuada la información, que tiene como fin el cumplimiento de los objetivos de la empresa, a través del conjunto de elementos que intervienen en la formación de este, tales como el personal, el registro de operaciones, y los procedimientos establecidos por la empresa, para cubrir las necesidades rutinarias de información financiera.

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana cuenta con un Sistema Contable que está diseñado para que cada una de las actividades de la empresa se desarrollen de forma correcta, y que los encargados de generar la información contable presenten información financiera confiable y comprensible, con el propósito de que los usuarios de la información puedan tomar decisiones. Sin embargo un buen diseño del sistema contable depende de la comunicación y coordinación de las diferentes áreas que se encuentren en la empresa.

4.1.2 Importancia

De acuerdo con las necesidades del usuario, la información que la contabilidad comunica debe ser útil para tomar decisiones de:

- ✓ Inversión o asignación de recursos. Los inversionistas, en su carácter de socios, están interesados en evaluar la capacidad de crecimiento,



estabilidad y rentabilidad de la entidad, para asegurar que obtendrán rendimientos o recuperarán su inversión.

- ✓ Otorgamiento de crédito de los proveedores y acreedores, quienes esperan una retribución justa por ser fuente de recursos. Su interés se centra en la evaluación de la solvencia y liquidez, grado de endeudamiento, capacidad de generación de flujos de efectivos para pagar intereses y recuperar inversiones de crédito por parte de la entidad.
- ✓ Evaluación de la capacidad de la entidad para generar recursos o ingresos por sus actividades operativas.
- ✓ Distinción del origen y las características de los recursos financieros de la entidad, y su rendimiento. Éste es un elemento esencial de la contabilidad financiera, pues la comunidad necesita conocer de qué recursos dispone la entidad para llevar a cabo sus fines, cómo los obtuvo, cómo los aplicó y, finalmente, que rendimiento ha tenido y puede esperar de ellos.
- ✓ La conducción de la entidad mediante un análisis de su rentabilidad, solvencia, liquidez, eficiencia operativa, riesgo financiero y capacidad de crecimiento para lograr sus objetivos
- ✓ Conocer de la entidad, entre otras cosas, su capacidad de crecimiento, la generación y aplicación del flujo de efectivo, su productividad, los cambios en sus recursos y en sus obligaciones, el desempeño de la administración, su capacidad para mantener el capital contable o patrimonio contable, el potencial para continuar operando en condiciones normales, la facultad para cumplir su responsabilidad social a nivel satisfactorio. (Romero, 2007)

La contabilidad es muy importante porque las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negocios mercantiles y financieros, así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio; permitiendo suministrar información financiera de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad para la toma de decisiones de manera racional y eficiente. De esta



manera ayudar al logro de los objetivos de la entidad económica; además que asegura que todas las transacciones se registren correctamente y con precisión.

Para el Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana llevar una contabilidad es de gran importancia debido a que esta permite a la entidad llevar un mayor control de sus recursos, lo que les proporciona confianza a los propietarios del ente sobre la administración de sus bienes, además sirve de apoyo para que los usuarios de la información financiera puedan tomar decisiones que ayuden al desarrollo económico de la empresa.

4.1.3 Características de la información financiera

Para que la información financiera sea útil al usuario general debe adecuarse a las necesidades de éste, además de cumplir, de forma equilibrada, con las características cualitativas siguientes:

- ✓ **Confiabilidad.** La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, y el usuario general la utiliza para tomar decisiones basándose en ellas.

- ✓ **Relevancia.** La información financiera posee esta cualidad cuando influye en la toma de decisiones económicas de quienes las utilizan. Para que la información sea relevante debe: a) servir de base en la elaboración de predicciones y en su confirmación (posibilidad de predicción y confirmación), y b) mostrar los aspectos más significativos de la entidad reconocidos contablemente (importancia relativa).



- ✓ **Comprensibilidad.** Una cualidad esencial de la información proporcionada en los estados financieros es que facilite su entendimiento a los usuarios generales.
- ✓ **Comparabilidad.** Para que la información financiera sea comparable debe permitir a los usuarios generales identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con la de otras entidades, a lo largo del tiempo.(Lara, 2009)

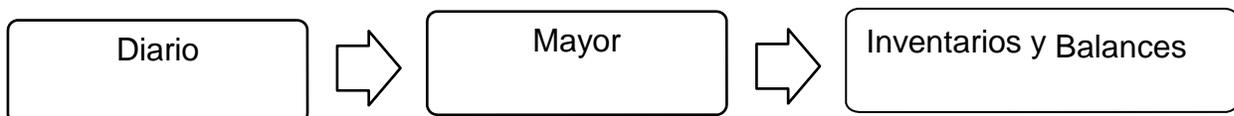
El propósito de la contabilidad es preparar información contable de calidad para esto la información contable debe cumplir con las características (Confiabilidad, Relevancia, Comprensibilidad, Comparabilidad), para que la información contable pueda ser confiable y genere beneficios a la empresa.

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana se beneficia de las características de la contabilidad, que le permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución y lo que se puede esperar de ella, a través de la elaboración de sus estados financieros.

4.1.4 Tipos de Sistemas Contables

4.1.4.1 Sistema contable Manual

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



(Sastrias, 2008).



Los Sistemas Contables Manuales son aquellos en los cuales el registro de las operaciones de la empresa se lleva de forma manuscrita, es decir se hace uso exclusivamente de formatos impresos para cada una de las operaciones que se realizan y el llenado de los registros y libros se efectúa completamente a mano utilizando bolígrafos y lapiceros; por lo general las empresas tienen libros de contabilidad separados para cada parte del sistema de contabilidad, tales como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, etc. Toda esta información es registrada de forma manual.

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana procesa la información contable de forma manual, es decir utiliza formatos de papel, los cuales son utilizados para el registro de las diversas transacciones financieras llevadas a cabo en dicha empresa.

4.1.4.2 Sistema contable Electrónico

Procedimiento 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 tiempo relativamente cortos, lo que facilita los procesos contables y da mayor certeza al registro.(Sastrias, 2008)

El Sistema Contable Electrónico es aquel que hace uso de las computadoras para el registro de la información contable, utilizando software de contabilidad o paquetes contables diseñado para manejar las operaciones de la empresa de forma automatizada a través de los sistemas de información, los cuales manejan las bases de datos de la organización; permitiendo que todos los procesos realizados por la entidad sean captados de forma automática y se genere información contable oportuna a través de los reportes, agilizando cada una de las actividades y reduciendo el margen de error en la información almacenada.



Cabe señalar que el Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana no cuenta con un Sistema Automatizado, para llevar el control contable de las operaciones, aunque si utiliza Microsoft Excel para realizar el registro de algunas actividades, pero en general la mayoría de los datos se procesan de forma manual.

4.1.5 Elementos de un Sistemas Contable

4.1.5.1 Catálogo De Cuentas

➤ Definición:

Es la lista ordenada de cuentas, esto es, un listado de las cuentas que en un momento determinado son las requeridas para el control de operaciones de una entidad quedando sujeto, por ende, a una permanente actualización. (Romero, 2010)

El catálogo de cuentas, es un instrumento de mucha utilidad para los contadores, que consta de una lista ordenada de las cuentas que se utilizaran para contabilizar las operaciones del ente, que permite que el personal de la entidad se adapte fácilmente al registro de las actividades financieras y de esa forma poder reflejar en los estados financieros, información adecuada y consistente. Cabe mencionar que este debe estar sujeto, a una permanente actualización que se adecue a las necesidades de la empresa.

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana posee un catálogo de cuentas diseñado específicamente para el registro de las actividades financieras de la empresa. Este catálogo de cuentas es utilizado por los trabajadores de la entidad para guiarse en el registro y clasificación de la información contable.

4.1.5.2 Sistema de Codificación.

Cuando ya se han definido las cuentas que se utilizarán para la contabilización de las operaciones de la empresa, es necesario elegir el sistema de codificación que ha de utilizarse, existiendo para ello los siguientes:

Sistema numérico o decimal



Sistema alfabético

Sistema alfanumérico

No obstante, el sistema de codificación más utilizado es el numérico o decimal, porque permite la integración o desintegración de cuentas, así como el crecimiento, intercalación y eliminación ordenada de las cuentas. La codificación permitirá la clasificación de cada cuentas y son parte importante del sistema de contabilidad porque es por medio de estos se guía los contadores para que cuando el sistema reconoce una cuenta al momento del ingresos o egresos de datos contables. (Romero,2010)

La codificación es parte importante del catálogo de cuentas, que proporciona identificar de manera única a cada cuenta facilitando el registro de las operaciones, sirviendo de guía para los contadores al momento del ingreso o egreso de datos contables.

La estructura del catálogo de cuentas en la pequeña empresa Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana, contempla la agrupación de las principales cuentas a utilizarse por grupos, rubros, cuentas, subcuentas y niveles de disponibilidad. El sistema de codificación que utiliza la entidad es el numérico, debido a que es el más flexible referente a las actualizaciones, y se ajusta a las necesidades de la organización.

4.1.5.3 Instructivo de Cuentas.

Es parte del manual contable se refiere a que debe explicarse el contenido y el uso de cada cuenta indicando la naturaleza de la misma, así como los conceptos por los cuales se carga y se abona (el importe de los cargos se anota en la columna del debe y el importe de los abonos se anota en la columna del haber). (Romero,2007)



El instructivo de cuentas es aquel que describe la naturaleza del saldo de cada una de las cuentas por ejemplo: caja tiene saldo deudor incrementa por ventas al contado y disminuye por pagos que realizamos a proveedores. Este soporta cada una de las cuentas que aparecen en el catálogo de cuentas, describiendo en forma detallada el registro de las operaciones. Resulta de gran ayuda para el contador puesto que de esta manera podrá llevarse un mayor control de las cuentas que conforman el catálogo de cuentas facilitando el manejo para el registro de las operaciones de la empresa.

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana posee un instructivo de cuentas que brinda al personal dedicado al área de contabilidad una guía práctica del catálogo de cuentas, así también permite que el nuevo personal de contabilidad se adapte fácilmente al manejo del catálogo de cuentas y al registro correcto de las operaciones financieras, brindando un mayor grado de confianza en la información que se muestra en los documentos contables, además de disminuir el margen de error al momento del ingreso de la información.

4.1.5.4 Manual de procedimiento

Los manuales de procedimientos son un compendio de acciones documentadas que contienen en esencia, la descripción de las actividades que se realizan producto de las funciones de una unidad administrativa, dichas funciones se traducen en lo que denominamos proceso y que entregan como resultado un proceso o servicio específico. (Catacora, 1997)

Un Manual de Procedimientos es un instrumento administrativo que apoya a las empresas en el trabajo cotidiano en las diferentes áreas de esta. Este documento contiene la descripción de las actividades que deben seguirse en la realización de las funciones, que sirve de guía porque especifica todas las actividades de la entidad, también ayuda al personal recién ingresado a entender con más facilidad los



registros y movimientos del ente contable, también evita cometer errores que pueda afectar a la organización.

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana no posee un Manual de Procedimientos, según el Administrador esto se debe a que el personal recibe asesoría y de esta forma se conocen los procedimientos a seguir en la realización de las diferentes actividades, también durante el montaje del sistema contable no se percataron de la elaboración, por lo tanto esta entidad carece de éste documento que brinda un apoyo esencial para la organización del sistema contable. Cabe mencionar que es necesario que la entidad considere la elaboración de un manual de procedimientos, porque este permite definir los distintos procedimientos para el registro, control y la realización de las diversas actividades financieras que se procesan en la organización.

4.1.5.5 Manual de Funciones

Es un instrumento de trabajo que contiene el conjunto de normas y tareas que desarrolla cada funcionario en sus actividades cotidianas y será elaborado técnicamente basados en los respectivos procedimientos, sistemas, normas y que resumen el establecimiento de guías y orientaciones para desarrollar las rutinas o labores cotidianas, sin interferir en las capacidades intelectuales, ni en la autonomía propia e independencia mental o profesional de cada uno de los trabajadores u operarios de una empresa ya que estos podrán tomar las decisiones más acertadas apoyados por las directrices de los superiores y estableciendo con claridad la responsabilidad, las obligaciones que cada uno de los cargos conlleva, sus requisitos, perfiles, incluyendo informes de labores que deben ser elaborados por lo menos anualmente dentro de los cuales se indique cualitativa y cuantitativamente en resumen las labores realizadas en el período, los problemas e inconvenientes y sus respectivas soluciones tanto los informes como los manuales



deberán ser evaluados permanentemente por los respectivos jefes para garantizar un adecuado desarrollo y calidad de la gestión.

Objetivos de un manual de funciones

- ✓ Facilitar el proceso de reclutamiento y selección de personal.
- ✓ Identificar las necesidades de capacitación y desarrollo del personal.
- ✓ Servir de base en la calificación de méritos y la evaluación de puestos.
- ✓ Precisar las funciones encomendadas a cada cargo, para deslindar responsabilidades, evitar duplicaciones y detectar omisiones.
- ✓ Propiciar la uniformidad en el trabajo.
- ✓ Permitir el ahorro de tiempo y esfuerzos en la ejecución del trabajo evitando repetir instrucciones sobre lo que tiene que hacer el empleado.
- ✓ Sirve de medio de integración y orientación al personal de nuevo ingreso, ya que facilita su incorporación a las diferentes unidades.
- ✓ Proporcionar el mejor aprovechamiento de los recursos humanos.
- ✓ Ventajas
- ✓ Mayor facilidad en la toma de decisiones y en la ejecución de las mismas.
- ✓ No hay conflictos de autoridad ni fugas de responsabilidad.
- ✓ Es claro y sencillo.
- ✓ Útil en toda organización.
- ✓ La disciplina es fácil de mantener.(Narváez,2007)

Es un documento que refleja los requisitos que posee cada uno de los cargos, su interacción con otros puestos de trabajo, responsabilidades y funciones, además que determina y delimita los campos de actuación de cada área de trabajo, así como de cada puesto de trabajo, que permiten establecer de forma clara las especificaciones para el buen desempeño de los cargos de trabajo en la empresa.

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana, no posee un manual de funciones en el cuál se describa cada uno de los cargos desempeñados en esta, según el contador se debe a que se le explica a cada empleado de manera verbal cuales son



las funciones que debe desempeñar. Es importante que esta empresa posea un Manual de Funciones que especifique las actividades, requisitos y responsabilidades de cada cargo, que permita establecer cuáles son las funciones que debe desempeñar cada trabajador, así llevar un control sobre las funciones que tiene el personal que conforma la empresa, delimitando de esta manera los campos de actuación.

4.1.5.6 Manual de Control Interno

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas.(Schuster,2015)

El Control Interno es un proceso diseñado con el objetivo de proporcionar el mayor grado de seguridad en cuanto a la realización de las actividades de la empresa. El establecimiento del control interno permite a los directivos de la entidad salvaguardar los recursos, contra fraudes y mejorar la fiabilidad de la información contable, para la obtención de información financiera razonable que sirva a los directivos de la empresa en la toma de decisiones.

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana, no cuenta con un Manual de Control Interno, según el contador debido a que es una empresa pequeña que recibe asesoría técnica, es importante que la entidad posea un Manual de Control Interno que proteja los activos del ente, y permita un mayor control de la eficiencia y efectividad de las operaciones que se desarrollan, además de confrontar la correcta aplicación de las políticas de la entidad.



4.1.5.6.1 Tipos de Control Interno

4.1.5.6.1.1 Controles Contables

Comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que tienen que ver principalmente y están relacionados directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como: los sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas relativas a la anotación de registros e informes contables de aquellas concernientes a las operaciones o custodia de los activos, los controles físicos sobre los activos de la auditoria interna. Ejemplo es común que se requieran dos firmas para los cheques. (Narváez, 2007)

Los Controles Contables son todas aquellas medidas que se relacionan con la protección de los activos y la confiabilidad de la información contable y financiera, cuyo propósito es salvaguardar sus activos, comprobar la exactitud y confiabilidad de sus datos contable ejemplo: los comprobantes contables prenumerados, el arqueo de caja entre otros.

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana no posee un Control Contable documentado que refleje la manera en que la empresa brinda protección a los activos y a la información contable que se procesa en la entidad, aunque si realizan algunos procedimientos de control tales como el arqueo de caja. Es necesario que la entidad implemente controles contables que ayuden a comprobar la veracidad de la información contable y así los usuarios puedan tener mayor confianza en la información para la toma de decisiones.

4.1.5.6.1.2 Controles Administrativos

Comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos que están relacionados principalmente con la eficiencia de las operaciones, la adhesión a las políticas gerenciales y por lo común solo tienen que ver indirectamente con los



registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como: los análisis estadísticos, estudios de tiempo y movimiento, informes de desempeño, programas de adiestramiento y controles de calidad. (Narváez, 2007).

El Control Interno Administrativo es aquel conjunto de medidas que están relacionadas con la eficiencia operacional y con la observación de las políticas establecidas en la entidad, ejemplo: las medidas de seguridad, los accesos restringidos.

Según el administrador de la empresa Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana, no posee Control Interno Administrativo debido al tamaño de la entidad. Es necesario que el ente posea Controles Administrativos que proporcionen un mayor control de la aplicación de normas y procedimientos, que aseguren la eficiencia y efectividad de las operaciones que se desarrollan en la entidad, para que apoyen al crecimiento económico y al logro de los objetivos de la empresa.

4.1.5.7 Manual de Políticas

“Son las mejores herramientas administrativas porque le permiten a cualquier organización normalizar su organización. La normalización es la plataforma sobre la que se sustenta el crecimiento y el desarrollo de una organización, brindándole estabilidad y solidez”.(Alvarez, 2008).

El Manual de Políticas representa un recurso técnico que ayuda a la orientación del personal, así también a dar soluciones rápidas a los malos entendimientos entre los empleados, proporcionando una herramienta para el logro de los objetivos del ente.

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana cuenta con un manual de política que permite a los directivos establecer las normativas y mejorar la operatividad del personal de la entidad. Las políticas escritas establecen líneas de guía, que



proporcionan un marco dentro del cual el personal operativo pueda obrar para balancear las actividades y objetivos de la dirección superior según convenga a la entidad.

4.1.6 Documentos primarios y secundarios

4.1.6.1 Formas y Formatos

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

Las formas y formatos son documentos proporcionan la seguridad razonable de que todos los activos y las operaciones se controlan y se registran de manera correcta, además que estos sirven de soporte para uso posterior. Estos deben ser diseñados de forma sencilla para que sean fáciles de utilizar y para usos múltiples.

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana cuenta con la documentación primaria necesaria, para soportar la realización de las transacciones, diseñados de acuerdo al volumen de sus operaciones. Tales como comprobantes de pago, facturas, recibo, entre otros. Dichos documentos contables son utilizados para evidenciar la información contable reflejada en los estados financieros.

4.1.7 Libros Contables

4.1.7.1 Libro Diario.

El libro diario, conocido como también con el nombre de libro de primera anotación, es aquel en el cual se registran por orden progresivo de fechas cada una de las operaciones que se van efectuando. En el libro diario se deben describir las operaciones detalladamente, indicando no solo el nombre de las cuentas de cargo y



abono, como hasta ahora se ha venido haciendo, sino además, una serie de datos de carácter informativo.

En el libro Diario, el contribuyente deberá anotar en forma descriptiva todas las operaciones, actos o actividades siguiendo el orden cronológico en que éstas se efectúan indicando el movimiento de cargo o crédito que a cada una corresponda. (Lara, 2009)

El libro diario es el libro primario de la contabilidad donde se anotan las operaciones diarias de la empresa, las cuales deben coincidir con los montos del libro mayor de esta manera facilita el registro de las operaciones contables.

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana según el contador la empresa cuenta con un libro diario donde se registran cada una de las operaciones o actividades que se realizan diariamente, en el orden de fechas en que se incurren dichas operaciones, éste describe de manera detallada la operación registrada, cuya actualización se hace semanalmente, el que es llenado a mano. Éste sirve para el registro de las operaciones en el libro mayor.

4.1.7.2 Libro Mayor.

El libro mayor es aquel en el cual se abre una cuenta especial para cada concepto de activo, pasivo y capital. Al libro mayor se deben trasladar por orden progresivo de fechas los asientos del libro diario. El mayor también es conocido con el nombre de libro de segunda anotación, pues todos los datos que aparecen en el provienen del libro diario, del cual se copian las cuentas, los valores y las fechas. (Lara, 2009)

En el libro Mayor deberán anotarse los nombres de las cuentas de contabilidad, su saldo final del periodo de registro inmediato anterior, el total del movimiento de cargo o crédito a cada cuenta en el período y su saldo final. (Lara, 2009).



El libro mayor no es más que el traslado de los saldos y movimientos que son registrados en el libro diario, debe de contener al menos una hoja para cada cuenta y de esta manera facilitar el trabajo al contador en el registro de las operaciones contables.

La empresa Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana posee un libro mayor en el que se tiene una cuenta para cada uno de los conceptos que conforman el activo, pasivo y capital de la empresa. En el que se trasladan los asientos del libro diario y su actualización se hace de manera periódica y son llenados de forma manual. Este es muy importante, ya que muestra los saldos de cada una de las cuentas las cuales son utilizadas para la elaboración de los estados financieros de la entidad.

4.1.8 Estados Financieros

4.1.8.1 Definición

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 periodo definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de su posición financiera del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o fuentes que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados del manejo de los recursos encomendado a la administración de la entidad, por lo que, para satisfacer ese objetivo, deben proveer información sobre la evolución de: Activos, Pasivos, Capital Contable, Ingresos y Costos o Gastos, los cambios en el Capital Contable y los Flujos de Efectivos. (Lara, 2009)



Los Estados Financieros representan la información financiera a los usuarios, donde estos son la fuente esencial para la toma de decisiones de las diversas entidades, la información debe de ser confiable, relevantes y comparativos.

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana realiza tres estados financieros los cuales son: el Balance general, el Estado de Resultado y el Flujo de Efectivo, estos proporcionan información valiosa para la entidad, porque a través de esta se toman decisiones para el crecimiento económico de la entidad.

4.1.8.2 Objetivo

Los objetivos de los Estados Financieros se derivan principalmente de las necesidades del usuario general, las cuales a su vez dependen significativamente de las actividades de la entidad y de la relación que dicho usuario tenga con esta. Sin embargo, los Estados Financieros no son un fin en sí mismos, dado que no persiguen el tratar de convencer al lector de un cierto punto de vista o de la validez de una posición; más bien, son un medio útil para la toma de decisiones económicas en el análisis de alternativa para optimizar el uso adecuado de los recursos de la entidad. (Lara, 2009)

El objetivo de los Estados Financieros siempre ha sido presentar la información financiera a los usuarios, para ello se necesita que la información sea suficiente, competente y pertinente, de esta forma las cifras que presenten los Estados Financieros serán razonables y se facilitará la toma de decisiones.

En el Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana se elaboran estados financieros con el propósito de brindar información contable a los usuarios que les permita administrar de manera adecuada los recursos de la empresa y así tomar las decisiones que encaminen al desarrollo de la misma y al logro de sus metas.



4.1.8.3 Balance General.

También llamado Estado de Situación Financiera o estado de posición Financiera, muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieras sobre la entidad; por consiguiente, los activos en orden de su disponibilidad, revelando sus restricciones; los pasivos atendiendo a su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como el capital contable o patrimonio contable a dicha fecha. (Lara, 2009)

El Balance General es uno de los Estados Financieros más importantes de la contabilidad, en él se muestran los Activos, Pasivos y Capital, ya sea contable, contribuido o aportado de la empresa. Cuyo propósito es mostrar la situación financiera de la empresa a una fecha determinada, donde el activo representa los bienes patrimoniales de la entidad, en cambio el pasivo muestra sus obligaciones. Lo que muestra la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y financiamiento.

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana realiza el balance general de manera mensual, este permite que la entidad obtenga información valiosa sobre la situación financiera del negocio, tales como el estado de sus deudas, la disponibilidad de efectivo, así como también los bienes económicos que posee y lo que sus clientes le adeudan. Éste a su vez ayuda a la organización realizar acciones para el desarrollo financiero de la entidad. Las cuentas la entidad las clasifica en base a los PCGA en: activos (circulante, fijo y diferido), pasivos (circulante, fijo y diferido) y capital.

4.1.8.4 Estado de Resultado

El Estado de Resultado (para entidades lucrativas) o, en su caso, estado de actividades (para entidades con propósitos no lucrativos), muestra la información



relativa al resultado de sus operaciones en un período y, por ende, de los ingresos, gastos; así como de la utilidad (pérdida) neta o cambio neto en el patrimonio contable resultante del período. (Lara, 2009)

El Estado de Resultado es un Estado Financiero que muestra de forma detallada los ingresos, gastos de la empresa dando como resultado la utilidad o pérdida neta, lo que permite conocer la rentabilidad del negocio es decir determinar el monto por el cual los ingresos superan a los gastos contables. Además éste ayuda a los usuarios tomar las decisiones correctas, para la generación de estrategias que apoyen al logro de los objetivos de la entidad, así mismo al crecimiento económico del negocio.

De acuerdo a lo anterior escrito, el Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana, elabora un Estado de Resultado de manera mensual. Este es muy importante ya que refleja si la empresa es rentable, mostrando el rendimiento de ésta, es decir los ingresos y gastos para poder conocer la utilidad y de esta manera tomar mejores decisiones y generar políticas que ayuden al logro de objetivos. Cabe agregar que preparar un conjunto de estados financieros permite identificar como la administración genera y usa el efectivo.

4.1.8.5 Estado de Flujo de Efectivo

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

El Estado de Flujo de Efectivo incluye las entradas y salidas de efectivo que tuvo una empresa en un período de operaciones, para poder determinar el saldo o flujo neto de efectivo al final del mismo. En este se presentan las entradas y salidas de efectivos. Las entradas son los recursos provenientes de transacciones como ventas al contado, cobranzas, y aportaciones de los socios, entre otros. Las salidas



son los desembolsos que se realizan por transacciones como compras al contado, pago de cuentas por pagar, y pago de gastos, entre otros.

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana según el contador expresa que se elabora el Estado de Flujo de Efectivo de manera mensual, este se detallan las actividades de inversión y las actividades de operación, no refleja actividades de financiación debido a que se mantienen de donaciones y de las ganancias obtenidas, por lo que no hace uso de financiamiento.

4.2. NIIF para PYMES.

4.2.1. Generalidades de las NIIF para PYMES.

4.2.1.1 Definición.

Es una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). (IASB,2009)

Es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacional de Contabilidad en las cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la evaluación, la presentación y la revelación de la información de los Estados Financieros de propósito general, las cuales están especialmente diseñadas para pequeñas y medianas empresas.(CCPN, 2010)

Las NIIF para PYMES son normas que pueden aplicarse a las pequeñas y medianas empresas, estas normas pueden ser adoptadas por las entidades privadas que no



tengan obligación de rendir cuentas, estas nos ayudan a brindar una información de calidad permitiendo la correcta toma de decisiones en una entidad, frecuentemente se utiliza el término de PYMES se usa para indicar empresas pequeñas sin considerar si publican Estados Financieros para usuarios externos.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana no tiene mucho conocimiento de este nuevo marco de referencia contable como lo es NIIF para PYMES, de tal manera que si la empresa desea cambiarse a este nuevo marco, deberá brindar capacitación al personal, cabe mencionar que dicha entidad no posee obligación de rendir cuenta por tal razón es candidata para que se adopte dicha norma.

4.2.2. Importancia de las NIIF para PYMES.

4.2.2.1 Nivel Interno

Las NIIF para PYMES (Normas Internacionales de Información Financieras para las pequeñas y medianas empresas), son de vital importancia por varias razones, como las que se enumeran a continuación:

- **Calidad de la Información.**

La utilización de la NIIF para PYMES como principios de contabilidad, asegurar la calidad de la información, toda vez que orienten 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 (impuesto legal).(Cerritos, 2011)

Tanto para el elaborador de la información financiera como para el usuario de la misma, es muy importante conocer los fundamentos conceptuales de dicha información, para de esta forma conocer los límites entre lo que está permitido y lo que está prohibido en el proceso de elaboración de información.(Guajardo, 2010)

La calidad y eficiencia de la información financiera presentada por una empresa es una de las principales características de la Contabilidad, en efecto a las pequeñas empresas las NIIF para PYMES les permite presentar información de acuerdo a su



criterios establecidos, ya que deben de llevar un registro completo de la información contable y que tienden a ser más transparente en la presentación de la información financiera.

El Hotel y Restaurante el Sueño presenta información contable que debe de ser confiable y transparente, para que los usuarios de los estados financieros puedan tomar decisiones que sean oportunas, la posible implementación de éste nuevo marco de referencia ayudará al logro de los objetivos de la entidad, además de modernizar las políticas contables y operacionales brindando nuevas prácticas al momento de realizar los respectivos registro y presentación de información contable de forma periódica.

- **Mercado Laboral.**

Para los profesionales de la contaduría, el aprender a utilizar las NIIF para PYMES, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pueden ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó el contador. (Cerritos, 2011)

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. 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.(Medal, 2013)

Las NIIF para PYMES es la llave que abren las puertas al mercado exterior para las pequeñas y medianas empresas, lo que les permitirá ser parte del mercado global de tal manera que los profesionales puedan ejercer su carrera en distintos países del mundo, ya que los marcos de referencias presentados en las NIIF son válidos a nivel mundial.



El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana tiene la oportunidad de llevar todos los registros contables en base a este marco de referencia contable, que tiene la ventaja de ser reconocida no solo en el país, sino internacionalmente permitiendo que todas las pequeñas entidades puedan adoptarlas y ser beneficiados por esta. Es importante que la empresa brinde capacitación constante al personal que permita la actualización profesional de sus trabajadores y a través de esta mejorar la calidad de la información y la capacidad profesional para un mejor desempeño laboral.

4.2.2.2 Nivel Externo.

- **Estandarizan la aplicación de los Principios de contabilidad**

Estandarizan la aplicación de los principios de contabilidad en todos los países que la 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. (Cerritos, 2011)

Las NIIF para PYMES son normas que han venido a mejorar la aplicación contable de las empresas permitiendo una mayor comunicación, su principal función ha sido presentar información de manera sencilla, entendible y confiable para los usuarios de los Estados Financieros como son los inversionistas.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana, al presentar información contable en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas, debe de realizarse de una manera transparente, sencilla y correcta que le permita al gerente general y usuarios una mejor comprensión de las operaciones realizadas en el periodo y ayuden en la toma de decisiones. Es importante mencionar que esta empresa cuenta con inversionistas extranjeros, la información contable es elaborada para uso interno y externo por tal razón la adopción de esta norma vendrá a mejorar la calidad de la información financiera.



4.2.3 Sección 1: Pequeñas y Medianas Empresas.

4.2.3.1 Estructura de la NIIF para PYMES

Alcance de la NIIF para PYMES.

Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES. (IASB, 2009)

Las Normas Internacionales de Información Financieras fueron elaboradas con el objetivos de establecer lineamientos que regulen el que hacer contable de las pequeñas y medianas empresas. Las PYMES son empresas que no tienen la obligación de rendir cuentas y brindando información financiera con propósito general para los usuarios externos que necesiten de esta.

Actualmente el Hotel y Restaurante Sueño de la Campana forma parte de las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) de nuestra ciudad de Matagalpa, El sistema contable que se utiliza en la empresa es en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), y esta no posee instrumentos de deuda, lo que le permitirá poder adoptar las Normas Internacionales de Información Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades de manera voluntaria.

4.2.3.2 Ventajas de la NIIF para PYMES.

4.2.3.2.1 Presenta información Relevante a los Usuarios.

Para presentar la información relevante a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales que más fielmente representa la situación financiera, rendimiento financiero y flujo de efectivo de la identidad de acuerdo a las NIIF para Pymes. (IASB, 2014)

La información Financiera presentada a los usuarios es de gran importancia porque permite una mejor comprensión de la situación financiera de la empresa y una mayor confiabilidad de los usuarios para la correcta toma de decisiones.



Son muchas las ventajas que nos ofrece este nuevo marco de referencia, de tal manera que el Hotel y Restaurante Sueño de la Campana podrá presentar información adecuada en base a las NIIF para PYMES, lo que permitirá tener una presentación sencilla, transparente y razonable que ayuden a una correcta toma de decisiones.

4.2.3.2.2 Efecto de cambios de los PCGA a NIIF para PYMES.

Las políticas contables pueden diferir de las que se utilizaron con los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) anteriores que se aplicaron inmediatamente antes de adoptar las NIIF. Si los ajustes surgen de sucesos y transacciones anteriores a la fecha de la transición a las NIIF se reconoce directamente en ganancias acumuladas en la fecha a la transición de las NIIF. (IASB, 2014).

Los efectos ocurridos después de la adopción de las NIIF son positivos en su mayoría respecto a la aplicación contable beneficiando a la empresa ya que se tiene mayor confiabilidad en la información presentada en los estados financieros.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana tendrán efectos positivos, ocurridos después de realizar cambios en la entidad en cuanto a los principios contables a NIIF para PYMES, este cambio beneficiará a la entidad al iniciar operaciones con un nuevo marco de referencia que le permite modernizarse en cuanto a la elaboración de los registros contable y presentar información fidedigna para la buena toma de decisiones.

4.2.3.2.3 La adopción de las NIIF para PYMES requiere planificar la Transición de las NIIF.

Los requerimientos de las NIIF pueden ser significativamente distintos de los PCGA anteriores de la entidad. Por consiguiente, la planificación de la transición y recopilación de la información necesaria para preparar los primeros estados



financieros de acuerdo a las NIIF de una entidad puede recurrir un esfuerzo significativo, incluyendo la formación y cambios en los sistemas de información. (IASB, 2014)

Para que una empresa adopte las NIIF para PYME requerirá los conocimientos necesarios para dar los primeros pasos en el acogimiento de este nuevo marco de referencia contable que permita a la empresa transformar los anteriores criterios contables que se habían implementado para surgir en un nuevo sistema contable.

En el Hotel y Restaurante Sueño de la Campana, el personal de la empresa posee poco conocimientos en base a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Mediana Empresa, por lo que al realizar la transición deberá contar con asesoramiento profesional que les permite desarrollar capacitaciones para el buen funcionamiento de la entidad.

4.2.3.2.4 Mejora las Políticas Contables.

La gerencia debe registrar las políticas y prácticas de revelar información de la entidad para asegurar que cumplen con las NIIF a la luz de los cambios de los PCGA anteriores, considerar qué efectos puede tener sobre los contratos la adopción de las NIIF. (IASB, 2014).

La gerencia debe de revisar constantemente las políticas contables de la empresa para poder saber si estos cambios no afectarán el funcionamiento contable del mismo. De igual manera debe de verificar los cambios a favor de la adopción de las NIIF para PYMES y de esta manera ayudar a trabajar con calidad a la empresa.

En la entidad Hotel y Restaurante Sueño de la Campana, al adoptar las NIIF para PYMES, brindarán a la gerencia, seguridad, transparencia, razonabilidad, a cerca de la información contable recabada de acuerdo a este marco de referencia, de igual manera tendrán la oportunidad de elaborar su Manual de control interno con su



respectivo manual de funciones y el manual de procedimientos como lo establece la norma, ya que en la actualidad la entidad solo posee un manual de políticas con la que se desarrollan todas las actividades contables.

4.2.4 Sección 2: Conceptos y Principios Generales.

4.2.4.1 Objetivos de los Estados Financieros según NIIF para PYMES

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. (IASB, 2009)

El objetivo de presentar Estados Financieros por parte de las empresa, no es más que la información sobre la situación financiera actual en la que se encuentra, siendo estos presentados razonablemente, dicha información debe ser presentada de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen conocimiento de las actividades económicas, debe de ser relevante para la toma de decisiones de los usuarios.

La Entidad Hotel y Restaurante Sueño de la Campana al presentar los Estados Financieros, esta revela la situación en la que se encuentra, será una información razonable, confiable, ayudará en la correcta toma de decisiones logrando destacar las ganancias obtenidas en el periodo, las ventas realizadas y las utilidades, además que se presentarán en su conjunto completo los Estados Financieros presentados de forma periódica.

4.2.5 Sección 3: Presentación de los Estados Financieros.

4.2.5.1 Cumplimiento con la NIIF para 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 son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una empresa 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 empresa, para satisfacer este objetivo, deben proveer información sobre el crecimiento de:

- 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.

Las notas de los estados financieros son parte integrante de ellos, su finalidad es complementarlos con información relevante. La información que complementa los estados financieros de la entidad se puede presentar en el cuerpo o al pie de los mismos o en páginas por separados. (Lara, 2009)

Como parte del juego completo de los estados financieros que requiere la NIIF para PYMES, estos deberán expresar en sus notas aclaratorias que se emplearon y cumplieron las NIIF para PYMES de acuerdo a los lineamientos expresados y cumplidos en la elaboración y presentación de los mismos.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana cuando adopte este marco de referencia deberá presentar el conjunto completo de estados financieros en base a las NIIF para PYMES esta exigen un resumen aclaratorio al pie de la página o en una página separada de las cuenta que conforman los estados financiero, logrando una



mejor interpretación y comprensión por parte de los usuarios sin necesidad de tener algún tipo de conocimiento en contabilidad o bien revisar los estados financieros sin necesidad.

4.2.5.2. Características cualitativas de la información en los Estados Financieros.

4.2.5.2.1 Comprensibilidad.

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios. (IASB, 2009)

La información que demuestran los Estados Financieros debe ser comprensible y transparente, de manera que se pueda comprender fácilmente lo que se va a presentar, ya que los usuarios son los encargados de la toma de decisiones acerca de la información que se presente en cada periodo.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana presentará los estados financieros elaborados por la administración de forma razonables y comprensibles de manera que los usuarios logren obtener certeza de la situación en la que se encuentra la empresa para tomar las medidas necesarias.

4.2.5.2.2 Relevancia.

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de



quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. (IASB, 2009)

La relevancia es uno de los principios contables que nos ayudan a comprender de una manera más específica la información contable, de manera que tomen las correctas decisiones de las actividades empresariales.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana al adoptar las NIIF para PYMES presentará suficiente información relevante que ayuden a tomar las medidas necesarias y faciliten la toma de decisiones que ayude a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, y confirmar o corregir evaluaciones realizadas.

4.2.5.2.3 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. La materialidad (importancia Relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgado en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la *NIIF para las PYMES*, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad. (IASB, 2009)

La materialidad es la magnitud de una omisión o error de información contable, que a la luz de las circunstancias que la rodean, hace probable que el criterio de una persona razonable que confía en la información haya sido influenciado por la omisión o distorsión perjudicando a la empresa.

En la información presentada por el Hotel y Restaurante Sueño de la Campana deberá ser información razonable para las tomas de decisiones financieras que puedan proyectarse hacia el futuro.



4.2.5.2.4 integridad.

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia. (IASB, 2009).

El principio de Integridad, permite que los estados financieros contenga información confiable, debe de ser información que permita ayudar a la toma de decisiones de esta manera ayudará a la empresa a no presentar información errónea que dañe en gran cantidad a la misma entidad.

Presentar información confiable es el objetivo principal de la integridad, principio que juega un papel importante en el Hotel y Restaurante Sueño de la Campana tiene mucha influencia en las tomas de decisiones por parte de los usuarios, lo cual no permite que a menudo la empresa cometan accidente en el momento de realizar el registro de las operaciones que por ende la perjudique.

4.2.5.2.5 Comparabilidad.

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios. (IASB, 2009)



La comparabilidad de los estados financieros permite a los usuarios identificar las tendencias de la empresa así mismo como la rentabilidad de la empresa, de igual manera los usuarios podrán ser capaces de comparar sus estados financieros con otras empresas y así poder evaluar su rendimiento, Los usuarios deben de constatar acerca de las políticas contables que implementa al preparar los estados financieros.

Toda empresa debe realizar sus comparaciones al final de cada periodo ya sea con los resultado obtenido del mes anterior o bien con otras empresa, de esta manera el Hotel y Restaurante Sueño de la Campana le permite obtener mayor fiabilidad de las ganancias que su empresa ha constituido en cada periodo diferente, además la comparación se puede realizar en periodos diferentes con otras empresa para determinar el alto grado de rentabilidad.

4.2.5.2.6 Fiabilidad.

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo sesgo, y representa fielmente lo que se pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libre de sesgos (es decir, no son naturales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de decisión o en la formación de juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado. (Medal, 2013).

La fiabilidad es una de las características principales de los Estados Financieros que en su presentación los contadores públicos deben tener cuidado y ser transparentes. Es un alto grado de confianza, el profesional debe presentar información veraz de una manera íntegra que presente la razonabilidad de los estados financieros.

Al proporcionar información contable por parte de la empresa Hotel y Restaurante Sueño de la Campana a través de los estados financieros debe ser totalmente fiable



ya que influye en las tomas de decisiones, donde la información tiene que ser presentada íntegramente por el nivel de importancia que posee.

4.2.6 Sección 4: Estado de Situación Financiera.

4.2.6.1 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 balance general presenta un estado resumido de la situación financiera de la empresa en un momento específico. El estado equilibra los activos de la empresa (lo que posee) frente a su financiamiento, que puede ser deuda (lo que debe) o patrimonio (lo proporcionado por los propietarios). (Gitman, 2009).

La información que contiene el estado de situación financiera es con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de la empresa a lo largo de un periodo establecido.

La entidad Hotel y Restaurante Sueño de la Campana al final de cada periodo brinda información acerca de la situación financiera en la que se encuentra operando la entidad.

4.2.6.2 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, 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)

La NIIF para PYMES no especifica el formato ni el diseño en que se preparara el estado de situación financiera pero si especifica la forma en la que una empresa puede presentar su estado de situación financiera.

El Hotel y Restaurante sueño de la campana presenta su estado de situación financiera de acuerdo a un formato establecido por la empresa, lo cual deberá adoptarlo a las Normas Internacionales de Información Financiera y de esta manera facilitar la comprensión del estado de situación de la empresa.

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

4.2.7.1 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, (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).

Es un estado que nos presenta todos aquellos movimientos de ingresos, costos y gastos que incurre una empresa en un periodo determinado; para ello estarán exentas aquellas partidas que fueron reconocidas en el estado de resultado integral total que es donde hacemos la comparación en dos estados y tomamos las decisiones más adecuadas para la empresa.

El Hotel y restaurante sueño de la campana al final de cada mes presenta el estado de resultado, donde ellos anotan todos los ingresos, costos y los gastos en el



transcurso del periodo, la empresa no elabora el estado de resultado integral por lo que no realizan las comparaciones que manda este marco de referencia.

4.2.7.2 Partidas que se presentarán en el Estado de Resultado Integral.

Como mínimo, una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo:

- (a) Los ingresos de actividades ordinarias.
- (b) Los costos financieros.
- (c) La participación en el resultado de las inversiones en asociadas (véase la Sección 14 *Inversiones en Asociadas*) y entidades controladas de forma conjunta (véase la Sección 15 *Inversiones en Negocios Conjuntos*) contabilizadas utilizando el método de la participación.
- (d) El gasto por impuestos excluyendo los impuestos asignados a los apartados (e), (g) y (h) a continuación (véase el párrafo 29.27). (e) Un único importe que comprenda el total de:
 - (i) El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, (ii) La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costos de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.
- (f) El resultado (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, no es necesario presentar esta línea).
- (g) Cada partida de otro resultado integral [véase el párrafo 5.4 (b)] clasificada por naturaleza [excluyendo los importes a los que se hace referencia en el apartado.
- (h) La participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de la participación.



(i) El resultado integral total (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, puede usar otro término para esta línea tal como resultado).

Una entidad revelará por separado las siguientes partidas en el estado del resultado integral como distribuciones para el periodo:

(a) El resultado del periodo atribuible a

(i) La participación no controladora.

(ii) Los propietarios de la controladora.

(b) El resultado integral total del periodo atribuible a

(i) La participación no controladora;

(ii) Los propietarios de la controladora. (IASB, 2009).

Las partidas que el Estado de resultado Integral incluirá son aquellas que representan los importes del periodo, es decir los ingresos de actividades ordinarias, costos financieros, gastos por impuestos, en cambio las empresas asociadas y controladas presentarán su estado de resultado integral por el método de la participación. La ganancia o pérdida después de impuestos se reconocerán en la medición de las operaciones realizadas en el periodo.

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana presenta un solo estado de resultado donde presentan todos los ingresos, gastos y seguido de los costos efectuado en el periodo ya que ellos no tienen adoptado este marco de referencia por lo que dificulta la presentación de este, se considera que la entidad no posee la suficiente capacidad para realizar la presentación del Estado de Resultado Integral.

4.2.7.3 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)

El tratamiento que la Normas Internacionales de Información Financiera proporciona para el estado de resultado es diferente a las partidas del estado de resultado integral con relación a los cambios en la políticas contables se presentan como ajustes que se repiten de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen estas partidas.

La empresa Hotel y Restaurante Sueño de la Campana al no tener adoptadas las Normas Internacionales de Información Financiera no presenta estado de resultado integral motivo por lo que ellos no realizan las comparaciones necesarios entre ambo estados financiero.



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

4.2.8.1 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)

El estado de cambios en el patrimonio es el resultado del periodo que se está evaluando o informando de una empresa, en ello se encuentra diferentes partidas que deben de ser reconocidas en el otro resultado integral, la corrección de errores durante el periodo forman parte de este objetivo.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana no presenta estado de cambio en el patrimonio neto ya que ellos no elaboran este estado financiero lo cual le dificulta la toma de decisiones a los usuarios.

4.2.8.2 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 re expresión 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)

Las reglas y procedimientos específicos adoptados por una empresa al preparar y presentar estados financieros debe de ser relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios, y fiable, en el sentido de que los estados financieros representen fielmente la situación financiera.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana al no elaborar este estado financiero es porque no lo considera necesario, lo cual dificulta la correcta toma de decisiones, donde la importancia de este estado es presentar los resultados del periodo que se está realizando el informe.

4.2.9 Sección 7: Estado de Flujos de Efectivos.

4.2.9.1 Equivalentes al Efectivo.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin



embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. (IASB, 2009)

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros, es decir de mayor disponibilidad en la empresa para solventar las necesidades inmediatas que tenga esta durante sus operaciones.

La empresa Hotel y Restaurante Sueño de la Campana si realiza la elaboración y presentación del Estado de Flujo de Efectivo, permitiéndoles cumplir con todos las Actividades a desarrollar durante un periodo y al final conocer la liquidez con la que cuenta dicha entidad.

4.2.9.2 Información a presentar en el Estado de Flujo 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)

El Estado de Flujo de Efectivo es el que presenta cada una de las operaciones realizadas en un periodo determinado, clasificadas en actividades de operación: constituye la principal fuentes de ingresos; Inversión: adquisiciones y disposición de activos a largo plazo y financiación.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana al presentar el Estado de Flujo de Efectivo revela la clasificación de todas las actividades de operación, actividades de financiamiento, actividades de inversión realizadas durante el periodo y de esta manera se puede constatar la liquidez que posee la entidad.



4.2.9.3 Actividades de Operación

Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por ello, los flujos de efectivo de actividades de operación generalmente proceden de las transacciones y otros sucesos y condiciones que entran en la determinación del resultado. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de operación los siguientes:

- (a) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- (b) Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias.
- (c) Pagos a proveedores de bienes y servicios.
- (d) Pagos a los empleados y por cuenta de ellos.
- (e) Pagos o devoluciones del impuesto a las ganancias, a menos que puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión y financiación.
- (f) Cobros y pagos procedentes de inversiones, préstamos y otros contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar que sean similares a los inventarios adquiridos específicamente para revender.

Algunas transacciones, tales como la venta de una partida de propiedades, planta y equipo por una entidad manufacturera, pueden dar lugar a una ganancia o pérdida que se incluye en el resultado. Sin embargo, los flujos de efectivo relacionados con estas transacciones son flujos de efectivos procedentes de actividades de inversión. (IASB, 2009)

Actividades de Operación. Es la base principal de las fuente de ingresos para una empresa proceden de las transacciones realizadas en la empresa durante un periodo de tiempo y otros sucesos u condiciones que permiten la determinación del resultado para obtener un beneficio.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana al elaborar el estado de flujo de efectivo presenta la clasificación de las cuentas que esta utiliza siendo que esta



actividad es la principal fuente de inversión como los motivos por lo que la entidad tiene que presentar información con un alto nivel de razonabilidad.

4.2.9.4 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. Son ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación:

- (a) Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- (b) Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
- (c) Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, pagarés, bonos, hipotecas y otros préstamos a corto o largo plazo.
- (d) Reembolsos de los importes de préstamos.
- (e) Pagos realizados por un arrendatario para reducir la deuda pendiente relacionada con un arrendamiento financiero. (IASB, 2009).

Todos aquellos pagos que se le realizan a los propietarios por adquirir o salvar las acciones de la empresa forman parte de la actividad de financiación que permiten mejorar las condiciones de la empresa.

La empresa Hotel y Restaurante Sueño de la Campana al hacer formal presentación del estado de flujo pero cada mes, donde se omite la actividad de financiación ya que sus actividades la realizan en base a donaciones y no en aportaciones de capital.

4.2.10 Sección 8: Notas a los Estados Financieros

4.2.10.1 Alcance de esta Sección

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)

Las notas contienen información adicional a la mostrada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas brindan descripciones narrativas de las partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en cada uno de estos estados.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana omite la elaboración de este estado financiero a causa de que ellos trabajan en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la importancia de las notas es la información adicional que estas presentan, proporcionando descripciones narrativas o bien desagregaciones de partidas presentadas en los estados financieros.

4.2.10.2 Estructura de las Notas

Las notas:

- (a) presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas, de acuerdo con los párrafos 8.5 a 8.7.
- (b) revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y (c) proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.



8.3 Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

8.4 Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden: (a) una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la *NIIF para las PYMES* (véase el párrafo 3.3); (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (véase el párrafo 8.5); (c) información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y (d) cualquier otra información a revelar. (IASB, 2009)

Una empresa revelará en las notas información adicional a la presentada en los estados financieros donde proporcionan descripciones narrativas, en la estimación en la fecha sobre la cual se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana omite la elaboración de este estado financiero a causa de que ellos trabajan en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

4.2.10.3 Información a revelar sobre las políticas contables

Una entidad revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables significativas:

(a) La base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.

(b) Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros. (IASB, 2009).

Las políticas contables no son más que la base, regla y procedimientos que debe de tener o adoptar una empresa para la elaboración de sus estados financieros y que



brinde información relevante que se pueda comprender. Una entidad cambiará una política contable solo si es requerido por cambios a esta NIIF, o que permita a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones de la situación financiera.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana no presenta la base reglamentaria que ofrece la NIIF para PYMES, de tal manera que no cumplen con esta sección debido a que no han adoptado este marco de referencia.

4.2.11 Sección 13: Inventarios.

4.2.11.1 Reconocimiento de inventario.

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

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

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

(a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).

(b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).

(c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales). (IASB, 2009)

Los inventarios son activos que constituyen recursos para la entidad por lo tanto es necesario mantener un adecuado abastecimiento de inventarios, en almacén de



materiales y suministros, en producción en proceso o en el almacén de artículos terminados, este activo representa la principal cuenta en la mayoría de las empresas es por esto que tiene gran importancia, siendo que es necesario llevar un control apropiado de estos.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana posee un inventario de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) dicho inventario se trabaja de acuerdo al método primeras en entrar primeras en salir (PESP), este inventario lo clasifican de acuerdo a los materiales y suministro que se posee en el Hotel separado del Restaurante para un mejor control de ello.

4.2.11.2 Costo de inventarios:

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. (IASB, 2009)

De lo anterior escrito se puede decir que el costo de venta está conformado por todos los costos de compra, transformación y otros costos, por ejemplo los costos de adquisición son: precios de compra, aranceles de importación, transportes y las rebajas y descuentos se reducen del costo de adquisición, en cambio los costos de transformación se relacionan con las unidades de producción materia prima, mano de obra y gastos fijos y variables como depreciación, pago de servicios básicos (agua, luz, entre otros).

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana implementa una adecuada valuación del inventario que permita tomar decisiones correctas sobre esta, ya que representa una cuenta muy importante dentro del balance general para toda empresa, si los datos de este son incorrectos se tendría como resultado inexactitud en los ingresos, utilidad bruta. La NIIF para PYMES excluye de los costos de inventarios los



desperdicios de materiales, mano de obra, ya que representan pérdida para la entidad, asimismo excluye los costos de almacenamiento si no son necesarios en la producción y los gastos que no estén relacionados con los costos de transformación por ejemplo: los salarios de administración.

4.2.11.3 Fórmula del cálculo de costo

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. (IASB, 2009)

Cabe agregar que la NIIF para PYMES permite que la entidades utilicen el método de primeras en entrar primeras en salir o costo promedio en cambio no permite el método de últimas en entrar primeras en salir.

El nuevo marco de referencia NIIF para PYME, nos brinda la oportunidad de llevar un control exacto del inventario de la empresa donde se especifica cada movimiento que se realice al momento de recibir o dar salida a los artículos o bien materia prima en la que la empresa opera, en este caso el Hotel y Restaurante utiliza el PEPS.

4.2.12 Sección 17: Propiedad, planta y equipo.

4.2.12.1 Alcance de esta sección.

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. (IASB, 2009)

Es decir que esta sección se aplicara para propiedades planta y equipo pero además a las propiedades de inversión la cual le permitirá obtener un mejor valor razonable y así de esta manera se lograra medir su fiabilidad sin incurrir a ningún tipo de costo.



El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana según el Gerente expresa que en el rubro propiedad planta y equipo trabaja en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado, ya que ellos poseen edificio, terrenos, equipo de reparto.

4.2.12.2 Reconocimiento.

17.4 Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- (b) el costo de la partida puede medirse con fiabilidad. (IASB, 2009)

Se reconocerá las partidas como parte del activo de una entidad siempre y cuando los beneficios sean a futuros y que los costos que se incurren sean confiables y puedan medirse.

El Hotel y restaurante sueño de la campana cumple con este rubro en la presentación del estado de situación financiera según los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados , pero no cumplen con este acápite de la sección 17 de NIIF para PYMES debido a que la entidad no realizado la adopción de este nuevo marco de referencia.

4.2.12.3 Medición en el momento del reconocimiento

17.9 Una entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Medición del costo

17.13 El costo de una partida de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá



de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior al reconocimiento inicial

17.15 Una entidad medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Método de depreciación

17.22 Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción. (IASB, 2009)

Toda empresa debe determinar el tipo de método de depreciación a inicio de la adquisición del activo, siendo que una vez que este se selecciona, no se puede cambiar las partidas de propiedad planta y equipo se medirán por su costo de reconocimiento inicial o valor histórico.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana cumple con el ciclo de depreciación por línea recta y reconoce la propiedad planta y equipo de acuerdo a su costo de adquisición.

4.2.12.4 Información a relevar.

Una entidad revelará para cada categoría de partidas de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo con el párrafo 4.11(a), la siguiente información:



- (a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe bruto en libros.
- (b) Los métodos de depreciación utilizados.
- (c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- (d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- (e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - (i) Las adiciones.
 - (ii) Las disposiciones.
 - (iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
 - (iv) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible (véase el párrafo 16.8).
 - (v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
 - (vi) La depreciación.
 - (vii) Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores. (IASB, 2009)

En cuanto a la información a revelar se brindara todos los pasos que se realizaran en esta sección siendo que esto será de gran ayuda para la empresa y esta de esta manera contabilizara y también tendrá una mejor manera de medir la confiabilidad y rendimiento.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana cumple con la presentación de los activos fijos en el estado de situación financiera de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, donde se refleja información acerca de los activos no corrientes de la empresa lo cual difiere en la presentación en base a las NIIF para PYMES.



4.2.13 Sección 22: Pasivo y Patrimonio.

4.2.13.1 Alcance de esta sección.

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).

(IASB, 2009)

Nos permite la contabilización de patrimonio y pasivo que se emiten en una entidad de forma separada siendo que ambos son rubros del mismo pasivo pero según los principios poseen clasificaciones diferentes permitiéndonos de esta manera un mejor entendimiento y comprensión.

El Hotel y Restaurante sueño de la Campana presenta sus obligaciones y patrimonio de manera que en el Estado de Situación Financiera se reflejan en clasificaciones de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y no a las NIIF para PYMES.

4.2.13.2 Clasificación de un instrumento como pasivo o patrimonio

22.3 Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, a su vencimiento, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.



22.4 Algunos instrumentos financieros que cumplen la definición de pasivo se clasifican como patrimonio porque representan el interés residual de los activos netos de la entidad:

(a) Un instrumento con opción de venta es un instrumento financiero que proporciona al tenedor el derecho de volver a vender el instrumento al emisor a cambio de efectivo o de otro activo financiero o que el emisor vuelve a rescatar o recomprar automáticamente en el momento en que tenga lugar un suceso futuro incierto o la muerte o retiro del tenedor de dicho instrumento. Un instrumento con opción de venta se clasificará como un instrumento de patrimonio si tiene todas las características siguientes:

(i) Otorga al tenedor el derecho a una participación proporcional en los activos netos de la entidad en caso de liquidación de esta. Los activos netos de la entidad son los que se mantienen después de deducir todos los demás derechos sobre sus activos.

(ii) El instrumento se encuentra en la clase de instrumentos que está subordinada a todas las demás clases de instrumentos.

(iii) Todos los instrumentos financieros de la clase de instrumentos que está subordinada a todas las demás clases de instrumentos tienen características idénticas.

(iv) Además de la obligación contractual para el emisor de recomprar o rescatar el instrumento a cambio de efectivo o de otro activo financiero, el instrumento no incluye ninguna obligación contractual de entregar a otra entidad efectivo u otro activo financiero, ni de intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad, y no constituye un contrato que sea o pueda ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

(v) Los flujos de efectivo totales esperados atribuibles al instrumento a lo largo de su vida se basan sustancialmente en los resultados, en el cambio en los activos netos reconocidos o en el cambio en el valor razonable de los activos netos reconocidos y no reconocidos de la entidad a lo largo de la vida del instrumento (excluyendo cualesquiera efectos del instrumento).



(b) Los instrumentos, o componentes de instrumentos, que están subordinados a todas las demás clases de instrumentos se clasifican como patrimonio si imponen a la entidad una obligación de entregar a terceros una participación proporcional de los activos netos de la entidad solo en el momento de la liquidación. (IASB, 2009)

En este caso el Patrimonio de una empresa no es más que la participación de los activos de una empresa menos todos los pasivos. El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la empresa además se presentan todos los pasos a seguir para la correspondiente clasificación de pasivo y patrimonio.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana realiza la clasificación del pasivo y el patrimonio del grado de su exigibilidad, y el patrimonio la disminución de los activos menos los pasivos, de tal manera que no la realiza como lo manda la NIIF para PYMES.

4.2.14 sección 23: Ingreso de Actividades Ordinarias.

4.2.14.1 Alcance de esta sección.

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)

Nos brinda la oportunidad de realizar la contabilización exacta de todos los ingresos ordinarios que la empresa opera ya que se obtienen a través de las ventas, prestaciones, y contratos que ella realiza en cada periodo.



La Empresa Hotel y Restaurante Sueño de la Campana reconoce las actividades ordinarias de acuerdo a la principal actividad realizada por la empresa, en este caso sería la venta por servicio de alimento y venta por servicio de hospedaje, pero no lo clasifican como lo mandata las NIIF para PYME, siendo que la empresa aun no adopta este nuevo marco de referencia.

4.2.14.2 Medición de los ingresos de actividades ordinarias

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la Contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad. (IASB, 2009)

Este párrafo se refiere a que la empresa reconocerá las actividades de ingresos ordinarios conforme a los valores razonables que ella valla a recibir siempre y cuando este se encuentre dentro de la clasificación que le corresponde como tal.

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana realiza la medición de los ingresos de acuerdo a los valores a un valor razonable emitido por la empresa pero este no se muestra en el estado de resultado como lo especifica las NIIF para PYME.

4.2.14.3 Identificación de la transacción de ingresos de actividades ordinarias.

23.8 Normalmente, una entidad aplicará los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias de esta sección por separado a cada transacción. Sin embargo, una entidad aplicará los criterios de reconocimiento a los componentes identificables por separado de una única transacción cuando sea necesario para reflejar la esencia de ésta. Por ejemplo, una entidad aplicará los criterios de reconocimiento a los componentes identificables de forma separada de una única transacción cuando el precio de venta de un producto incluya un importe identificable



por servicios posteriores. Por el contrario, una entidad aplicará los criterios de reconocimiento a dos o más transacciones, conjuntamente, cuando estén ligadas de forma que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones. Por ejemplo, una entidad aplicará los criterios de reconocimiento a dos o más transacciones de forma conjunta cuando venda bienes y, al mismo tiempo, tome un acuerdo separado para recomprar esos bienes en una fecha posterior, con lo que se niega el efecto sustantivo de la transacción.

23.12 Una entidad no reconocerá ingresos de actividades ordinarias si conserva riesgos significativos inherentes a la propiedad. Ejemplos de situaciones en las que la entidad puede conservar riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, son:

- (a) Cuando la entidad conserva una obligación por funcionamiento insatisfactorio, no cubierta por las condiciones normales de garantía.
- (b) Cuando el cobro de ingresos de actividades ordinarias procedentes de una determinada venta está condicionado a la venta por parte del comprador de los bienes.
- (c) Cuando los bienes se venden sujetos a instalación y ésta es una parte sustancial del contrato que no se ha completado todavía.
- (d) Cuando el comprador tiene el derecho de rescindir la compra por una razón especificada en el contrato de venta, o a discreción exclusiva del comprador sin ningún motivo, y la entidad tiene incertidumbre acerca de la probabilidad de devolución. (IASB, 2009)

Nos especifica en el momento de realizar la contabilización o registro contable correspondiente de ingresos de actividades ordinarios en una sola transacción por separado pero antes de realizar este paso se procederá al reconocimiento por individual de las transacciones y dependiendo su clasificación y dependencia razonable, siendo que si la empresa presenta riesgos inherente no lograra reconocer este tipo de actividades.



En la empresa Hotel y Restaurante Sueño de la Campana realizan el registro de las operaciones contable de ingresos de actividades ordinarias de acuerdo a las ventas de bienes y servicios, valor razonable de la contrapartida pero no se presentan o se clasifican de acuerdo a este marco de referencia.

4.2.14.4 Información a Revelar.

23.30 Una entidad revelará:

(a) Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios.

(b) El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada, como mínimo, los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

(i) La venta de bienes.

(ii) La prestación de servicios.

(iii) Intereses.

(iv) Regalías.

(v) Dividendos.

(vi) Comisiones.

(vii) Subvenciones del gobierno.

(viii) Cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos.

(IASB, 2009)

La entidad al final o cierre de periodo tiene que presentar en los estados financieros todas las operaciones que se realizaran durante un periodo determinado, para una correcta toma de decisiones por los usuarios de la empresa.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana revela la información requerida para la correcta toma de decisiones por la gerencia y usuarios.



4.2.16 sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES.

4.2.16.1 Alcance de esta sección.

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. (IASB, 2009)

Una Entidad, al momento de adoptar las NIIF por primera vez, tendrá que cumplir cada una de las secciones que establecen el cómo debe operar y como debe de revelar la información al momento de presentar sus estados financieros a los usuarios y una vez que esta adopte este nuevo marco de referencia tendrá que dejar a otros marcos de referencia que haya trabajado anteriormente y sobre todo capacitar al personal que trabajen en la entidad.

Una vez que la entidad decida adoptar este nuevo marco de referencia deberá tener un periodo máximo de un año para la transición y adopción de las NIIF para PYME, donde todo el personal deberá ser capacitado para el buen desempeño de la empresa.

4.2.16.2 Adopción por primera vez.

Una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES aplicará esta sección en sus primeros estados financieros preparados conforme a esta NIIF. (IASB, 2009)

Es decir que la entidad presentará sus estados financieros basado a lo que mande las Normas internacionales de información financieras para las Pequeñas empresas. Después de haber terminado el año de transición de NIIF Para PYME, la entidad pondrá en práctica este marco de referencia preferiblemente a inicio de cada periodo fiscal.



4.2.16.3 Información a Revelar.

4.2.16.3.1 Explicación de la transición a la NIIF para las PYMES.

Una entidad explicará cómo afectó la transición del marco de información financiera anterior a esta NIIF a su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo presentados. (IASB, 2009)

La entidad tendrá que presentar informes sobre el cambio que ha tenido del momento que adopte este marco de referencia comparado al que anteriormente estaba trabajando ya que con el nuevo marco de referencia tendrá una mejor elaboración en cuanto sus estados financieros lo cual les permitirá brindar información razonable que ayude a la correcta toma de decisiones.

Después de haber adoptado por primera vez la empresa hotel y restaurante sueño de la campana realizara sus operaciones de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresa.

4.2.17 Proceso de adopción de NIIF para PYMES

4.2.17.1 Marco Contable en Nicaragua

El Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) es el órgano rector de la profesión de contabilidad en Nicaragua. El 30 de mayo de 2010 el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) emitió un pronunciamiento mediante el cual se aprueba el uso de las NIIF para las PYMES para los estados financieros con cierres en fecha posterior al 1 de julio de 2011. Adopción anticipada es permitida. En la práctica no existe requerimiento legal esforzable que exija cumplimiento con un marco contable específico. El código de comercio de Nicaragua no establece requerimiento de emitir estados financieros auditados. Las autoridades fiscales no exigen estados financieros auditados.(CCPN, 2010)



En efecto el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua emitió el pronunciamiento de las NIIF para PYMES, recordando a las empresas de nuestro país que las normas establecidas deberán ser adoptadas para una mejor presentación financiera y una mejor comprensión de ellos su adopción será voluntaria dentro del marco contable en Nicaragua.

La empresa Hotel y Restaurante Sueño de la Campana deberá realizar adopción de este nuevo marco de referencia de manera voluntaria que le brindará información razonable y transparente, lo cual le ayudará a tener una mejor información financiera que le permitirá acceder a créditos en el exterior, si así lo decide la empresa.

4.2.17.2 Presenta información Relevante a los Usuarios.

Para presentar la información relevante a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales que más fielmente representa la situación financiera, rendimiento financiero y flujo de efectivo de la identidad de acuerdo a las NIIF para Pymes. (IASB, 2014)

La presentación de información relevante a los usuarios es de gran importancia ya que les permite poder comprender de una manera sencilla la situación financiera de la empresa, es una manera más eficiente de presentar información útil para la toma de decisiones principalmente de los inversionistas.

Al implementar este marco de referencia permite a la empresa presentar información razonable de manera transparente, eficiente y a los usuarios principalmente a los inversionista.

4.2.17.3 Efecto de cambios de los PCGA a NIIF para PYMES.

Las políticas contables pueden diferir de las que se utilizaron con los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) anteriores que se aplicaron inmediatamente antes de adoptar las NIIF. Si los ajustes surgen de sucesos y



transacciones anteriores a la fecha de la transición a las NIIF se reconoce directamente en ganancias acumuladas en la fecha a la transición de las NIIF. (IASB, 2014)

Los efectos que causan el cambio de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados a NIIF para PYMES son notables, cada uno de estos cambios hacen que las empresas puedan determinar si la mejoría de la presentación y revelación de los Estados Financieros .Es por ello que la implementación de estas normas traerán consigo ventajas en la presentación y revelación de la información contable, facilitando la toma de decisiones al Hotel y Restaurante Sueño de la Campana.

La empresa Hotel y Restaurante Sueño de la Campana tendrá efectos secundarios al adoptar por primera vez la NIIF para PYME a causa de que este marco de referencia es más exigente al momento de presentar y elaborar los estados financieros.

4.3 Empresa.

4.3.1 Definición.

Una empresa es una organización, institución o industria dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes y servicios de los demandantes. Una empresa es un sistema que con su entorno materializando una idea, de forma planificada, dando satisfacción a demandante y deseos de clientes, a través de una actividad económica. Requiere de una razón de ser, una misión, una estrategias, objetivos, tácticas y políticas de actuación. (Romero, 2004).

Una Empresa es una organización dedicadas a actividades comerciales y económicas las cuales brindan bienes, servicios y satisface las necesidades de los clientes a través de una acción económica.



El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana cumple con lo articulado en la definición anterior, dicha entidad cumple con todos los requisitos establecidos por la ley del país.

Como nacemos.

“El Sueño de la Campana” es fruto del deseo de un grupo de gente cercana que nos unimos para crecer y compartir una misma ilusión: poder devolver a la vida un poquito de lo que ella generosamente nos ha dado.

Forma parte del nacimiento de la Fundación, la larga estancia en Nicaragua de dos jóvenes cooperantes, para iniciar nuestro primer proyecto: la compra de la finca "La Campana", la construcción del Hotel de ecoturismo responsable, en el pueblo de San Ramón (Nicaragua), núcleo de actuación de “El Sueño de la Campana”. Desde el lugar donde, casualmente, hemos venido al mundo, hemos procurado abrir el corazón, los ojos y los brazos hacia Nicaragua, con una actitud de DAR, RECIBIR Y COMPARTIR, empezando, conjuntamente, desde ambos países, a dar cuerpo a lo que actualmente es “El Sueño de la Campana”. Su constitución legal se llevó a cabo en Tarragona, en el año 2003.

¿Qué somos?

Una entidad sin ánimo de lucro, no gubernamental, laica, apolítica y no confesional en todos sus principios.

Generar puestos de trabajo auto sostenible para personas nicaragüenses en situación de gran dificultad.

Favorecer la educación, la cultura, y el acercamiento sincero entre dos partes de un mismo mundo.

¿Qué hacemos?

La finalidad principal que mueve la Fundación, es la de generar puestos de trabajo en Nicaragua, para los habitantes de la zona. Nuestra prioridad es conseguir que el desarrollo de las personas sea autónomo y auto sostenible por lo que nuestra primera actuación fue la compra de la finca "La Campana", la construcción y equipamiento del hotel “El Sueño de la Campana”.



La segunda iniciativa ha sido la construcción del Centro Cultural y Educativo, cerca del lugar en el que se encuentra el Hotel. El grupo de nicaragüenses que dinamiza el Centro en colaboración con otras personas, acoge y hace evolucionar diversos proyectos sociales que son fruto de diferentes necesidades: por un lado las que son propias del entorno nicaragüense y por otro las de un individuo con inquietudes de crecer.

La Fundación también lleva a cabo actuaciones de carácter social, con el propósito de sensibilizar y educar en la comprensión y el acercamiento de dos realidades de un mismo mundo.

Financiación

Nuestro primer proyecto: construcción y equipamiento del Hotel “El Sueño de la Campana” y de todos sus accesos, ha sido subvencionado generosamente, por algunos patronos de la Fundación en España.

Partiendo de esta aportación inicial, actualmente las formas de financiación para iniciar nuevos proyectos sostenibles y sociales proceden de diferentes entidades públicas y donaciones privadas. Todas las aportaciones son gestionadas con responsabilidad y total transparencia por los miembros de la Fundación de España y de Nicaragua.

4.3.2 Organigrama

Es un documento controlado que muestra la gráfica con la estructura de una organización, indicando claramente los nombres de los puestos autorizados y las relaciones jefe colaborador. (Alvarez, 2008)

El organigrama representa la jerarquía existente dentro de la entidad la que establece líneas de autoridad y las diversas combinaciones de la división de funciones. Por lo general las empresas pequeñas, no poseen un organigrama que describa al ente, siempre es conveniente procurar su establecimiento por escrito.



El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana no posee un organigrama documentados, según el administrador expresa que todavía no se tiene pero se piensa en un futuro su elaboración y que actualmente el personal que labora en dicha entidad conocen de manera verbal los niveles de autoridad. Es necesario que la empresa posea un organigrama que refleje como ésta organizada la entidad y muestre las diferentes áreas con las que cuenta la empresa y la subordinación de cada área a la administración de la empresa, así como establecer los niveles de autoridad.

4.3.3 Misión

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

La misión de una empresa es la que determina las funciones que la empresa desempeña dentro del mercado, describe su actividad comercial y el recurso humano que posee, debe contener la necesidad de satisfacer a los clientes, los productos y servicios que ofertar.

La misión del Hotel y Restaurante Sueño de la Campana permite identificar el rol que desempeña la entidad en el mercado, la cual se muestra a continuación:

El Hotel y Restaurante el sueño de la Campana, pretende ser un proyecto auto sostenible, al que todo un equipo de personas aporta su esfuerzo y dedicación para que resulte un espacio acogedor, confortable y familiar tanto para los que en el trabajan, como para todo aquel que desee visitarlo(clientes, visitantes y amigos), bien como hospedaje o para degustar una comida sana y respetuosa con la tradición



Nicaragüense, también realizar un turismo responsable que permita al viajero conocer el entorno y sus gentes.

4.3.4 Visión

La visión organizacional, o visión del negocio, se refiere a aquello que la organización desea ser el futuro. La visión es muy inspiradora y explica por qué diariamente las personas dedican la mayor parte de su tiempo al éxito de la organización. (Chiavenato, 2007)

La visión en una empresa refleja la imagen futura de la organización, es realizada generalmente por la administración e incluye aspiraciones de lo que el ente desea lograr.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana posee una visión organizacional que pretende seguir mejorando como oferta turística, generadora de puestos de trabajos dignos para las personas, promoviendo en todo momento el respeto a la naturaleza, la cual se muestra a continuación:

El Hotel y Restaurante el sueño de la Campana, pretende seguir mejorando como oferta turística, generadora de puestos de trabajos dignos para las personas, promoviendo en todo momento el respeto por la naturaleza. Su voluntad es convertirse en un referente de sostenibilidad, de calidad y mejora continua.



4.4 Matriz Resultado		
Fortalezas	Limitaciones	Alternativas de Solución
Posee Sistema Contable Manual.	No posee un Sistema Computarizado	Implementación de un sistema contable Automatizado que permita agilizar las tareas
	No posee Manual de Procedimientos	Elaboración de un manual de procedimiento que detalle los procedimientos a seguir en cada área de la empresa.
	No posee un Manual de Funciones	Elaborar un manual de funciones donde se delimiten las funciones que se deben realizar para cada uno de los cargos.
	No posee Manuales de Control Interno.	Establecer los manuales de control interno que permitan salvaguardar los activos de la entidad.
Posee un Catálogo de Cuentas		
Posee Instructivo de Cuentas		
Posee un Manual de Políticas		



Posee documentos primarios y secundarios		
Posee libros contables		
Elabora Estados Financieros tales como: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Flujo de Efectivo.		
	No posee un Organigrama	Establecer un organigrama que permita mostrar de manera clara y detallada la jerarquía existente en la entidad.
	Poseen poco conocimiento de las NIIF para PYMES	Brindar capacitación continua al personal sobre el nuevo marco de referencia.



V. CONCLUSIONES

El Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana posee un Sistema Contable, que es utilizado para la elaboración de los estados financieros, éste carece de manuales tales como: Manual de Procedimientos, Manual de Funciones, Manual de Control Interno, así también de un Organigrama que muestre la estructura de la empresa.

Las NIIF para PYMES posee ventajas que pueden ser aprovechadas por El Hotel y Restaurante El Sueño de la Campana, ya que éste marco de referencia, facilita el análisis y lectura de los estados financieros, debido a que se emiten bajo los mismos lineamientos, también asegura la calidad y transparencia de la información presentada en el juego completo de los Estados Financieros, además de acceder a créditos en el exterior, utilizando la contabilidad como herramienta para la toma de decisiones y permitir a la entidad fortalecer su sistema contable.

El Hotel y Restaurante Sueño de la Campana tendrá la opción de manera voluntaria de adoptar las NIIF para PYMES, de acuerdo a la información recabada la entidad posee un gran interés en adoptar este marco de referencia a un futuro cercano esperando tener resultados positivos para la entidad, de igual manera podrán contar con la asesoría contable destinada a la adopción de las NIIF para PYMES, las secciones a proponer a la entidad son: 1,2,3,4,5,6,7,8,13,17,22,23,29,35.



VI. BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Álvarez., M. G. (2008). Manual para elaborar manuales de políticas y procedimiento, México D.F: Panorama.
- ✓ Catacora, C. F. (1997). Sistemas y Procedimientos Contables, Venezuela: McGraw-Hill Interamericano de Venezuela S.A.
- ✓ CCPN, C. d. (Marzo de 2010). Adopción NIIF para las PYMES país: NICARAGUA. Managua, Nicaragua.
- ✓ Cerrito, E. (2011) Importancia de la Aplicación de las NIIF para PYME, recuperado el 06 de Octubre 2014. <http://deniifparapymesetrata.blogspot.com/2011/12/importancia-de-la-aplicación-de-niif.html>.
- ✓ Chiavenato. (2007). Administración de Recursos Humanos, Octava Edición. México DF.
- ✓ Gitman, J.L. (2009). Principios de Administración Financiera, 6ta edición, México D.F, Pearson Educación.
- ✓ Guajardo, G. C. & Andrade, N. E. (2010) Contabilidad Financiera, 1ra Edición, México D.F, MC Graw-Hill.
- ✓ IASB. (2009). Norma Internacional de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). En C. D. (IASB), Norma Internacional de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) (pág. 11). London: Publications IASB.
- ✓ (IASB). (2014). Guía NIIF para Directores 2014. Recuperado el 8 de Octubre de 2014, de Guía NIIF para Directores 2014: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-guia-NIIF-para-directores-2014/\\$FILE/ey-guia-NIIF-para-directores-2014.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-guia-NIIF-para-directores-2014/$FILE/ey-guia-NIIF-para-directores-2014.pdf)
- ✓ Lara, F.E. (2009). Primer Curso de Contabilidad. Trillas México: 22 edición.
- ✓ Medal, D. C. (2013). Mercado Laboral NIIF para PYME. Matagalpa.
- ✓ Narváez, S.A & Narváez, R.J. (2007). Contabilidad I. 6ta Edición. Managua, Nicaragua.



- ✓ Narváez S.A & Narváez R.J. (2012). Contabilidad II. Managua Nicaragua.
- ✓ Romero, L.J. (2004). Principios de Contabilidad, Tercera Edición. México D.F: Mcgrawhill.
- ✓ Romero, L.J. (2007). Contabilidad Intermedia, Tercera edición. México D.F. McGrawHill.
- ✓ Romero, L.J. (2010). Principios de Contabilidad, cuarta edición. México D.F: McGrawHill.
- ✓ Sastrias, M. (2008). Contabilidad Dos. 26° Edición. México DF: Esfinge, S. México 186.
- ✓ Schuster, J. A. (2015). Control Interno. Buenos Aires, Argentina.: Macchi.

ANEXOS

**ANEXO 1
OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

Variable	Sub Variable	Concepto	Indicador	Pregunta	Fuente	Instrumento
Sistemas Contables.		Los sistemas de información contable están definidos como la combinación del personal, registros y procedimientos que se usan en una organización, con el propósito de cubrir con las necesidades rutinarias de información financiera de manera que permita el cabal cumplimiento de los objetivos de dicha organización.	Elementos del Sistema Contable	1) ¿La empresa cuenta con un sistema contable?	Contador	Entrevista
				2) ¿Qué tipo de sistema es manual o computarizado?	Contador	Entrevista
				3) ¿Existe en la empresa un catálogo de cuentas? ¿Cómo está clasificado?	Contador	Entrevista
				4) ¿Consta la empresa con un instructivo de cuentas?	Contador	Entrevista
				5) ¿Posee la empresa un Manual de procedimiento?	Contador/Administrador	Entrevista
				6) ¿Cuenta la empresa con un Manual de Funciones?	Contador/Administrador	Entrevista
				7) ¿Posee la empresa manuales de Control Interno? ¿Cuáles?	Contador/Administrador	Entrevista
				8) ¿Cuenta la empresa con un manual de políticas?	Contador/Administrador	Entrevista
				9) ¿Las operaciones de la empresa son soportadas a través de documentos primarios? ¿Cuáles?	Contador	Entrevista
				10) ¿La empresa utiliza libros contables para el registro de sus operaciones? ¿Cuáles son?	Contador	Entrevista
				11) ¿La empresa elabora Estados financieros? ¿Cuáles?	Contador	Entrevista
				12) ¿Cada cuánto se elaboran los estados financieros?	Contador/Administrador	Entrevista

Variables	Sub Variable	Concepto	Indicador	Preguntas	Fuente	Instrumento
NIIF para PYME		Es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo Internacional de Contabilidad en las cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la evaluación, la presentación y la revelación de la información de los estados financieros de propósito general, las cuales están especialmente diseñada para pequeñas y medianas empresas.	Conocimiento de NIIF para PYME	¿Tiene conocimiento de las NIIF para PYME? ¿Cree que es importante implementar las NIIF para PYME?	Gerente General	Entrevista y observación
			Adopción de NIIF para PYME	¿Considera necesario la adopción de las NIIF para PYME? ¿Cree que al iniciar el proceso de transición de estas nuevas políticas tengan dificultades su empresa?	Gerente General	Entrevista y observación
			Ventajas de NIIF para PYME	¿Cuáles creen que serían las ventajas al adoptar las NIIF para PYME?	Gerente General	Entrevista y observación
			Pequeña entidad	¿Cuánto es el total de personas que están empleados en su entidad? ¿Cuánto años tiene la empresa de estar operando?	Contador	Entrevista y observación
					Contador	Entrevista y Observación.

			Sección 13: Inventarios.	¿La empresa está constituida por socios o personas unitarias?		
			Sección 17: Propiedad Planta y Equipo	¿De qué manera Clasifican los tipo de inventario en su empresa?	Gerente General.	Entrevista y Observación.
				¿Cuál es el método de evaluación que utiliza la empresa?	Gerente General.	Entrevista y Observación.
				¿Cuál es el método de depreciación que aplica la empresa?	contador	Entrevista y Observación.
				¿Cómo considera usted la información que presenta la empresa en base el registro contable de propiedad planta y equipo?	Gerente General.	Entrevista y Observación.
			Sección 22: Pasivo y Patrimonio.	¿Cuáles son los principales proveedores de la empresa?	Gerente General.	Entrevista y Observación.
					¿Qué cuentan conforman el capital contable de su empresa?	Contador

			Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias.	¿De acuerdo a que método reconocen las actividades de ingresos Ordinarios? ¿Qué tipos de ingresos ordinarios se establecen en su empresa?	Contador Contador	Entrevista y Observación. Entrevista y Observación.
			Sección 29: Impuesto a las ganancias.	¿Bajo qué régimen tributario está constituida la empresa? ¿Qué tipo de Obligaciones afecta la empresa?	Contador	Entrevista y Observación.
NIIF para PYMES	Empres a	“Es una entidad que realiza una actividad operativa con un fin socioeconómico ”	Filosofía Empresarial	¿Cuáles son los antecedentes de la empresa?	Gerente General	Entrevista
				¿Cuentan con un organigrama?	Gerente General	Entrevista y Observación
				¿Tiene establecida la Misión dentro de su empresa?	Gerente General	Entrevista y Observación
				¿Cuál es la Visión de la empresa?	Gerente General	Entrevista y Observación
				¿Los Objetivos de la empresa se establecieron en base a la Visión?	Gerente General	Entrevista

**ANEXO 2
ENTREVISTA
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA FACULTAD
REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA – MATAGALPA**



Dirigido a: Contador Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana



Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Somos estudiantes del quinto año de la Carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, estamos realizando una investigación cuyo tema es: Sistema contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa en el 2015. Por tal motivo sus aportes servirán de gran ayuda para la realización de nuestra investigación.

Agradeciéndole de antemano.

OBJETIVO: Evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la empresa Hotel y Restaurante El Sueño de la Campana, del municipio de San Ramón departamento de Matagalpa, en el I Semestre del año 2015.

INDICACIONES:

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

I. DATOS GENERALES

Entrevistado: _____

Cargo que desempeña: _____

Lugar: _____ Fecha: _____ Hora: _____

Entrevistador: _____

II. PREGUNTAS

- 1) ¿La empresa cuenta con un sistema contable?
- 2) ¿Qué tipo de sistema es manual o computarizado?
- 3) ¿Existe en la empresa un catálogo de cuentas? ¿Cómo está clasificado?
- 4) ¿Consta la empresa con un instructivo de cuenta
- 5) ¿Posee la empresa un Manual de procedimiento?
- 6) ¿Cuenta la empresa con un Manual de Funciones?
- 7) ¿Posee la empresa manuales de Control Interno? ¿Cuáles
- 8) ¿Cuenta la empresa con un manual de políticas?
- 9) ¿Las operaciones de la empresa son soportadas a través de documentos primarios? ¿Cuáles?
- 10) ¿La empresa utiliza libros contables para el registro de sus operaciones? ¿Cuáles son?
- 11) ¿La empresa elabora Estados financieros? ¿Cuáles?
- 12) ¿Cada cuánto se elaboran los estados financieros?
- 13) ¿Cuánto años tiene la empresa de estar operando?
- 14) ¿La empresa está constituida por socios o personas unitarias?
- 15) ¿Cuál es el método de depreciación que aplica la empresa?
- 16) ¿Qué cuentas conforman el capital contable de su empresa?
- 17) ¿De acuerdo a que método reconocen las actividades de ingresos Ordinarios?
- 18) ¿Qué tipos de ingresos ordinarios se establecen en su empresa?
- 19) ¿Bajo qué régimen tributario está constituida la empresa?
- 20) ¿Qué tipo de Obligaciones afecta la empresa?

ANEXO 3
ENTREVISTA

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA FACULTAD
REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA – MATAGALPA



Dirigido a: Administradora Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana

Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Somos estudiantes del quinto año de la Carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, estamos realizando una investigación cuyo tema es: Sistema contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa en el 2015. Por tal motivo sus aportes servirán de gran ayuda para la realización de nuestra investigación.

Agradeciéndole de antemano.

OBJETIVO: Evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la empresa Hotel y Restaurante El Sueño de la Campana, del municipio de San Ramón departamento de Matagalpa, en el I Semestre del año 2015.

INDICACIONES:

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

I. DATOS GENERALES

Entrevistado: _____

Cargo que desempeña: _____

Lugar: _____ Fecha: _____ Hora: _____

Entrevistador: _____

II. PREGUNTAS

- 1) ¿Cuáles son los antecedentes de la empresa?
- 2) ¿Cuentan con un organigrama?
- 3) ¿Tiene establecida la Misión dentro de su empresa?
- 4) ¿Cuál es la Visión de la empresa?
- 5) ¿Los Objetivos de la empresa se establecieron en base a la Visión?
- 6) ¿Posee la empresa un Manual de procedimiento?
- 7) ¿Cuenta la empresa con un Manual de Funciones?
- 8) ¿Posee la empresa manuales de Control Interno? ¿Cuáles?
- 9) ¿Cuenta la empresa con un manual de políticas?

**ANEXO 4
ENTREVISTA**

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA FACULTAD
REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA – MATAGALPA**



Dirigido a: Gerente General Hotel y Restaurante el Sueño de la Campana



Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Somos estudiantes del quinto año de la Carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, estamos realizando una investigación cuyo tema es: Sistema contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa en el 2015. Por tal motivo sus aportes servirán de gran ayuda para la realización de nuestra investigación.

Agradeciéndole de antemano.

OBJETIVO: Evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la empresa Hotel y Restaurante El Sueño de la Campana, del municipio de San Ramón departamento de Matagalpa, en el I Semestre del año 2015.

INDICACIONES:

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

I. DATOS GENERALES

Entrevistado: _____

Cargo que desempeña: _____

Lugar: _____ Fecha: _____ Hora: _____

Entrevistador: _____

II. PREGUNTAS

- 1) ¿Tiene conocimiento de las NIIF para PYME?
- 2) ¿Cree que es importante implementar las NIIF para PYME?
- 3) ¿Considera necesario la adopción de las NIIF para PYME?
- 4) ¿Cree que al iniciar el proceso de transición de estas nuevas políticas tengan dificultades su empresa?
- 5) ¿Cuáles creen que serían las ventajas al adoptar las NIIF para PYME?
- 6) ¿De qué manera Clasifican los tipo de inventario en su empresa?
- 7) ¿Cuál es el método de valuación de inventario que utiliza la empresa?
- 8) ¿Cómo considera usted la información que presenta la empresa en base el registro contable de propiedad planta y equipo?
- 9) ¿Cuáles son los principales proveedores de la empresa?