

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 municipio de Matagalpa, en el 2015.

Subtema:

Sistema Contable basado en NIIF para Pymes, en la Agropecuaria El Esfuerzo S.A del municipio de San Ramón, en el I semestre del año 2015.

Autoras:

Claudia Mayela García Zelaya
Gloria Alejandra Rayo Ruiz

Tutora:

MSc. Anabell Pravia Valdivia

Febrero, 2016

INDICE

Dedicatoria.....	i
Agradecimiento.....	ii
Valoración del docente.....	iii
Resumen.....	iv
Introducción.....	1
II Justificación.....	4
III. Objetivos.....	5
IV Desarrollo.....	6
4.1 Sistemas Contable.....	6
4.1.1.2 Estructura.....	7
4.1.1.3 Características del Sistema Contable.....	8
4.2 Objetivos.....	10
4.2.1 Tipos de Sistemas.....	10
4.2.1.1 Contabilidad Manual.....	10
4.2.1.2 Contabilidad Computarizada.....	11
4.3 Elementos de un Sistema.....	12
4.3.1 Catálogo de Cuentas.....	12
4.3.2 Instructivo de Cuentas.....	13
4.3.3 Manual de Funcione.....	14
4.3.4 Manual de Procedimientos.....	14
4.3.5 Manual de Control Interno.....	15
4.4 Documentos Primarios y Secundarios.....	16
4.4.1 Formasy Formatos.....	16
4.5 Libros Contables.....	17
4.5.2 Libro Mayor.....	18
4.6 Estados Financieros.....	18
4.6.1 Definición.....	19
4.6.3 Balance General.....	21

4.6.4 Estado de Resultado.....	21
5.2. Secciones aplicables NIIF para PYMES.....	22
5.2.1. Pequeñas y Medianas Empresas.....	22
5.2.2.1 Conceptos y principios generales.....	22
5.2.2.2 Importancia.....	24
5.2.3 Presentación de los Estados Financieros.....	25
5.2.3.1 Cumplimiento con la NIIF para PYMES.....	25
5.2.3.2 Conjunto completo de los Estados Financieros.....	26
5.2.4.2 Ordenación y formatos de las partidas del Estado de Situación Financiera.....	29
5.2.5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados.....	30
5.2.5.1 Presentación del Resultado Integral total.....	30
5.2.5.2 Enfoque de un único Estado.....	31
5.2.6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.....	32
5.2.6.1 Objetivo del Estado de Cambio en el Patrimonio.....	32
5.2.6.2 Información a presentar en el Estado de Cambios en el Patrimonio.....	33
5.2.6.3 Objetivo del Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas.....	34
5.2.6.4 Información a presentar en el Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas.....	34
5.2.6.4 Información a presentar en el Estado de Flujo de Efectivo.....	35
5.2.8 Notas a los Estados Financieros.....	36
5.2.8.1 Alcance de esta Sección.....	36
5.2.8.2 Estructura de las Notas.....	36
5.2.9 Instrumentos financieros básicos.....	37
Costos de adquisición.....	38
5.2.11 Propiedades, Planta y equipo.....	43
5.2.13 Provisión y contingencias.....	50
5.2.14 Pasivos y Patrimonio.....	51
Ingresos de Actividades Ordinarias.....	54
Medición de los ingresos de actividades ordinarias.....	54
Ventas de bienes.....	55

5.2.15 Beneficiosa los Empleados.....	57
5.3 Empresa.....	61
5.3.1 Definición de empresa.....	61
5.3.3 Objeto de Agropecuaria El Esfuerzo, S.A.....	62
5.3.3.1 Administración.....	62
5.3.3.2 Reserva Legal.....	62
6.4 Misión.....	62
6.5 Visión.....	63
5.4 Matriz de Resultados.....	64
V. Conclusiones.....	65
VI Bibliografía.....	68
VII Anexos	

DEDICATORIA

El presente seminario está dedicado a Dios y a la virgen de Guadalupe gracias a ellos por brindarme inteligencia, paciencia y fortaleza, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida.

Este trabajo está dedicado a mi querida hija Ericka Mayela quien es el motivo de mis triunfos por haberla dejado mucho tiempo sola, a mi esposo Erick Medal que siempre me ha brindado su apoyo incondicional, por sus consejos, comprensión, amor por ese apoyo en todo los momentos.

A mis Padres Beatriz Zelaya y Rodolfo García por haberme brindado su apoyo, cariño y esa motivación, por estar siempre a mi lado.

Como olvidar a esas personas con las que compartí el transcurso de estos cinco años de estudios por los buenos y malos momentos, por brindarme su amistad, por darme una palabra de ánimo cuando lo necesitaba en este trabajo.

Claudia Mayela García Zelaya

DEDICATORIA

Dedico este Seminario de graduación en primer lugar a Dios y a la virgen María por darme la sabiduría, la fuerza para poder terminar este otro pasó quienes inspiraron mi espíritu para la conclusión de este seminario.

A mis hijos Marco Antonio Maradiaga Rayo y José Javier Maradiaga Rayo por ser ellos parte esencial en mi vida.

A mi querido y amado esposo Marco Antonio Maradiaga Corea quien me apoyo y alentó para continuar, por su amor incondicional que siempre me brindo cuando parecía que me iba a rendir.

A mis maestros quienes nunca desistieron al enseñarme, aun sin importar que muchas veces no ponía atención en clase, a ellos que continuaron depositando su esperanza en mí.

Para ellos es esta dedicatoria de seminario, pues es a ellos a quienes se las debo por su apoyo incondicional.

Gloria Alejandra Rayo Ruiz

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a todas aquellas personas que nos brindaron su apoyo de manera incondicional, y que de gran manera contribuyeron para que alcanzáramos esta importante meta que nos planteamos en nuestras vidas.

También agradecemos a todos los docente que nos brindaron los conocimientos necesarios para llegar al final de nuestros estudios, que dedicaron su tiempo para ello y que con paciencia nos brindaron ayuda en cada dificultad que les planteamos.

Agradecemos de manera especial a nuestra tutora MSc. Anabell Pravia Valdivia por brindarnos sus conocimiento y recomendaciones logramos poner dedicación y empeño para realizar de la mejor manera este trabajo investigativo.

Por último brindamos nuestros sinceros agradecimientos al dueño de Agropecuaria El Esfuerzo y a la contadora Lic. Jaqueline Gurdián ya que ellos nos dieron la oportunidad para aplicar nuestra investigación, pero sobre todo nos brindaron la información necesaria para llevar a cabo este seminario

Claudia Mayela García Zelaya.

Gloria Alejandra Rayo Ruiz.



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 PYMES 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

Este seminario de graduación fue realizado con el fin de aplicar Sistema Contable basado en NIIF para Pymes en las Empresas del municipio de Matagalpa, en el 2015. Un sistema contable bien definido es de suma importancia para el registro y procesamiento de la información financiera, y la buena toma de decisiones de los usuarios.

En un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad.

Mediante la revisión documental se pudo constatar que en la entidad posee un catálogo de cuentas estructurado de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y adecuado al giro comercial de la empresa.

Agropecuaria El Esfuerzo S.A cuenta con un sistema contable adaptado a las operaciones del giro de la agropecuaria, le hace más fácil tener la información contable al día ya que de esta manera la información se vuelve más eficiente y eficaz en cuanto a la elaboración de los registros contables y por cuanto a la obtención de información contable más confiable y razonable, ya que dicho sistema está diseñado para detectar errores y poder corregirlos.

Agropecuaria El Esfuerzo, no posee un manual de políticas, debido a esto se ha derivado muchas dificultades en las diferentes áreas de la Agropecuaria con respecto a la orientación del personal y en las declaraciones de políticas e instrucciones.

I.INTRODUCCIÓN

Esta investigación está dirigida a la evaluación del Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del municipio de Matagalpa durante el primer semestre del año 2015.

Debido a las necesidades que presentan dichas empresas respecto al desarrollo y control de sus operaciones, entran en juego el establecimiento de un Sistema Contable ya que ellos garantizan que dichas operaciones se desarrollen y controlen de forma efectiva y eficiente para lograr el cumplimiento de sus objetivos, dentro de los cuales, es primordial crecer en el mercado nacional e internacional. Además, aseguran la elaboración de informes financieros confiables para la toma de decisiones

A nivel internacional se han realizado muchas investigaciones en diversas instituciones, las cuales tienen mucha relación con el tema en estudio:

La NIIF para PYMES es una versión integral de las NIIF Completas. A nivel Regional la adopción de NIIF para PYMES ha sido variable entre diversos países centroamericanos, Por su parte, Nicaragua avanzó en la adopción de las NIIF, tanto en su versión integral como en las dirigidas a las PYMES. El Banco Central ya implementó dichas normas. La Superintendencia de Bancos y Otras Instituciones Financieras dictó sus propias normas en base a las cuales se preparan los Estados Financieros, pero acepta que en situaciones no previstas se apliquen las NIIF y en su defecto los GAAP (PCGA aplicados en los Estados Unidos) (IASB, 2009)

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

Las PYMES son empresas que presentan aproximadamente el 99% del sector productivo nacional, son instituciones que requieren de un marco de referencia contable que les permita determinar métodos de reconocimientos y medios para registrar las transacciones financieras; las NIIF para PYMES se ajusta a la estructura de empresa, lo que permite simplificar el proceso de elaboración de los Estados Financieros.

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

De tal manera, el propósito de esta investigación es evaluar el Sistema Contable que se aplica en la empresa Agropecuaria El Esfuerzo S.A en el primer semestre del año 2015. Este objetivo abarca la identificación y descripción del Sistema Contable que se aplica en dicha empresa, así como también proporcionar alternativas de solución a las debilidades que estos presenten.

Dicha investigación es de mucha importancia, porque a través de ella se brindará una base informativa para todas las pequeñas y medianas empresas que deseen evaluar el Sistema Contable que están utilizando; pero en particular, los resultados que se obtengan, serán de vital importancia para la empresa Agropecuaria El Esfuerzo S.A, ya que contribuirán enormemente con la erradicación de las debilidades que presenten el Sistema Contable que esté aplicando; aportando de tal forma con el cumplimiento de los objetivos que dicha empresa tiene propuestos.

Este trabajo investigativo se realizó mediante un estudio de tipo descriptivo porque se evaluó e identificó el Sistema Contable que se aplica en la empresa Agropecuaria El Esfuerzo S.A, se identificaron y describe el sistema contable en uso y se proporcionaron alternativas para solucionar las debilidades que se presenten.

Dicha investigación es de corte transversal porque solamente se estudió el problema durante el primer semestre del año 2015, y el tipo de enfoque es cualitativo por que el tema de estudio no implicó la recopilación de datos numéricos.

La población de dicho estudio fue conformada por todas las pequeñas y medianas empresas del departamento de Matagalpa. La muestra se seleccionó por conveniencia y la constituye la empresa Agropecuaria El Esfuerzo S.A.

Se empleó el método teórico para la recopilación de la información haciendo uso de libros, leyes e internet. Para interpretar la información se hizo uso del método inductivo. Para fortalecer y completar la recopilación de los datos de investigación, se aplicó la técnica de la entrevista al propietario y contador de la empresa en estudio, acompañadas también de la investigación documental. Cabe mencionar que las variables de estudio en esta investigación son: NIIF para PYMES y Sistemas Contables.

II. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo investigativo tiene como temática el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES en las empresas del municipio de Matagalpa en el 2015, dicha investigación destaca la importancia que tiene el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, dentro de una organización en sus diversas operaciones, Se tiene como propósito evaluar el Sistema Contable en Agropecuaria El Esfuerzo, S.A del departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2015.

El papel fundamental que ha desempeñado el Sistema Contable es controlar y organizar las diferentes actividades de la empresa con el fin de conocer la situación en que esta se encuentra, de una manera ágil, oportuna y útil, para llevar acabo los propósitos que se quieren realizar y así cumplir con los objetivos.

Esta investigación provocará cambios en el Sistema Contable de la empresa Agropecuaria El Esfuerzo S.A ya que les permitirá identificar las debilidades en los mismos y la manera de cómo solucionarlas, para impedir que el logro de los objetivos organizacionales se vea parcialmente afectado.

Como futuros profesionales de la Contabilidad es necesario ser partícipe de los cambios que afecta el ejercicio de la profesión, ya que estas normas son importantes para nuestra formación profesional e integral.

Con los resultados obtenidos se ofrecerá al personal de Agropecuaria El Esfuerzo, S.A una herramienta de apoyo para que puedan realizar cambios convenientes de su Sistema Contable, ya que ampliarán sus conocimientos relacionados con las NIIF para PYMES y formarán parte de las empresas que las implementen, de igual manera sirva como material de apoyo a los usuarios de la biblioteca de la UNAN-FAREM Matagalpa que puedan tener el interés de indagar en lo que respecta a la importancia de los Sistemas Contables en base a NIIF para PYMES.

III. OBJETIVOS

General:

Evaluar el Sistema Contable basado en NIIF para PYMES, en la Agropecuaria El Esfuerzo S.A del municipio de San Ramón en el I semestre del año 2015.

Específicos:

1. Identificar el Sistema Contable que aplica la empresa Agropecuaria El Esfuerzo S.A. en el municipio de San Ramón, departamento de Matagalpa.
2. Determinar las ventajas de utilizar las NIIF para PYMES como marco de referencia en la empresa Agropecuaria El Esfuerzo S.A
3. Proporcionar las secciones de las NIIF para PYMES que se aplican en el sistema contable de la Empresa Agropecuaria El Esfuerzo S.A. del municipio de San Ramón, Departamento de Matagalpa.

IV Desarrollo

4.1. Sistema Contable

4.1.1. Generalidades

4.1.1.1 Definición

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

Un Sistema Contable bien definido es de suma importancia para el registro y procesamiento de la información financiera, y la buena toma de decisiones de los usuarios, tal como lo cita Greco (2006). En la entrevista aplicada a la contadora de agropecuaria El Esfuerzo, S.A donde se le preguntó:

¿Agropecuaria El Esfuerzo, S.A cuenta con un Sistema Contable bien definido y diseñado a la medida de las operaciones y giro comercial de la entidad? La contadora respondió que se cuenta con un Sistema Contable que responde a las principales actividades económicas que se practican en la Agropecuaria, partiendo del giro comercial de la misma, y que se representa mediante un Sistema Contable automatizado denominado Dago System, el cual permite contar con la información precisa, pero se auxilia de la herramienta excel para el reporte de analíticos y anexos de cuentas.

En Agropecuaria El Esfuerzo S.A, se logró determinar que dicho sistema emite la Balanza de Comprobación y los Estados Financieros para la toma de decisiones, pero sólo emite el Balance General y Estado de Resultado, no así los anexos y notas a los estados financieros, lo que disminuye el grado de comprensibilidad de los usuarios para la toma de decisiones basadas en la información financiera.

4.1.1.2 Estructura

- Registro de la actividad financiera: en un Sistema Contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad.
- Clasificación de la información: un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información debe clasificarse en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.
- Resumen de la información: para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida información de ventas resumida por almacén. (López, 2010)

El registro de actividad financiera, la clasificación y el resumen de esta son herramientas importantes, dedicada a la comprensión de la realidad y cuyos efectos desarrolla técnicas de medición para poder describir la información que nos brindan.

Agropecuaria El Esfuerzo S.A cuenta con un Sistema Contable adaptado a las operaciones del giro de la Agropecuaria, le hace más fácil tener la información contable al día ya que de esta manera la información se vuelve más eficiente y eficaz en cuanto a la elaboración de los registros contables y por cuanto a la obtención de información contable más confiable y razonable, ya que dicho sistema está diseñado para detectar errores y poder corregirlos.

4.1.1.3 Características del Sistema Contable

a) Utilidad

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

La información que se presente debe de tener mucha relevancia en cuanto a la información verdadera y que estas se puedan comparar con años anteriores.

La Agropecuaria El Esfuerzo S.A, cuenta con un Sistema Contable que le permite proporcionar de manera efectiva la información financiera , ya que el sistema esta adoptado al giro comercial de la Agropecuaria.

b) Confiabilidad

En este punto vemos el proceso de cuantificación contable, debe de existir la oportunidad ,estabilidad ,objetividad, y la verificación de la información contable ,para que esta información llegue al usuario a tiempo ,el sistema y su operación no deben de cambiar en el tiempo ,la información producida se debe obtener aplicándolas mismas reglas en la obtención de datos, su cuantificación y representación ,salvo si se da la necesidad de evolución y perfeccionamiento de la información contable con aviso formal a los usuarios; de igual manera implica que los principios y reglas del sistema no se han distorsionado en el proceso de cuantificación, y de esta manera garantizar que la información representa la realidad de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, así el sistema puede operar objetivamente e imparcialmente al cumplir con la característica de veracidad, el sistema debe permitir

que a toda operación se le puedan aplicar pruebas para su comprobación, a través de la captación selectiva de los datos, transformación, arreglo y combinación de los datos, así como clasificación y representación de la información.(Ibarra,2010).

Se refiere a la capacidad de una información de expresar, con el máximo rigor, las características básicas y condiciones de los hechos reflejados, circunstancia que, junto con la relevancia, persigue garantizar la utilidad de la información financiera. Para que una información sea fiable debe ser imparcial, objetiva, verificable.

Sin embargo Agropecuaria El Esfuerzo cuenta con un Sistema Contable que ayuda a la obtención de estas características de forma objetiva, el personal administrativo trata de elaborar información confiable para el usuario, haciendo uso de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), y de forma oportuna dependiendo de la información que requieren los usuarios.

c) Provisionalidad

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

Esto no representa hechos totalmente acabados ni terminados, la necesidad de tomar decisiones obliga hacer cortes en la vida de la empresa para presentar los resultados de operación y la situación financiera y sus cambios incluyendo eventos cuyos efectos no terminan a la fecha de los Estados Financieros.

Agropecuaria El Esfuerzo S.A, realiza sus cierres contables de acuerdo al Periodo Fiscal que es del 01 julio al 30 de junio, ya que la agropecuaria tiene un Periodo Fiscal especial para poder realizar su declaración anual de acuerdo al giro de la Agropecuaria dada la necesidad de tomar decisiones, además de cumplir con un requisito de leyes y normas que la rigen, (Ley de Concertación Tributaria).

4.2 Objetivos

4.2.1 Tipos de Sistemas

4.2.1.1 Contabilidad Manual

El procedimiento manual es aquel que emplea el esfuerzo humano para la captación, cálculo, registro, y síntesis de las operaciones financieras de una empresa o entidad, de acuerdo con el registro de: diario, mayor, inventarios y almacenes. (Sastrias, 2008)

Es llevar la contabilidad en forma manual, registro en el libro Diario, libro Mayor, hasta el libro de Balance y Estados Financieros.

El procedimiento que utiliza la Agropecuaria El Esfuerzo, está dividido en dos partes una es en un sistema automatizado y la otra es manual ya que ellos se auxilian de Microsoft Excel para el registro de operaciones ,para guardar la información utilizan memorias USB, ya que la elaboración de los cheques emitidos es a mano ,los libros son llenados por escrito, los Arqueos de Caja son elaborados a mano, las Requisas de Entrada y de Salida de bodega son llevados en un Sistema Computarizado también, el kardex es llevado en un sistema computarizado, el método que utilizan es el sistema de control de inventario es el PEPS.

Podemos decir que un Sistema Manual se refiere al llenado de documentos, así también se hace uso de hojas de contabilidad para el registro de las operaciones considerándose manual ya que cada transacción se registra individualmente.

Agropecuaria El Esfuerzo utiliza un Sistema Manual, ya que emplea una hoja de cálculo de Excel para el procesamiento de las operaciones, así como también para la elaboración e impresión de los Estados Financieros. La encargada de dicho sistema es precisamente la contadora de Agropecuaria El Esfuerzo, ya que ella lo afirma en la respuesta a las preguntas que se le aplicó en la entrevista.

En la entrevista realizada se corroboró que en el ente en estudio se utiliza un sistema Manual observando que hace uso de herramientas tales como hojas de cálculo de Excel para el registro de las operaciones y para la elaboración e impresión de informes.

4.2.1.2 Contabilidad Computarizada

Según (Sastrias2008) es el que se lleva a cabo por medio de la computadora y es el más usado por las necesidades cada vez más exigentes del entorno empresarial, donde se requiere manejar una gran cantidad de información en tiempos relativamente cortos, lo que facilita los procesos contables y da mayor certeza de registro. Se alimenta en la computadora con la ayuda de un software (programa de cómputo). Específico para cada empresa, se captura la información y por medio de una impresora o el propio monitor de la computadora, el resumen de la información capturada, como reportes financieros.

Es el que se lleva mediante programas específicos de contabilidad de cómputo en la cual nos permite llevar a detalle toda la información de manera más rápida y segura. Un Sistema Contable Computarizado es aquel en el que se hace uso de las herramientas tecnológicas en materia computacional para el procesamiento de las operaciones contables, de manera que los informes se generen automáticamente tales como: Diarios, Mayores, Estados Financieros e informes básicos para la toma de decisiones oportuna por parte de la gerencia, lo cual permite que el proceso contable de grandes volúmenes de operaciones se realice de una forma más fácil, rápida y exacta.

Un sistema computarizado es aquel que hace uso de herramientas tecnológicas como computadora, procesando datos con una mayor velocidad y mejor exactitud, Agropecuaria El Esfuerzo hace uso de un Sistema Contable automatizado llamado DagoSystem, ellos elaboran sus operaciones de forma manual, y luego digitan en el sistema toda la información contable todas sus transacciones y las de su respectiva documentación elaborada por escrito por el personal de la entidad.

4.3 Elementos de un Sistema

4.3.1 Catálogo de Cuentas

Representa la estructura del sistema contable. Es una lista que contiene el número y el nombre de cada cuenta que se usa en el sistema de contabilidad de una entidad económica. Dicho listado debe relacionar los números y los nombres o títulos de las cuentas, y estas deben colocarse en el orden de las cinco clasificaciones básicas: activo, pasivo, capital, ingreso y gasto. (Guajardo, 2008)

Es el documento que forma parte de la Contabilidad y que contiene una lista analítica ordenada y sistemática de las cuentas que la integran. Al elaborar un Catálogo de Cuentas que se debe de tomar en consideración el tipo de empresa, sus actividades y operaciones y el volumen de las mismas, para preparar una adecuada agrupación de las Cuentas y Subcuentas, el Catálogo de Cuentas es una guía que dirige al contador en la elaboración de un Sistema Contable en las diferentes empresas que existen debido a que este catálogo está compuesto por todas las cuentas contables existentes, las cuales están ordenadas cronológicamente de acuerdo a sus clasificaciones básicas.

Agropecuaria El Esfuerzo, posee un Catálogo de Cuentas, en digital e impreso el cual contiene todas las cuentas de la Agropecuaria. Poseen un Catálogo de Cuentas que está elaborado de acuerdo al giro comercial de la entidad y a la misma vez se toman en consideración todas las cuentas necesarias para el registro de las operaciones en cuentas de mayor y en detalle, está diseñado mediante la numeración del sistema métrico decimal numeradas, es utilizado por el área de administración para Verificaciones, y elaboración de documentos contables como es la elaboración de cheques y contabilidad en todo el manejo de las operaciones.

En Agropecuaria El Esfuerzo S.A, se constató que la entidad posee un Catálogo de Cuentas estructurado de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y adecuado al giro comercial de la empresa.

4.3.2 Instructivo de cuentas

El instructivo para el manejo de cuentas sirve de base y orientación al contador de una entidad para registrar las transacciones y operaciones .Estandariza y homogeniza los criterios de registro de las operaciones, para evitar discrepancias que provocan falta de continuidad en los métodos y procedimientos de registros; y asegura consistencia en los criterios para efectos de lograr comparabilidad entre estados financieros de diferentes fechas y periodos, con el propósito de conocer la evolución de la organización. (Santillana, 2002)

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 un instructivo es la especificación de cada cuenta sirviendo de ayuda para el contador de las diferentes entidades porque sirve para registrar los diferentes movimientos de la empresa como las operaciones y transacciones.

La Contadora de Agropecuaria El Esfuerzo respondió a la pregunta realizada en la entrevista que la entidad pose un Instructivo de Cuentas, que facilita el uso adecuado del Catálogo, y por ende, sirve de base para el registro de las operaciones contables. Se constató que la empresa si cuenta con un Instructivo de Cuentas, el cual contiene la información referente a lo que se va a registrar en cada cuenta del Catálogo Contable.

4.3.3 Manual de Funciones

Detalla todos los procesos y funciones que debe realizar cada trabajador ya que en él se agrupan todas las actividades relacionadas con el funcionamiento y operación de la institución o de una unidad organizativa específica. El manual documenta los conocimientos, experiencias y tecnología de la institución para hacer frente a sus retos y funciones, con el propósito de cumplir adecuadamente con su misión. (Guajardo, 2008)

En este documento se detalla de forma cronológica todas las actividades que se deben realizar, se detalla paso a paso como cada trabajador debe realizar las funciones asignadas.

Agropecuaria El Esfuerzo utiliza una guía como Manual de Funciones en el cual se detallan todas las actividades que debe realizar cada trabajador contratado para trabajar de forma ordenada, Agropecuaria El Esfuerzo S.A no tiene Manual de Funciones.

4.3.4 Manual de Procedimientos

Detalla todos los procesos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones en los libros contables. Se establece procedimiento contable para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuenta de los estados financieros. (Guajardo, 2008)

Este documento es el que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una entidad.

Agropecuaria El Esfuerzo S.A, no cuenta con un Manual de Procedimientos, lo que utilizan es una guía en la cual se encuentran las debidas descripciones de cada una de las funciones establecidas por área que debe realizar cada trabajador, al momento de contratar al personal sus funciones quedan reflejadas en su contrato laboral, por tanto hay procedimiento establecido pero son básicos.

4.3.5 Manual de Control Interno

Según (Greco, 2006), comprende el plan de organización y todas las medidas y sistemas coordinados que se adoptan dentro de una empresa para salvaguardar los bienes, o comprobar la exactitud y fiabilidad de su contabilidad, promover la eficiencia operativa e implementar las políticas prescrita por la dirección.

Es un acumulado de medidas y sistemas que el Control Interno posee, ya que contribuyen a la seguridad del Sistema Contable que se utiliza en las empresas, ajustando a las operaciones administrativas, contables y financieras que ayudan a que la empresa realice su objetivo.

En Agropecuaria El Esfuerzo S.A, aplican el Control Interno de una forma empírica, es decir ,que se establecen instrucciones y reglas de acuerdo a los criterios racionales, por parte de la administración y su ejecución son seguidas con formalidad por parte de todos los involucrados ,pero aun así existe la necesidad de implementar un sistema de Control Interno que ayude a reducir las deficiencias que se presentan y quedan como resultado conflictos y debilidades en sus operaciones organizativas, productivas y por tanto económicas.

4.3.6 Manual de Políticas

También denominado de normas, estos manuales incluyen guías básicas que sirven como marco de actuación para realizar acciones, diseñar sistemas e implantar estrategias en una organización. (Fincowsky, 2004).

Tiene como propósito fundamental integrar en forma ordenada las normas y actividades que se deben realizar para que se opere de acuerdo a las necesidades de la empresa, además de proporcionar elementos de apoyo en la toma de decisiones y servir de guía en la inducción de nuevos empleados.

Agropecuaria El Esfuerzo, no posee un Manual de Políticas, debido a esto se ha derivado muchas dificultades en las diferentes áreas de Agropecuaria El Esfuerzo S.A, con respecto a la orientación del personal y en las declaraciones de política se instrucciones al dar soluciones a los malos entendidos que ocurren en muchas ocasiones.

4.4 Documentos primarios y secundarios

4.4.1 Formas y Formatos

Según (Santillana, 2002) formas que inciden en el Sistema de Contabilidad. El manual de contabilidad incluirá un capítulo que consigne cada una de las formas que inciden u operan en el sistema de contabilidad: como Comprobantes de Ingreso, Egreso, Diario Vale de Caja, Entrada de Almacén, Salidas, Tarjetas de Inventarios, Remisión, Facturas, Recibos, entre otros, el formato deberá de contener un instructivo que describa cada forma a incorporaren este capítulo.

Esto se refiere a todos los documentos que se llevan en una contabilidad formal, ya que esto permite un control de todas las Entradas y Salidas de Inventario, pagos que se realizan y esto permite que la empresa trabaje de forma eficiente.

Agropecuaria El Esfuerzo se cuenta con formatos que juegan un gran papel en el registro funcional de las operaciones contables, porque respaldan las actividades, por medio de los formatos que permite su debida contabilización, los más utilizado por Agropecuaria El Esfuerzo S.A son: Los de Orden de Compra los que se utilizan para solicitar mercadería cuando se requiere de esta o un determinado producto, las Facturas de Crédito y de contado, cheques, los recibos, entre otros.

4.5 Libros Contables

4.5.1 Libro Diario

Libro de contabilidad, obligatorio, donde se registran las operaciones por orden cronológico y aplicando las cuentas contables que correspondan a las mencionadas transacciones. Se asentarán día por día y según el orden en que se vayan efectuando, todas las operaciones que haga el comerciante, letras u otros cualesquiera papeles de crédito que diere, recibiere, afianzare o endosare; y en general, todo en cuanto recibiere o entregare por su cuenta o por cuenta ajena, por cualquier título que fuera, de modo que cada partida manifieste quien resulte acreedor y quien deudor en la negociación que refiere. (Greco, 2007).

El Libro Diario, es aquel libro contable en el cual se consignan cada día todos los acontecimientos económicos de una empresa, es decir todas las transacciones que se lleven a cabo, y siempre siguiendo un orden cronológico. En tanto, cada evento implicará una anotación que formalmente se designa como asiento contable o apunte contable. Siempre ese asiento implicará una modificación en lo que respecta al patrimonio de una empresa y como resultado implicará un concreto movimiento en sus cuentas.

Agropecuaria El Esfuerzo posee un Libro Diario para asentar los registros contables, la contadora afirma en la respuesta de la entrevista dirigida a ella que dicho libro se encuentra actualizado contablemente, debido a que dicha actualización se hace mensual.

Se logró determinar que el Libro Diario está actualizado, ya que las últimas operaciones registradas en dicho libro corresponden al mes de septiembre del año 2015.

4.5.2 Libro Mayor

Libro en el cual se agrupa el conjunto de cuentas utilizadas en la empresa y registradas en el libro diario, con la finalidad de suministrar y facilitar un análisis individual de cada cuenta. (Greco y Godoy, 2006).

Es el libro de contabilidad donde se organizan y clasifican las diferentes cuentas que se movilizan en la agropecuaria de sus activos, pasivos y patrimonio. Para que los registros sean válidos deben asentarse en el libro debidamente autorizado. En el Libro Mayor se hace el traspaso de los movimientos que sucedieron en el Libro Diario de manera manual este libro debe obtener número de folio para cada Cuenta del Código Contable. Es el registro o resumen de todas las transacciones que aparecen en el Libro Diario, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. En sí el Libro Mayor resume los valores registrados como Cargos o Abonos de acuerdo con las operaciones comerciales realizadas por la empresa y también llega a ser un paso importante en la contabilidad.

Agropecuaria El Esfuerzo posee un Libro Mayor como se expresó con anterioridad, y según respuesta de la contadora en la entrevista realizada, en ella registra todos los movimientos que realizaron durante el mes, registra todas sus transacciones realizadas.

4.6 Estados Financieros

4.6.1 Estados Financieros

Como corolario a cualquier sistema de contabilidad, el manual de contabilidad incorporará un paquete que contenga los estados financieros derivados o productos del propio sistema, el que habrá de considerar los diversos requerimientos informativos de sus potenciales usuarios o requirentes ,como los altos niveles

directivos de la organización ,los mandos medios ,determinados niveles operativos y autoridades gubernamentales. El paquete de estado financiero estará conformado por los cuatros estados financieros básicos: Balance general, estado de resultado, estado de variaciones en el capital contable y estado de cambio en la situación financiera y otros estados complementarios como: Estado de flujo de efectivo, reportes de antigüedad de saldos en cuentas y documentos por cobrar, reportes de existencia en inventarios, entre otros que puedan surgir. (Santillana, 2002).

El paquete de Estados Financieros comprende cuatro informes contables relacionados que se resumen los recursos financieros, obligaciones, rentabilidad y transacciones al contado de una empresa. Son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gerentes, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

En Agropecuaria El Esfuerzo, según respuesta brindada por la contadora en la entrevista realizada, se elaboran y presentan únicamente dos Estados Financieros los cuales son: Balance General y estado de resultado donde se hace un resumen de todas las operaciones que se efectuaron en un período determinado.

En Agropecuaria El Esfuerzo S.A, se corroboró que en la entidad en estudio efectivamente sólo elaboran y presentan el Balance General y Estado de Resultados como estados financieros, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

4.6.1 Definición

La estructura financiera está representada por la totalidad del lado derecho del balance general .Incluye deuda a corto y a largo plazo, así como capital contable de

Los accionistas. La estructura del capital o la capitalización de la empresa es el financiamiento permanente representado por la deuda a largo plazo, por las acciones preferentes y por el capital contable. (Estrada, 2010)

Son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera teniendo como referencia la toma de decisiones internas, así como también, mejorar la administración de la empresa y llevar un mejor control de esta.

Agropecuaria El Esfuerzo S.A realiza los Estados Financieros incluyendo todas sus cuentas en la cual se encuentra reflejada la situación económica de la agropecuaria con el fin de la toma de decisiones.

4.6.2 Objetivos

- Proporciona información sobre la situación económica desde el punto de vista contable se van a localizar en el activo.
- Proporciona información financiera sobre el origen de los fondos que posteriormente han sido invertidos en recursos económicos.
- Desde una perspectiva temporal incorpora una perspectiva estática, configurado como un estado de fondos. (Gómez López, 2010)

El objetivo de informar sobre la situación financiera de la empresa en cierta fecha y los resultados de sus operaciones y cambios en su situación financiera por el Periodo Contable terminado en cierta fecha.

En La Agropecuaria El Esfuerzo se realiza estos tipos de informes para informarles a los dueños de Agropecuaria El Esfuerzo la situación económica de la empresa para que les ayude a la toma de decisiones.

4.6.3 Balance General

El Balance General o de situación es el estado contable que proporciona información sobre la situación económica y financiera de la empresa en un período determinado de tiempo. Representa la síntesis de las cuentas patrimoniales referidas al cierre del ejercicio. (Gómez López, 2010)

Es una especie de fotografía que retrata la situación contable de la empresa en cierta fecha. Gracias a este documento, el dueño de la empresa accede a información vital sobre su negocio, como la disponibilidad de dinero y el estado de sus deudas.

Agropecuaria El Esfuerzo S.A, realiza el Balance General cada fin de mes donde se registran las operaciones de la agropecuaria que incurrieron en el mes correspondiente en el cual se le brinda información confiable a los dueños y usuarios de la información. La contadora respondió a la entrevista dirigida hacia ella, que en la Agropecuaria El Esfuerzo S.A, se elabora y presenta el Balance General, en el cual se resumen todas las transacciones que suceden en la Agropecuaria durante un ciclo contable, las cuales están clasificadas en Activos, Pasivos y Capital.

Evidentemente en la entidad en estudio se elabora y presenta el Balance General a como lo expresó la contadora, empleando para ello los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados(PCGA), puesto que mediante la revisión documental realizada en dicha agropecuaria se pudo constatar.

4.6.4 Estado de Resultado

Un Estado de Resultados refleja las acumulaciones de las transacciones de ingresos los costos y los gastos durante un periodo de tiempo. (Gómez López, 2010)

El Estado de Resultado es el principal instrumento que se utiliza para medir la rentabilidad de una empresa a lo largo y corto de un periodo, es una fotografía en la cual se muestra todos los movimientos que se realizan en la institución. Y a como su nombre lo dice, muestra el resultado económico de las operaciones efectuadas, el cual puede ser una ganancia o bien una pérdida.

Agropecuaria El Esfuerzo, realiza el Estado de Resultado cada fin de mes en las cuales se registran los ingresos y gastos incurridos en el periodo correspondiente donde se reflejan los ingresos netos después de todas sus deducciones correspondientes. Según respuesta a la entrevista dirigida a la contadora, en la entidad en estudio se elabora y presenta el Estado de Resultados el cual refleja los Ingresos por Ventas y Otros Ingresos, así como también los Costos y Gastos que se incurren en el período que se informa.

En Agropecuaria El Esfuerzo se corroboró que si se elabora dicho Estado de Resultados, mostrando los Ingresos, Costos, Gastos y el Resultado del Período; el cual responde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados(PCGA), destacando que está acompañado de anexos, pero que carece de notas aclaratorias.

5.2. Secciones Aplicables NIIF para PYMES

5.2.1. Pequeñas y Medianas empresas

5.2.2.1 Conceptos y Principios Generales

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

Las NIIF son un tema de profesionalismo por parte del área financiera de la entidad, para los profesionales de la contaduría el aprender a utilizar las NIIF para Pymes les va a permitir ampliar el mercado laboral los contadores como profesionales estamos obligados a dominar las NIIF no solo limitarse a estudiarlas, es un tema de calidad y transparencia de la información financiera, no es un tema de requisitos legales o imposiciones extranjeras.

En la entrevista aplicada a la contadora de la agropecuaria El Esfuerzo S.A, expresó que tiene muy poco conocimiento sobre el marco de referencia de NIIF para pymes, pero que está dispuesta a capacitarse para enfrentarse a los cambios que traen estos nuevos cambios en la contabilidad.

Se corroboró que efectivamente los Estados Financieros están elaborados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y no de acuerdo a las NIIF para PYMES.

Es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en las cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la evaluación, la presentación y la revelación de la información de los Estados Financieros de propósito general, las cuales están especialmente diseñadas para pequeñas y medianas empresas”. (CCPN, 2011)

Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo.

La administración de Agropecuaria El Esfuerzo, S.A no ha adoptado este conjunto de normas como marco de referencia para la elaboración y presentación de los Estados Financieros, sin embargo; con la aplicación de estas normas se facilitaría la información contable detallada y ordenada mediante el acompañamiento de notas y anexos, para los usuarios de la información financiera. Entre los usuarios más comunes de la información financiera de agropecuaria El Esfuerzo, se citan las entidades bancarias y financieras para requerimientos de financiamiento.

5.2.2.2 Importancia

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

Es de gran importancia porque actualmente se cuenta con una herramienta administrativa financiera de un sistema de contabilidad uniforme a nivel mundial, basado en estándares mundiales.

Por lo tanto las NIIF para las PYMES, se convierten en un paso de globalización muy importante, ya que es el principio de una red mundial para estar debidamente informados, actualizados, identificación de riesgos, respuestas a los riesgos, tomar decisiones, además servirá como un parámetro de mejora continua.

La administración de agropecuaria El Esfuerzo expresó que está dispuesta a adoptar las NIIF para PYMES efectuando la transición de PCGA a NIIF para Pymes, ya que de esta manera la información contable puede ser presentada razonablemente.

5.2.3 Presentación de los Estados Financieros

5.2.3.1 Cumplimiento con la NIIF para PYMES.

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

El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los Estados Financieros con propósito de información general, en la cual se debe hacer mención sobre lo que realmente se está presentando no de toda las NIIF. La información presentada por Agropecuaria El Esfuerzo será de mayor calidad, ya que les ayudara a comprender mejor la situación financiera de la Agropecuaria.

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

- a. Los Activos.
- b. Los Pasivos.
- c. El Capital Contable o Patrimonio Contable.
- d. Los ingresos y costos o gastos.
- e. Los cambios en el Patrimonio Contable o Capital Contable.
- f. Los Flujos de Efectivo, en su caso, los cambios en la situación financiera.

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

Los Estados Financieros presentaran razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo; representación fiel de los efectos de las transacciones.

Las NIIF para PYMES, permiten tener información razonable, comparable y de máxima calidad, que servirá para facilitar la toma de decisiones.

En Agropecuaria El Esfuerzo S.A actualmente realiza sus Estados Financieros en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y la contadora no prepara Nota a los Estados Financieros, esto se pudo verificar el día que se aplicó la entrevista.

5.2.3.2 Conjunto completo de los Estados Financieros.

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

- (a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- (b) Una u otra de las siguientes informaciones:

Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o

Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.

(c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.

(d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.

(e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. (IASB, 2009)

Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los Estados Financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores y cambios en las políticas contables, la entidad puede presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del Estado de Resultado Integral y del Estado de Cambios en el Patrimonio“

En entrevista aplicada a la contadora expresó que los únicos estados financieros que se preparan son Balance General o Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado la administración de Agropecuaria El Esfuerzo no solicita los Flujos de Efectivo, Estado de Cambio en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros.

5.2.4 Sección 4: Estado de Situación Financiera.

5.2.4.1 Información a presentar en el Estado de Situación Financiera.

Como mínimo, el Estado de Situación Financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

(a) Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

(b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

(c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)]. (d)

Inventarios.

(e) Propiedades, Planta y Equipo.

(f) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.

(g) Activos intangibles.

(h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.

(i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.

(j) Inversiones en asociadas.

(k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta. (l)

Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar.

(m) Pasivos Financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].

(n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.

(o) Pasivos por Impuestos Diferidos y Activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).

(p) Provisiones.

(q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

(r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora. (IASB, 2009).

Ayuda a los usuarios a evaluar la capacidad de la entidad para generar entradas de efectivo netas futuras.

El Balance General presenta un estado resumido de la situación financiera de la empresa en un momento específico. El estado equilibra los activos de la empresa (lo que posee) frente a su financiamiento, que puede ser deuda (lo que debe) o patrimonio (lo proporcionado por los propietarios) (Gitman, 2011)

El Estado de Situación Financiera es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio.

Es importante tanto para los accionistas de Agropecuaria El Esfuerzo S.A para saber si los recursos están bien utilizados, para el estado es una manera de conocer si los impuestos están siendo determinados correctamente, para los acreedores para otorgar con seguridad créditos con los recursos que posee la compañía y para los gerentes permite decidir sobre la capacidad de endeudamiento de la empresa, acerca de la rotación tanto de Inventarios como de las cuentas por cobrar, las medidas que tomarán para cumplir con las obligaciones a corto y largo plazo.

5.2.4.2 Ordenación y formatos de las partidas del Estado de Situación

Financiera.

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

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

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

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

Esta norma establece que las partidas que conforman el Estado de Situación Financiera se presenten tomando como Base su Liquidez, en el caso de los Activos y su exigibilidad en el de los Pasivos.

Agropecuaria El Esfuerzo S.A. elabora sus Estados Financieros en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en forma de reporte ya que de que esta manera es que el sistema lo tiene establecido.

En la entrevista aplicada se confirmó que el Sistema Contable está diseñado para emitir los Estados Financieros en forma de reporte.

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

5.2.5.1 Presentación del Resultado Integral total.

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

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

También se le conoce como estados de pérdidas y ganancias. En él se resume el resultado de las operaciones de un periodo determinado, que puede ser un mes, un trimestre, un semestre o un año, con el fin de conocer si fue eficiente o ineficiente en la consecución de sus esfuerzos y logros realizados.

Incluye todos los elementos operativos, financieros, no operativos, impuestos y el beneficio de los propietarios de la entidad considera en los términos de la NIIF como

el rendimiento financiero. En cambio un Estado de Resultado, solamente incluye el elemento operativo.

Agropecuaria El Esfuerzo se elabora el Estado de Resultado para conocer aquellas partidas de ingresos y egresos que surgen cada mes, al momento de realizar los cierres de manera mensual.

5.2.5.2 Enfoque de un único Estado.

Según el enfoque de un único estado, el estado del resultado integral incluirá todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en un periodo a menos que esta NIIF requiera otro tratamiento. Esta NIIF proporciona un tratamiento diferente para las siguientes circunstancias:

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

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

(i) Algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero (vea la Sección30 Conversión de Moneda Extranjera).

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

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

En esta parte se integrara toda la información correspondiente a la presentación de este estado único y evitar los errores.

En Agropecuaria El Esfuerzo se sigue trabajando en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), aun no se ha implementado el nuevo marco de referencia de NIIF para PYMES.

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

5.2.6.1 Objetivo del Estado de Cambio en el Patrimonio.

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

El Estado de Cambios en el Patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el Patrimonio, en un periodo determinado además de mostrar esas Variaciones, El Estado de Cambios en el Patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

Para Agropecuaria El Esfuerzo es primordial conocer el comportamiento de su Patrimonio en un año determinado. De su análisis se pueden detectar infinidad de situaciones negativas y positivas que pueden servir de base para tomas decisiones para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento del Patrimonio.

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

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

- (a) El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.
- (b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
- (c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del periodo, revelando por separado los cambios procedentes de:
 - (i) El resultado del periodo.
 - (ii) Cada partida de otro resultado integral.
 - (iii) Los importes de las inversiones por los propietarios y de los dividendos y otras distribuciones hechas a éstos, mostrando por separado las emisiones de acciones, las transacciones de acciones propias en cartera, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios, y los cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control. (IASB, 2009)

La elaboración del Estado de Cambios en el Patrimonio es relativamente sencilla puesto que son pocos los elementos que lo conforman y todo se reduce a determinar una simple variación que existe entre un periodo y otro.

La información que debería presentar Agropecuaria El Esfuerzo S.A es por separado correspondiente al año anterior con el actual para poder determinar los cambios que surgieron entre un año y otro, Agropecuaria El Esfuerzo no realiza este tipo de informe.

5.2.6.3 Objetivo del Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas.

El estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa.

El párrafo 3.18 permite a una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado del resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables. (IASB, 2009)

Presentan la información necesaria que los usuarios necesitan para conocer la situación financiera de la empresa y conocer los movimientos que esta ha realizado durante determinados periodos.

En la Agropecuaria El Esfuerzo se elabora el Estado de Resultado al final de cada mes y al Final del Período Fiscal y de esta manera poder determinar las ganancias o pérdidas que se obtuvieron para las tomas de decisiones futuras de Agropecuaria El Esfuerzo S.A.

5.2.6.4 Información a presentar en el Estado de Resultado y Ganancias

Acumuladas.

Una entidad presentará en el Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas, además de la información exigida en la Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados, las siguientes partidas:

- a) Ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre el que se informa.
- b) Dividendos declarados durante el periodo, pagados o por pagar.
- c) Reexpresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periodos anteriores.

d) Reexpresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas Contables.

e) Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa. (IASB, 2009)

La información que aquí se presenta es la que muestra los resultados específicos en un periodo de tiempo determinado.

Los dueños de Agropecuaria El Esfuerzo S.A se distribuyen las ganancias en el periodo que corresponde es decir lo utilizan para reinvertir en la Agropecuaria para el siguiente ciclo agrícola para que en el momento que le toque pedir financiamiento en una entidad bancaria el monto sea menor.

5.2.6.4 Información a presentar en el Estado de Flujo de Efectivo.

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

Es exigir a las entidades que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un Estado de Flujos de Efectivo.

La contadora de Agropecuaria El Esfuerzo expresó en la entrevista aplicada que ella no realiza Estado de Flujo de Efectivo debido a que no se lo solicitan de parte de la administración de la Agropecuaria.

El objetivo de las Notas a los Estados Financieros es, brindar los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los lean, puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos, de poco sirve tener a la vista un Estado Financiero sin tener los documentos o la información mínima necesaria para lograr entender cómo se realizaron esos Estados Financieros, cuáles fueron las políticas contables que se utilizaron.

La contadora de Agropecuaria El Esfuerzo S.A., expresó en la entrevista aplicada que ella no realiza Notas a los Estados Financieros debido a que no se lo solicitan y no lo cree necesario porque toda la información contable está clara.

5.2.8.2 Estructura de las Notas.

Las notas:

(a) presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas, de acuerdo con los párrafos 8.5 a 8.7;

(b) revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y

(c) proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

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

8.4 Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

(a) una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES (véase el párrafo 3.3);

(b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.

(c) información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y

(d) cualquier otra información a revelar. (IASB, 2009)

Las Notas a los Estados Financieros proporcionan explicaciones de las normas contables aplicadas y los métodos utilizados para determinar los montos reportados en los Estados Financieros. Las Notas también desglosan los datos y los análisis de ciertas cuentas, y en ese sentido son una fuente de información más detallada.

En la entrevista aplicada la contadora de Agropecuaria El Esfuerzo S.A, expresó que no realiza las Notas a los Estados Financieros dado que la administración no se la solicita.

5.2.9 Instrumentos financieros básicos

Para los fines de la Sección 11, los instrumentos financieros básicos constan de lo siguiente:

- Efectivo;
- Instrumentos de pasivo (como una cuenta, pagaré préstamo por cobrar o por pagar) que cumplan ciertas condiciones (en particular, los rendimientos para el tenedor son fijos o variables con un criterio de tasa de interés observable o cotizada de referencia única).
- Compromisos de recibir un préstamo que no pueden ser liquidados por el importe neto en efectivo y se espera que el préstamo reúna las mismas condiciones que otros instrumentos de pasivo de esta sección; e
- Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes o acciones ordinarias sin opción de venta.

5.2.10 Inventarios

Medición de los Inventarios una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los Costos de terminación y Venta.

Costo de los Inventarios

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

Son los gastos en que se incurren al mantener estos inventarios, ya que en toda empresa debe mantenerse un control de los costos y siempre contar con los materiales necesarios en el momento indicado.

Agropecuaria El Esfuerzo no utiliza el Costo de Inventario ya que lo que compran es para el consumo de la misma no para obtener otros ingresos.

Costos de Adquisición

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

El costo de adquisición representa el sacrificio económico para adquirir el bien y ponerlo en condiciones de ser utilizado, el costo de adquisición se debe considerar el precio que debe pagarse al contado.

Agropecuaria El Esfuerzo utiliza el costo de adquisición al momento de realizar la compra de los productos que serán utilizados antes y durante el ciclo cafetalero.

Costos de transformación

Los Costos de transformación de los Inventarios incluirán los Costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la Mano de obra Directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados .Son Costos Indirectos de Producción Fijos los que permanecen relativamente constantes ,con independencia del volumen de producción, tales como la Depreciación y Mantenimiento de los Edificios y Equipos de la Fábrica ,así como el Costo de Gestión y Administración de la Planta .Son Costos Indirectos variables los que varían directamente ,o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los Materiales y la Mano de obra indirecta.(IASB,2009)

Son aquellos en los cuales la entidad incurre desde la adquisición del mismo hasta que el inventario se encuentra en las condiciones para ser vendido por parte de la entidad.

El giro de Agropecuaria El Esfuerzo S.A es producción de Café, por ende los insumos y fertilizantes que representan Costos Indirectos, la Mano de obra representada por nómina de personal de dieros, cortadores, ajusteros, responsables de fincas, asistencias técnicas, se cargan al costo de producción del periodo.

Distribución de los Costos Indirectos de Producción

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal.

El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gasto en el periodo en que hayan sido incurridos.

En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción. (IASB, 2009)

La acumulación de estos costos genera el grano de Café Pergamino el cual posteriormente mediante el proceso de beneficiado como servicio comprado por la administración de Agropecuaria El Esfuerzo S.A, se transforma en producto terminado, tal es el caso del Café Oro Exportable .El tratamiento del Café Imperfecto se reconoce como Otros Ingresos de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Fórmulas de cálculo del costo

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (PEPS) o costo promedio ponderado .Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares .Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas .El método última entrada primera salida (UEPS) no está permitido en esta NIIF. (IASB, 2009)

La fórmula que utilizaran es la misma para todo el Inventario, no podrá estar cambiando la fórmula para un nuevo Inventario ya que se tiene que llevar un control detallado de todo lo que entra y sale de la entidad.

En Agropecuaria El Esfuerzo se controlan las Entradas y Salidas de materiales Directos, mediante el uso de Tarjetas Auxiliares Kárdex. Para la valuación del Inventario en el Costo de Producción del Café, se utiliza el Método de Costo Promedio.

Deterioro del valor de los inventarios

De acuerdo a esta NIIF se requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de determinación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. (IASB, 2009)

Se tiene que evaluar todo el Inventario con que cuenta la empresa para poder conocer cuál es el valor total del inventario deteriorado y conocer el valor al final del Periodo de su Vida Útil y tener un costo total de todo lo que se tenía en Inventario.

En Agropecuaria El Esfuerzo no se utiliza el deterioro de los Activos ya que en la entrevista aplicada a la contadora expreso que todo lo asume el Gasto y que por eso no registran el valor del deterioro de los productos.

Reconocimiento como un Gasto

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y Equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo. (IASB, 2009)

De acuerdo a lo anterior, una entidad reconocerá como un Gasto, cuando los Inventarios se vendan y otros Inventarios se podrán distribuir a otras cuentas de Activos.

Agropecuaria El Esfuerzo no utiliza el reconocimiento de un Inventario como un Gasto debido a que cuando vende un bien el Gasto ya lo ha asumido porque todas las Compras las envían al Gasto.

Los componentes principales del gasto de ingreso por el impuesto sobre las ganancias deben ser revelados, la empresa deberá revelar toda la información necesaria pertinente para un mejor control de ella.

El personal de Agropecuaria El Esfuerzo está dispuesto a adoptar este nuevo marco de referencias para mejorar el buen funcionamiento de la Agropecuaria y que la información que ella presente sea razonablemente.

Información a revelar

Una entidad revelará la siguiente información:

- a. Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- b. El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- c. El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo. d.

Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado. El importe total en libros de los Inventarios pignorado son garantía de pasivos. (IASB, 2009)

5.2.11 Propiedades, Planta y equipo

Reconocimiento

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

- a. es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- b. el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y equipo continúen operando, (por ejemplo, un autobús) puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Se dará de baja cualquier importe en libros que se conserve del costo de una inspección previa importante (distinto de los componentes físicos). Esto se hará con independencia de que el costo de la inspección previa importante fuera identificado en la transacción en la cual se adquirió o se construyó el elemento. Si fuera necesario, puede utilizarse el costo estimado de una inspección similar futura como indicador de cuál fue el costo del componente de inspección existente cuando la partida fue adquirida o construida. Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta. (IASB, 2009)

Las Propiedades, Planta y Equipos es todo bien tangible, de naturaleza relativamente permanente, que son usados o se usaran en la explotación del negocio con el objetivo de generar Ingresos y sobre los cuales no se tiene la intención de venderlos.

En Agropecuaria El Esfuerzo se lleva un detalle físico de los bienes adquiridos en concepto de Propiedades, Planta y Equipo, los cuales se registran contablemente cuando se adquieren y queda debidamente reflejado en los Estados Financieros de la Agropecuaria.

Medición en el momento del reconocimiento

Una entidad medirá un elemento de Propiedades, Planta y Equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Componentes del Costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenden de todo lo siguiente:

- a. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Medición del Costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. (IASB, 2009)

Sería el costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera perdida por deterior del valor acumulado, se tiene que tomar en cuenta todos los costos.

Agropecuaria El Esfuerzo efectúa la medición del Costo de Propiedad, Planta y Equipo a su Valor en Libros, es decir, el Costo de Adquisición menos la Depreciación Acumulada del bien a un periodo determinado.

Medición posterior al reconocimiento inicial

Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas .Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos. (IASB, 2009)

La medición posterior al reconocimiento de las Propiedades, Planta y Equipo se hace al Costo de adquisición, menos las Depreciaciones Acumuladas y menos pérdidas por deterioro del valor acumulado.

Agropecuaria El Esfuerzo no lleva un control sobre el reconocimiento de las propiedades ya por lo que la información contable no es presentada razonablemente.

Depreciación

Si los principales componentes de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros Activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

El cargo por Depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el Costo se reconozca como parte del Costo de un Activo. Por ejemplo, la Depreciación de una Propiedad, Planta y Equipo de manufactura se incluirá en los costos de los inventarios. (IASB, 2009)

Se tienen que reflejar el patrón al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

La administración de Agropecuaria El Esfuerzo lleva un control de la Depreciación por separado de cada bien, tales como Infraestructuras, Beneficios Húmedos, Plantaciones Agrícolas, Equipos de Transporte, cuyo importe depreciado es parte de los Costos Indirectos durante el proceso productivo, y son debidamente reconocidos en los Estados Financieros.

Importe depreciable y periodo de depreciación

Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Factores tales como un cambio en el uso del Activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el Valor Residual, el Método de Depreciación la Vida Útil como un cambio de estimación contable.

La Depreciación de un Activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La Depreciación de un Activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La Depreciación no cesará cuando el Activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso Activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Sin embargo, si se utilizan Métodos de Depreciación en función del uso, el cargo por Depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la Vida Útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

- a. La utilización prevista del Activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b. El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el Activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c. La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el Activo.
- d. Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del Activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados. (IASB, 2009)

La Depreciación es el mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste que sufre un bien por el uso que se haga de él, cuando un Activo es utilizado para generar Ingresos este sufre un desgaste normal durante su Vida Útil que el final lo lleva a ser inutilizable. El ingreso generado por el activo usado, se le debe incorporar el gasto correspondiente de desgaste que ese Activo ha sufrido para poder generar el ingreso, puesto que como según señala un elemental principio económico, no puede haber ingreso sin haber incurrido en un gasto, y el desgaste de un activo por su uso, es uno de los gastos que al final permiten generar un determinado ingreso.

Método de Depreciación

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

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, dicha entidad

Revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón .La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable. (IASB, 2009)

Estos son los diferentes tipos de métodos para el cálculo de la Depreciación, cada empresa adoptara el que mejor se adapte a su giro comercial.

La Contadora de Agropecuaria El Esfuerzo expreso mediante la entrevista aplicada que ellos utilizan el Método de Línea Recta que está establecido en la Ley de Concertación Fiscal.

Una entidad revelará para cada categoría de elementos de Propiedad, Planta y Equipo, la siguiente información:

- a. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b. Los métodos de depreciación utilizados.
- c. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- d. El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo obre el que se informa.

- e. Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - (i) Las adiciones realizadas.
 - (ii) Las disposiciones.
 - (iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
 - (iv) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible (véase el párrafo 16.8).
 - (v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
 - (vi) La depreciación.
 - (vii) Otros cambios.

La entidad revelará también:

- a. La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- b. El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo. (IASB, 2009)

En los libros de la entidad se tiene que registrar la información pertinente de dicha propiedad independientemente de que esta se encuentre pignorada porque lo que se registra es el valor del Activo.

Agropecuaria El Esfuerzo lleva un registro por separado de lo que contiene la Propiedad, Planta y Equipo de cada Activo que posee la empresa para luego ser incluidos en los Estados Financieros.

5.2.13 Provisión y contingencias

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

- (a) Arrendamientos (Sección 20 Arrendamientos). No obstante, esta sección trata los arrendamientos operativos que pasan a ser onerosos.
- (b) Contratos de construcción (Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).
- (c) Obligaciones por beneficios a los empleados (Sección 28 Beneficios a los empleados)
- (d) Impuesto a las ganancias (Sección 29 Impuesto a las Ganancias). (IASB, 2009)

Un Pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Las Provisiones son un subconjunto de Pasivos. Éstas se distinguen de Otros Pasivos, tales como los Acreedores Comerciales y otras obligaciones acumuladas (o devengadas) que son objeto de estimación, ya que se caracterizan por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

Los acreedores comerciales son cuentas por pagar por bienes o servicios que han sido suministrados o recibidos por la entidad, y además han sido objeto de facturación o acuerdo formal con el Proveedor. Las obligaciones acumuladas (devengadas) son cuentas por pagar por la recepción de bienes o servicios que no han sido pagados o acordados formalmente con el proveedor (también pueden relacionarse con partidas adeudadas a los empleados)

Aunque a veces sea necesario estimar el importe o el vencimiento de las obligaciones acumuladas (o devengadas), la incertidumbre asociada a éstas es, por lo general, mucho menor que en el caso de las provisiones.

En Agropecuaria El Esfuerzo se realizan las provisiones en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados ya que ellos aún no implementan en este nuevo marco de referencia.

5.2.14 Pasivos y Patrimonio

Clasificación de un instrumento como pasivo o patrimonio

Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad ,una vez deducidos todos sus pasivos .Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual ,y para cancelarla ,la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, gana dos a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones dela entidad, menos las reducciones de las inversiones delos propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.

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

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

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

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

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

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

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

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

Los siguientes son ejemplos de instrumentos que se clasifican como pasivos en lugar de como patrimonio:

a. Un instrumento se clasifica como pasivo si la distribución de activos netos en el momento de la liquidación está sujeta a un importe máximo (techo). Por ejemplo, en la liquidación, si los tenedores del instrumento reciben una participación proporcional de los activos netos, pero este importe está limitado a un techo y los activos netos en exceso se distribuyen a una institución benéfica o al gobierno, el instrumento no se clasifica como patrimonio.

- b. Un instrumento con opción de venta se clasifica como patrimonio si, al ejercer la opción de venta, el tenedor recibe una participación proporcional de los activos netos de la entidad que se mide de acuerdo con esta NIIF .Sin embargo, si el tenedor tiene derecho a un importe medido sobre alguna otra base (tal como PCGA locales), el instrumento se clasifica como pasivo.
- c. Un instrumento se clasificará como un pasivo si obliga a la entidad a realizar pagos al tenedor antes de la liquidación, tales como un dividendo obligatorio.
- d. Un instrumento con opción de venta clasificado como patrimonio en los estados financieros de la subsidiaria se clasificará como un pasivo en los estados financieros consolidados del grupo.
- e. Una acción preferente que estipula un rescate obligatorio por el emisor por un importe fijo o determinable en una fecha futura fija o determinable, o queda al tenedor el derecho de requerir al emisor el rescate de instrumento en o después de una fecha en particular por un importe fijo o determinable es un pasivo financiero.

Las aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares son patrimonio si:

- a. La entidad tiene un derecho incondicional para rechazar el rescate de las aportaciones de los socios ,o
- b. El rescate está incondicionalmente prohibido por la ley local, por el reglamento o por los estatutos dela entidad. (IASB,2009)

Aquí hacemos referencia a todos los Pasivos de la entidad en la cual son todas las obligaciones con la que la empresa tiene que cumplir la empresa y en cuanto al Patrimonio podemos mencionar que representan los aportes de los propietarios o accionistas más los resultados no distribuidos.

En Agropecuaria El Esfuerzo se registran las cuentas de Pasivos y Patrimonio en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados ya que ellos aún no implementan en este nuevo marco de referencia de NIIF para PYMES.

Ingresos de Actividades Ordinarias

Medición de los ingresos de actividades ordinarias

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contra prestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contra prestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que se han practicado por la entidad.

Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Una entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

En una relación de agencia, una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad. (IASB, 2009)

La entidad tiene que registrar sus Ingresos Brutos, en esta sección no se aplicará los descuentos que la empresa reciba por pronto pago o descuentos ya que estos no reflejarían lo que la empresa realmente está pagando por los productos que esta compra.

En Agropecuaria El Esfuerzo, según la entrevista aplicada a la contadora, expresó que se registran los Ingresos de actividades ordinarias en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) dado que no se ha efectuado el proceso de transición a NIIF para PYMES. Los ingresos por actividades ordinarios que percibe la agropecuaria obedecen a las exportaciones de Café, así como también la Venta de Café de segunda en el mercado local.

Ventas de Bienes

Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b) La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c) El importe de los Ingresos de actividades ordinarias pueda medirse confiabilidad.
- d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e) Los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos confiabilidad. (IASB, 2009).

Cuando la entidad realice Ventas de Bienes esta reconocerá los Ingresos cuando se cumpla con todo lo que la ley establezca, que la entidad al momento de la transacción no tenga ningún inconveniente que toda la actividad sea fiable.

En Agropecuaria El Esfuerzo las únicas Ventas que se registran son las Ventas de Café, en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) ya que es el único bien que producen, Agropecuaria El Esfuerzo aún no implementan en este nuevo marco de referencia de NIIF para PYMES.

Información general a revelar sobre los ingresos de actividades ordinarias

Una entidad revelará:

- a. Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de determinación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios.
- b. El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimo los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:
 - (i) La venta de bienes.
 - (ii) La prestación de servicios.
 - (iii) Intereses.
 - (iv) Regalías.
 - (v) Dividendos
 - (vi) Comisiones
 - (vii) Subvenciones del gobierno.
 - (viii) Cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos. (IASB, 2009)

Los Ingresos procedentes de la Venta de Bienes y de la prestación de servicios se valorarán por el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos o será el precio acordado para dichos bienes o servicios.

En Agropecuaria El Esfuerzo lo único que se registran son los Ingresos obtenidos por la Venta de Café explicó la contadora en la entrevista aplicada.

5.2.15 Beneficios a los Empleados

Principio de reconocimiento general para todos los beneficios a los empleados

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

- a. Como un Pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o aun reembolso en efectivo.
- b. Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo. (IASB, 2009)

Son los beneficios que cuyos empleados tienen derecho a distintos beneficios por lo que la ley ya lo tiene establecido, el pago será totalmente atendido en el término de los meses trabajados el empleado tiene derecho a que se le paguen el servicio prestado en cuanto a Vacaciones, Aguinaldo y Liquidación según está establecido en la ley de nuestro país.

En Agropecuaria El Esfuerzo cumple con el los beneficios de los trabajadores ya que se pudo verificar el pago de sus Vacaciones, Aguinaldo y Liquidación cuando los trabajadores renuncian o se les despiden, se encuentran inscritos en el Seguro Social ellos gozan de todos su beneficios según lo tiene establecido la Ley.

5.2.16 Políticas de contabilidad, estimaciones y errores

Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.

Selección y aplicación de políticas contables

Son políticas Contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros (IASB, 2009).

Si esta NIIF trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, una entidad aplicará esta NIIF. Sin embargo, la entidad no necesitará seguir un requerimiento de esta NIIF, si el efecto de hacerlo no fuera material.

En Agropecuaria El Esfuerzo la Políticas Contables son los principios, bases y acuerdos reglas y procedimientos específicos acogidos por la Agropecuaria para la elaboración y presentación de sus Estados Financieros, estos se elaboran en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Uniformidad de las políticas contables

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

Cambios en las políticas contables

Una entidad cambiará una política contable el cambio:

- (a) es requerido por cambios a esta NIIF, o
- (b) da lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros hechos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

Se refiere a que la Agropecuaria El Esfuerzo deberá de implementar cambios en sus políticas Contables al momento de elaborar sus Estados Financieros al momento de adoptar este nuevo marco de referencia como es las NIIF para Pymes.

Actualmente Agropecuaria El Esfuerzo no ha realizado sus cambios en las políticas contables ya que ellos aún se encuentran trabajando con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en la entrevista aplicada a la contadora nos expresaba que al momento de adoptar este nuevo marco de referencia como es NIIF para PYMES tendrán que hacer un cambio en sus políticas Contables al momento de presentar los Estados Financieros.

5.2.17 Transición a la NIIF para las PYMES

Adopción por primera vez

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

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a esta NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF para las PYMES. Los estados financieros preparados de acuerdo con esta NIIF son los primeros estados financieros de una entidad si, por ejemplo, la misma:

- a. no presentó estados financieros en los periodos anteriores;
- b. presentó sus estados financieros anteriores más recientes según requerimientos nacionales que no son coherentes con todos los aspectos de esta NIIF; o
- c. presentó sus estados financieros anteriores más recientes en conformidad con las NIIF completas.

Se requiere que una entidad revele, dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo. Una entidad puede presentar información comparativa con respecto a más de un periodo anterior comparable. Por ello, la fecha de transición a la NIIF para las PYMES de una entidad es el comienzo del primer periodo para el que la entidad presenta información comparativa completa, de acuerdo con esta NIIF, en sus primeros estados financieros conforme esta NIIF. (IASB, 2009)

Aplica a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para PYMES, incluso si su marco contable anterior estuvo basado en otro conjunto de principios contables. Solo se puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una ocasión si se deja de usarla durante uno o más periodos y se le requiere o elige adoptarla con posterioridad.

El personal de Agropecuaria El Esfuerzo tanto el área administrativa como el área contable, está dispuesto a capacitarse para poder aplicar este nuevo marco de referencia como es NIIF para PYMES, para la adecuada aplicación de las mismas.

5.3 Empresa

5.3.1 Definición de empresa

Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital). (Stoner. James)

Se refiere a negocios que tienen dueños y gerentes y estos combinan conocimientos para trabajar con eficiencia y brindar un buen servicio a los usuarios de ella.

5.3.2 Antecedentes Legales

La Sociedad denominada Agropecuaria El Esfuerzo, S.A fue constituida de acuerdo a las leyes vigentes como una Sociedad Anónima, según Escritura No. 450, del 25 de Agosto de 1995 ante el Abogado y Notario Público, José Ignacio Barquero Bojorge, con una duración de 99 años. Esta escritura fue presentada ante el Registro Público del departamento de Matagalpa el 24 de septiembre de 1995, según asiento N° 14.988-B, Páginas 173-176, Tomo 462-B1 Libro 2do de Sociedades del Registro Público Mercantil e inscrita el 18 de julio de 1995 con el N° 15.501, Página 500, Tomo 211 Libro de Personas, del Registro Público de este departamento.

El domicilio de la Sociedad es en la ciudad de Matagalpa, pudiendo establecer Sucursales o Agencias en cualquier parte de la República de Nicaragua o fuera de ella.

A través del acta N° 24 del 29 de enero del 2005 la Junta General Extraordinaria de Accionistas aprueba modificar la cláusula cuarta del Pacto Constitutivo y el capítulo quinto en su artículo treceavo de los estatutos de la sociedad, los que son aprobados judicialmente según certificación de Sentencia N° 146 del 12 de marzo del 2005 emitida por la juez cuarto civil de distrito de la ciudad de Matagalpa, doctora Ana Cecilia Valle.

5.3.3 Objeto de Agropecuaria El Esfuerzo, S.A

La sociedad se dedicará principalmente a la Producción y Comercialización de Café y en general toda clase de negocios comerciales aun los no considerados, pero que sean conducentes y necesarios para el logro de los objetivos o fines que se han expresado.

5.3.3.1 Administración

La Administración de la sociedad estará a cargo de una junta directiva electa por la junta general de accionistas compuesta por un presidente, un secretario un tesorero y un vocal. El Presidente representa la sociedad judicial y extrajudicialmente, el presidente esta investido de Poder Generalísimo.

Habr  un vigilante electo por la Junta General de Accionistas y durará en sus funciones el mismo tiempo para el cual se elija la Junta Directiva, el vigilante puede muy bien no ser accionista.

5.3.3.2 Reserva Legal

En la cláusula Novena de la Escritura de Constitución de la Sociedad establece la reserva del 15% anualmente sobre las ganancias obtenidas, hasta que dicho fondo represente por lo menos el 15% del Capital Social, todo de conformidad a lo establecido en el Arto. 249 del Código de Comercio de la República de Nicaragua.

6.4 Misión

La Misión es el motivo, propósito, fin o razón de ser de la existencia de una empresa u organización que define lo que pretende cumplir en su entorno o sistema social en el que actúa, lo que pretende hacer y él para quién lo va a hacer. (Fleitman, 2001)

Es lo que empresa trata de ser en la actualidad para mantenerse activa ante las diferentes necesidades de los clientes a quienes esta trata de servir.

Agropecuaria El Esfuerzo es una empresa familiar productora de Café pergamino húmedo, que trabaja con enfoque sostenible, generando empleo en comunidades campesinas, satisfaciendo las necesidades de compradores nacionales e internacionales, posicionada en el sector como una empresa líder e innovadora.

Agropecuaria El Esfuerzo no cuenta con un Manual de Funciones debidamente aprobado y autorizado, en el cual está contenida dicha Misión.

6.5 Visión

En el mundo empresarial la visión se define como el camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirva de rumbo y aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a la competitividad (Fleitman, 2001).

Es una exposición clara que indica hacia dónde se dirige la empresa a largo plazo y en qué se deberá convertir, tomando en cuenta el impacto de las nuevas tecnologías, de las necesidades y expectativas cambiantes de los clientes, de la aparición de nuevas condiciones del mercado.

Agropecuaria El Esfuerzo es una empresa cafetalera de carácter privado, con énfasis en la satisfacción del cliente a través de la oferta de un producto con calidad y competitividad en el mercado internacional, para ello innova y adelanta acciones tecnológicas y sociales con las comunidades campesinas en pro del desarrollo del municipio.

Agropecuaria El Esfuerzo no cuenta con un Manual de Funciones debidamente aprobado y autorizado, en el cual esté contenida dicha Visión.

5.4 Matriz de Resultados

FORTALEZAS	LIMITACIONES	ALTERNATIVAS DE SOLUCION
Tienen sistema automatizado		Efectuar el proceso de transición de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), ya que la Agropecuaria cuenta con los recursos económicos para aplicar este nuevo marco de referencia.
	No se cuenta con manual de Organización y Funciones	Elaborar un manual de funciones
	No tienen manual de control interno	Elaborar un manual de control interno
	No Existe un organigrama	Considerarlo en la elaboración del Manual de Organización y Funciones
	No cuenta con pólizas de seguro para salvaguarda de activos	Asegurar sus activos por cualquier eventualidad que pueda ocurrir
Se capacita al personal sólo para reformas tributarias	El Personal de la agropecuaria tiene poco conocimiento sobre las NIIF para Pymes	Capacitar al personal administrativo y contable sobre NIIF para PYMES.
Están dispuestos a adoptar estas nuevas normas.		

V. Conclusiones

1. Se identificó que Agropecuaria El Esfuerzo S.A cuenta con un Sistema Contable Automatizado llamado Dago System, el cual contiene elementos formas y formatos y el paquete de estados financieros, dicho sistema fue creado en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
2. Realiza el debido respaldo de la información automatizada en discos extraíbles, y existe resguardo físico de la documentación contable.
3. Se efectúan arquezos sorpresivos y periódicos a los fondos de efectivo para compras mayores y menores.
4. No elabora el conjunto completo de Estados Financieros, solo prepara Balance General y Estados de Resultados.
5. Desarrolla procedimientos de Control Interno de carácter empírica en sus operaciones.
6. La estructura organizativa de Agropecuaria El Esfuerzo S.A no se encuentra especificada en un Organigrama, que describa las diferentes áreas que la conforman.
7. No cuenta con políticas definidas en cuanto a proceso de adquisición o contratación para aprovechamiento de proyectos a efectuarse.

8. No presenta el juego completo de los estados financieros de acuerdo a lo estipulado a la NIIF para PYMES.
9. Se logró determinar que las ventajas de adopción le permitiría a la Agropecuaria posicionarse en el mercado internacional mejorando su competitividad.
10. Las NIIF incrementan la comparabilidad y la transparencia de la información financiera y agilizan los negocios, brindando credibilidad y facilitando el acceso a crédito y a oportunidades de inversión.
11. Brindan la Posibilidad de comparar la información financiera de empresas en todo el mundo.
12. Las NIIF constituyen un único conjunto de parámetros para analizar el desempeño de las empresas, incrementando la transparencia y confianza para los inversionistas.
13. Las NIIF facilitan el proceso de salida al mercado de capitales en bolsas en todo el mundo.
14. Las NIIF le permitiría a la Agropecuaria presentar sus estados financieros en las mismas condiciones que sus competidores extranjeros.
15. El personal de Agropecuaria El Esfuerzo tiene poco conocimiento acerca de este nuevo marco de referencia contable ya que todavía no ha sido capacitado para ello.

16. Las NIIF que aplican para Agropecuaria El Esfuerzo son las siguientes:

- a) Presentación de los Estados Financieros
- b) Estado de Situación Financiera.
- c) Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados.
- d) Estado de cambios en el Patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas.
- e) Notas a los Estados Financieros.
- f) Inventarios.
- g) Propiedades, Planta y Equipo.
- h) Provisión y Contingencias.
- i) Pasivos y Patrimonio.
- j) Beneficios a los empleados.
- k) Transición de las NIIF para PYMES.

VI Bibliografía

- Fincowsky, F, B.E, (2004), Organización de Empresas, McGraw Hill Interamericana, segunda Edición, México, pg. 369
- Fincowsky, F.B,E,(2007), Auditoria Administrativa Gestión Estratégica del Cambio, segunda edición, México, pg.843.
- Gómez, G.,(2011) Control Interno, recuperado el 07 de octubre del 2013 de: <http://www.eumed.com>, pg.3
- Greco, O.y Godoy, A.(2006): Diccionario contable y comercial. Argentina. Valleta Ediciones. Tercera Edición. PG830.
- Guajardo, G. (2008), Contabilidad Financiera. México, McGraw Hill Interamericana, pg.356.
- IASB. (2009) Accounting Stándar Board NIIF para PYMES. Emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad .México 225p.
- Ibarra, M,A.(2010), Características del Sistema Contable, Extraído el día 28/10/2013 de: <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2010/aim/aim.zip>, Pg.126.
- Lusthaus, C., Adrien, H.M., Anderson, G., Carden, F. y Montalván P.G., (2002), Evaluación Organizacional Marco para mejorar el desempeño, EEUU, bookstore, primera edición. Pg., 200.
- Narváez A, Narváez J (2006) Contabilidad I, ediciones A.N, Managua–Nicaragua, p 266
- Narváez, A. Narváez, J.(2007), Contabilidad II. Quinta Edición, Ediciones A.N 33p. Managua- Nicaragua.

- Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009).Extraído el 25 de Octubre del 2013 desde:
www.Ccpn.Org.ni/NIIF.HTML.
- Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2009).Extraído el 25 de Octubre del 2013 desde:
www.Ccpn.Org.ni/NIIF.HTML.
- Santillana,G,R.J, (2002),Auditoria Interna Integral, Administrativa, Operacional y Financiera, ediciones Contables, México, Segunda edición,
- Sastrias,M.(2008)Contabilidad II, Editorial Esfinge,26avaedición,México, p186.

VII ANEXOS

Variable	Definición	Unidad de Muestreo	Técnica de Muestreo	Ítems
Sistema Contable	Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en formas útiles para la toma de decisiones.	Gerente y contadores de la empresa. Gerente y contadores de la empresa. Gerente y contadores de la empresa. Gerente y contadores de la empresa.	Entrevista Entrevista Entrevista Entrevista Entrevista Entrevista	<p>¿A través de que método registra sus operaciones: Manualmente / electrónicamente?</p> <p>¿Qué Tipo de sistema contable utiliza la Agropecuaria?</p> <p>¿Tienen Catalogo de Cuentas?</p> <p>¿Poseen instructivo de cuentas para dicho catalogo?</p> <p>¿Poseen fichas ocupacionales para los puestos existentes dentro de la empresa?</p> <p>¿Existen procedimientos definidos para cada proceso (venta, inventario, pago a los empleados y funcionarios)</p> <p>¿Cuáles son los Estados financieros que elabora la Agropecuaria?</p> <p>¿Qué libros contables utiliza la Agropecuaria?</p>

Ventajas de la NIIF para PYMES		Área de contabilidad	Entrevista	<p>¿Qué ventajas cree usted que le traería a la Agropecuaria El Esfuerzo implementar las NIIF para PYMES?</p> <p>¿Qué cambios en la información contable cree usted que provocaría la adopción de las NIIF para PYMES?</p>
---------------------------------------	--	----------------------	------------	--

Anexo 2

Entrevista

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria Matagalpa

Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas

Somos estudiantes de la carrera de Contabilidad pública y Finanzas del turno Nocturno, estamos realizando esta entrevista con el propósito de obtener información sobre Sistema Contable basado en NIIF para Pymes en la Agropecuaria El Esfuerzo en el departamento de Matagalpa en el primer semestre del año 2015, a través de su cooperación y ayuda.

Entrevistado: _____

Fecha: _____

Sistemas Contables

1. ¿Qué tipo de sistema contable utiliza Agropecuaria El Esfuerzo?
2. ¿Con qué tipo de manuales contables, cuenta Agropecuaria El Esfuerzo? ¿Existe un Catálogo de cuentas para la Agropecuaria El Esfuerzo?
3. ¿Qué marco de referencia utiliza agropecuaria El Esfuerzo para su operación y elaboración de información contable?
4. ¿Qué estados financiero se elabora la agropecuaria, quién lo elabora y cada cuánto se presentan los estados financieros?
5. ¿Hacen uso de formas y formatos contables, en el registro de sus operaciones y en las diferentes transacciones?

NIIF para Pymes

6. ¿Tiene conocimiento de las NIIF para Pymes?
7. ¿Cree usted que la adopción de las NIIF para Pymes le ayudará a crecer tanto interna como externamente? ¿porqué?
8. ¿Está en disposición la Agropecuaria para Adoptar las NIIF como marco de referencia?
9. ¿Cree usted que la adopción de NIIF para Pymes les ayudará a presentar información más confiable? ¿Por qué?
10. ¿La información presentada a los usuarios es uniforme y transparente?
11. ¿La Agropecuaria cuenta con una estructura de acuerdo a las NIIF para Pymes?
12. ¿Qué herramientas contables utiliza Agropecuaria El Esfuerzo?
13. ¿Realizan algún tipo de análisis financieros a estos estados?
14. ¿Los Estados Financieros presentan la información requerida?
15. ¿Los Estados Financieros presentados a la organización se presentan en los formatos adecuados?
16. ¿Qué beneficios cree usted que traería a la agropecuaria presentar un estado de cambio en el patrimonio a acuerdo a NIIF para Pymes?

17. ¿Realiza la Agropecuaria Estados de Flujo de Efectivo? ¿Brinda la información requerida?
18. ¿La Agropecuaria prepara Notas a los Estados Financieros?
19. ¿La información que se presente es la adecuada para la agropecuaria?
20. ¿Reconoce la empresa, los gastos y costos incurridos por prestamos?
21. ¿Qué ventajas cree usted que le traería a la agropecuaria implementar las NIIF para Pymes?
22. ¿Qué Cambios en la información financiera contable cree usted que provocaría la adopción de las NIIF para Pymes?

Generalidades de la Agropecuaria

23. ¿Qué antecedentes tiene la agropecuaria?
24. ¿Visión y misión establecida por la agropecuaria?
25. ¿Cómo es la estructura organizativa dela agropecuaria?
26. ¿Qué tipo de impuesto tiene establecida la agropecuaria?
27. ¿Qué actividades económicas o rubros posee la agropecuaria?

Muchas Gracias