

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



SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Tema:

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

Subtema:

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES, en la empresa Hotel Maná del Cielo del municipio de Matagalpa, en el I semestre del año 2015.

Autoras:

Teresa de Jesús Silva Sevilla
Vielka Maryouleth García Guzmán

Tutora:

MSc. Anabell Pravia Valdivia

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.

Subtema:

Sistema Contable basado en NIIF para PYMES, en la empresa Hotel Maná del Cielo del municipio de Matagalpa, en el I semestre del año 2015.

Autoras:

Teresa de Jesús Silva Sevilla
Vielka Maryouleth García Guzmán

Tutora:

MSc. Anabell Pravia Valdivia

Febrero, 2016

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
VALORACIÓN DEL DOCENTE	iii
RESUMEN	iv
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. JUSTIFICACIÓN.....	3
III. OBJETIVOS	4
IV. DESARROLLO	5
4.1. Sistemas Contables	5
4.1.1. Generalidades	5
4.1.1.1. Definición	5
4.1.1.2. Estructura.....	5
4.1.1.3. Características	6
4.1.1.4. Objetivos	7
4.1.2. Tipos.....	7
4.1.2.1. Contabilidad Manual	7
4.1.2.2. Contabilidad computarizada.....	8
4.1.3. Componentes del Sistema.....	9
4.1.3.1. Catálogo de Cuentas	9
4.1.3.2. Instructivo de Cuentas	9
4.1.3.3. Manual de Funciones.....	10
4.1.3.4. Manual de Procedimientos.....	10
4.1.3.5. Manual de Control Interno.....	11
4.1.3.6. Manual de Políticas.....	12
4.1.4. Documentos primarios y secundarios.....	13
4.1.4.1. Formas y Formatos	13
4.1.5. Libros Contables.....	14
4.1.5.1. Libro Diario.....	14
4.1.5.2. Libro Mayor	15
4.1.6. Estados Financieros	16

4.1.6.1.	Definición	16
4.1.6.2.	Objetivos	16
4.1.6.3.	Balance General	17
4.1.6.4.	Estado de Resultado	17
4.2.	Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas.....	18
4.2.1.	Conceptos generales.....	18
4.2.1.1.	Definición	18
4.2.1.2.	Importancia	19
4.2.2.	Secciones Aplicables.....	21
4.2.2.1.	Sección 1: Pequeñas y Medianas Entidades	21
4.2.2.2.	Sección 2: Conceptos y Principios Generales.....	22
4.2.2.3.	Sección 3: Presentación de Estados Financieros	22
4.2.2.4.	Sección 4: Estado de Situación Financiera	23
4.2.2.5.	Sección 5: Estado de Resultado Integral	23
4.2.2.6.	Sección 6: Estado de Cambio en el Patrimonio	24
4.2.2.7.	Sección 7: Estado de Flujo de Efectivo	24
4.2.2.8.	Sección 8: Notas a los Estados Financieros	25
4.2.2.9.	Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos.....	26
4.2.2.10.	Sección 13: Inventarios	26
4.2.2.11.	Sección 17: Propiedad, planta y equipo	27
4.2.2.12.	Sección 21: Provisiones y Contingencias.....	28
4.2.2.13.	Sección 22: Pasivos y patrimonio	28
4.2.2.14.	Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias	29
4.2.2.15.	Sección 28: Beneficio a los empleados.....	30
4.2.2.16.	Sección 29: Impuesto a las ganancias	30
4.2.2.17.	Sección 35: Transición a las NIIF para PYMES	31
4.3.	Empresa.....	31
4.3.1.	Definición.....	31
4.3.2.	Actividades	32
4.3.3.	Objetivos.....	32
4.3.4.	Misión	33
4.3.5.	Visión.....	33

4.3.6. Organigrama.....	34
4.3.7. Marco de referencia.....	35
V. CONCLUSIONES.....	38
VI. BIBLIOGRAFÍA.....	40
VII. ANEXOS	

DEDICATORIA

Nuestra inteligencia se halla dentro de la inteligencia divina que sostiene los universos infinitos. La energía de nuestra mente vibra con la fuerza mental de Dios, presente al mismo tiempo en todas partes.

Dedico este trabajo a nuestro Señor Jesucristo por guiarme en cada paso de mi camino, por tantas bendiciones recibidas, por darme la salud, inteligencia y sabiduría necesarias, para culminar mis estudios; tú que nos enseñaste a luchar por un sueño que hoy estoy cumpliendo.

A mis padres, por su apoyo incondicional, por enseñarme a ser una persona con valores, por su ejemplo de perseverancia y constancia que les caracteriza y han infundado siempre en mí, pero sobre todo por haberme regalado la vida. Les dedico este trabajo por todo lo que me han ofrecido, pero en especial por el gran amor que me han demostrado.

A mis maestros por su gran apoyo y motivación, que con paciencia y dedicación han sabido transmitir parte de sus conocimientos, marcando así cada etapa de mi camino universitario, por el tiempo compartido y por impulsar el desarrollo de mi formación profesional.

A todas aquellas personas que ocupan un lugar especial en mi vida, desde lo más profundo de mi corazón les digo, gracias.



Vielka Maryouleth García Guzmán

DEDICATORIA

“No existe una manera fácil; no importa cuán talentoso seas, tu talento te va a fallar si no lo desarrollas, si no estudias, si no trabajas duro, si no te dedicas a ser mejor cada día.”

Dedico este trabajo a Dios por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente con sabiduría e inteligencia; por ello, con toda la humildad que de mi corazón pueda emanar.

A mi madre a quien le debo toda mi vida, le agradezco el cariño y comprensión a ella quien ha sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino.

A mi tutora por su tiempo, por su apoyo así como por la sabiduría transmitida, pero sobre todo por haber guiado el desarrollo de este trabajo y llegar a la culminación del mismo.



Teresa de Jesús Silva Sevilla

AGRADECIMIENTO

Si deseas lograr tus metas, que tu vida se mueva dentro de planes bien coordinados, para esto necesitas dos cosas sumamente importantes “AMAR Y SERVIR”.

Agradecemos a Dios por darnos la sabiduría e inteligencia para cumplir con nuestras metas, por brindarnos la salud y fortaleza en medio de las dificultades y hacer posible el sueño que hoy estamos culminando.

A nuestros padres por ser ejemplo de vida, admiración y constancia, por enseñarnos a luchar por la vida, a valorar y aprovechar las oportunidades que nuestro Señor Jesucristo nos regala cada día.

A nuestra tutora MSc. Anabell Pravia Valdivia, maestros y universidad en general, por su apoyo en la realización de nuestra profesionalización, ya que con dedicación y paciencia, brindaron sus conocimientos para llevar a feliz término la elaboración de nuestro Seminario de Graduación, así como durante todo el recorrido de nuestra carrera universitaria.

A la gerencia de la empresa Hotel Mana del Cielo, por brindarnos la oportunidad de realizar nuestra investigación, tomando como referencia este negocio; al mismo tiempo al contador de la misma por el tiempo prestado para responder nuestras interrogantes.

A todas aquellas personas que aportaron un granito de arena para nuestra preparación, les decimos con toda sinceridad “muchas gracias”.



Teresa Silva Sevilla y Vielka García Guzmán



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, 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 PYMES 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.

MSc. Anabell Pravia Valdivia

Tutora

RESUMEN

El siguiente estudio abarca la temática Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa, en el 2015, planteando como subtema de estudio Sistema Contable basado en NIIF para PYMES, en la empresa Hotel Maná del Cielo del municipio de Matagalpa, en el I semestre del año 2015, teniendo como propósito la evaluación del subtema ya descrito.

La importancia de este nuevo marco de referencia aplicado a los sistemas contables, se basa en la calidad de las operaciones registradas que tengan incidencia sobre la situación financiera de la empresa, colaborando de esta forma a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones, estableciendo también los parámetros para llevar una información contable entendible a nivel mundial.

En base al desarrollo del documento, se logró identificar el Sistema Contable utilizado por el Hotel Maná del Cielo, siendo este computarizado conocido como Mónica y basado en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, se pudo determinar que este marco ofrece una serie de ventajas a quienes las utilicen, en el caso del Hotel la elaboración de los Estados Financieros propuestos, conllevaría el conocer a profundidad toda su situación económica y financiera y por último se identificaron las secciones de las NIIF para PYMES estudiadas, que aplican al Hotel Maná del Cielo siendo estas: Pequeñas y Medianas Entidades, Presentación de Estados Financieros, Estado de Cambio en el Patrimonio, Inventarios y Transición a las NIIF para PYMES, entre otras.

I. INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo investigativo se desarrolló la temática Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del departamento de Matagalpa, en el 2015, planteando como subtema de estudio el sistema contable basado en NIIF para PYMES, en la empresa Hotel Maná del Cielo del municipio de Matagalpa, en el I semestre del año 2015.

Entendemos que un Sistema Contable son todos aquellos elementos de información contable y financiera con las que cuenta una empresa con la finalidad de apoyar la toma de decisiones llevadas a cabo por la administración. Para ello se necesita de la adopción de un marco de referencia contable que permita determinar métodos de reconocimiento y medios para registrar las transacciones financieras y que de esta manera facilite el desarrollo del proceso contable, surgiendo así las NIIF para PYMES, las cuales entraron en vigencia en Nicaragua a partir del 01 de Julio de 2011, con el propósito de brindar uniformidad y comparabilidad de la información financiera producto de la adopción de un marco contable sincronizado, transparente y de clase mundial.

La investigación realizada tiene como propósito el conocer el Sistema Contable utilizado por el Hotel Maná del Cielo y determinar las ventajas en la utilización de las NIIF para PYMES, para luego proponer las secciones aplicables a la entidad estudiada.

La metodología utilizada para llevar a cabo el desarrollo investigativo fue de tipo descriptivo, por las observaciones realizadas en el Hotel Maná del Cielo, dentro de un periodo establecido de tiempo y por tanto transversal, con un enfoque de tipo cualitativo, ya que fue un estudio realizado con técnicas de comprensión personal. Por otra parte, la población estudiada fueron las empresas del departamento de Matagalpa y la muestra atendida el Hotel Maná del Cielo como tal. Con respecto a los métodos utilizados, la investigación abarcó ambos métodos, ya que para la resolución de nuestro trabajo aplicamos el análisis en escritos teóricos de algunos autores, es decir el método científico, al igual que tomamos en cuenta la experiencia

de personas involucradas en la temática de estudio, utilizando así el método empírico. Las variables involucradas en el estudio fueron los Sistemas Contables y NIIF para PYMES, utilizando como instrumento aplicado al personal administrativo la entrevista (Ver anexo 2), de la cual obtuvimos la información procesada, por medio del análisis efectuado para que estos fueran plasmados dentro de la investigación.

II. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación abarca la temática, Sistema Contable basado en NIIF para PYMES, teniendo como propósito evaluar el sistema contable basado en NIIF para PYMES, en la empresa Hotel Maná del Cielo, municipio de Matagalpa, durante el I semestre del año 2015, con el fin de conocer tanto las fortalezas como las limitantes del sistema empleado por la entidad y así proponer la mejora de sus procedimientos si fuese necesario.

Los Sistemas Contables son el conjunto de elementos que registran la información financiera, por lo cual resulta de gran importancia a las instituciones, debido a que contribuyen a la toma de decisiones en el ámbito gerencial, por medio de los Estados Financieros generados. La aplicación de las Normas de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas como marco de referencia, en los Sistemas Contables, hoy en día resulta ser de utilidad ya que permite a las entidades obtener una mayor calidad de la información financiera, así como facilitar la lectura y análisis de Estados Financieros.

Los resultados obtenidos serán de provecho a la empresa Hotel Maná del Cielo, ya que constituirán una base para la adopción de NIIF para PYMES y la calidad de su Sistema Contable; así también esta investigación será de beneficio como fuente de información a los estudiantes de futuras generaciones de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas en la Facultad Regional Multidisciplinaria de Matagalpa, de la misma manera aportará a nuestro beneficio personal, ya que podremos adquirir conocimientos los cuales serán aplicados mediante nuestro desarrollo profesional.

III. OBJETIVOS

3.1. General:

Evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en la Empresa Hotel Maná del Cielo, del municipio de Matagalpa, durante el I semestre del año 2015.

3.2. Específicos:

- ✓ Identificar el Sistema Contable utilizado por la Empresa Hotel Maná del Cielo, del municipio de Matagalpa.
- ✓ Determinar las ventajas de utilizar las NIIF para PYMES como marco de referencia contable, en la empresa Hotel Maná del Cielo, del municipio de Matagalpa.
- ✓ Proponer las secciones de las NIIF para PYMES que aplican en el Sistema Contable de la empresa Hotel Maná del Cielo, del municipio de Matagalpa.

IV. DESARROLLO

4.1. Sistemas Contables

4.1.1. Generalidades

4.1.1.1. Definición

Un Sistema Contable es un conjunto de proposiciones de carácter conceptual o instrumental que tienen por objeto la captación, cuantificación, registro y comunicación de las operaciones generadas por la actividad empresarial con objeto de obtener información económico-financiera que refleje de forma razonable, objetiva y fiable la realidad de la actividad empresarial. (Sánchez, 2010)

Según la autora citada, los sistemas de información contable recopilan los documentos en los cuales se basa la información de la organización como Facturas, Recibos de Caja y demás; estos se organizan y procesan por medio del análisis de las operaciones registradas, para así generar los resultados, que son resumidos en los Estados Financieros y permiten la toma de decisiones.

La empresa Hotel Mana del cielo cuenta con un Sistema Contable con el fin del registro diario de las operaciones y el control adecuado que estas requieren; según observamos, el negocio maneja un Sistema Contable pero el registro de las operaciones no es periódico, ya que la ausencia del contador fue bastante notable en el establecimiento.

4.1.1.2. Estructura

Es el registro sistemático de las transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben de registrar en los libros de contabilidad. La información se debe de clasificar en grupos o categorías, es decir se deben de agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero. (Alegre, 2014)

En el párrafo anterior el autor hace énfasis a los tres pasos fundamentales que contiene un Sistema Contable, los cuales nos explica que los datos recogidos en

dicho proceso deben ser registrados de manera periódica en un Libro Diario, clasificados en su correspondientes naturalezas ya sea Deudora u Acreedora y por ultimo resumirse en libro contable conocido como Libro Mayor.

La empresa en cuestión, plasma sus operaciones en los libros contables correspondientes, sin embargo como ya se dijo con anterioridad, esto no es realizado de forma periódica, pero si clasificados correctamente de acuerdo a la naturaleza de las cuentas que intervienen en el registro, es decir respetando siempre los Activos, Pasivos, Capital, Ingresos y Egresos.

4.1.1.3. Características

Según López & Zayas (2010) un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

- ✚ Control: un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.
- ✚ Compatibilidad: un sistema de información cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular.

Según las autoras un buen sistema de información contable debe cumplir con una serie de propiedades que permitan a la organización el manejo adecuado de sus operaciones, que involucre la salvaguarda de sus activos, la razonabilidad de la información contable, así también la buena relación con la organización de la empresa y el recurso humano.

Según la entrevista realizada, se pudo corroborar que la empresa Hotel Maná del Cielo, se encuentra satisfecha con los resultados que el Sistema Contable que poseen les brinda, en cuanto a control, flexibilidad y registro de las actividades realizadas.

4.1.1.4. Objetivos

Los objetivos de la información contables están estrechamente relacionados con los usuarios de la información y la determinación de las necesidades de información de dichos usuarios. Cuando la preparación y presentación de informes contables no consulta previamente los usuarios y sus necesidades de información, esta última no logra responder de manera efectiva a los requerimientos de los mencionados usuarios. (Barfield, 2010)

Según Barfield en su hipótesis nos dice que los objetivos de un Sistema Contable están dirigidos a la necesidad de sus usuarios ya sea interno (propietario) o externo (inversionistas y proveedores) a la empresa, esto con el fin de colaborar con la empresa ya sea en inversión o crédito.

Anteriormente se mencionó la satisfacción por parte del Hotel Maná del Cielo, en cuanto a su actual Sistema Contable, por lo cual se entiende que sus funcionarios consideran que este cumple con los objetivos de brindarles la información en tiempo y forma adecuadas, sin embargo en cuanto a lo observado sobre el registro no periódico de la información, se considera que no está cumpliendo con el fin de un Sistema Contable, en cuanto a la necesidad de información.

4.1.2. Tipos

4.1.2.1. Contabilidad Manual

La contabilidad manual implica el uso de libros y diarios de papel para registrar las transacciones financieras. Los contadores utilizan la contabilidad manual para ayudar a mantener la puntuación financiera para sus empresas. Los negocios de hoy en día pueden todavía usar la contabilidad manual para algunos procesos. Sin embargo, esta puede debilitar las actividades de la contabilidad manual. (Sánchez, 2010)

En base a lo anterior podemos señalar que los Sistemas Manuales son aquellos llevados a cabo utilizando varios formatos de papel impresos para registrar las transacciones financieras, además de libros auxiliares de contabilidad separados,

tales como: Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar y Ventas; para luego consolidar las transacciones en los Libros Diario y Mayor. Sin embargo hoy en día, es muy común el uso de hojas de cálculo sistematizadas para el control eficaz de ciertas operaciones.

Este tipo de Sistemas Contables no es utilizado por el hotel Maná del Cielo, ya que consideraron que deben utilizar los medios que la tecnología nos ofrece hoy en día, puesto que la contabilidad manual conlleva a un mayor tiempo de registro y procesamiento de la información.

4.1.2.2. Contabilidad computarizada

La contabilidad computarizada es una herramienta que consiste en la aplicación de los procedimientos tecnológicos de la computación y de los diferentes paquetes contables, para realizar las actividades contables, desde el punto de vista del registro de una forma sistemática y automatizada de las operaciones y demás hechos contables que suceden dentro de la organización. (Thomason, 2011)

En relación a lo anterior, los sistemas automatizados de contabilidad están simplemente representados por programas y hojas de cálculo que las empresas utilizan para el fácil registro de sus operaciones, que permitan crear rápidamente los estados financieros y su posterior análisis contable.

Para el registro de las operaciones llevadas a cabo por el hotel Maná del Cielo, el tipo de Sistema Contable que utiliza es el computarizado, el cual es facilitado por un paquete contable o software llamado Mónica destinado a sistematizar y simplificar las transacciones generadas y de escala muy importante para esta empresa, ya que para ellos este sistema cumple con las expectativas esperadas, proporcionándoles la información adecuada en el tiempo y forma requerida para la toma de decisiones.

4.1.3. Componentes del Sistema

4.1.3.1. Catálogo de Cuentas

Según McPherson (2012) un catálogo es una lista o numeración pormenorizada y clasificada de los conceptos que integran el activo, pasivo y capital contable, así como los ingresos y egresos de una entidad económica, contiene todas las cuentas que se estima serán necesarias al momento de instalar un sistema de contabilidad. Debe contener la suficiente flexibilidad para ir incorporando las cuentas que en el futuro deberán agregarse al sistema. Por supuesto, habrá cuentas que se usen en todas las empresas y otras que sean características de cierto tipo de negocios.

Con respecto a lo antes citado podemos añadir que resulta indispensable formar una lista de las cuentas que deberán utilizarse en las actividades de la organización, asignando a cada cuenta un código personalizado que la identifique, ya sea que se trate de las cuentas que integran el mayor general o de las subcuentas que forman los auxiliares; este Catálogo debe ser adaptable según el grado de desarrollo que alcance la entidad.

De la misma manera El Hotel Mana del cielo cuenta con un Catálogo de Cuentas, en el cual plasman las cuentas con las que este negocio opera en sus actividades de rutina, este listado está clasificado en Cuentas, Subcuentas y Sub-subcuentas.

4.1.3.2. Instructivo de Cuentas

El instructivo de cuentas es un documento en el que refleja el nombre de la cuenta, explica detalladamente concepto, los motivos porque se carga (débito) o se abona (crédito) y el tipo de saldo, tomando todos estos aspectos para un mejor funcionamiento del sistema de información contable. (Quintal, 2011)

El párrafo anterior explica que el Instructivo de Cuentas viene a complementar el catálogo ya que muestra la forma de utilización de cada una de las cuentas detalladas en el mismo, resultando así de gran utilidad principalmente a los usuarios que se encargan del registro diario de las operaciones.

El negocio Hotel Maná del Cielo, no cuenta con un Instructivo de Cuentas que facilite su contabilización, debido a que no lo consideran necesario porque el Catálogo que utilizan no es muy extenso para requerir este tipo de documento; es por ello que se recomienda la elaboración de un Instructivo que señale y describa el tratamiento contable que se le deba aplicar a las cuentas que conformen dicho catálogo sin importar el número o la extensión que este contenga.

4.1.3.3. Manual de Funciones

El estudio de los costos de trabajo es imprescindible para llevar a cabo la correcta gestión de los recursos humanos de una organización. El manual de funciones compila las distintas descripciones en un único documento que facilita la consulta sobre cada puesto de trabajo. (Aiteco, 2013)

Según se ha citado el Manual de Funciones resulta de ser de gran importancia dentro de los entes, ya que permite tener dentro de los mismos una adecuada segregación de funciones, suelen contener los puestos o cargos que intervienen dentro de las actividades precisando su responsabilidad y participación. Está vinculado al Control Interno ya que por medio de este manual puede realizarse con mayor facilidad una evaluación sobre el funcionamiento interno de la entidad, es decir verificar si el personal está cumpliendo o no con sus respectivas responsabilidades.

El Hotel Maná del Cielo no cuenta con un Manual de Funciones para la regulación de sus actividades, ya que estas son plasmadas en el contrato de trabajo de cada uno de los empleados y son dadas a conocer en el momento en que inician a laborar. Este tipo de documento es muy importante, ya que la elaboración del mismo ayuda para que no se de una confusión de actividades y contribuyendo así con la armonía y buena relación de los empleados.

4.1.3.4. Manual de Procedimientos

Citando a Pérez & Lanza (2012) un Manual de Procedimientos es un conjunto de documentos que describen de forma detallada cada paso de una determinada

actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa, además contribuyen al logro de la independencia de los trabajadores en el desempeño de sus funciones al disponer de todas las instrucciones necesarias para realizar su trabajo desde todos los puntos de vista. Se utilizan para organizar y administrar el funcionamiento de cada una de las operaciones y actividades que se realizan de manera homogénea y que cada dirigente, funcionario y trabajador las conozca.

Con respecto a lo citado se destaca, que un buen Manual de Procedimientos señala los ordenamientos o instrucciones a seguir en las distintas situaciones que puedan presentarse, de acuerdo a la actividad de la empresa, guiando a cada funcionario o empleado con las pautas que debe seguir y cumplir. Este constituye una herramienta básica para coordinar las tareas propias de cada área, la forma en que debe realizarse y todo lo referente a ello, logrando así un adecuado funcionamiento de Control Interno y por ende de la empresa que lo esté aplicando.

La empresa Hotel Maná del Cielo, no posee un Manual de Procedimientos que les indique tanto a funcionarios como empleados las instrucciones a seguir en cuanto a las actividades realizadas por el hotel ya mencionado, por tanto las mismas son efectuadas de forma mecánica basándose en la experiencia adquirida por el personal de cada puesto existente dentro de la entidad.

4.1.3.5. Manual de Control Interno

La Contraloría General de la República de Nicaragua (2015) lo define como un documento administrativo que contiene información fidedigna sobre diversos aspectos de la institución, aspectos que pueden ser su historia y desarrollo, su estructura, funciones, políticas y procesos de trabajo. Es un registro escrito de información relacionada con los aspectos anteriormente mencionados. Es un documento escrito que como tal deberían de tener las empresas para guiar el actuar de los empleados en el desempeño de sus funciones.

En base a lo anterior señalamos que el Control Interno representa la base fundamental donde descansan las actividades y operaciones de la empresa, dentro

del manual se detalla los métodos y medidas adoptadas dentro de las empresas con el fin de salvaguardar sus Activos y verificar la confiabilidad de su información contable. Puede ser aplicado a cualquier área de las empresas, y su efectividad es sinónimo de buenas decisiones administrativas. Este tipo de manuales es común encontrarlos en medianas y grandes empresas, ya que las pequeñas empresas suelen guiarse por las indicaciones del propietario o de la gerencia y no de un manual que especifique las normas a seguir.

De igual manera el Hotel Maná del Cielo no posee un Manual de Control Interno debido a que las normas ya son de conocimiento por el personal y el contador, ya que se han venido aplicando desde el inicio de las operaciones del hotel y son comunicadas de manera verbal pero no están plasmadas en un documento escrito y formal por lo que la implementación de este tipo de documento es esencial, el cual respondería ante el surgimiento de algún riesgo que afecten las actividades de eficiencia en el negocio.

4.1.3.6. Manual de Políticas

Documento que incluye las intenciones o acciones generales de la administración que es probable que se presenten en determinadas circunstancias. Las políticas son la actitud de la administración superior. Las políticas escritas establecen líneas de guía, un marco dentro del cual el personal operativo pueda obrar para balancear las actividades y objetivos de la dirección superior según convenga a las condiciones del organismo social. (Martínez, 2010)

Según Martínez un manual de políticas constituyen una guía para el personal que labora dentro de una empresa y así de esta manera el administrador pueda medir el grado con que los objetivos de la organización se están cumpliendo.

Así mismo la empresa Hotel Maná del Cielo, no cuenta con este tipo de documento ya que cualquier decisión o indicación tomada por la administración es deliberada de manera verbal a sus subordinados, a lo que aludimos que no debería de ser así, ya que el personal necesita un documento que los oriente en cualquier momento que se

necesite y así cumplir o facilitar el alcance de los objetivos propuestos por la administración.

4.1.4. Documentos primarios y secundarios

4.1.4.1. Formas y Formatos

Los formularios constituyen los medios materiales utilizados para lograr uniformidad y sencillez al registrar, transmitir, informar y analizar los datos correspondientes a operaciones de las empresas. Los formularios al registrar los hechos contables o administrativos se transforman en comprobantes sustentantes de dichos hechos. Existen comprobantes que cierran un ciclo de las respectivas operaciones, sirviendo como base de los asientos que se formulan. (Catacora, 1997)

Según lo citado anteriormente los formatos o formularios corresponden a aquellos documentos contables que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de la empresa, por lo cual debe tenerse un especial cuidado en el momento de elaborarlos, ya que al servir de soporte para la elaboración de comprobantes contables y contener un error, correspondería también a un error en los libros de la empresa, es decir los registros en sí.

Entre los principales formularios utilizados por las entidades se encuentran los siguientes:

- Recibo Oficial de Caja: Según Catacora (1997) es un soporte de contabilidad en el cual constan los ingresos en efectivo recaudados por la empresa. El original se entrega al cliente y las copias se archivan una para el archivo consecutivo y otra para anexar al comprobante diario de contabilidad. Es decir que el mismo se utiliza para plasmar o registrar los ingresos percibidos por la entidad producto de la venta de sus productos o servicios, deben estar numerados consecutivamente para un registro adecuado y ordenado de estos.
- Cheque: Es un título valor por medio del cual una persona llamada “girador”, ordena a un banco llamado “girado” que pague una determinada suma de dinero a la orden de un tercero llamado “beneficiario” (Catacora, 1997). En base a lo

señalado por el autor podemos agregar que los cheques son de suma importancia dentro de las organizaciones ya que requieren de un control mayor debido a que los mismos representan las salidas de efectivo de las cuentas bancarias de la entidad.

- Comprobante de Diario: Es un documento que debe elaborarse previamente al registro de cualquier operación y en el cual se indica el número, fecha, origen, descripción y cuantía de la operación, así como las cuentas afectadas con el asiento. A cada comprobante se le anexan los documentos y soportes que lo justifiquen (Catacora, 1997). Es decir, que el comprobante de diario representa uno de los principales formatos dentro de los sistemas de contabilidad, ya que estos brindan la información que luego será registrada en los libros contables de la entidad o en los sistemas computarizados utilizados por el ente, estos deberán estar debidamente soportados para su correcta jornalización.
- Comprobante de Pago: Citando a Catacora (1997) Llamado también orden de pago o comprobante de egreso, es un soporte de contabilidad que respalda el pago de una determinada cantidad de dinero por medio de un cheque. Representa las salidas de efectivo realizadas por las empresas para el pago de sus obligaciones por medio de cheques. En algunas entidades estos sirven de soporte a los comprobantes de diario, en cambio en otros entes la contabilización se da en los mismos comprobantes de pago.

En este caso la empresa Hotel Maná del Cielo cuenta con una serie de formularios que soportan y elaboran la información contable de la entidad, entre ellos se destacan los siguientes: Recibo Oficial de Caja, Facturas Membretadas, Comprobantes de Diario, Comprobantes de Pago, Cheques, Auxiliares de Banco y de Activo Fijo y Arqueos de Caja, Constancias de Retención.

4.1.5. Libros Contables

4.1.5.1. Libro Diario

Blanco (2011) define el Libro Diario como un libro contable, principal y obligatorio, en el que se registran cronológicamente todos y cada uno de los hechos económicos

que tienen incidencia en la composición y cuantía del patrimonio empresarial. Es el libro donde se registrará día a día todas las operaciones de la sociedad, aunque se permite realizar la anotación conjunta de las operaciones totales realizadas en un periodo no superior a un mes.

En base a lo anterior podemos explicar que el Libro Diario es indispensable dentro de toda entidad, ya que dentro del mismo se lleva un control o registro de cada una de las operaciones diarias realizadas de acuerdo a la actividad comercial de la misma, el cual es autorizado por el Registro Mercantil quien firma y sella el primer folio o página de éste. Actualmente es común encontrarlos de manera sistematizada, es decir por medio de base de datos en sistemas contables computarizados, lo cual permite mayor facilidad y rapidez para el registro de las operaciones.

La empresa Hotel Maná del Cielo si lleva un control de Libro Diario, esto para la recolección de la información de las transacciones diarias a lo que recalcamos que no se da un registro diario de estas operaciones ya que el contador se ausenta por bastante tiempo en la entidad.

4.1.5.2. Libro Mayor

Se define como un libro contable y principal pero no obligatorio, en el que se recogen de forma ordenada todas las cuentas utilizadas en la empresa. A él se trasladan todos los movimientos registrados en el Diario en cada una de las cuentas para así conocer en cada momento su situación y saldo. Aunque no sea obligatorio es de gran utilidad para conocer en todo momento la situación de un elemento patrimonial pero además el Código obliga a transcribir trimestralmente con sumas y saldos su situación mediante los balances de comprobación y éstos se obtienen fácilmente del Mayor, por lo tanto es como si fuese una obligación indirecta. (Blanco, 2011).

En base a lo anterior se señala que el Libro Mayor es aquel en el cual se describe en cada folio las cuentas utilizadas por la empresa y los movimientos que estas tienen debido a las operaciones realizadas, esta información es tomada del Libro Diario explicado anteriormente. La información de este resulta de mucha utilidad para la elaboración de la Balanza de Comprobación ya que refleja el saldo de cada cuenta

al final del ciclo o Periodo Contable, lo que posteriormente servirá para la realización de los Estados Financieros finales.

En la empresa Maná del Cielo, el Libro Mayor se utiliza para el posterior resumen de la información contable, siendo ambos libros (diario y mayor) de vital importancia ya que facilitan la elaboración de los Estados Financieros, según lo expresado en la entrevista, no obstante volvemos a mencionar la falta del registro periódico de la información.

4.1.6. Estados Financieros

4.1.6.1. Definición

Los Estados Financieros condensan la información económica relativa a la empresa. La presentación de los estados financieros requiere la verificación de detalles básicos para el correcto cumplimiento de sus fines, los cuales están contenidos en el encabezamiento y en el cuerpo de los mismos. (Rodríguez, Acanda, 2010)

Los Estados Financieros deben presentarse con un encabezamiento, señalando el nombre de la empresa a la que se refiere, así como una breve descripción de lo que muestra o contiene y la fecha o el período que cubren, cumpliendo así con los requerimientos que los mismos deben tener, así como la veracidad de la información condensada dentro de los mismos.

En cuanto a requisitos establecidos para la presentación de Estados Financieros, la empresa Maná del Cielo cumple con cada uno de ellos, según lo observado, estos presentan la Razón Social de la Entidad, el nombre del Estado Financiero, el corte o Periodo Contable presentado, así como un contenido ordenado en la información financiera de los mismos.

4.1.6.2. Objetivos

El principal propósito de los estados financieros es presentar información a los propietarios, mostrando cómo han sido utilizados sus fondos y los beneficios derivados de tal utilización. (Mora, Montes, Mejía, 2011)

Los párrafos anteriores nos explican acerca de los fines u objetivos que tienen la preparación de estos documentos contables, el primero es mostrar de qué manera se han utilizado los recursos económicos de la empresa, en si muestran la posición financiera en la que se encuentra la misma, información que ha de interesarles tanto a los propietarios de la organización como a terceros.

Para los funcionarios del Hotel en cuestión, sus Estados Financieros cumplen con las expectativas en cuanto a los mismos, ya que les brindan la información necesaria para tomar decisiones futuras, en base a los resultados obtenidos.

4.1.6.3. Balance General

Presenta la situación financiera de una entidad según se refleja en los registros contables; contiene una lista de recursos con los que cuenta, los activos, las obligaciones que ha de cumplir, los pasivos, y la situación que guardan los derechos de los accionistas, el capital, es importante señalar que una empresa vale por lo que es capaz de hacer y no por el total de sus activos. (Ramos, 2010)

En base a lo citado de la autora, explicamos que el Balance General es un Estado Financiero básico que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado, muestra detalladamente las cuentas que conforman los distintos rubros y se elabora al final de cada ciclo o Periodo Contable.

Hotel Maná del Cielo cuenta con la elaboración de Balance General final del periodo contable, lo cual les permite saber acerca de la situación económica bajo la que se encuentran y las decisiones a tomar en base a sus Activos, Pasivos y Capital.

4.1.6.4. Estado de Resultado

Un estado de resultados refleja las transacciones de ingresos y gastos durante un periodo de tiempo. En esta forma explica los cambios observados en la cuenta del superávit en el renglón de ingresos retenidos entre los dos balances generales de fechas distintas. Un balance general se prepara de acuerdo con una fecha, un estado de resultados se prepara para periodos comprendidos entre dos balances generales.

Por lo general el periodo contable es de un año, los estados de resultados pueden prepararse por mes, trimestre o cualquier intervalo de tiempo. (Ramos, 2010)

Con respecto a lo señalado anteriormente, un Estado de Resultado muestra los ingresos y egresos percibidos y desembolsados por la entidad a lo largo de periodos comprendidos entre dos fechas, reflejando la utilidad obtenida antes y después de la aplicación del impuesto correspondiente a la entidad.

La empresa Hotel Maná del Cielo hace referencia a la importancia de la preparación de los Estados Financieros mencionados anteriormente, ya que ambos muestran la situación económica y financiera con la que cuenta la entidad colaborando así a la toma de decisiones, siendo el Estado de Resultado o Estado de Pérdidas y Ganancias, parte esencial para disposiciones de la gerencia en cuanto a gastos y utilidades obtenidas, durante el ejercicio contable.

4.2. Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas

4.2.1. Conceptos generales

4.2.1.1. Definición

La NIIF para PYMES 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 diferentes países son conocidas por distintos nombres como pequeñas y medianas empresas (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuenta. (IASB, 2012)

En efecto las NIIF para PYMES son normas que pueden aplicarse a las pequeñas y medianas empresas cualquiera que sea la actividad económica de estas, sin embargo deben ser entidades privadas y que no tengan la obligación de rendir cuentas, es decir, que no tengan instrumentos de deuda o de patrimonio que se negocien en mercados públicos: como acciones, bonos entre otros.

Los funcionarios de la entidad Hotel Maná del Cielo, poseen ciertos conocimientos acerca de las NIIF para PYMES sobre lo cual se mencionó que es un nuevo marco de referencia que viene a colaborar con el control y registro de las operaciones, así como a la universalidad de los Estados Financieros en cuanto a la facilidad de análisis de los mismos a nivel mundial.

4.2.1.2. Importancia

Las NIIF para PYMES (Normas Internacionales de Información para pequeñas y medianas entidades), son importantes por varias razones, las cuales 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)

En efecto asegura la calidad de la información ya que les permite a las pequeñas y medianas entidades presentar la información de acuerdo a su condición de pequeñas y medianas entidades, que se considera que deben de llevar un registro completo y razonable de la información que presenta, además aseguran la exactitud del marco contable ya que tiende a ser más transparente en el desarrollo de las transacciones de las empresa.

- Mercado laboral

Para los profesionales de la contaduría, el aprenderá 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)

Entendemos que las NIIF para PYMES abren las puertas en un mercado cambiante y competitivo, al adquirir conocimientos de estas normas mejoran la calidad profesional

y personal y permita que se ejerza la profesión contable en diferentes países del mundo.

- 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)

De lo anteriormente citado consideramos que NIIF para PYMES son importantes en todo el mundo ya que permiten elaborar la información de la entidad de una manera más simple y entendible para los usuarios de los Estados Financieros que se encuentre en el extranjero como son los inversionistas ya que si estos documentos se elaboraron bajo la misma normativa como son las NIIF para PYMES, no solo facilitaría su entendimiento, acarrearía muchos otros beneficios para las empresas.

- Inversión

Les permite a estas entidades (pequeñas y medianas), acceder a créditos en el exterior, presentar información razonable que pueda atraer a otros inversionistas y ante todo a que aprendan a utilizar la contabilidad como una herramienta para la toma de decisiones. (Cerritos, 2011)

Entendemos que la información presentada a los usuarios debe ser de acuerdo al marco de referencia, NIIF para PYMES por tal razón un estado elaborado en base a estas normas adquiere gran interés por los inversionistas porque no son complejos y presentan un lenguaje mundial además les permite tomar decisiones sin correr el riesgo de que estas sean erróneas, reduce el riesgo en la toma de decisiones en lo que inversión se refiere.

Para el contador del Hotel Maná del Cielo es de mucha importancia la adopción de las NIIF para PYMES, ya que estas permiten un registro adecuado de las actividades de ciertas empresas, que decidan adoptar este nuevo marco de referencia; así

también mencionó que como contadores públicos es necesario y de gran relevancia, el estar informados acerca de este tema.

4.2.2. Secciones Aplicables

4.2.2.1. Sección 1: Pequeñas y Medianas Entidades

Estas NIIF van dirigidas a pequeñas y medianas empresas PYME, donde en Latinoamérica por lo general, se caracteriza por tener un único propietario o ser de unidades familiares. Actualmente, una de las particularidades principales de las PYME es que cuando se utiliza la información financiera, se orienta fundamentalmente para la gestión y toma de decisiones de los administradores que en su gran mayoría son los mismos propietarios. (Mora, 2014)

Esta sección describe a las entidades, para las cuales fueron creadas estas normas, estas empresas se caracterizan por no tener la obligación de rendir cuentas, ya que son empresas familiares y por ende no poseen acciones ni usan bonos como medios de financiamiento, solo publican sus Estados Financieros con propósitos empresariales internos, los cuales también podrían incluir a acreedores o proveedores de la entidad.

Las empresas en la ciudad de Matagalpa son normalmente entidades familiares, siendo también este el caso del Hotel Maná del Cielo, quienes realizan únicamente Estados Financieros con el fin de tomar decisiones financieras y rendir ante el fisco, es decir q no cumplen con una parte de esta sección que señala que las PYMES no rinden cuentas a terceros, ellos consideran ser una PYME por el volumen de operaciones realizadas y los esfuerzos realizados en conjunto, sin embargo no conocen acerca de las características que deben cumplir para considerarse una pequeña o mediana entidad, como por ejemplo el número de trabajadores que poseen o el capital de trabajo, sin embargo en base a los observado nos dimos cuenta que esta empresa si cumple con ciertos estándares para considerarse una PYME.

4.2.2.2. Sección 2: Conceptos y Principios Generales

Esta sección describe el objetivo de los Estados Financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES. (IFRS, 2012)

Con referencia a lo anterior, podemos añadir que el objetivo de los Estados Financieros es la de suministrar información acerca de la situación financiera de la empresa y esta sección brinda las pautas para poderlo hacer de manera eficiente con ayuda de los principios básicos que hacen que esta información sea veraz y de gran utilidad para la toma de decisiones.

Con respecto a la entidad Hotel Maná del Cielo, se pudo concretar que no tienen conocimiento básico en cuanto a conceptos de las NIIF para PYMES, o la finalidad que se plantea la elaboración de Estados Financieros en cuanto a esta norma contable, por tanto se logró identificar la falta de información que se tiene acerca del nuevo marco de referencia.

4.2.2.3. Sección 3: Presentación de Estados Financieros

Esta sección explica la presentación razonable de los Estados Financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de Estados Financieros. (IASB, 2012)

Según la fundación, en esta unidad se dan a conocer detalladamente los pasos para la presentación de estos documentos, lo cual requiere de la introducción fiel de todas las transacciones de la empresa.

En el Hotel Maná del Cielo, la presentación de estados financieros conlleva una serie de requerimientos o pasos que deben cumplir, para que la información escrita en ellos sea confiable y adecuada, ellos consideran que la finalidad de presentar estados financieros es para conocer la situación económica en la que se encuentran y tomar decisiones en base a ello, cumpliendo con los requerimientos establecidos

en cuanto a la elaboración y divulgación de los mismos, sin embargo no cumplen con el conjunto completo de estados financieros que la NIIF plantea.

4.2.2.4. Sección 4: Estado de Situación Financiera

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los Activos, Pasivos y Patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa. (IFRS, 2012)

En efecto el objetivo de este documento también conocido como Balance general, es brindar información acerca de la situación financiera con la que cuenta la empresa en un periodo determinado, constituido por bienes, obligaciones y patrimonio de la entidad, mejor conocidos como Activos Corrientes y no Corrientes, Pasivos Corrientes y no Corrientes y Capital de la empresa.

El hotel en cuestión presenta un Balance General al final del Periodo Contable, el cual se presenta en forma de reporte, mostrando los rubros de Activos Corrientes y no Corrientes, al igual que Pasivos Corrientes, no Corrientes y Capital, siendo así como la NIIF lo requiere, al igual mostrando cuentas como Efectivo en Caja y Banco, Propiedad, Planta y Equipo y Proveedores.

4.2.2.5. Sección 5: Estado de Resultado Integral

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un período es decir, su rendimiento financiero para el período en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla. (IFRS, 2012)

El Estado de Resultado es un documento que muestra cuantitativamente el rendimiento de una empresa en base a ingresos y gastos realizados en un determinado período, en base a lo anterior podemos agregar que este marco de referencia (NIIF para PYMES) nos brinda patrones para poder elaborar y presentar este tipo de información de manera coherente.

Según la entrevista realizada en el Hotel Maná del Cielo, se pudo conocer que la empresa realiza un único Estado de Resultado al final del período o año contable, sobre el cual se muestran los ingresos obtenidos por la Venta del servicio, menos los Gastos de Ventas, Gastos de Administración y Financieros del período, resultando de ello la Utilidad o Pérdida del ejercicio contable, cumpliendo así esta parte de la NIIF.

4.2.2.6. Sección 6: Estado de Cambio en el Patrimonio

Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un período, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas. (IFRS, 2012)

Un Estado de Cambios en el Patrimonio es un documento en el que refleja todos los cambios producidos en el Capital de la empresa, y en esta sección se dan a conocer los pasos para poder reflejar este tipo de información en el documento, así mismo apoyándose en el Balance General y el Estado de Resultado Integral.

Hotel Maná del Cielo al ser una empresa basada en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, no presentan un Estado de Cambio en el Patrimonio y no consideran la posibilidad de realizarlo para así conocer a mayor profundidad el movimiento de capital.

4.2.2.7. Sección 7: Estado de Flujo de Efectivo

Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. (IFRS, 2012)

El Estado de Flujo de Efectivo, es un documento que muestra la relación de utilidad neta con los cambios en los saldos de efectivo, además determina como la

administración usa el efectivo y como lo genera, y si la entidad está en capacidad de pago tanto de intereses como de dividendos antes de la fecha de su vencimiento. El Estado de Flujo de Efectivo ofrece explicaciones de la razón por las que las partidas del balance han cambiado; por ende resulta necesario de un marco de referencia, el cual regule la elaboración y preparación de este documento tan importante para una empresa.

El Estado de Flujo de Efectivo tampoco es elaborado por el Hotel Maná del Cielo y no lo consideran necesario, refutando que con los actuales Estados Financieros cumplen con las expectativas en cuanto a información contable refiere.

4.2.2.8. Sección 8: Notas a los Estados Financieros

Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinados (si se presentan), y estado de los 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. (Blasar, 2011)

De acuerdo a lo anterior con la aplicación de esta NIIF para PYMES, se puede decir que el hecho de revelar información en notas cuando sea necesario, dará lugar a Estados Financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, ya que brindará patrones que servirán de base para la preparación adecuada de estos documentos y políticas contables utilizadas en la mismas para un mayor entendimiento del usuario.

En la entrevista realizada al Contador del Hotel Maná del Cielo, se pudo observar las Notas aclaratorias anexas a los Estados Financieros de la entidad, mostrando en ellas el detalle de cómo se obtiene el monto reflejado en cada rubro de estos

informes financieros, expresando los funcionarios la importancia de estas para la correcta comprensión de los mismos, cumpliendo así con esta norma de las NIIF para PYMES.

4.2.2.9. Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos

Los instrumentos financieros básicos son:

- a) El efectivo.
- b) Los instrumentos de deuda (cuentas de clientes, proveedores, préstamos, obligaciones adquiridas o emitidas, etc.), que cumplan las condiciones expuestas en el próximo apartado. Hay que prestar atención al aspecto terminológico y no confundir “instrumentos de deuda” con los “valores representativos de deuda” del PGC NORMAL Y PGC PYMES (que básicamente son obligaciones y bonos adquiridos).
- c) Un compromiso de recibir un préstamo, bajo determinadas condiciones.
- d) Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta. (Rejón, 2014)

En base a lo anterior podemos agregar que estos instrumentos dan lugar a Pasivos y Activos ambos de carácter financiero en una empresa, entre ellos podemos mencionar el Efectivo, Pagarés, Préstamos por Cobrar y Pagar, donde el costo de los instrumentos se da por cuotas amortizables.

Los instrumentos financieros básicos utilizados por el Hotel Maná del Cielo, son únicamente dos, siendo el principal de ellos el Efectivo en Caja y Bancos, así también un Préstamo que había sido realizado por la entidad a Corto Plazo, sin mostrar acciones u otro tipo de instrumento financiero debido al tipo de empresa que esta representa (familiar).

4.2.2.10. Sección 13: Inventarios

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

- a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (Sastoque, 2014)

En base a lo anterior, podemos decir que el Inventario es una de las cuentas más importantes, ya que constituye la base comercial de la empresa en donde se da la Compra y Venta de Bienes y Servicios, además del proceso productivo, es aquí donde resulta la necesidad del control de esta cuenta a través de los principios que nos brinda el marco de referencia contable a como lo son las NIIF para PYMES.

Se logró concretar que el Hotel Maná del Cielo no contempla en sus Estados Financieros un rubro o cuenta denominado Inventario, es decir que al momento de comprar materiales de uso para brindar el servicio (toallas, cubre camas, almohadas, entre otros), estos son enviados directamente al gasto, sin tener posteriormente al momento de su uso un control adecuado de los mismos.

4.2.2.11. Sección 17: Propiedad, planta y equipo

Según el IASB (2012), 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.

Con respecto a lo establecido en el documento sobre Normas de Información Financiera, podemos señalar que el término Propiedad, Planta y Equipo se refiere a todos aquellos Activos Tangibles que mantiene la entidad para su uso, ya sea en producción de un bien o para el suministro de servicios, durante más de un periodo. Las partidas referentes a este concepto de Activos serán valuadas por su Costo en el momento de adquisición o reconocimiento inicial.

La empresa Hotel Maná del Cielo, reconoce como Propiedad, Planta y Equipo, todos aquellos muebles, equipos electrónicos, y demás utilizados para brindar un mejor servicio al cliente, brindando mayor comodidad y confort al mismo, contabilizando la

adquisición de este tipo de Activos al valor de Costo del mismo, es decir son registrados al valor de su reconocimiento inicial.

4.2.2.12. Sección 21: Provisiones y Contingencias

Esta sección se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes, excepto a las provisiones tratadas en otras secciones de esta NIIF. (IASB, 2011)

Las provisiones son todos aquellos Pasivos o Activos que serán cancelados o vencidos dentro de cierto límite de tiempo, la sección 22 de las NIIF para PYMES incluye todo tipo de provisión, excepto aquellas que refieren a contratos por arrendamientos o de construcción, así como beneficios a empleados o impuestos sobre las ganancias obtenidas, es decir la NIIF permite provisionar por ejemplo intereses sobre préstamos o dividendos a pagar a socios.

El Hotel Maná del Cielo, provisiona todos aquellos Gastos que serán cancelados posterior a su reconocimiento, por ejemplo el caso de los servicios básicos como lo son energía eléctrica, agua potable, internet y servicio telefónico; los cuales son cargados al gasto, abonado a la provisión de los mismos; así también otros gastos que son abordados en otras secciones de NIIF para PYMES.

4.2.2.13. Sección 22: Pasivos y patrimonio

Según afirma Ávila (2011) En contabilidad se le denomina Pasivo al total de deudas y obligaciones contraídas por la empresa, o cargo del negocio, y el Patrimonio se refiere a la suma de las aportaciones de los propietarios modificada por los resultados de operación de la empresa; es el capital social más las utilidades o menos las pérdidas.

Con relación a lo descrito en el párrafo anterior, se puede agregar que las NIIF para PYMES señalan una relación directa entre los términos señalados, debido a la naturaleza contable de éstos, así también describe los principios que rigen la clasificación de los instrumentos financieros (la empresa como calidad de propietarios) como Pasivos o como Patrimonio, lo cual puede incluir las Aportaciones

de Capital, las recompras realizadas por la entidad de sus propios instrumentos, al igual que los dividendos.

En base a lo señalado por el contador general del Hotel Maná del Cielo, las obligaciones adquiridas por esta empresa son enviadas a la cuenta de Activo o Gasto respectiva, contra Cuentas por Pagar, esto al momento de realizada la transacción; por otra parte el Patrimonio es afectado con la Pérdida o Utilidad del ejercicio, en el año que esta sea reconocida.

4.2.2.14. Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias

El IASB (2011) define esta sección como: 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.

En relación a lo anterior expuesto los ingresos se pueden definir principalmente como aquellos beneficios económicos que se adquieren al vender un producto o servicio al público, durante el periodo que da como resultado el incremento del Patrimonio. La NIIF señala que se contabilizarán al valor razonable con que se perciban al momento de la contraprestación, tomando en cuenta el importe de los descuentos o rebajas que podrían conceder.

Según entrevista realizada en Hotel Maná del Cielo, registran los Ingresos provenientes de la prestación del servicio, con un Débito al Efectivo y un Crédito a la cuenta de resultado llamada Ingresos, valorando los descuentos que la empresa da en temporadas de promoción, esto registrado al valor razonable al momento de percibir el ingreso.

4.2.2.15. Sección 28: Beneficio a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. (IFRS, 2012)

Esta sección se refiere a los beneficios que reciben los empleados a cambio de la labor realizada para la entidad, incluye los salarios, vacaciones y aguinaldos, sean contabilizados y reconocidos como un Pasivo o como un Gasto, del periodo correspondiente en el que se esté laborando.

El Hotel Maná del Cielo, contabiliza como beneficio a empleados, el salario recibido por los mismos, así también las respectivas prestaciones como son aguinaldo, vacaciones e indemnización, enviando al gasto en el momento de percibirlos, con un abono a la provisión de las mismas (Prestaciones por Pagar).

4.2.2.16. Sección 29: Impuesto a las ganancias

El IASB (2011) define el término impuesto a las ganancias como aquel que incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.

En base a lo explicado por el IASB se añade que el impuesto a las ganancias es aquel cobrado por las autoridades fiscales tanto a las empresas como a las personas naturales, este impuesto según la NIIF será aplicable al total del importe de los ingresos ordinarios menos los gastos deducibles fiscalmente, apegándose a las leyes fiscales de cada país, en el caso de Nicaragua el 30% sobre ganancias.

Actualmente el Hotel Maná del Cielo, presenta declaraciones mensuales de recaudos y anticipos, así también de retenciones en la fuente. Anualmente el Hotel presenta declaración anual del 30% sobre sus Ingresos, menos los Gastos deducibles según la Ley de Concertación Tributaria vigente en Nicaragua.

4.2.2.17. Sección 35: Transición a las NIIF para PYMES

Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, o en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local. (IASB, 2011)

Con relación a la última sección de NIIF para PYMES relacionadas a la transición a las mismas, es importante destacar que solo podrá ser aplicada una vez, es decir si la empresa deja de adoptar este marco de referencia durante cierto lapso de periodos, y posteriormente decide usarla nuevamente ya no podrá aplicar todo lo establecido en esta sección. Al adoptar por primera vez las NIIF para PYMES es necesario tomar en cuenta ciertos aspectos a realizar, como por ejemplo elaborar el Estado de Situación Financiera a la fecha de transición a estas Normas, así también preparar los demás Estados Financieros que el marco exige.

Los funcionarios del Hotel Maná del Cielo consideraron contar con la capacidad para adoptar las NIIF para PYMES, ya que llevan un registro adecuado de las operaciones, así como la entera disposición para adoptarlas, sin embargo en base a lo observado e investigado, consideramos que es necesario mejorar y acoger una serie de controles más exhaustivo de las operaciones.

4.3. Empresa

4.3.1. Definición

Entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados. (García & Casanueva, 2012)

Como señalan los autores, una empresa es un ente organizado que cuenta con diversos recursos ya mencionados, los cuales permiten el buen funcionamiento de la misma, para así brindar sus servicios al públicos, o bien venta de bienes materiales,

para obtener lucro a través de ello, todo esto con la finalidad del logro de sus objetivos planteados.

Hotel Maná del Cielo es una empresa ya establecida, que cuentan con una serie de recursos humanos, económicos y financieros, que le permiten el brindar su servicio al público y lograr poco a poco sus objetivos planteados.

4.3.2. Actividades

Según Maldonado (2010), las empresas según su actividad se clasifican en: industriales, comerciales y de servicio. En cuanto a las primeras la actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia prima; por otra parte las comerciales son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compraventa de productos terminados y las últimas son aquellas que brindan cualquier tipo de servicio a la comunidad.

Las empresas desempeñan diversas funciones dentro de la sociedad, para satisfacer las necesidades de nosotros los consumidores, estas pueden dedicarse a diversas actividades, las empresas industriales ofrecen un producto terminado a la población luego de todo el proceso de manufactura que esto involucra, las empresas comerciales, por su parte, se dedican únicamente a la adquisición de mercancía y su posterior venta al público; por último las empresas de servicios pueden ofrecerlos a la población ya sean públicos o privados, por ejemplo servicios básicos, consultorías, turismo, entre otras.

El giro comercial de la empresa Hotel Maná del Cielo en la cual se basó esta investigación, es la prestación de servicios de hospedaje, brindados al público en general, es decir a turistas extranjeros y nacionales.

4.3.3. Objetivos

Los objetivos de una empresa son resultados, situaciones o estados que una empresa pretende alcanzar o a los que pretende llegar, en un periodo de tiempo y a

través del uso de los recursos con los que dispone o planea disponer. (Maldonado, 2010)

Toda empresa al formarse debe plantear metas u objetivos a lograr, con el paso del tiempo en que la misma se desarrolle, estos deben ser establecidos de acuerdo a la capacidad que tenga la entidad para poder alcanzarlos, tomando en cuenta al momento de plantearlos los recursos con los cuales se contará para llevar a cabo con satisfacción lo que se pretenda alcanzar.

Los objetivos planteados como Hotel Maná del Cielo son exceder las expectativas del cliente en toda situación, promover el bienestar y avance de sus colaboradores, contribuir al progreso socio-económico de Matagalpa y preservar el medio ambiente, esto con el fin de generar altos niveles de rentabilidad y aportar un granito de arena a la sociedad en general.

4.3.4. Misión

Espinoza (2012) señala: La Misión define principalmente, cual es nuestra labor o actividad en el mercado, además se puede completar, haciendo referencia al público hacia el que va dirigido y con la singularidad, particularidad o factor diferencial, mediante la cual desarrolla su labor o actividad.

Una Misión define quien es en sí la empresa, dentro del mercado en que la misma se desenvuelva, debe contener o especificar las funciones básicas que tendrá la misma así como el público al cual van dirigidos sus esfuerzos.

Hotel Maná del Cielo tiene como Misión ofrecer a sus clientes una experiencia llena de armonía y exclusividad en sus instalaciones, con un servicio impecable desde el primer instante. Además el trabajar arduamente junto a sus colaboradores, para ser un punto de referencia en el sector hotelero por su compromiso con la sostenibilidad, profesionalismo y eficiencia.

4.3.5. Visión

La Visión define las metas que pretendemos conseguir en el futuro. Estas metas tienen que ser realistas y alcanzables, puesto que la propuesta de visión tiene un

carácter inspirador y motivador. Para la definición de la visión de nuestra empresa, nos ayudará responder a las siguientes preguntas: ¿qué quiero lograr?, ¿dónde quiero estar en el futuro?, ¿para quién lo haré?, ¿ampliaré mi zona de actuación?. (Espinoza, 2012)

Una Visión es un complemento de las misiones planteadas por las organizaciones, de acuerdo a su definición estas son las acciones que la entidad pretende cumplir, para el posterior logro de sus objetivos, sin embargo debe ser apegada a la realidad que vive la empresa, para que la misma pueda ser alcanzable.

La Visión planteada por el Hotel Maná del Cielo es la de ser una empresa estable, eficiente, segura y comprometida con la sostenibilidad y la comunidad. Llegando a cumplir con las expectativas de sus huéspedes para que se puedan llevar un recuerdo inolvidable de su estadía en el hotel, así también el posicionarse en un lugar privilegiado dentro del sector turístico y hotelero del país.

4.3.6. Organigrama

Méndez (2011) explica que un organigrama es una representación gráfica de la estructura de una empresa o una institución, en la cual se muestran las relaciones entre sus diferentes partes y la función de cada una de ellas, así como de las personas que trabajan en las mismas.

Los organigramas muestran de forma organizada, la estructura con la que cuenta una empresa, estos comúnmente son mostrados de forma vertical, iniciando con la máxima autoridad con la que se cuenta y de ella se desprende cada uno de los puestos o cargos existentes dentro de la organización, viéndose así de forma gráfica, las relaciones entre jefes y subordinados.

La empresa Hotel Maná del Cielo, no cuenta con un Organigrama bien definido, por tanto este no es mostrado a los trabajadores, únicamente son informados de sus funciones al momento de ingresar a la empresa, así como a quien o quienes están subordinados dentro de la misma.

4.3.7. Marco de referencia

Un marco de referencia contable es un sistema que mide las actividades del negocio, establece la forma de procesar esa información convirtiéndola en informes o estados financieros ya establecidos, y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones. (Horngren & Harrison, 2010)

Los marcos de referencia establecen las bases o pautas, bajo las cuales se rige la contabilidad de una entidad, tanto para el registro de sus operaciones, como para el posterior resumen por medio de los estados.

Hotel Maná del Cielo, actualmente se rigen bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados o PCGA, basando todas las operaciones o actividades realizadas en este marco de referencia comúnmente utilizado.

MATRIZ DE RESULTADOS		
Fortalezas	Limitantes	Alternativas de Solución a las Limitantes
Es una empresa pequeña, lo cual facilita el registro de las transacciones.	El contador se ausenta periódicamente de las oficinas.	Consideramos necesario exigir por parte del gerente la presencia del contador en la entidad.
Se cuenta con la constante presencia de los propietarios.	El registro de las operaciones no se realiza diariamente, lo cual entorpece la presentación de la información contable en tiempo y forma.	Se recomienda el registro periódico de las operaciones realizadas.
Cuenta con suficientes mobiliarios propios para realizar las operaciones económicas.	No cuentan con Manuales de Control Interno, de Procedimientos, de Funciones y de Políticas, que permitan un mejor funcionamiento de la entidad.	Proponemos la elaboración de los distintos manuales que permitan un mayor control operacional de la entidad.
Conocimientos en la actividad turística y hotelera.	No poseen una estructura organizacional bien definida.	Se considera conveniente la elaboración y divulgación al personal de un organigrama bien estructurado.
Posee buena localización geográfica dentro del área comercial de la	La cuenta de Inventario no es reflejada ni utilizada por la empresa, por lo cual no existe un control de los	Es necesario llevar el control adecuado de los materiales, por medio de tarjetas auxiliares, que

ciudad.	materiales utilizados dentro del Hotel.	permitan el uso de la cuenta de inventarios.
Elabora sus Estados Financieros (Balance General y Estado de Resultado), con la finalidad de reflejar la situación financiera e informar a usuarios, como lo son los propietarios e instituciones (DGI, Bancos, entre otros).	Falta de conocimiento del personal administrativo y área contable, acerca de las NIF para PYMES.	Capacitar al personal administrativo y contable acerca del nuevo marco de referencia contable

V. CONCLUSIONES

En base a los resultados obtenidos por medio del estudio realizado, se concluye:

1. Se logró identificar el Sistema Contable utilizado por el Hotel Maná del Cielo, siendo este computarizado el cual recibe el nombre de Mónica y basado en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, el cual cumple con las expectativas de sus funcionarios. Actualmente los Estados Financieros elaborados por la entidad son únicamente el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado.
2. Con relación a las NIIF para PYMES, se pudo determinar que estas ofrecen una serie de ventajas a quienes las utilicen, en el caso del Hotel Maná del Cielo la elaboración de los demás Estados Financieros propuestos por este marco de referencia, conllevaría el conocer a profundidad toda su situación económica y financiera; de igual manera la utilización de este marco favorecería a la interpretación global de la información presentada a los usuarios de los mismos.
3. Las secciones de las NIIF para PYMES estudiadas, que podrían ser adoptadas por el Hotel Maná del Cielo son:
 - Pequeñas y Medianas Entidades
 - Conceptos y Principios Generales
 - Presentación de Estados Financieros
 - Estado de Situación Financiera
 - Estado de Resultado Integral
 - Estado de Cambio en el Patrimonio
 - Estado de Flujo de Efectivo
 - Notas a los Estados Financieros
 - Instrumentos Financieros Básicos
 - Inventarios
 - Propiedad, Planta y Equipo
 - Provisiones y Contingencias
 - Pasivos y Patrimonio
 - Ingreso de Actividades Ordinarias

- Beneficio a los Empleados
- Impuestos a las Ganancias
- Transición a las NIF para Pymes

VI. BIBLIOGRAFÍA

Aiteco Consultores S.L. (2013). Manuales Internos Empresariales. México. Recuperado el 03 de Octubre de 2015, de <http://www.aiteco.com/manual/de/funciones/.com/html>

Alegre, J. P. (2014). Principios Contables I edición. Colombia. Recuperado el 03 de Octubre de 2015, de <http://www.eumed.net/prin/2014/org/edic/>

Ávila, M. (2011). Rubros de los Estados Financieros. Cuba: Ediciones Cubanas S.A., Pág. 17.

Barfield, S. L. (2010). Información Contable y sus Usuarios. Londres, Pág. 48. Recuperado el 24 de Abril de 2015, de <http://www.eumed.net/info/cont/2010//jpwll/>

Blanco, R. R. (2011). Contabilidad Fiscal. México: Editora y Distribuidora Yug S.A., Pág. 120.

Blasar, G.S. (2011). Estados Financieros en la Contabilidad. Colombia: Continente Editores, Pág. 185.

Catacora, F. C. (1997). Sistemas y Procedimientos Contables. Venezuela: Editorial Mc Graw-Hil Interamericana, Pág 388.

Cerritos, J. (2011). NIIF para Pymes. Panamá. Recuperado el 03 de junio de 2015, de <http://eumed.net/niif/Pymes/2011//html>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (2012). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES). Estados Unidos, Pág. 257.

Contraloría General de la República de Nicaragua. Manuales de Control Interno. Nicaragua. Recuperado el 14 de Abril de 2015, de <http://www.cgr.gob.ni/cgr/index.php>

Espinoza H. (2012). Las Empresas y el Desarrollo Económico. Chile, Pág. 120. Recuperado el 05 de Octubre de 2015, de <http://eumed.net//desa-econo//emp/2012/pmst>

García, J. & Casanueva, C. (2012). Prácticas de la Gestión Empresarial. México: Grupo Santillana, Pág, 173.

Horngren, V. & Harrison P. (2010). Sistemas Contables I edición. Estados Unidos: Editorial Pelícano, Pág 232.

IFRS (2012). Material de Formación sobre NIIF para PYMES. Londres, Pág 320

López, Y. A., & Zayas, D. A. (Abril de 2010). Sistemas Contables en la Carrera de Contabilidad y Finanzas. República Dominicana, Pág. 125. Recuperado el 25 de Abril de 2015, de <http://www.eumed.net/rev/ced/02/alaz.htm>

Maldonado, P. (2010). El mundo empresarial. Venezuela: Alfaomega Grupo Editor, Pág 185.

Martínez, J.S. (2010). Contabilidad Básica. México: Grupo Planeta México S.A., Pág. 125

McPherson, B. (2012). Catálogos de Cuentas. Inglaterra, Pág. 28. Recuperado el 03 de Octubre de 2015, de <http://es.scribd.com/doc/98869665/catalogo-cuentas-y-para-que-sirve#scribd>

Méndez, S. (2011). Organización Empresarial. México: Fernández Editores, Pág. 132

Mora, F. (2014). NIIF para Pymes. México. Recuperado el 02 de Septiembre de 2015, de <http://www.eumed.net/niif-pymes/mora/2014-fp/html>

Mora, G., Montes, C. & Mejía, E. (2011). Contabilidad Internaciones y Responsabilidad Social de las Organizaciones, Pág. 304. Recuperado el 25 de Mayo de 2015, de <http://eumed.net/cont/interm/2011/meir/>

Pérez, J.G & Lanza, E. G. (2012). Manuales de Procedimientos y Control Interno: Una necesaria Interrelación. Cuba, Pág 50.

Quintal, K.G. (2011). Manuales Contables, Pág 68. Recuperado el 03 de Octubre de 2015, de <http://es.scribd.com/doc/59867407/Instructivodel-catalogo-decuentas#scribd>

Ramos, A.L. (2010). Las microfinanzas estudio de caso: Caja de Ahorros de la Ciudad de Oaxaca de Juárez, Edición electrónica gratuita, México, Pág. 150. Recuperado el 10 de Mayo de 2015, de <http://www.eumed.net/libris/2010c/314/>

Rejón, P.F. (2014). NIIF para Pymes y la Contabilidad. España, Pág. 75. Recuperado el 03 de Octubre de 2015, de <http://eumed.net/niif/cont/2014-07189//fp14//sm>

Rodríguez, V. & Acanda, M. (2010). La Contabilidad y Las finanzas. España: Editorial Entelequía, Pág 170.

Sánchez, I. M. (2010). Introducción a la Contabilidad. Colombia, Pág 50. Recuperado el 28 de Abril de 2015, de <http://www.eumed.net/int/cont/2009/garcsanc/>

Sastoque, M. (2014). Contabilidad General I edición. Argentina: Editorial Croquis, Pág 135.

Thomason, K. (2011). La contabilidad y la Tecnología. Argentina, Pág. 53. Recuperado el 29 de Septiembre de 2015, de <http://ehowenespanol.com/desventajas-contabilidad-manual/info460454/>

VII. ANEXOS

Anexo 1. Operacionalización de variables

Operacionalización de variables						
Variable	Definición	Subvariable	Indicadores	Ítem	Instrumento	A quien se realiza
Sistema Contable	Un sistema contable es un conjunto de proposiciones de carácter conceptual o instrumental que tienen por objeto la captación, cuantificación, registro y comunicación de las operaciones generadas por la actividad empresarial con objeto de obtener información económico-financiera que refleje de forma razonable, objetiva y fiable la realidad de la actividad empresarial		Generalidades	1. ¿Maneja Sistema Contable?	Entrevista	Contador
			Tipos de Sistema Contable	2. ¿Qué tipo de sistema contable utiliza? 3. ¿El Sistema Contable que utiliza cumple con las expectativas de información que la empresa requiere para la toma de decisiones?	Entrevista	Contador

	(Sánchez, 2010)		Elementos de un Sistema Contable	<p>4. ¿La empresa cuenta con un catalogo de cuenta?</p> <p>5. ¿La empresa cuenta con un instructivo que facilite la contabilización de las operaciones?</p> <p>6. ¿Poseen un manual de funciones para la regulación de las actividades?</p> <p>7. ¿Cuentan con un Manual de Control de Interno?</p> <p>8. ¿Cuenta la empresa con un Manual de políticas actualmente?</p>	Entrevista	Contador
--	-----------------	--	----------------------------------	--	------------	----------

				9. ¿Es importante que la empresa cuente con un manual de políticas?		
			Documentos Primarios y Secundarios	10. ¿Qué tipos de documentos utiliza para el registro de sus operaciones? 11. ¿Qué tipos de libro utiliza para el registro de las operaciones? 12. ¿Cada cuanto realiza el registro de las operaciones?	Entrevista	Contador

			Estados Financieros	13. ¿Considera importante la preparación de Balance General y Estado de Resultado? ¿Porque?	Entrevista	Contador
NIIF Para PYMES	La NIIF para PYMES 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 diferentes países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas empresas (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir		Generalidades	14. ¿Qué opina acerca de las NIIF para Pymes como nuevo marco de referencia contable?	Entrevista	Contador

	cuenta.(IASB,2010)					
				15. ¿Considera de importancia el conocer acerca de esta nueva base contable?	Entrevista	Contador
			Pequeñas y Medianas entidades	16. ¿Qué tipo de empresa se consideran?	Entrevista	Contador
				17. ¿Cree ser una Pyme? ¿Por qué?	Entrevista	Contador

				18. ¿En qué características se basa, para considerarse una Pyme?	Entrevista	Contador
			Conceptos y Principios Generales	19. ¿Ha escuchado o leído acerca de los objetivos básicos que rigen la presentación de los estados financieros según las Niif para Pymes?	Entrevista	Contador
			Presentación de Estados Financieros	20. ¿Cómo empresa, cuál es la finalidad que se plantean en la presentación de Estados Financieros?	Entrevista	Contador
				21. ¿Qué Estados Financieros presentan actualmente?	Entrevista	Contador

			Estado de Situación Financiera	22. ¿Muestran o utilizan en el Estado de Situación Financiera Activos Diferidos?	Entrevista	Contador
				23. ¿Qué cuentas conforman su Balance General?	Entrevista	Contador
			Estado de Resultado Integral	24. ¿Presentan un único Estado de Resultado?	Entrevista	Contador
				25. ¿Qué cuentas conforman su Estado de Resultado?	Entrevista	Contador
				26. ¿Han realizado Estados de Resultados Integrales?	Entrevista	Contador
			Estado de Cambio en el Patrimonio	27. ¿Realizan el Estado de Cambio en el Patrimonio?	Entrevista	Contador

				28. Si su respuesta es no, ¿Han contemplado la posibilidad de realizarlo?	Entrevista	Contador
			Estado de Flujo Efectivo	29. ¿Utilizan El Estado de Flujo de Efectivo?	Entrevista	Contador
				30. Si su respuesta es sí, ¿Bajo qué método lo realizan?	Entrevista	Contador
			Notas a los Estados Financieros	31. ¿Incorporan a sus Estados Financieros notas aclaratorias?	Entrevista	Contador
				32. ¿Qué tan importante considera el utilizar las notas a los estados financieros?	Entrevista	Contador

			Instrumentos Financieros Básicos	33. ¿Qué tipo de activos y pasivos financieros son utilizados por la entidad?	Entrevista	Contador
			Inventario	34. ¿Qué método de valuación de inventarios utilizan?	Entrevista	Contador
				35. ¿Qué valor toma en cuenta para registrar en inventarios la mercancía adquirida?	Entrevista	Contador
			Propiedad, Planta y Equipo	36. ¿Qué tipo de activos contabilizan como propiedad, planta y equipo?	Entrevista	Contador
				37. ¿Cuál es el tratamiento contable que se le da a la adquisición de este tipo de activos?	Entrevista	Contador

			Provisiones y Contingencias	38. ¿Qué tipo de partidas o gastos provisionan en la empresa?	Entrevista	Contador
			Pasivos y Patrimonio	39. ¿Cuál es el tratamiento contable que la empresa le da a las obligaciones adquiridas con terceros y a las variaciones de capital?	Entrevista	Contador
			Ingreso de Actividades Ordinarias	40. ¿Cómo contabilizan sus ingresos provenientes de la prestación del servicio?	Entrevista	Contador
			Beneficio a los empleados	41. En el caso de los salarios y demás prestaciones sociales de los trabajadores ¿Cuál es su forma de	Entrevista	Contador

				registro?		
			Impuestos a las ganancias	42. ¿Presentan declaraciones mensuales de recaudos y anticipos así como de retenciones en la fuente?	Entrevista	Contador
				43. Al momento de hacer sus declaraciones de Impuesto Anual, ¿Qué tratamiento contable se realiza para su registro?	Entrevista	Contador
			Transición a las NIIF para PYMES	44. ¿Cómo empresa piensa que tienen la capacidad de adoptar las NIIF para PYMES como un marco de	Entrevista	Contador

				referencia contable?		
				45. ¿Estaría dispuesto a realizar la transición para la aplicación de esta nueva base contable?	Entrevista	Contador
		Empresa	Actividades	46. ¿Cuál es la actividad principal o giro comercial del negocio?	Entrevista	Gerente Contador
			Objetivos	47. ¿Qué objetivos tiene el Hotel Maná del Cielo tanto a nivel económico como a nivel social?	Entrevista	Gerente Contador
			Misión	48. ¿Cuál es la misión del negocio?	Entrevista	Gerente Contador

			Visión	49. ¿Qué visión es la planteada para el Hotel en cuestión?	Entrevista	Gerente Contador
			Organigrama	50. ¿Cuentan con una estructura organizacional bien definida y presentada en un organigrama institucional?	Entrevista	Gerente Contador
				51. ¿Este organigrama es presentado al personal que labora para el Hotel?		
			Marco de referencia	52. ¿Cuál es el marco de referencia contable, bajo el que actualmente se rige la entidad?	Entrevista	Contador

Anexo 2.



Entrevista
Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua
Facultad Regional Multidisciplinaria
UNAN – FAREM – Matagalpa
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas.

Dirigidaa: Contador General
Hotel Maná del Cielo, Matagalpa.

Somos estudiantes del V año de la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas del turno nocturno y estamos realizando una investigación cuyo tema es Sistema Contable basado en NIIF para Pymes en las empresas del departamento de Matagalpa, en el año 2015. Con el siguiente objetivo:

OBJETIVO: “Evaluar el sistema contable basado en NIIF para PYMES en la Empresa Hotel Maná del Cielo, en el municipio de Matagalpa, durante el I semestre del año 2015”

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

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

I. DATOS GENERALES

Lugar _____ Fecha _____ Hora _____

Entrevistadores: _____

II. DESARROLLO:

- ✓ ¿Maneja un Sistema Contable?

- ✓ ¿Qué tipo de sistema contable utiliza?

- ✓ ¿El Sistema Contable que utiliza cumple con las expectativas de información que la empresa requiere para la toma de decisiones?

- ✓ ¿La empresa cuenta con un catálogo de cuenta?

- ✓ ¿La empresa cuenta con un instructivo que facilite la contabilización de las operaciones?

- ✓ ¿Poseen un manual de funciones para la regulación de las actividades?

- ✓ ¿Cuentan con un Manual de Control de Interno?

- ✓ ¿Cuenta la empresa con un Manual de políticas actualmente?

- ✓ ¿Es importante que la empresa cuente con un manual de políticas?

- ✓ ¿Qué tipos de documentos utiliza para el registro de sus operaciones?

- ✓ ¿Qué tipos de libro utiliza para el registro de las operaciones?

- ✓ ¿Cada cuánto realiza el registro de las operaciones?

- ✓ ¿Considera importante la preparación de Balance General y Estado de Resultado? ¿Porque?

- ✓ ¿Qué opina acerca de las NIIF para Pymes como nuevo marco de referencia contable?
- ✓ ¿Considera de importancia el conocer acerca de esta nueva base contable?
- ✓ ¿Qué tipo de empresa se consideran?
- ✓ ¿Cree ser una Pyme? ¿Por qué?
- ✓ ¿En qué características se basa para considerarse una Pyme?
- ✓ ¿Ha escuchado o leído acerca de los objetivos básicos que rigen la presentación de los estados financieros según las Niif para Pymes?
- ✓ ¿Cómo empresa, cuál es la finalidad que se plantean en la presentación de Estados Financieros?
- ✓ ¿Qué Estados Financieros presentan actualmente?
- ✓ ¿Muestran o utilizan en el Estado de Situación Financiera Activos Diferidos?
- ✓ ¿Qué cuentas conforman su Balance General?
- ✓ ¿Presentan un único Estado de Resultado?
- ✓ ¿Qué cuentas conforman su Estado de Resultado?
- ✓ ¿Han realizado Estados de Resultados Integrales?
- ✓ ¿Realizan el Estado de Cambio en el Patrimonio?
- ✓ ¿Han contemplado la posibilidad de realizarlo?
- ✓ ¿Utilizan El Estado de Flujo de Efectivo?
- ✓ ¿Bajo qué método lo realizan?
- ✓ ¿Incorporan a sus Estados Financieros notas aclaratorias?
- ✓ ¿Qué tan importante considera el utilizar las notas a los estados financieros?
- ✓ ¿Qué tipo de activos y pasivos financieros son utilizados por la entidad?

- ✓ ¿Qué método de valuación de inventarios utilizan?
- ✓ ¿Qué valor toma en cuenta para registrar en inventarios la mercancía adquirida?
- ✓ ¿Qué tipo de activos contabilizan como propiedad, planta y equipo?
- ✓ ¿Cuál es el tratamiento contable que se le da a la adquisición de este tipo de activos?
- ✓ ¿Qué tipo de partidas o gastos provisionan en la empresa?
- ✓ ¿Cuál es el tratamiento contable que la empresa le da a las obligaciones adquiridas con terceros y a las variaciones de capital?
- ✓ ¿Cómo contabilizan sus ingresos provenientes de la prestación del servicio?
- ✓ En el caso de los salarios y demás prestaciones sociales de los trabajadores ¿Cuál es su forma de registro?
- ✓ ¿Presentan declaraciones mensuales de recaudos y anticipos así como de retenciones en la fuente?
- ✓ Al momento de hacer sus declaraciones de Impuesto Anual, ¿Qué tratamiento contable se realiza para su registro?
- ✓ ¿Cómo empresa piensa que tienen la capacidad de adoptar las NIIF para PYMES como un marco de referencia contable?
- ✓ ¿Estaría dispuesto a realizar la transición para la aplicación de esta nueva base contable?
- ✓ ¿Cuál es la actividad principal o giro comercial del negocio?
- ✓ ¿Qué objetivos tiene el Hotel Maná del Cielo tanto a nivel económico como a nivel social?
- ✓ ¿Cuál es la misión del negocio?
- ✓ ¿Qué visión es la planteada para el Hotel en cuestión?

- ✓ ¿Cuentan con una estructura organizacional bien definida y presentada en un organigrama institucional?
- ✓ ¿Este organigrama es presentado al personal que labora para el Hotel?
- ✓ ¿Cuál es el marco de referencia contable, bajo el que actualmente se rige la entidad?

Anexo 3. Logo de Hotel Maná del Cielo.



Anexo 4. Instalaciones del Hotel Maná del Cielo, Matagalpa.

