

**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:**

**Capacidad de adopción de las NIIF para PYMES en Matagalpa y**  
**Jinotega en el 2012.**

**Sub-tema:**

**Evaluación de la estructura de la mediana empresa**  
**Transportes Soza del departamento de Matagalpa para la**  
**adopción de NIIF para PYMES en el I semestre del 2012.**

**Autores:**

**Luis Alberto Palma Espino.**  
**Yader José Rodríguez Rivera.**

**Tutor:**

**M.Sc. Manuel de Jesús González García**

**Febrero, 2013**

**Tema:**

**Capacidad de adopción de las NIIF para PYMES en Matagalpa y  
Jinotega en el 2012.**

**Sub-tema:**

**Evaluación de la estructura de la mediana empresa  
Transportes Soza del departamento de Matagalpa para la  
adopción de NIIF para PYMES en el I semestre del 2012.**

# ÍNDICE

	Pág.
DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
VALORACIÓN DEL DOCENTE .....	iii
RESUMEN .....	iv
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. JUSTIFICACIÓN .....	3
III. OBJETIVOS .....	4
IV. DESARROLLO .....	5
1. NIIF para PYMES.....	5
1.1. Concepto de NIIF para PYMES.....	5
1.2. Objetivo .....	6
1.2.1. Alcance.....	6
1.3. Secciones a evaluar de las NIIF para PYMES .....	7
1.3.1. Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades .....	7
1.3.1.1. Alcance pretendido de esta NIIF .....	7
1.3.1.2. Descripción de las pequeñas y medianas entidades.....	7
1.4. Sección 2 Conceptos y Principios Generales.....	8
1.4.1. Alcance de esta sección.....	8
1.4.2. Objetivo de los Estados Financieros .....	8
1.4.3. Características Cualitativas de la información en los Estados Financieros .....	9
1.4.3.1. Comprensibilidad.....	9
1.4.3.2. Relevancia.....	10
1.4.3.3. Materialidad o importancia relativa.....	10
1.4.3.4. Fiabilidad .....	11
1.4.3.5. La esencia sobre la forma .....	12
1.4.3.6. Prudencia .....	12
1.4.3.7. Integridad .....	13
1.4.3.8. Comparabilidad .....	13
1.4.3.9. Oportunidad.....	14
1.4.3.10. Equilibrio entre costo y beneficio.....	14
1.4.4. Situación financiera .....	15
1.4.5. Reconocimiento de los Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos .....	16
1.4.6. Medición de Activos, Pasivos, ingresos y Gastos .....	17
1.4.7. Base Contable de Acumulación .....	17
1.5. Sección 3 Presentación de los Estados Financieros.....	18
1.5.1. Alcance de esta sección.....	18
1.5.2. Presentación Razonable .....	18
1.5.3. Cumplimiento de las NIIF para las PYMES .....	19
1.5.4. Conjunto completo de Estados Financieros .....	20
1.6. Sección 4 Estado de Situación Financiera .....	21
1.6.1. Alcance de esta sección.....	21
1.6.2. Información a presentar en el estado de situación financiera.....	21

1.6.3. Activos Corrientes .....	23
1.6.4. Pasivos Corrientes .....	23
1.7. Sección 8 Notas a los Estados Financieros .....	24
1.7.1. Alcance de esta sección.....	24
1.7.2. Estructura de las Notas .....	25
1.8. Sección 13 Inventario.....	26
1.8.1. Alcance de esta sección.....	26
1.8.2. Costo de los Inventarios .....	27
1.8.3. Costo de Adquisición.....	28
1.8.4. Costo de los Inventarios para prestación de servicios.....	28
1.8.5. Información a revelar.....	29
1.9. Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo .....	30
1.9.1. Alcance de esta sección.....	30
1.9.2. Componentes del costo.....	30
1.9.3. Depreciación .....	31
1.9.4. Información a revelar.....	32
1.10. Marco legal (Ley 645).....	33
1.10.1. Objeto de la Ley .....	34
1.10.2. Naturaleza de la Ley.....	34
1.10.3. Finalidad de la Ley .....	35
1.10.4. Definición y clasificación de las MIPYMES.....	36
1.10.4.1. Definición.....	36
1.10.4.2. Clasificación .....	37
2. Estructura de la empresa .....	38
2.1. Clasificación de las empresas .....	38
2.1.1. Por su actividad .....	39
2.1.2. Servicio.....	39
2.2. Estructura Administrativa.....	40
2.2.1. Organigrama .....	41
2.2.1.1. Ventajas del organigrama.....	42
2.2.2. Visión.....	42
2.2.3. Misión .....	43
2.2.4. Manual de funciones .....	43
2.2.4.1. Importancia del manual de funciones .....	44
2.2.4.2. Utilidad del manual de funciones.....	44
2.2.4.3. Objetivo del manual de funciones .....	45
2.2.5. Elementos de la estructura administrativa.....	46
2.2.5.1. Departamentalización.....	46
2.2.5.1.1. Adaptación mutua, o comunicación informal .....	47
2.2.5.1.2. Supervisión directa .....	48
2.2.5.1.3. Formalización o normalización .....	49
2.2.5.2. Asignación de responsabilidad y autoridad .....	49
2.3. Estructura financiera .....	50
2.3.1. Sistema contable.....	50
2.3.1.1. Objetivos .....	51
2.3.1.2. Utilidad .....	52
2.3.1.3. Estructura del sistema contable .....	52

2.3.1.3.1. Registro de la actividad financiera.....	53
2.3.1.3.2. Clasificación de la información .....	54
2.3.1.3.3. Resumen de la información.....	54
2.3.1.4. Control interno.....	55
2.3.1.4.1. Objetivos .....	56
2.3.1.4.1.1. Confiabilidad de los estados financieros .....	56
2.3.1.4.1.2. Eficiencia y eficacia de las operaciones .....	57
2.3.1.4.1.3. Cumplimiento con las leyes y reglamentos .....	57
2.3.1.4.2. Importancia del control interno .....	58
2.3.1.4.3. Tipos de control.....	58
2.3.1.4.3.1. Control administrativo.....	59
2.3.1.4.3.1.1. Control operativo .....	59
2.3.1.4.3.1.2. Control estratégico .....	60
2.3.1.4.3.2. Control contable .....	60
3. Análisis de la entrevista.....	61
V. CONCLUSIONES .....	80
VI. BIBLIOGRAFIA.....	81
VII. ANEXOS	

## DEDICATORIA

*Dedico este seminario de graduación en primer lugar a Dios nuestro padre celestial, por haberme permitido terminar con éxito esta etapa de mi vida y darme la oportunidad de convertirme en un profesional.*

*A mis padres, por brindarme su apoyo, confianza y consejos de fortaleza en todos los momentos durante el transcurso de mis estudios y poder hacer realidad este momento.*

*A mis profesores, que han contribuido a lo largo de todo este tiempo en mi formación y preparación profesional.*

*Yader José Rodríguez Rivera.*

## **DEDICATORIA**

*Dedico este seminario de graduación primeramente*

### ***A Dios***

*Por haberme permitido llegar a este punto de mi vida y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.*

### ***A mis padres***

*Por su incondicional apoyo en todo momento, por sus consejos y valores, por haberme convertido en lo que soy.*

### ***A mis profesores***

*M.Sc. Manuel González por su gran apoyo y motivación para poder culminar esta carrera.*

### ***A mis amigos***

*Por habernos apoyado mutuamente durante nuestra formación profesional, a mis amigas Marjorie Arceda, Diana Burgos y Karla Loredó por todo su apoyo durante todo este trabajo.*

***Luis Alberto Palma Espino.***

## *AGRADECIMIENTO*

*De todo corazón damos las gracias a Dios y a todas aquellas personas que nos brindaron su tiempo y ayuda proporcionando la información que nos permitió terminar con éxito este trabajo.*

*Al M.Sc. Manuel González por habernos asesorado, monitoreado y apoyado con todas las indicaciones e inquietudes que se nos presentaron durante la realización de esta investigación.*

*A la M.Sc. Belén Zeledón, por habernos dedicado su valioso tiempo y trabajo, brindarnos la información necesaria para realizar esta investigación.*

*Al Lic. Silvio César Soza, gerente propietario de Transportes Soza por haber permitido la realización de este trabajo en su empresa.*

*A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-FAREM MATAGALPA por habernos brindado la oportunidad de estudiar y culminar nuestra carrera.*





## VALORACIÓN DEL DOCENTE

En Nicaragua las PYMES juegan un papel fundamental como sector promotor del desarrollo económico del país, representan alrededor de un 50% del PIB y contribuyen con alrededor del 90% de la tasa de empleo, por lo que se hace necesario que en las PYMES se implementen un sistema de contabilidad que les permita el establecimiento de controles básicos sobre su negocio.

En el año 2009 se emite un marco de referencia contable para las PYMES basado en las Normas Internacionales de Información Financiera llamado: **NIIF para PYMES**; con el propósito fundamental de estandarizar 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, además aseguran la calidad de la información y el registro contable, en un lenguaje común y de aceptación mundial.

En nuestro entorno, se hace necesaria la evaluación de la estructura de las PYMES con el propósito de valorar si están en la capacidad de adoptar este marco de referencia, de igual manera si los propietarios de las PYMES tienen la disposición de adecuar sus registros contables y financieros a lo que demanda esta importante norma contable.

El Seminario de Graduación “**CAPACIDAD DE ADOPCION DE LA NIIF PARA PYMES EN MATAGALPA Y JINOTEGA EN EL 2012**” para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, cumple con todos los requisitos metodológicos, basados en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.

---

**M.Sc. Manuel de Jesús González García**  
Tutor

## RESUMEN

En la presente investigación, se realizó un estudio basado en la capacidad de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas en Matagalpa y Jinotega en el 2012, con el propósito de Evaluar la estructura que presenta la mediana empresa Transportes Soza de acuerdo a lo establecido en dichas Normas de Información Financiera.

Esta temática es de suma importancia para la empresa Transportes Soza porque, la adopción de estas Normas tiene como objetivo la implementación de un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros que ayuden a participar a las empresas en los mercados de capitales de todo el mundo y a tomar decisiones económicas eficientes.

Actualmente la empresa Transportes Soza no tiene conocimiento sobre el marco de referencia conceptual y legal que aborda el tema. Cuenta con una estructura organizativa que le permite una mayor eficiencia y eficacia en el desarrollo de sus funciones operativas, así como también cuenta con los recursos necesarios y la disposición para la implementación de estas Normas Financiera. La empresa se encuentra en una etapa de actualización y formalización de su sistema contable con el propósito de que la información generada sea confiable, oportuna y precisa para la toma de decisiones. Esta información generada por su sistema contable es presentada en forma de estados financieros a los cuales va dirigido la NIIF para PYMES.

## **I. INTRODUCCIÓN**

Esta investigación, aborda el tema capacidad de adopción de Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), y en particular, la evaluación de la estructura que presenta la mediana empresa Transportes Soza en la ciudad de Matagalpa durante el primer semestre del año 2012.

El International Accounting Standards Board – IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) publicó el 9 de julio de 2009 la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES), las que se estiman representan más del 95% de todas las compañías a nivel mundial.

En nuestro país las pequeñas y medianas empresas (PYMES) constituyen un sector de importantísimo potencial económico y social. La realidad indica que este tipo de empresas no tienen acceso al mercado de capitales y que el financiamiento externo que requieren para alcanzar sus objetivos lo obtienen principalmente de entidades financieras, las cuales necesitan contar con información que les permita evaluar la capacidad del ente de generar flujos de fondos para hacer frente a sus obligaciones y a su vencimiento. Por otra parte, en las PYMES es común que el o los propietarios sean los responsables de gestionar la empresa y para ello necesitan contar con información contable con el fin de contrastar si se han alcanzado los objetivos fijados, definir acciones correctivas ante eventuales desvíos y establecer cursos de acción futuros.

Las normas contables vigentes han sido desarrolladas atendiendo a la problemática de las grandes empresas, fundamentalmente de aquellas que cotizan en la bolsa, por lo que no necesariamente satisfacen las necesidades de los usuarios de los estados contables de entes pequeños y medianos. Adicionalmente, las PYMES se encuentran con serias dificultades en lo que hace a la posibilidad concreta de su aplicación, pudiendo, en algunos casos, verse obligadas a incurrir en elevados costos de preparación que exceden los beneficios de la información suministrada.

La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general de entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas. Las entidades que tienen obligación pública de rendir cuentas, y que por lo tanto, se encuentran fuera del alcance de la NIIF para las PYMES, abarcan aquellas entidades cuyas acciones o cuyos instrumentos de pasivo se negocian en el mercado público, bancos, cooperativas de crédito, intermediarios de bolsa, fondos de inversión y compañías de seguros.

Durante este estudio se evaluó la estructura organizativa y financiera de la empresa Transportes Soza, identificando fortalezas y debilidades que permitieron determinar si cuenta con la capacidad para adoptar las NIIF para PYMES.

La metodología utilizada para la realización del presente trabajo presenta las siguientes características: es una investigación aplicada, de tipo descriptivo, con un enfoque cualitativo, se hizo uso del método teórico, así como del método empírico, se utilizó la entrevista (Anexos # 2 y 3), para la recopilación de la información, el universo de estudio fueron las PYMES de Matagalpa y Jinotega, la muestra seleccionada fue la mediana empresa Transportes Soza. Las variables utilizadas fueron la estructura, NIIF para PYMES y PYMES. (Anexo # 1)

## **II. JUSTIFICACIÓN**

La información contenida en esta investigación aborda el tema capacidad para adopción de las NIIF para PYMES en Matagalpa y Jinotega en el primer semestre del 2012.

El propósito de nuestro estudio es la evaluación de la estructura que presenta la mediana empresa: Transportes Soza para adoptar NIIF para PYMES, determinando si cuenta con la capacidad de implementar dichas normas.

La relevancia de este trabajo recae en el actual desconocimiento que tienen las pequeñas y medianas entidades sobre el marco de referencia de la NIIF para PYMES y los beneficios que aporta la adopción de esta norma como base contable para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

El colegio de contadores públicos de Nicaragua (CCPN) estableció el fin de periodo de transición para adoptar completamente NIIF para PYMES. La implementación de dichas normas en Nicaragua permite a las empresas del país incorporarse en un proceso de globalización al reconocer y aplicar normas de amplia aceptación a nivel mundial, a través de la generación de información financiera uniforme y comparable con otros países adoptando un marco contable sincronizado. Las empresas que no adopten este sistema corren el riesgo de perder relaciones de negocios estratégicas y de enfrentar barreras para el acceso y renovación de préstamos.

Este trabajo investigativo será de mucha utilidad para la empresa en estudio, ya que le permitirá conocer su condición ante la implementación de estas normas, así también como a todos aquellos estudiantes, docentes y la población universitaria que estén interesados en este tema, estará disponible en la biblioteca de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN FAREM - Matagalpa) y servirá de fuente bibliográfica a futuros usuarios.

### **III. OBJETIVOS**

#### **Objetivo general:**

Evaluar la estructura de la mediana empresa Transportes Soza de la ciudad de Matagalpa para la adopción de NIIF para PYMES durante el I semestre del 2012.

#### **Objetivos Específicos:**

- Describir los aspectos generales de NIIF para PYMES y su marco legal en la Ley 645.
- Determinar la estructura que presenta la mediana empresa Transportes Soza para la adopción de NIIF para PYMES.
- Valorar la capacidad de implementación de las NIIF para PYMES en Transportes Soza.

## **IV. DESARROLLO**

### **1. NIIF para PYMES**

Son normas internacionales diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas. (IASB, 2009:11)

Estas normas fueron desarrolladas con el propósito de satisfacer las necesidades de información para los diferentes usuarios de los estados financieros y permitirles tener una visión clara de la situación actual de la empresa, facilitándoles la toma de decisiones. En la actualidad a nivel global muchas entidades están implementando estas normas, permitiéndoles a estas generar información comparable facilitando la toma de decisiones, brindándoles la oportunidad de participar en el mercado internacional.

La empresa Transportes Soza prepara sus estados financieros de acuerdo a los principios contables generalmente aceptados (PCGA) con la intención de originar información financiera general que permite a los diferentes usuarios de dicha información tomar decisiones de forma más eficiente de acuerdo a los resultados obtenidos.

#### **1.1. Concepto de NIIF para PYMES**

Es una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública

de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). (IASB, 2009:11)

Estas normas se derivan de las NIIF integrales, se diferencian de estas, ya que las Normas Internacionales de Información Financiera completas fueron diseñadas para grandes empresas, por lo que muchos de sus requerimientos son innecesarios, muy complejos o costosos de aplicar para una Pequeña o Mediana Empresa.

Las NIIF para PYME cuentan una gran ventaja, ya que se presentan en una organización más sencilla y por temas de manera similar a lo que sería un manual. Se omiten contenidos de las NIIF completas que no son relevantes para las pequeñas y medianas empresas de Nicaragua.

## **1.2. Objetivo**

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF, así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. (IASB, 2009:10)

Su principal propósito es el de generar información general a través de su aplicación en los estados financieros, permitiendo a los usuarios de estos tener información financiera de forma rápida, actualizada y confiable para la toma de decisiones.

La mediana empresa Transportes Soza genera estados financieros con propósitos de información general para sus usuarios, el adoptar esta norma le permitirá a la empresa presentar información oportuna, exacta y confiable para la toma de decisiones.

### **1.2.1. Alcance**

Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). (IASB, 2009:14)



Se pretende que las NIIF para PYMES sean adoptadas por todas las pequeñas y medianas entidades, ya sea para aquellas que no tienen ninguna obligación pública de rendir cuentas o como para aquellas que publican estados financieros con propósito de información general a fin de poder normar su funcionamiento para que puedan operar de manera eficaz.

En el caso de Nicaragua, que cuyas empresas en su mayor parte califican como pequeñas y medianas empresas, deberán quedar sujetas a preparar y presentar sus estados financieros de acuerdo a lo estipulado en esta norma.

### **1.3. Secciones a evaluar de las NIIF para las PYMES**

#### **1.3.1. Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades**

##### **1.3.1.1. Alcance pretendido de esta NIIF**

Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

##### **1.3.1.2. Descripción de las pequeñas y medianas entidades**

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- a) No tienen obligaciones públicas de rendir cuenta, y
- b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. (IASB; 2009:14)

Las pequeñas y medianas empresas son el conjunto de entidades que tiene el deber y la obligación de preparar y presentar información financiera con acceso únicamente a personas que están involucrados en las diferentes actividades económicas de las mismas.

La información generada en los estados financieros de la empresa Transportes Soza es de uso y manejo exclusivo para propietarios, proveedores, acreedores e

instituciones financieras que están interesados en la situación económica en que se encuentra la entidad, todo esto con el objetivo de poder tomar de decisiones económicas.

#### **1.4. Sección 2 Conceptos y Principios Generales**

##### **1.4.1. Alcance de esta sección**

Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES. (IASB; 2009:16)

El propósito de los estados financieros que presentan las pequeñas y medianas entidades se realiza con el objetivo de brindar información financiera bien estructurada para que esta pueda ser de mucha utilidad para los propietarios y usuarios de dicha entidad y que estos sean presentados de acuerdo a los conceptos, principios y lineamientos establecidos para los estados financieros.

Los estados financieros de Transportes Soza se preparan con el objetivo de suministrar información precisa y confiable a los usuarios sobre la situación financiera en que se encuentra la empresa para la toma de decisiones. Dichos estados son preparados de acuerdo a los principios generalmente aceptados (PCGA) declarados por el colegio de contadores públicos de Nicaragua (CCPN).

##### **1.4.2. Objetivo de los Estados Financieros**

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a las medidas de sus necesidades específicas de información (IASB; 2009:11)

El objetivo que persigue la presentación de los informes financieros es brindar una descripción detallada de los diferentes movimientos de entradas y salidas que se producen de un periodo a otro revelando la posición financiera en que se encuentra la empresa lo cual genera mayor seguridad y confianza para los usuarios de dicha información.

Los estados financieros que presenta la empresa Transportes Soza permiten a los usuarios de dicha entidad verificar la posición financiera real en que se encuentran, y analizar cuál ha sido el desempeño económico que ha venido generando la empresa en cada periodo.

### **1.4.3. Características Cualitativas de la información en los Estados Financieros.**

#### **1.4.3.1. Comprensibilidad**

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que esta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios. (IASB; 2009:16)

Los estados financieros muestran la parte más esencial de una entidad, ya que por medio de estos se describe el comportamiento que presenta la empresa de un periodo a otro en el desempeño de sus funciones económicas, dichos estados deben ser elaborados y presentados de forma razonable y comprensible para que los usuarios de la información financiera tengan una idea clara y puedan tomar las decisiones que mejor les parezca.

Para la empresa Transportes Soza la información generada en cada uno de sus reportes financieros presenta una estructura que expresa en términos claros y razonables la situación real de la entidad, estos reportes son elaborados de acuerdo

a los criterios contables establecidos (PCGA) lo que permite que la información presentada sea de fácil comprensión y que los usuarios puedan hacer buen uso y manejo de esta.

#### **1.4.3.2. Relevancia**

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. (IASB; 2009:16)

La información presentada en los estados financieros debe estar conformada por el resumen de los hechos más relevantes de la empresa, permitiendo a los usuarios apreciar cualquier cambio o desvío en las actividades económicas que pueda afectar la situación financiera de la entidad, dándoles la oportunidad de actuar y corregir rápidamente dichas desviaciones.

Los estados financieros de la empresa Transportes Soza presentan todas aquellas operaciones que pueden provocar un considerable impacto en su situación económica, las cuales a través de su análisis pueden ayudar a predecir sucesos en el transcurso del tiempo, entre un periodo y otro, permitiendo a los usuarios tomar las mejores decisiones.

#### **1.4.3.3. Materialidad o importancia relativa**

La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgado en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de NIIF para PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad. (IASB; 2009:16)

La materialidad es toda aquella información financiera importante que pueda afectar la correcta presentación de las actividades económicas de la entidad, ya sea por omitir datos o presentar partidas erróneas en los estados financieros, provocando un efecto negativo, ya que estos son la base de los usuarios para la toma de decisiones.

La empresa Transportes Soza debe considerar la materialidad de la información al momento de integrar las diferentes partidas, las cuales tienen que ser verificadas con anticipación para prever cualquier tipo de error que perjudique la integridad de los estados financieros al momento de hacer uso de ellos.

#### **1.4.3.4. Fiabilidad**

La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información pretenden influir en la toma de decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado. (IASB; 2009:17).

Cuando se habla de fiabilidad, normalmente se relaciona con seguridad, precisión, libre de cualquier irregularidad, pero siempre se corre el riesgo de que la información presentada no sea del todo correcta, porque los estados financieros no están neutrales, ya que estos pueden ser modificados intencional o erróneamente y pueden omitir cierta información, incumpliendo con el propósito con el que son elaborados, el cual es presentar razonablemente la situación financiera de la empresa.

La empresa Transportes Soza presenta información clara, precisa y confiable, evitando un posible error significativo que pueda afectar la razonabilidad de los resultados presentados en los estados financieros.

#### **1.4.3.5. La esencia sobre la forma**

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros. (IASB; 2009:17)

Las transacciones o cualquier otra partida contable independientemente de la naturaleza en que se hayan originado deben ser registradas íntegramente para que los informes financieros sean verdaderamente confiables.

La empresa Transportes Soza garantiza la contabilización de todas sus partidas económicas mediante el registro diario de sus transacciones, asegurando de esta forma la confiabilidad de sus estados financieros.

#### **1.4.3.6. Prudencia**

Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo. (IASB; 2009:17)

Cuando hablamos de prudencia nos referimos al cuidado que debe tenerse en la preparación de la información contable basada en estimaciones, ya que estas se deben ajustar lo más próximo posible, a lo real de forma que los grupos que integran los estados financieros no queden valorados en exceso o sean subvalorados.

La mediana empresa Transportes Soza practica la prudencia basándose en experiencias de periodos anteriores para que la información a estimarse sea lo más

acertado posible, tratando de esta manera de evitar cualquier error que pueda provocar algún tipo de resultado que no sea el deseado.

#### **1.4.3.7. Integridad**

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia. (IASB; 2009:17)

Cuando se habla de integridad en los estados financieros comprendemos que la información generada a través de los diferentes hechos económicos debe ser revelada exactamente a como se originó, para que dichos resultados puedan considerarse fiables.

La empresa Transportes Soza presenta en sus estados financieros los registros contables de las diferentes partidas y transacciones económicas relativamente importantes, tal y como se originaron, lo cual proporciona un resultado fiable para los usuarios de dicha información financiera.

#### **1.4.3.8. Comparabilidad**

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. (IASB; 2009:17)

Se entiende por comparabilidad al tratamiento que se le da a la información financiera mediante la revisión y comparación de datos que se pueden dar de un periodo a otro o de una entidad con otra para examinar la posición financiera con que cuenta la empresa.

La información financiera generada por Transportes Soza cumple con esta característica, ya que sus informes financieros ayudan a los usuarios a realizar

comparaciones de resultados entre un periodo y otro con el objetivo de analizar la tendencia del rendimiento y la situación económica de la empresa.

#### **1.4.3.9. Oportunidad**

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas. (IASB; 2009:18)

Oportunidad es la presentación de la información en tiempo y forma dentro del periodo contable al que pertenece dicha información y que de esta manera los usuarios puedan tener control, uso y manejo para la toma de decisiones.

La empresa Transportes Soza prepara la información financiera en tiempo y forma de tal manera que esta no pierde su relevancia porque es presentada de forma oportuna lo que ayuda a tomar mejores decisiones por parte de los usuarios de los estados financieros.

#### **1.4.3.10. Equilibrio entre costo y beneficio**

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos. La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen un mejor acceso a los mercados de



capitales, un efecto favorable sobre las relaciones públicas y posiblemente un costo inferior del capital. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general. (IASB, 18: 2009).

La información financiera es útil para el proceso de toma de decisiones pero, al mismo tiempo, su obtención origina costos. Los beneficios que se obtienen de la información financiera deben ser mayores a los costos en que se incurre para poder suministrarla a los usuarios.

La necesidad de información para la toma de decisiones hace que se produzcan los estados financieros. La información financiera de Transportes Soza, es un conjunto integrado de estados financieros y notas, que la empresa utiliza para expresar cuál es su situación financiera y el resultado de sus operaciones, por lo que los beneficios obtenidos por esta superan los gastos que se incurren para proporcionarla.

#### **1.4.4. Situación Financiera**

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

(a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

(b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

(c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. (IASB; 2009:18)

La situación financiera es el conjunto de recursos o medios con los que cuenta una empresa para lograr sus objetivos. Estos recursos están conformados por los activos

que son los bienes propios de la empresa, pasivos que son las obligaciones que contrae la empresa producto de actividad económica a la que se dedica y el capital que es el resultado final de restar activos menos los pasivos en un periodo determinado, todos estos son reflejados en el estado de situación financiera o balance general.

La situación financiera que presenta Transportes Soza, está definida de acuerdo con los criterios contables establecidos (PCGA), la empresa clasifica cada uno de estos grupos de la siguiente forma: en primer lugar se encuentran los activos que representan sus bienes, seguido por los pasivos que son obligaciones producto de la actividad de sus operaciones y en último lugar tenemos el capital.

#### **1.4.5. Reconocimiento de los Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos**

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- (a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y
- (b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. (IASB; 2009:21)

Todo hecho económico que esté libre de cualquier error significativo y que este sea presentado razonablemente se puede considerar como un activo, pasivo, ingreso o gasto de tal manera que debe ser reflejado en los estados financieros.

Transportes Soza reconoce en sus reportes financieros todas aquellas partidas económicas que fueron originadas en el desarrollo de sus actividades operativas y que se presentan libres de cualquier error que pueda afectar la fiabilidad de dichos registros contables.

#### **1.4.6. Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos**

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. Esta NIIF especifica las bases de medición que una entidad utilizará para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos. (IASB; 2009:22)

Se entiende por medición, la forma que utiliza una entidad para definir los montos expresados en moneda, incluye una base de medición específica como son el costo histórico y el valor razonable que es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor que realizan una transacción.

La base de medición que utiliza Transportes Soza para sus activos es el costo histórico que es el importe de efectivo o equivalente al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para la adquisición de un activo. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.

#### **1.4.7. Base Contable de Acumulación**

Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando

satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas. (IASB; 2009:22)

Las entidades deberán de preparar sus estados financieros de acuerdo con la base contable de acumulación ( o devengo) de esta forma las partidas se reconocerán como activos, pasivos patrimonio e ingresos siempre y cuando respeten y cumplan con los lineamientos y criterios establecidos en dichas normas.

En Transportes Soza se aplica la base contable de acumulación (o devengado) ya que sus partidas son reconocidas de acuerdo a las diferentes características que presentan cada uno de ellas para su correcto registro y presentación, obedeciendo a los criterios contables establecidos para su correcta publicación en los estados financieros.

## **1.5. Sección 3 Presentación de los Estados Financieros**

### **1.5.1. Alcance de esta sección**

Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros. (IASB; 2009:26)

Esta sección abarca todo lo que tiene que ver con diseño y presentación de los estados financieros con el objetivo de proporcionar definiciones generales que establecen regulaciones en la información contenida en los estados financieros para que los usuario puedan tener un detallado de la misma.

La presentación de los estados financieros en Transportes Soza cumple con los requerimientos establecidos por las normas financieras, ya que estos son representados de manera razonable los diferentes movimientos y hechos económicos generados en cada periodo contable.

### **1.5.2. Presentación Razonable**

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación

razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales. (IASB; 2009:26)

La información contable debe manifestarse en los estados financieros de acuerdo a los criterios contables establecidos presentando y registrando íntegramente las operaciones tal y como estas se originaron para que la información generada en los informes financieros sea fiable y precisa.

La empresa Transportes Soza es una entidad que está legalmente constituida, cumple con los requerimientos establecidos por medio de las normas y principios que exigen para la preparación de los estados financieros de tal manera que la información reflejada en ellos es confiable para los usuarios proporcionando una certeza razonable mediante el resultado obtenido.

### **1.5.3. Cumplimiento de las NIIF para las PYMES**

Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF. (IASB; 2009:26)

Las empresas que adopten la NIIF para PYMES tienen la responsabilidad de cumplir con lo establecido en dichas normas, de tal manera que la presentación de los estados financieros debe de ir acompañada con sus respectivos soportes y notas que manifiesten su correcta presentación.

La empresa Transportes Soza en la elaboración y presentación de sus estados financieros cumple con lo establecido en los principios contables (PCGA) ya que son la base contable que son puesto en práctica por la entidad para la preparación de sus estados financieros, los que van acompañados con las respectivas notas, que sirven como soporte que aclaran los resultados de las diferentes operaciones realizadas en cada periodo.

#### **1.5.4. Conjunto completo de Estados Financieros**

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

- (a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- (b) Una u otra de las siguientes informaciones:
  - (i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o
  - (ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- (e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. (IASB; 2009:29)

Según esta sección de las NIIF para PYMES establece que una entidad para poder adoptar las NIIF deberá presentar un conjunto completo de estados financieros que deben estar conformado por los siguientes: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas Aclaratorias y de lo contrario es imposible su adopción.

Actualmente los estados financieros preparados por Transportes Soza son: Balance General, Estado de Resultado, Flujo de Efectivo y Notas, de tal manera que la empresa no presenta un conjunto completo de estados contables según lo establecido por esta sección de las NIIF.

## **1.6. Sección 4 Estado de Situación Financiera**

### **1.6.1. Alcance de esta sección**

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa. (IASB; 2009:31)

Esta sección establece la información y la estructura en que debe elaborarse y presentarse el estado de cambio en la situación financiera con el propósito de facilitar una mejor comprensión por parte de los usuarios.

En Transportes Soza, este estado financiero es presentado de acuerdo a los criterios contables establecidos (PCGA), está conformado por activos, pasivos y patrimonio de tal manera que se pueden identificar las diferentes cuentas que integran cada grupo.

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

Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales. (IASB; 2009:31)

La presentación del estado de situación financiera debe estar reflejado en este estado debe contener como partidas que incluyan partidas que contengan las principales cuentas que son de gran interés conocer su situación o movimiento que ha tenido.

Transportes Soza presenta en la estructura de su estado de situación financiera la información necesaria, la cual refleja las diferentes partidas que permiten que los resultados obtenidos sean precisos y confiables.



### **1.6.3. Activos Corrientes**

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- (a) espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- (b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- (c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- (d) se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa. (IASB; 2009:32)

Los activo corrientes son aquellos que se encuentran en constante movimiento dentro de la entidad y son clasificados de acuerdo al uso o fin para el cual haya sido adquirido por ejemplo; su vida útil es menor a un año y que este haya sido adquirido con fines de negociación.

Transportes Soza tiene clasificado sus activos corrientes de acuerdo a las características que presenta cada uno de ellos, tomando en cuenta la vida útil que posee el activo, que tiene que ser menor a un año, rigiéndose siempre por los criterios contables establecido para su correcta presentación en los estados financieros.

### **1.6.4. Pasivos Corrientes**

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- (a) espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- (b) mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;

(c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o

(d) la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa. (IASB; 2009:32)

Los pasivos corrientes son todas aquellas obligaciones que son adquiridas por una entidad producto del desarrollo de sus económicas las que deben ser liquidadas en un lapso de tiempo no mayor a un año o se mantiene dicho pasivo con propósito de negociar.

Transportes Soza tiene clasificado correctamente sus pasivos corrientes de acuerdo las características que estos presentan y conforme a los criterios contables establecidos, donde la entidad debe hacer efectivo su pago en plazo no mayor a un año.

## **1.7. Sección 8 Notas a los Estados Financieros**

### **1.7.1. Alcance de esta sección**

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

Según lo establecido en esta sección que abarca el tema notas a los estados financieros las definen como información complementaria que van soportando a los

estados financieros como anexos, estas notas brindan descripciones y narraciones de partidas contables adicionales que permiten comprender la estructura de los diferentes estados financieros.

En la preparación de los diferentes estados contables presentados por Transportes Soza, cada uno de ellos es soportado debidamente con una serie de anexos o notas que proporcionan información financiera adicional para una mejor comprensión de las diferentes partidas en que se encuentran integrados dichos estados económicos.

### **1.7.2. 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,

(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. (IASB; 2009:46)

La estructura con que deben prepararse las notas para los estados financieros tiene que cumplir con las condiciones establecidas en los incisos anteriores como son las políticas contables de la empresa, que la información reflejada en las notas estén presentada en el lugar correcto de los estados financieros y que la información revelada por medio de las notas se han de gran importancia para la comprensión de cualquier estado financiero.

Transportes Soza prepara las notas para sus estados financieros de acuerdo a las necesidades de información que se presenten, las cuales contienen información adicional que no se refleja en los reportes contables pero que su conocimiento es relevante para una mejor comprensión de cualquiera de ellos.

## **1.8. Sección 13 Inventario**

### **1.8.1. Alcance de esta sección**

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (IASB; 2009:81)

Esta sección aborda el tema de inventario, en el cual se pueden identificar claramente cómo puede estar conformado el inventario de una determinada entidad, de acuerdo a la actividad que se dedique, los inventarios que comúnmente conocemos son: de materia prima, de producción en proceso y el de producción terminada.

El tipo de inventario que maneja Transportes Soza para el desempeño de sus funciones es el descrito en el inciso (C), ya que el giro de la empresa es la prestación del servicio de transporte. Su inventario está conformado en su mayoría por una gran variedad de piezas y repuestos los cuales son utilizados en el mantenimiento de los equipos y en la prestación misma del servicio.

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

- (a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados
- (b) Los instrumentos financieros
- (c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o
- (b) intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados. (IASB; 2009:81)

Esta sección no aplica a las excepciones mencionadas anteriormente, porque cada una de estas se mide a un valor razonable y utiliza costos de venta estimados.

En el caso de Transportes Soza, es una entidad donde su actividad económica es la prestación del servicio de transportes por consiguiente su inventario que está conformado por; piezas y repuestos, combustibles, lubricantes y llantas que son utilizados únicamente como fuente de abastecimientos para su equipo de transportes y no con fines de comercialización, no forman parte de las excepciones detalladas anteriormente esta sección.

### **1.8.2. 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; 2009:81)

Cuando se habla de costos de inventarios, entendemos que son todos aquellos costos que abarcan o que se incurrieron para la adquisición de un determinado producto por lo cual la empresa tiene que considerar en sus registros contables el reconocimiento de cada uno de ellos.

En Transportes Soza, el registro de los costos de inventario está conformado por todos aquellos costos reales en que se incurrieron desde su compra hasta la ubicación actual del producto dentro de la empresa.

### **1.8.3. Costo de Adquisición**

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (IASB; 2009:81)

Los costos de adquisición son todos aquellos gastos en que se incurren al momento de la compra de un determinado producto, los cuales involucran pagos de impuestos, pagos de transporte y otros que son aplicables en el momento de la adquisición de la mercadería.

Los costos de adquisición para el inventario de la empresa Transportes Soza contienen todos aquellos precios de los diferentes importes que se pagaron incluyendo las rebajas y descuentos que se deducirán para la determinación de su costo real.

### **1.8.4. Costo de los Inventarios para prestación de servicios**

En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios. (IASB; 2009:83)

De acuerdo al enunciado anterior, podemos decir que los costos de inventarios para un prestador de servicios serán determinados por los costos incurridos para su

elaboración, estos están estructurados de acuerdo a los tres elementos de costo que son; la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de producción.

La empresa Transportes Soza cuenta únicamente con inventarios de suministro, debido a que su giro comercial es la prestación del servicio de transporte de carga, por lo cual sus costos de inventario son registrados únicamente al costo de adquisición, ya que estos materiales que constituyen los inventarios son obtenidos como un producto terminado.

#### **1.8.5. 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.
  - (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.
- (IASB; 2009:85)

Este párrafo hace referencia acerca de cómo la información utilizada para el registro y control de los inventarios debe de ser presentadas de manera formal por una entidad lo que permite obtener mejores resultados y confiabilidad de los registros económicos realizados.

Actualmente Transportes Soza no cuenta con un documento formalizado que permita verificar las diferentes políticas contables utilizadas para sus registros financieros, pero está en proceso de elaboración de un manual, aún está en revisión, en el que establece las políticas de la empresa.

## **1.9. Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo**

### **1.9.1. Alcance de esta sección**

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

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo. (IASB; 2009:97)

De acuerdo a lo establecido por esta sección propiedad, planta y equipo se encuentran dentro del grupo de los activos permanentes, los cuales serán utilizados para llevar a cabo los diferentes fines de operación económicos de la empresa.

La propiedad, planta y equipo con que cuenta Transportes Soza representa la parte de mayor valor de la empresa, ya que es a través de sus equipos de transportes que presta sus servicios de transporte de carga, que es la principal actividad de la entidad.

### **1.9.2. Componentes del costo**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende 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 el periodo. (IASB; 2009:98)

Los componentes de los costos de propiedades, planta y equipo abarcan los pagos de aranceles y costos que tiene que ver directamente con el proceso de adquisición de dichos activos como pueden ser pagos de honorarios profesionales, pagos por instalación de los equipos y todo lo relaciona que se involucre para la adquisición de estos.

Transportes Soza tiene que incurrir en una serie de costos y gastos para la adquisición de propiedades, plantas y equipos como lo son honorarios legales, pagos de impuestos, costos de entrega de los activos, costos de instalación y montaje y así sucesivamente todos aquellos costos que son originados producto de la adquisición de dichos activos.

### **1.9.3. 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. (IASB; 2009:99)

Según este concepto los principales patrones a tomar en cuenta para el registro de depreciación de los elementos propiedad, planta y equipo dependen de los componentes o características que estos presenten y del uso que se le dé; por

ejemplo un edificio representa una propiedad para un entidad y este se depreciará en un tiempo determinado y mientras que el terreno donde está ubicado el edificio incrementará su valor porque tiene una vida ilimitada.

Otro ejemplo sería el equipo de transporte, ya que está compuesto por una gran cantidad de elementos por lo cual no se pueden depreciar de forma uniforme de tal manera que el costo se tiene que distribuir de acuerdo a las características que presenten cada uno de los componentes.

En transportes Soza estos elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian tomando como criterio los métodos contables establecidos, en este caso el método de línea recta y de acuerdo con las diferentes características y patrones que presentan cada uno de estos elementos.

#### **1.9.4. Información a revelar**

Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo con 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 sobre el que se informa.
- (e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - (i) Las adiciones 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.
- (v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- (vi) La depreciación.
- (vii) Otros cambios. (IASB; 2009:102)

La información a revelar para los elementos propiedades, planta y equipo debe cumplir con los requisitos establecidos por las NIIF en esta sección entre los que se encuentran los métodos de depreciación, la vida útil o la tasa de depreciación utilizada, entre otros.

Transportes Soza revela en sus registros contables el adecuado control y manejo para cada uno de los elementos de propiedad, planta y equipo entre los que tenemos, método de depreciación, vida útil y tasas de depreciación, los importes en libros, entre otros y de esta manera la empresa cumple con proporcionar la información que se necesita considerar para dar un adecuado control y registro de estos activos.

#### **1.10. Marco Legal ( Ley 645 )**

Ley n° 645, ley de promoción, fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa, fue aprobada el 24 de Enero del 2008.

En esta ley se encuentran establecidas las disposiciones generales que deben de ser acatadas por las MIPYMES, donde se establecen las obligaciones y deberes atribuibles por esta ley, así como también define las distintas instituciones que son las encargadas de velar y hacer cumplir lo establecido por la ley.

En Transportes Soza se desconoce sobre el contenido de esta ley, y no están inscritos en ninguna institución que les permite gozar de los beneficios establecidos en esta ley.

#### **1.10.1. Objeto de la Ley**

El objeto de la presente ley es fomentar y desarrollar de manera integral la micro, pequeña y mediana empresa (MIPYME) propiciando la creación de un entorno favorable y competitivo para el buen funcionamiento de este sector económico de alta importancia para el país. (Ley 645, 2008: Arto 1)

La ley promueve el desarrollo y fortalecimiento de las micro, pequeñas y medianas entidades, ya que son la base principal de la economía del país, dado que estas son fuentes generadoras de empleos y desarrollo económico.

En el caso de Transportes Soza, es una entidad que desconoce lo establecido en esta ley y los objetivos que proporciona la puesta en práctica de esta ordenanza.

#### **1.10.2. Naturaleza de la ley**

Esta Ley es de orden público e interés económico y social. Su ámbito de aplicación es nacional. Así mismo, establece el marco legal de promoción y fomento de la micro, pequeña y mediana empresa, denominadas también MIPYME, normando políticas de alcance general. (Ley 645, 2008: Arto 2)

La naturaleza de la presente ley es el establecimiento de un marco que sirva de apoyo para todas aquellas entidades, cuya aplicación es a nivel nacional en los diferentes campos sociales y económicos en que operan las micros, pequeñas y medianas entidades.

Transportes Soza desconoce sobre el contenido de esta ley y la naturaleza de su aplicación, la que es de gran importancia porque permite la implementación y control de una serie de políticas que son de aplicación general para todas las pequeñas y medianas entidades.

### **1.10.3. Finalidad de la Ley**

Son fines primordiales de la Ley:

1. Establecer principios económicos rectores para el fomento de las MIPYME.
2. Instaurar un sistema de coordinación interinstitucional como un instrumento de apoyo a las políticas de desarrollo y fomento a las MIPYME, que armonice la gestión que efectúan las diversas entidades públicas y privadas.
3. Adoptar un instrumento legal de carácter general, que dé lugar a un proceso normativo del cual se deriven nuevos principios legales, reformas de los ya existentes cuando sea necesario, en aquellas áreas y sectores económicos considerados claves para el desarrollo de las MIPYME.
4. Instaurar un proceso educativo y formalización empresarial y asociativa, mediante la reducción de costos monetarios de transacción y la facilitación de procedimientos administrativos ágiles.
5. Promover la existencia de una oferta económica permanente de instrumentos y servicios empresariales de promoción y desarrollo a las MIPYME.
6. Ampliar de manera efectiva, en el ámbito nacional, la implementación de las políticas de fomento a la MIPYME, mediante la incorporación del Gobierno Central, Gobiernos de las Regiones Autónomas y Municipios, a las acciones conjuntas de que se trate. (Ley 645, 2008: Arto 3)

La finalidad de esta ley es el establecimiento de una serie de principios económicos que supervisen el fomento, crecimiento y avance de las MIPYMES en todos los aspectos tanto económicos como sociales, así como la instalación de un sistema de coordinación interinstitucional que sirvan de apoyo a las políticas de desarrollo empresariales.

Es de gran importancia que Transportes Soza tome en cuenta lo establecido por esta ley ya que le permitirá introducirse en una serie de conocimientos que son de gran

importancia para el desarrollo económico de la empresa como son algunos de ellos; exoneraciones de productos, capacitaciones de personal, promoción empresarias, entre otros.

#### **1.10.4. Definición y clasificación de las MIPYMES**

##### **1.10.4.1. Definición**

En el caso de nuestro país las MIPYME se definen de la siguiente manera, son todas aquellas micro, pequeñas y medianas empresas, que operan como persona natural o jurídica, en los diversos sectores de la economía, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicios, entre otras. (Ley 645, 2008: Arto 4)

Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. (IASB; 2009:11)

Las Micro, pequeña y medianas entidades son todas aquellas empresas que se encuentran distribuidas en los diferentes sectores de la economía, estas operan como personas naturales o jurídicas y no tienen obligaciones públicas de rendir cuenta, estas generan estados financieros con propósitos de información general ya sea para sus propietario o usuarios externos.

Transportes Soza es una mediana empresa cuyo giro económico es la prestación de servicio de transporte de carga, opera como persona jurídica, no tiene obligaciones públicas de rendir cuenta y la información financieros generada es utilizada por parte del gerente propietario para la toma de decisiones y en algunos casos por usuarios externos como: proveedores, DGI, instituciones financieras, auditores externos y otros.

#### **1.10.4.2. Clasificación**

Se clasifican dependiendo del número total de trabajadores permanentes, activos totales y ventas totales anuales. (Ley 645, 2008: Arto 4)

En lo que respecta a su clasificación se utilizan criterios cuantitativos ha como lo señala el IASB tales como: el número total de trabajadores permanentes, activos totales y ventas totales anuales.

Según el Arto. 3 del reglamento de la Ley No. 645, cada MIPYME clasificará en la categoría correspondiente conforme a los siguientes parámetros:

Tabla nº 1: Clasificación de empresas

<b>Variable</b>	<b>Micro Empresa</b>	<b>Pequeña</b>	<b>Mediana Empresa</b>
<b>Número total de trabajadores</b>	<b>1-5</b>	<b>6-30</b>	<b>31-100</b>
<b>Activos Totales ( Córdoba)</b>	<b>Hasta 200.0 miles</b>	<b>Hasta 1.5 millones</b>	<b>Hasta 6.0 millones</b>
<b>Ventas Anuales (Córdobas)</b>	<b>Hasta 1 millón</b>	<b>Hasta 9 millones</b>	<b>Hasta 40 millones</b>

Fuente: Ley 645, Ley MYPYMES

Como se muestra en esta clasificación, Transportes Soza se encuentra en la categoría de medianas empresa ya que cumple con las siguientes característica, partiendo de la primera variable que está representada por el número total de trabajadores que emplea actualmente, ya que representan un total 89 empleados, como segunda variable tenemos los activos totales de la entidad que son de un aproximado de 8 millones de córdobas y en tercer lugar se encuentran las ventas anuales que son de un aproximado de 56 millones de córdobas.

## **2. Estructura de la empresa**

La estructura de una organización puede definirse como el conjunto de todas las formas en que se divide el trabajo en tareas distintas, considerando luego la coordinación de las mismas. (Román y Solís, 2009: 6)

La estructura de una empresa describe como ésta se divide en unidades que trabajan en actividades específicas, y define cómo son las relaciones entre cada una de estas unidades. Las empresas tienden a ser organizadas con el propósito de delegar responsabilidades y maximizar la eficiencia de los recursos humanos que posee.

Transportes Soza cuenta con una estructura operativa que proporciona mayor eficiencia y eficacia operacional ya que la entidad cuenta con un organigrama funcional (ver anexo # 4) donde se pueden apreciar los distintos departamentos, secciones y unidades lo que le permite a la empresa una correcta coordinación y distribución del trabajo.

### **2.1. Clasificación de las empresas**

Existen muchas maneras de clasificar y nombrar los tipos de organización, algunas de ellas son: por su actividad, por la naturaleza de su capital, por su magnitud, por su forma ya sea tradicional o emergente, por sus objetivos; siendo así que cada una de estas responde a distintos aspectos de una organización. (Bautista y Anguiano, 2008: 18)

La Empresa es una unidad productiva dedicada y organizada para la explotación de una actividad económica, surge debido a la necesidad creciente de las personas de adquirir productos y servicios para su consumo.

Transportes Soza es una mediana empresa dedicada a la prestación de servicio de transporte de carga.



### **2.1.1. Por su actividad**

En este tipo de clasificación las organizaciones se conforman en tres grupos:

a) Las empresas industriales, Se caracterizan por la transformación de elementos naturales en otro tipo de producto, o bien, a la transmutación de elementos físicos o químicos a otros. Estas se subdividen en extractivas de transformación.

b) Las empresas comerciales, se caracterizan por la sola labor de comprar y vender, es decir, no necesitan alterar los productos que compran... Las empresas comerciales llegan a constituirse en grandes escaparates, por decirlo así, de una variedad de artículos que sería difícil que llegase a desplazar una sola industria.

c) Las empresas de servicio, son aquellas que proporcionan un beneficio a la sociedad. Estas compañías han proliferado en las últimas dos décadas, debido principalmente, a la gran demanda de nuevas actividades, que tal vez a principios de este siglo ni se conocían. Lo que venden es un valor intangible, es decir, algo que no se puede ver, tocar u oler. (Fontalvo y Vergara, 2010: 23)

La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y la prestación de servicios, para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

Transportes Soza es una empresa cuya actividad económica es la prestación del servicio de transportes de carga, es una entidad muy reconocida en su tipo, ya que es una de las más importantes en el norte del país, ofreciendo a sus clientes la prestación de un servicio de calidad en lo que refiere a costos y cuidado en el traslado de la mercancía a su destino.

### **2.1.2. Servicio**

El servicio es el conjunto de prestaciones que el cliente espera además del producto o el servicio básico, como consecuencia de precio la imagen y la reputación del

mismo. “Ser el número uno obliga”, se compromete ofrecer un gran servicio (Frometa, Zayas y Pérez, 2008: 8)

El servicio es algo que va más allá de la amabilidad y de la gentileza. Se trata de un problema de métodos y no de simple cortesía. Servicio no significa servilismo. Sin cliente no hay empresas y sin servicios no hay empresas. Al revés que los productos los servicios son pocos o nada materiales. Sólo existen como experiencias vividas. En la mayoría de los casos el cliente de un servicio no puede expresar su grado de satisfacción hasta que lo consume.

Transportes Soza es una empresa cuya actividad económica es la prestación del servicio de transporte de carga a distintos destinos tanto a nivel nacional como a nivel centroamericano ofreciendo a sus clientes costos bajos y calidad en la prestación de dicho servicio.

## **2.2. Estructura Administrativa**

La estructura administrativa es el sistema de relaciones formales que se establecen en el interior de una empresa para que ésta alcance sus objetivos de conservación, productivos y económicos. (Chiavenato, 2006: 171)

Una empresa está estructurada de acuerdo a un entorno de tareas comunes y en función de la obtención de metas específicas. Para poder alcanzar los objetivos propuestos, partiendo en la mayoría de los casos de recursos limitados, resulta necesaria la construcción de un esquema o modelo, que permita la interrelación e interacción de sus elementos. La estructura será entonces, la herramienta que le permita a la organización alcanzar sus objetivos.

En la mediana empresa Transportes Soza se cuenta con una estructura administrativa establecida, la cual está sujeta a modificaciones a medida que se necesite con el fin de formular un marco organizacional adecuado el cual se oriente a cumplir y satisfacer las necesidades, objetivos y metas permitiendo una adecuada

segregación de funciones y responsabilidades en los diferentes niveles de la organización.

### **2.2.1. Organigrama**

Un organigrama es una representación gráfica de la jerarquía, del sistema de autoridad formada en la organización, según el agrupamiento de las unidades. (Arnoletto, 2010: 140)

Todo organismo debe desarrollar una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de la misión y objetivos, la que deberá ser formalizada en un Organigrama.

La empresa Transportes Soza cuenta con un organigrama el cual está diseñado de tal manera que este puede ser interpretado y comprendido fácilmente, este sirve como una guía para orientar al personal que opera en los distintos niveles jerárquicos en cada una de las diferentes áreas de la entidad.

Toda estructura organizacional, por simple que sea, se puede diagramar, ya que el esquema solo indica cómo están ligados los departamentos a lo largo de las principales líneas de autoridad (Koontz, Weihrichy Cannice, 2008: 272).

De acuerdo con lo descrito anteriormente, un organigrama se representa por una gráfica que expresa en forma resumida la estructura orgánica de la entidad y reflejan en forma esquemática los diferentes niveles jerárquicos, canales formales de comunicación y líneas de autoridad y sus respectivas relaciones.

La mediana empresa Transportes Soza cuenta con un organigrama funcional en el cual están estructurados claramente los diferentes niveles de jerarquía, teniendo como primer nivel en forma descendente a la gerencia que es la máxima autoridad representada por el dueño (Gerente General) cuya labor se centra en la toma de decisiones; departamento de contabilidad que es donde se registra y origina la información financiera, secretaria, taller de mecánica, área de carga, y seguridad interna.(ver anexo # 4)

### **2.2.1.1. Ventajas del organigrama**

Entre sus principales ventajas, se pueden mencionar:

- Simplifica la representación mediante la utilización de símbolos.
- Es una herramienta eficaz de comunicación y análisis.
- Permite identificar incoherencias y errores en la organización del trabajo.
- Facilita la comparación entre dos o más modelos alternativos.
- Es fácil de actualizar.
- Es simple de interpretar. (Boland, Carro, Stancatti, Gismano y Banchieri, 2007:71)

El organigrama facilita a una empresa muchas ventajas para mantener una adecuada estructura organizativa, porque proporciona una fácil comprensión de los diferentes niveles en que está estructurada una entidad, este debe estar diseñado de forma que sea fácil comprensión e interpretación, es una herramienta de comunicación y análisis, es fácil de actualizar a medida que se amerite en el transcurso del desarrollo de las actividades económicas de la entidad.

La mediana empresa Transportes Soza al contar con un organigrama bien definido, proporcionará ventajas que contribuyen a mejorar la eficiencia de sus funciones operativa, ya que le permite obtener una organización administrativa y operacional adecuada para el correcto funcionamiento de la misma.

### **2.2.2. Visión**

Es el querer ser, es la exposición clara que indica hacia donde se dirige la empresa en el mediano o largo plazo, aquí la pregunta a responder es ¿En dónde queremos estar en los próximos años? La visión debe ser amplia, detallada y comprensible, así mismo, positiva y alentadora, en cuanto tiempo lo lograremos. (Juárez, 2008: 25)

La visión para una entidad es la perspectiva de cómo quiere llegar hacer en un futuro, cuáles son sus ideales y su orientación; la visión de una empresa debe estar desarrollada de manera amplia y que se pueda comprender y el mensaje que transmita sea de iniciativa y positivo en cuanto al tiempo que dure lograrlo.

La visión de presenta Transportes Soza es: Ser la empresa líder en el ramo del servicio de transporte terrestre de mercancías a nivel nacional e internacional.

### **2.2.3. Misión**

Es la razón de ser de una organización, el motivo o propósito por el cual existe, cuál es su fin. Así la misión de cualquier organización, es la de satisfacer las necesidades de sus clientes que conforman sus mercados ya sea en producto o servicio. (Juárez, 2008: 25)

La misión de una empresa independientemente del giro o actividad que se dedique esta ya sea pública o privada, con fines o sin fines de lucro, describe la razón de ser como tal, cual motivo por de su creación o constitución, el propósito de existir con el objetivo de satisfacer las necesidades de sus clientes.

La misión que presenta Transportes Soza es: Proveer un servicio de transporte seguro, confiable, eficiente y efectivo, asegurando la calidad en el proceso.

### **2.2.4. Manual de funciones**

Expresa todas las actividades que debe desarrollar un trabajador en determinado cargo. También debe contemplar las responsabilidades que le son inherentes, así como su nivel de interacción. (Galindo, 2006: 113)

Los Manuales de Funciones son documentos formales de suma relevancia para una entidad, están estructurados por una serie de procedimientos y funciones que describen a cada uno de los puestos trabajo en los que se indican las obligaciones y deberes a cumplirse por parte del personal para poder lograr un correcto desempeño de un determinado puesto de trabajo, también proporciona mejorar el control interno.

La mediana empresa Transportes Soza cuenta con un Manual de Funciones el cual está siendo reestructurado para ayudar a garantizar una mejor estructura jerárquica, el que permitirá a cada uno de los empleados tener una guía donde se determinen los niveles de responsabilidad y autoridad entre los diferentes puestos de trabajo.

#### **2.2.4.1. Importancia del manual de funciones**

- Reduce o elimina la duplicidad de esfuerzos, al delimitar las funciones y responsabilidades.
- Contribuye a realizar el seguimiento, la evaluación y el control de cada órgano.
- Permite a los supervisores distinguir con precisión y orden los elementos que integran cada puesto.
- Permite a los trabajadores realizar mejor y con mayor facilidad sus labores, si conocen con detalle cada una de las operaciones que las transforman y los requisitos necesarios para hacerlas bien. (Acuña, 2005: 25)

El Manual de Organización y Funciones es de gran importancia en toda entidad ya que es una guía que proporciona ayuda para la separación y delimitación de funciones evitando la duplicación del trabajo lo que permite realizar determinada actividad con la mayor precisión, eficiencia y el mínimo de esfuerzo, dando lugar a la especialización y perfeccionamiento en el trabajo.

La mediana empresa Transportes Soza está perfeccionando su Manual de Organización y Funciones de acuerdo a las necesidades que se están presentando de tal manera que proporcionen datos sobre los requerimientos de cada puesto de trabajo, que le permita obtener resultados eficientes para cada función que se desarrolle en el entidad y determinar con precisión lo que cada empleado debe hacer y las cualidades que requiere para ejercer su labor correctamente y que puedan ser agrupadas según un orden jerárquico especificando las relaciones de autoridad, responsabilidad, y obligación entre las funciones y los puestos.

#### **2.2.4.2. Utilidad del manual de funciones**

Su utilidad es muy grande cuando se sabe usar. Facilita la identificación de los puestos, sus límites, soporta a la organización en el orden que necesita para su buen funcionamiento y sobre todo, permite la fluidez del trabajo, su complementación y eficiencia. (Acuña, 2005: 25)

El Manual de Funciones es de gran importancia para el funcionamiento de una empresa porque le permite establecer las tareas o funciones que tienen que cumplir los trabajadores, se describen claramente los diferentes procedimientos que se tienen que realizar de manera eficiente y con objetividad, de tal forma que se dé una segregación de funciones, proporcionando al personal que tenga mayor conocimiento sobre las diferentes funciones y tareas que tenga asignadas.

En la mediana empresa de servicios Transportes Soza, el Manual de Funciones está diseñando de tal manera que se especifica cada uno de los puesto de la empresa, ya que esta opera con una cantidad considerable de trabajadores que supera a los cuarenta, el cual les permitirá a cada uno de ellos tener un conocimiento exacto de las funciones que deben realizar y el límite de cada una de sus funciones laborales.

#### **2.2.4.3. Objetivo del manual de funciones**

Servir como instrumento básico de información, referente a la descripción de funciones de todos los puestos de la empresa acorde con la estructura organizacional, que pueda servir de consulta permanente para los trabajadores; minimizando los conflictos de áreas, marcando responsabilidades, dividiendo el trabajo y fomentando el orden. (Agundez, 2008: 7)

El Manual de Organización y Funciones tiene como objetivo establecer un orden en la estructura organizativa ya que sirve como herramienta de control y seguimiento para la entidad, es una descripción detallada de las diferentes funciones y procedimientos que deben de realizar encada puesto de trabajo permitiendo a los trabajadores que consulten de manera permanente sus responsabilidades.

Con la reestructuración del Manual de Organización y Funciones Transportes Soza obtendrá mejores resultados que ayudarán a sacar mayor provecho de sus recursos con que dispone la entidad ya que se reflejarán de manera definidas las funciones asignadas a cada empleado, evitando la duplicación funciones y conflicto entre las

diferentes áreas de trabajo y lo que a su vez proporcionara un control interno más eficiente.

### **2.2.5. Elementos de la estructura administrativa**

Los elementos de la estructura administrativa consisten en la especificación de las tareas a realizar en cada posición de trabajo y agrupamiento de las tareas similares y/o relacionadas en departamentos, los que a su vez serán ordenados en unidades mayores que los contengan, de acuerdo a su especialización, similitud o vinculación de procesos y funciones. A este proceso se lo denomina departamentalización. (Arnoletto, 2010: 44)

La estructura administrativa es el sistema de relaciones formales que se establecen en el interior de una organización/empresa para que ésta alcance sus objetivos de conservación, productivos y económicos

La estructura administrativa de Transportes Soza le permite a la empresa lograr una determinada disposición de sus recursos, facilita la realización de las actividades y coordinación de su funcionamiento. De esta manera, puede realizarse el esfuerzo coordinado que lleve a la obtención de objetivos, definiendo las relaciones y aspectos más o menos estables de la organización.

#### **2.2.5.1. Departamentalización**

La estructura organizativa puede definirse como el conjunto de las posiciones que cada uno ocupa en la organización y el modo en que las personas se comunican y coordinan sus actividades. Esa estructura, por una parte, establece la jerarquía de la autoridad, como base de la coordinación mediante supervisión directa, y por otra parte, define el modo en que los distintos puestos de trabajo se agrupan en unidades y departamentos. Ese agrupamiento puede responder a razones históricas, de conveniencia, etc., pero en general significan cierto grado de especialización funcional o delimitación de áreas de acción. Ese proceso de conformación estructural es conocido bajo el nombre de departamentalización. (Arnoletto, 2010: 44)



La departamentalización se refiere a la correcta división y segmentación entre las diferentes áreas de una entidad tomando como base una coordinación adecuada que supervise y defina los diferentes puestos de trabajo, en estos casos es muy útil la utilización del organigrama de la entidad ya que se operaría de acuerdo a su estructura.

La departamentalización busca organizar las actividades de una empresa, de forma tal que facilite el logro de sus objetivos. No es tampoco la solución ideal, pues la separación de actividades, cualquiera que sea el tipo adoptado, crea problemas de coordinación generalmente de difícil solución. Clásicamente, la departamentalización era considerada una división natural del trabajo, que repartía las funciones para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Hoy hay una fuerte tendencia, ha no a eliminar los departamentos, pero si a derribar las barreras entre ellos, fortaleciendo los procesos transversales creadores de valor, confiando en que las nuevas posibilidades informáticas permiten mantener la coordinación y el control jerárquico en esas condiciones.

En la mediana empresa Transportes Soza la departamentalización está conformada en primer lugar por la gerencia como el máximo nivel jerárquico, teniendo como subordinados al departamento de administración, operaciones y mantenimiento

Existen tres mecanismos de coordinación:

- Adaptación mutua, o comunicación informal
- Supervisión directa
- Formalización o normalización

#### **2.2.5.1.1. Adaptación mutua o comunicación informal**

La adaptación mutua, mecanismo muy simple, que se basa en la comunicación informal entre las personas que realizan en forma conjunta una tarea. La comunicación informal proporciona a los miembros una información que les interesa sobre lo que se está haciendo y sobre qué cambios se están produciendo dentro de

la organización, que les pueda ayudar a comprender la vida en la organización y a dirigir estratégicamente sus propias actividades. (Arnoletto, 2010: 40)

La comunicación informal proporciona información para conocimiento general de la entidad sobre los diferentes temas de interés como podrían ser los cambios en procesos productivos, políticas, objetivos de la empresa, etcétera; lo cual permite conocer e implementar estrategias en el desarrollo de las diferentes actividades empresariales.

En la empresa Transportes Soza es muy común la utilización de mecanismos de comunicación informal, estos son puestos en práctica por parte del mismo personal ya que están en constante intercambio de información para actualizarse sobre los diferentes cambios que pone en práctica la empresa, proporcionando a los trabajadores organizarse y planear estrategias para el desempeño de sus funciones operativas.

#### **2.2.5.1.2. Supervisión directa**

La supervisión directa, o sea el control que una persona, dotada de idoneidad y autoridad, ejerce sobre la actividad de otras personas. (Arnoletto, 2010: 40)

La supervisión directa, no es más que la coordinación del trabajo realizado por una persona, que tiene una responsabilidad asignada sobre el trabajo de otras personas, y a tal fin emite instrucciones y supervisa sus acciones con el fin de que se apliquen o se cumplan eficientemente.

En el caso de Transportes Soza la supervisión directa la ejerce el gerente, quien es el responsable de tomar las decisiones a nivel empresarial, emitir las ordenes, resolver los conflictos, controlar y motivar a los empleados, y en relación con las demás áreas tienen su propio jefe inmediato, por ejemplo en el caso del área contable el jefe inmediato es el contador general y así mismo para con el resto de las demás áreas hay una persona encargada de supervisarlas a cada una.

### **2.2.5.1.3. Formalización o normalización**

La normalización consiste en la programación de las actividades a realizar, las que se especifican en sus menores detalles. Esto se refiere a estandarizar actividades o atributos respecto de un proceso, producto o resultado. Se plasma a través de instrumentos como los manuales, los circuitos administrativos, etc. (Arnoletto, 2010: 40)

El grado de formalización de una organización se manifiesta, entre otras, en la elaboración por escrito de todas las actividades que se desarrollan en la dinámica empresarial. La comunicación en una estructura organizacional tiende a formalizarse en la medida que la empresa crece planificadamente. Razón por la cual son importantes los diferentes manuales que estas empresas elaboran y que se vuelven más complejos a medida que van creciendo.

En el caso de Transporte Soza, el proceso de normalización se ejerce de forma adecuado ya que cada puesto de trabajo tiene conocimiento y establecido una serie de funciones y obligaciones específicas de acorde al puesto que desempeña, lo que permite orientarlos a cumplir con éxito sus funciones operativas. Actualmente la entidad se encuentra en un proceso de actualización e implementación de manuales en los que se especifican claramente la formalización de las actividades operativas de la empresa.

### **2.2.5.2. Asignación de Autoridad y Responsabilidad**

Toda delegación conlleva la necesidad de que los jefes examinen y aprueben, cuando proceda, el trabajo de sus subordinados y que ambos cumplan con la debida rendición de cuentas de sus responsabilidades y tareas.

La delegación supone delegar autoridad, decisión y acción, pero no la responsabilidad por los resultados, la cual siempre se comparte. La delegación supone siempre un buen nivel de capacidad técnica y de relación humana. (Arnoletto, 2010: 97)

La asignación de autoridad y responsabilidad son las funciones encomendadas a una persona para un determinado nivel o puesto de trabajo, este se encarga de coordinarlas y velar de su correcto funcionamiento. La delegación de autoridad siempre se asigna a una persona que cuente con una serie de requisitos como son algunos de estos: nivel técnico, experiencias laborales, buenas relaciones humanas entre otras.

En la mediana Empresa Transportes Soza la asignación de autoridad y responsabilidad se maneja de forma que los empleados encargados de los diferentes niveles ya tienen asignado y especificado sus funciones y mecanismos de trabajo permitiendo de esta forma cumplir con sus responsabilidades de manera eficiente.

### **2.3. Estructura financiera**

La estructura financiera o estructura de capital de una compañía es la distribución de los recursos de financiación de una empresa, es decir, la cantidad de deuda y de patrimonio neto que una empresa tiene para financiarse. (Galindo, 2005: 47)

Una de las decisiones más importantes que tiene que asumir el Director Financiero de una compañía es la estructura financiera óptima. Para ello, hay que tener en cuenta que cada empresa es diferente y tiene una estructura de capital óptima distinta que depende de la industria y sector en el que participa, la madurez del mercado en el que opera, la coyuntura económica, etc.

La estructura financiera que presenta empresa Transportes Soza cuenta con bases sólidas ya que la empresa ejerce sus operaciones con patrimonio propio, y pocas veces necesita de financiamiento para cubrir deudas producto de sus actividades operativas.

#### **2.3.1. Sistema contable**

La Contabilidad se define como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en una empresa o entidad económica acorde con los

diversos procedimientos para alcanzar el máximo rendimiento económico que implica el trabajar con: eficiencia, eficacia y economía de recursos. Por consiguiente, los directores a través de la contabilidad podrán conocer y tomar decisiones sobre la efectividad de sus empresas, conocer la solvencia de la misma, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros y determinar la capacidad financiera de la empresa. (Barreiro, 2010: 7)

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 forma útil para la toma de decisiones de manera eficiente y oportuna; para esto la información debe ser analizada, clasificada, registrada y resumida, para que pueda llegar a los usuarios finales que se vinculan con el negocio, como los inversionistas, dueños del negocio, hasta los clientes y el gobierno mismo.

Transportes Soza cuenta con un sistema contable manual, este le permite llevar un control y registro de las operaciones financieras que se generan en la entidad, este satisface las necesidades de información que necesitan sus usuarios para la toma de decisiones, pero actualmente se encuentra en proceso la actualización de un nuevo sistema contable computarizado el que proporcionara mayor eficiencia y eficacia en los resultados originados por las actividades económicas de la empresa.

#### **2.3.1.1. Objetivos**

El objetivo principal o básico que se espera del sistema de información contable es que suministre información que sea útil para los procesos de toma de decisiones. (IASB, 2007: 901)

El objetivo primordial del sistema contable es el de suministrar información, basado en los registros técnicos de las operaciones realizadas por la empresa, interpreta estos resultados y los convierte en información detallada la cual va dirigida a los diferentes usuarios de dicha información, todo esto con el fin de brindar los elementos necesarios para la toma de decisiones.

Para Transporte Soza el objetivo de su sistema contable es que este proporciona información financiera actualizada y fiable de las operaciones económicas generadas en la empresa, revelando la situación financiera actual que presenta la entidad, esta información que es suministrada a través del sistema contable es utilizada por los usuarios para la toma de decisiones empresarial.

### **2.3.1.2. Utilidad**

La contabilidad va más allá del proceso de creación de registros e informes. El objetivo final de la contabilidad es la utilización de esta información, su análisis e interpretación. Los contadores se preocupan de comprender el significado de las cantidades que obtienen. Buscan la relación que existe entre los eventos comerciales y los resultados financieros; estudian el efecto de diferentes alternativas y buscan las tendencias significativas que sugieren lo que puede ocurrir en el futuro. (López y Zayas, 2009: 4)

Un sistema contable es de gran beneficio para las entidades ya que está integrado por mucho más que información y estados contables, abarca antes y después de los informes contables en general, proporciona resultados que son analizados e interpretados por personas que están involucrados en su preparación y manejo.

Para Transporte Soza es de gran utilidad, ya que toda empresa tiene la necesidad de llevar un control sobre sus negocios, obteniendo una mayor productividad y aprovechamiento de su capital, además que los servicios que presta el sistema de contabilidad son imprescindibles para la obtención de información de carácter legal.

### **2.3.1.3. Estructura del sistema contable**

Un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio. (López y Zayas, 2009: 4)

El sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilice, debe ejecutar tres pasos básicos relacionados con las actividades

financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones. (López y Zayas, 2009: 4)

El fin de todo sistema contable es el de proporcionar la información financiera necesaria para la toma de decisiones, para ello el sistema debe recopilar información de la entidad a través de los registros de todas sus operaciones, las clasifica de acuerdo a su naturaleza y las resume para facilitar su uso a los usuarios finales quienes basados en ella, toman las decisiones para la planeación y control de las actividades de la organización.

Transportes Soza cuentan con un sistema contable que se lleva de forma manual, este cumple con los tres pasos básicos relacionados con las actividades financieras; que son el registro de datos, clasificación y resumen de los mismos proporciona control, comparabilidad y flexibilidad para su manejo, actualmente están trabajando en la implementación de un sistema computarizado.

#### **2.3.1.3.1. 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. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios. (López y Zayas, 2009: 4)

Por lo general en una entidad se llevan a cabo diferentes tipos de transacciones las cuales se pueden expresar en términos monetarios, deben ser debidamente registrados en los libros contables de la empresa, dado que estos registros influyen mucho en el momento en el que se toman las decisiones.

En Transporte Soza la gestión contable de su sistema lleva un adecuado registro de toda la actividad comercial que se generan a diario, proporcionando un mejor control y registro de las diferentes partidas monetarias en los respectivos documentos contables asignados para su adecuado manejo.

#### **2.3.1.3.2. 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 de debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero. (López y Zayas, 2009: 4)

En esta etapa el sistema contable se encarga de clasificar en diferentes categorías los registros, se agrupan por separado las transacciones que reciben dinero y las que lo emiten.

El sistema contable utilizado por Transporte Soza le permite clasificar las diferentes transacciones por grupo y categoría permitiendo de esta manera un registro adecuado, proporcionando un manejo eficiente de su información por parte de los usuarios para la toma de decisiones.

#### **2.3.1.3.3. Resumen de la información**

Para que la información contable pueda ser utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida. Por ejemplo, una relación completa de las transacciones de venta de una empresa como Mars sería demasiado larga para que cualquier persona se dedicara a leerla. Los empleados responsables de comprar mercancías necesitan la información de las ventas resumidas por producto. Los gerentes de almacén necesitaran la información de ventas resumida por departamento, mientras que la alta gerencia de Mars necesitará la información de ventas resumida por almacén. (López y Zayas, 2009: 4)



El resumen de la información facilita a los usuarios, una rápida apreciación de las transacciones financieras realizadas por la empresa, así como, el efecto de estas sobre la misma, lo que facilita la toma de decisiones

La empresa Transportes Soza prepara información financiera de manera resumida con el objetivo de proporcionar información general a los usuarios de estados financieros, lo que facilita la toma de decisiones.

Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales. Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa.

#### **2.3.1.4. Control interno**

El sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. (Arens, Elder, y Beasley, 2007: 269)

El control interno son un conjunto de procedimientos y políticas importantes para el desarrollo de las actividades operativas que conforman una institución, el cual asegura la protección de todos sus bienes mediante mecanismos, procedimientos y registros, garantiza el cumplimiento de las órdenes emitidas por la administración las cuales están dirigidas a lograr un alto y correcto desempeño en todas las actividades que se realizan dentro de la empresa, todas estas (órdenes)llegan a cada miembro de la entidad a través de un sistema adecuado de comunicación establecido.

Para la mediana empresa Transportes el control interno debe ser implementado y adecuado de acuerdo con las necesidades de la empresa, permitiéndole a esta alcanzar y/o cumplir con sus objetivos.

#### **2.3.1.4.1. Objetivos**

Por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo:

- a. Confiabilidad de los informes financieros.
- b. Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- c. Cumplimiento con las leyes y reglamentos.

##### **2.3.1.4.1.1. Confiabilidad de los informes financieros**

La administración tiene la responsabilidad legal y profesional de asegurarse de que la información se presente de manera imparcial de acuerdo con los requisitos de información, como los principios de contabilidad generalmente aceptados. El objetivo del control interno efectivo sobre los informes financieros es cumplir con las responsabilidades de los informes financieros. (Arens y otros, 2007: 270)

La información financiera cumple con un rol muy importante al producir información indispensable para la administración y el desarrollo de los negocios. La confiabilidad de los estados financieros refleja la veracidad de lo que sucede en la empresa y en base a esta situación, se toman las decisiones pertinentes para el cumplimiento de los objetivos.

El gerente de Transportes Soza necesita tener información financiera actualizada y confiable para tomar las decisiones correspondientes sobre las futuras operaciones de su empresa, es aquí donde radica la importancia de la información oportuna y confiable. En la preparación de estos estados financieros son utilizados como base contable los principios contables lo que proporciona de que esta información sea revelada en tiempo y forma para ser utilizada para la toma de decisiones.

#### **2.3.1.4.1.2. Eficiencia y eficacia de las operaciones.**

Los controles de una empresa tienen como objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar las metas de la compañía. (Arens y otros, 2007: 270)

La eficacia y eficiencia constituyen elementos básicos para cumplir con los objetivos propuestos en las organizaciones y su adecuada dosificación es condición fundamental para una dirección exitosa.

Para Transportes Soza la eficiencia y eficacia de las operaciones son vitales para el logro de sus metas, ya que el uso adecuado de sus recursos enfocado en el cumplimiento de sus objetivos proporciona buenos resultados.

#### **2.3.1.4.1.3. Cumplimiento con las leyes y reglamentos.**

Las organizaciones públicas, no públicas y sin fines de lucro siguen varias leyes, algunas sólo tienen relación indirecta con la contabilidad, como las leyes de protección ambiental y derechos civiles y otras tienen relación con la contabilidad, como las reglamentaciones de impuestos sobre la renta y el fraude. (Arens y otros, 2007: 270)

Toda organización para poder existir ya sea con fines o sin fines de lucro debe regirse por lo establecido en las diferentes leyes y reglamentos en dependencia de la región o municipio en que se encuentre ubicadas.

En Transportes Soza, así como, todas las empresas de Matagalpa y Nicaragua están controladas por diferentes leyes que las rigen, como: Ley de Seguridad Social, Ley del Trabajo, Ley Tributaria, Ley de Transporte y otros, estas son cumplidas mediante el registro, control y pago de lo establecido en cada ley, como por ejemplo el pago del I.R en la administración de renta, el pago del impuesto municipal entre otros.

#### **2.3.1.4.2. Importancia del control interno.**

El control interno debe su existencia dentro de una entidad por el interés de la propia administración. Ningún administrador desea ver pérdidas ocasionadas por error o fraude o a través de decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables. Así, el control interno es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa. (Álvarez, Lara, Zayas, García, Curbelo, Valdés y Hernández, 2006: 2)

El control interno permite identificar con antelación cualquier posible desviación y definir las acciones pertinentes para corregirlas, es decir, las fallas en el proceso se detectan y el proceso se corrige para prevenir errores.

Para Transportes Soza el control interno representa un factor de suma importancia, ya que a través de este son implementados una serie de procedimientos y normas que proporcionan una seguridad razonable sobre la situación económica de la empresa y la confiabilidad de sus estados financieros, además que ayuda a la prevención de posibles errores y fraudes y garantiza un buen desempeño en sus actividades.

#### **2.3.1.4.3. Tipos de control interno**

Los controles internos están agrupados en dos categorías:

- Control administrativo.
- Control contable.

Los tipos de controles se dividen en dos: control administrativo que esta orienta a implementar la correcta aplicación de métodos y procedimientos relacionados con eficiencia y eficacia operativa de la empresa. El control contable está dirigido a la protección y resguardo de los activos de la empresa, así como también asegurar la confiabilidad de los ingresos financieros de la entidad.

#### **2.3.1.4.3.1. Control administrativo**

El control administrativo, el cual es denominado por unos autores como operativo, hasta ahora ha sido identificado como el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos relacionados con la eficiencia operativa y la adhesión a las políticas de la dirección. También se define como todas las acciones coordinadas e integradas que son ejecutadas por las personas (desde el consejo de dirección, hasta cualquier miembro de la organización), en cada nivel de la entidad para otorgar un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos de eficiencia y eficacia de las operaciones, los objetivos estratégicos y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (Álvarez y otros, 2006: 5)

Comprende los procedimientos y métodos que se relacionan sobre todo con la eficiencia y eficacia de las operaciones de una empresa y con las directivas, políticas e informes administrativos, se refiere solo indirectamente a los estados financieros

En Transportes Soza el control administrativo es el que se encarga de controlar los diferentes procedimientos y métodos que se emplean en la ejecución de las operaciones de la empresa. Este tipo de control es establecido por la administración con el objetivo de lograr una mayor eficiencia y eficacia en el desempeño de las funciones operativas.

##### **2.3.1.4.3.1.1. Control operativo:**

Los controles, entendidos como las acciones estructuradas y coordinadas, para alcanzar un nivel de confianza en el cumplimiento de la legislación aplicable en el área operativa, y en lograr los niveles esperados de economía, eficiencia y eficacia en las operaciones y en la protección de los activos. (Álvarez y otros, 2006: 6)

Podemos definir al control operativo como el conjunto de procedimientos llevados a cabo con la intención de encontrar debilidades y fortalezas entre las diferentes operaciones y dar una solución a estos para poder ser más eficaz y eficiente en el desempeño de cada una de las actividades operativas.

Transportes Soza cuenta con un control operativo que garantiza un desempeño eficiente y eficaz en sus operaciones que le permite hacer un uso adecuado de sus recursos, reduciendo costos y ahorrando tiempo al evitar errores.

#### **2.3.1.4.3.1.2. Control estratégico**

Proceso que comprende las acciones coordinadas e integradas a las unidades o actividades de la entidad, para alcanzar un nivel razonable de seguridad en el éxito de las estrategias formuladas. (Álvarez y otros, 2006: 6)

El control estratégico comprende todos aquellos métodos, reglas y mecanismos que permiten medir la lógica, la eficiencia, la eficacia en el avance hacia las metas estratégicas establecidas por la empresa.

Es de suma importancia que Transportes Soza cuente con un buen control estratégico, ya que este establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen exitosamente los planes establecidos por la administración.

#### **2.3.1.4.3.2. Control contable.**

Los controles contables comprenden todos los planes, métodos y procedimientos concernientes y directamente relacionados con la salvaguarda de los activos y la confiabilidad de los registro financieros.

También se define como aquellas acciones estructuradas, coordinadas e integradas a los procesos de gestión básica de planificación, ejecución y supervisión con el propósito de otorgar un grado razonable de confiabilidad sobre la información financiera. (Álvarez y otros, 2006: 6)

Está conformado por el conjunto de mecanismos y procedimientos que garantizan la protección y resguardo de los bienes de la empresa y brindan seguridad razonable sobre la confiabilidad de las operaciones, registros y demás información financiera necesaria para la toma de decisiones.

Transportes Soza cuenta con un control contable que consiste en la planificación, ejecución y supervisión de las diferentes acciones económicas permitiendo a la entidad tener un mayor grado de seguridad en la información financiera que se genera y que es utilizada para la toma de decisiones por parte de los usuarios de dicha información.

### **3. Análisis de Entrevista**

Para recabar información sobre la mediana empresa Transportes Soza se utilizó una entrevista (anexos # 2 y 3) con el fin de conocer su estructura para verificar si cumplen con los requerimientos establecidos por las NIIF para PYMES.

#### **Antecedentes de la empresa**

Transportes Soza es una mediana empresa familiar cuyo giro comercial consiste en la prestación del servicio de transporte terrestre de carga a nivel nacional e internacional a cargo del señor Silvio César Soza Pineda Gerente Propietario. Inicia sus operaciones en el año 1960 con el Señor Salvador Soza Cuarezma, en la ciudad de Matagalpa, Nicaragua, ubicada geográficamente a 130 Km. al norte de la capital. Actualmente se encuentran sus instalaciones en el valle de Waswali a 400 metros al norte del puente que lleva el mismo nombre de Waswali.

Con grandes deseos de superación y mucha responsabilidad en el año 1975, ya la empresa ha crecido hasta llegar a un número de tres camiones y dos unidades menores, brindándole los servicios de transportes a la cía. Milk, S.A, empresas Exportadoras de Café y a diferentes clientes.

En el año 1977, la dirección y manejo del negocio recae sobre el Señor Silvio César Soza, Hijo del Señor Salvador Soza, con lo que la empresa empieza a ampliar su mercado y perspectiva, con la inversión en unidades modernas y en 1979, logra adquirir la primera unidad de 20 toneladas, permitiéndole visualizar la posibilidad de hacer negocios con grandes empresas.

En el año 1988 la cía. Prolacsa, S.A, contrata otros servicios que es el traslado de leche líquida, la que es transportada desde los acopios hasta la planta procesadora así como el traslado del producto terminado desde Matagalpa a los diferentes lugares del país, así como a nivel centroamericano.

En el año 1991, logra con gran esfuerzo adquirir un terreno de 3 manzanas, en donde se ubican las oficinas administrativas, talleres de mecánica y electricidad.

Con esfuerzos y mucha responsabilidad, la empresa invierte en la adquisición de unidades modernas, permitiendo satisfacer los requerimientos de los clientes, crecimiento económico y forjarse como una de las empresas más importantes a nivel regional.

El mejoramiento de las unidades de transporte le permitió a la empresa expandirse dentro de este sector y posesionarse específicamente de la zona norte, en relación al traslado de cisternas y carga seca (Leche, Café, maíz y otros). En la actualidad el reconocimiento y prestigio es su mejor carta de presentación ante los clientes nacionales e internacionales.

Entrevista dirigida a Gerente de la empresa (anexo # 2)

1. ¿Cuenta la empresa con objetivos, misión y visión?, ¿Cuáles son?

Si cuenta, Los cuales son:

MISION:

Proveer un servicio de transporte seguro, confiable, eficiente y efectivo, asegurando la calidad en el proceso.

Es la razón de ser de una organización, el motivo o propósito por el cual existe, cuál es su fin. Así la misión de cualquier organización, es la de satisfacer las necesidades de sus clientes que conforman sus mercados ya sea en producto o servicio. (Juárez, 2008: 25)



La misión describe el propósito de ser y existir de una entidad, en este sentido Transportes Soza en su misión determina el servicio que pretende ofertar y bajo que parámetros va a llegar al lograrlo de la misma.

#### VISION:

Ser la empresa líder en el ramo del servicio de transporte terrestre de mercancías a nivel nacional e internacional.

Es el querer ser, es la exposición clara que indica hacia donde se dirige la empresa en el mediano o largo plazo, aquí la pregunta a responder es ¿En dónde queremos estar en los próximos años? La visión debe ser amplia, detallada y comprensible, así mismo, positiva y alentadora, en cuanto tiempo lo lograremos. (Juárez, 2008: 25)

Según lo establecido en la visión de Transportes Soza se describe cual es el objetivo a alcanzar en un futuro como entidad con la prestación de este servicio en relación con otras empresa que se encuentran dentro del mismo ramo.

Uno de los propósitos principales de los enunciados de la visión y la misión de la empresa es proporcionar información a los grupos de interés acerca de que hace, que pretende lograr y a quienes pretende servir. (Hitt, Duane y Hoskisson, 2008:19)

Objetivo General y Específico:

#### GENERAL

Transportar los diferentes productos a nivel Centroamericano, desde las fábricas, centro de distribución o bodegas de los clientes en el país hasta las diferentes sedes en toda la región centroamericana.

#### ESPECIFICOS

1. Cumplir con las exigencias y requerimientos de nuestros clientes.
2. Garantizar las buenas condiciones de todas las unidades.

Los objetivos empresariales establecidos en la empresa Transportes Soza están orientados a cumplir con las necesidades y demandas que presenta cada uno de sus

clientes, los cuales deben ser realizados de manera efectiva y eficiente dando una prestación de este servicio satisfactoria a cada una de las necesidades que están siendo demandados por los clientes.

De acuerdo con Castellanos, R. (2007) La Misión, Visión y las Políticas de cada organismo deben estar relacionados y ser consistentes entre sí, debiendo estar explicados en documentos oficiales.

Como se puede apreciar la misión, visión y objetivos de Transportes Soza están conectados entre sí, y enfocados a alcanzar las metas empresariales propuestas.

2. ¿Además del servicio de transporte, que otro servicio presta la empresa?

La empresa el único servicio es el de transportes.

De acuerdo a García (2009), la actividad económica realizada por cualquier organización, agente o sujeto surge como mecanismo orientado a atender las necesidades humanas, biológicas o de cualquier otra índole, que no pueden ser satisfechas con los recursos que en forma natural tenemos a nuestro alcance.

Tal como afirma el gerente de la empresa Transportes Soza el único servicio que ésta presta es el servicio de transporte previamente dicho, que surge como una necesidad que se orienta a atender la demanda y necesidades de personas naturales o jurídicas que carecen de este tipo de servicio en su empresa.

3. ¿Cuáles son las leyes bajo las cuales rige el funcionamiento de la empresa?

Entre las diferentes leyes por las que se regula el funcionamiento operativo de la empresa tenemos: Ley de Equidad Fiscal, Plan de arbitrio Municipal, Ley de Transportes, Ley de Seguridad Social y Código del Trabajo.

Se define ley, como el precepto dictado por la suprema autoridad, en que se manda o prohíbe algo en consonancia con la justicia y para el bien de los gobernados. (Greco y Godoy, 2006:491)

Las diferentes entidades, ya sean personas naturales o jurídicas deben regir su funcionamiento operativo basándose en las diferentes leyes, reglamentos y mandatos establecidos a nivel municipal y nacional para evitar caer en cualquier tipo de conflicto ante las autoridades reguladoras, en este sentido Transportes Soza rige su funcionamiento empresarial con el cumplimiento de las diferentes leyes y reglamentos establecidos por las autoridades reguladoras.

Según las NIIF para PYMES las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para PYMES cumplan completamente con todas las medidas requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la doble carga de información para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados según la NIIF para las PYMES y otros medios. (IASB; 2009:12)

4. ¿Cuál es la estructura organizativa u organigrama que posee la empresa?, ¿Es funcional?

La estructura organizativa, así como también el organigrama son funcionales, porque nos permite un mejor funcionamiento y entendimiento entre las diferentes áreas en que está dividida la empresa.

Toda estructura organizacional, por simple que sea se puede diagramar ya que es un esquema que indica cómo están ligados los departamentos a lo largo de las principales líneas de autoridad. (Koontz y otros, 2008: 29)

La estructura organizativa u organigrama es muy importante para toda entidad independientemente del giro o actividad económica a que se dediquen, ya que por medio de este se representa y se conocen las diferentes áreas y secciones con que cuenta una empresa proporcionando a los usuarios una herramienta básica de dirección, comprensión y orientación de determinadas funciones.

La empresa Transportes Soza cuenta con una estructura organizativa u organigrama funcional que está diseñado de tal manera que proporciona un fácil manejo por parte de los usuarios internos y externos el cual está estructurado para brindar un mejor control de las funciones entre las diferentes áreas que existen de acuerdo a las necesidades que se presenten. (Anexo # 4)

5. ¿De qué manera están segregadas las funciones en los diferentes puestos de trabajo?

De acuerdo con la estructura organizativa de la empresa y lo establecido en los manuales de funciones.

Una definición clara de las funciones y las responsabilidades de cada departamento, así como la actividad de la empresa aclarando todas las posibles lagunas o áreas de responsabilidades pendientes de definir. (Alvarado, 2010:20)

Según la respuesta obtenida por parte del gerente de Transportes Soza, la segregación de funciones dentro de la empresa está determinada de acuerdo a la estructura organizativa que posee la empresa y lo establecido en los diferentes manuales que son los documentos formales que tienen que manejar y conocer todo el personal para que pueda lograrse una buena coordinación en las actividades y evitar la duplicación del trabajo.

6. ¿Con qué tipos de manuales cuenta la empresa?

Manual de procedimientos. (En revisión)

Manual de Funciones.

Manual de Organización y sistemas contable.

El Manual de funciones es un documento que en forma ordenada y sistemática, nos presenta información sobre aspectos organizacionales necesarios para la realización del trabajo. Además es un compendio que describe cada una de las diferentes funciones correspondientes a cada cargo dentro de la organización. Busca responder a dos preguntas básicas que son: ¿Qué hace? Y ¿Para qué lo hace? determinada

función en el cargo. Eliminandose así problemas de duplicidad en las labores, detectando ineficiencia en el desempeño, responsabilidades no definidas o nombres inapropiados a los cargos, equilibrando funciones, tecnificando actividades y presentando a la empresa una serie de beneficios importantes en el manejo de sus colaboradores. (Castillo, 2007:26)

La importancia que tiene los manuales de funciones para una empresa es que estos ayudan a formalizar y documentar las políticas empresariales, obtener mejores resultados en el control internos de la empresa, describen de los procedimientos que se tienen que cumplir en cada puesto de trabajo con el fin de lograr la eficiencia de los controles en cada uno de los procesos que se dan en las diferentes áreas de trabajo. Como se puede apreciar, Transportes Soza ha implementado una serie de manuales los cuales están diseñados para obtener buenos resultados en el desempeño de sus actividades empresariales.

Un Manual es el conjunto de métodos y procedimientos establecidos o diseñados por la dirección de una entidad con el fin de alcanzar los objetivos marcados a los sistemas de información contable, en consonancia con los fines generales y planificación aprobada por la entidad. En términos generales los manuales de procedimientos pretenden asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente. Para lograr este fin el manual de procedimientos comprende sistemas de autorizaciones y aprobación de transacciones, segregación de funciones en los diferentes departamentos, controles físicos sobre los activos, etc. (Mora, 2009:144)

Transportes Soza está implementando un manual de procedimientos el cual, una vez puesto en práctica ayudara a mejorar el control interno de la empresa, ya que cuenta con un número considerable de recursos los que requieren de un buen control, también este facilitara el buen desempeño en las diferentes funciones contables de la empresa, ayudando a identificar problemas y al mismo tiempo indicando como resolverlos.

7. ¿De qué forma se financia para el desarrollo de las actividades económicas?

Fondo Propio y en casos de extrema necesidad utiliza el Factoring como última opción.

Cada vez más las empresas recurren a este método para ajustar sus objetivos y disminuir el coste que representa para la empresa constituir un fuerte departamento de cobros que, además de un buen servicio al cliente, obtenga un buen resultado frente a esos clientes perezosos a la hora de afrontar el pago de los servicios u obras. (López, 2004: 18)

Según la respuesta obtenida, la empresa no ha tenido la necesidad de endeudarse con instituciones financieras y en caso que se necesita de algún tipo de financiamiento recurre al factor "A", que es un tipo de liquidación que la empresa realiza de algún tipo de documento de crédito como podría ser una factura o un pagaré, ante una institución financiera de la cual esta gana un tipo de porcentaje por la prestación de este servicio.

8. ¿Cuáles son las normas y políticas contables con las que cuenta la empresa?

La empresa si cuenta con una serie de normas y políticas pero aún no se han establecido por escrito.

Según lo establecido por las NIIF para PYMES, son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. (IASB, 2009:54)

De acuerdo con la respuesta obtenida, la empresa si cuenta con normas y políticas de manera empíricas, las cuales no están establecidas en un documento donde puedan consultarse físicamente, lo cual es una debilidad para poder adoptar la NIIF para PYMES, ya que debe contar con políticas contables definidas.

9. ¿Qué nos puede comentar acerca de NIIF para PYMES?

Pues desconozco acerca del presente tema abordado en esta investigación.

De acuerdo con Espinosa, Archundia y Contreras (2011) desde hace algunos años se ha tenido una tendencia de que en el mundo se han comenzado a utilizar las normas internacionales de información financiera que son emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad conocido mejormente por sus siglas en inglés como IASB y en este sentido los países utilizan estas normas estándar de información financiera porque tiene calidad y mejora de una forma excelente y eficiente la transparencia, la objetividad y la comparabilidad de los datos contables que arrojan las entidades.

Para Transportes Soza la adopción de estas normas representa una gran oportunidad, ya que estas permiten a la empresa estandarizar la aplicación de los principios contables con todos los países que las han adoptado, facilitando la lectura y el análisis de los 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.

10. ¿Conoce sobre la Ley MIPYME?

No, he escuchado algo en los diferentes medio de comunicación pero no manejo claramente dicha Ley.

La Ley MIPYME fue aprobada el 24 de Enero del 2008 y publicada en el diario oficial La Gaceta N° 28 del 8 de Febrero del 2008. Su Reglamento Decreto N°.17-2008 fue aprobado el 04 de Abril del 2008 y publicado en el diario oficial La Gaceta N°. 82 del 05 de Mayo del 2008. (Ley 645, 2008).

La ley 645, ley de promoción, fomento y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa (ley MIPYME), es un instrumento jurídico de mucha importancia para el sector MIPYME, ya que les permite promover el desarrollo y competitividad de las empresas a través del acceso al financiamiento, acceso a nuevas tecnologías y a servicios de desarrollo empresarial. La Ley tiene como objeto fomentar y desarrollar de manera integral a la MIPYME, propiciando la creación de un entorno favorable y competitivo para el buen funcionamiento de este sector económico de alta

importancia para el país. Esta ley es de orden público e interés económico y social, su ámbito de aplicación es nacional, establece el marco legal MIPYME y normar políticas de alcance general, es de suma importancia que Transportes Soza tenga conocimiento de esta ley.

11. ¿Según su criterio, dentro de qué rango clasifica esta empresa de acuerdo a las PYMES?, ¿Qué características presenta?

**Tabla nº 1, Clasificación de empresas**

Variable	Micro Empresa	Pequeña	Mediana Empresa
Número total de trabajadores	1-5	6-30	31-100
Activos Totales (Córdobas)	Hasta 200.0 miles	Hasta 1.5 millones	Hasta 6.0 millones
Ventas Anuales (Córdobas)	Hasta 1 millón	Hasta 9 millones	Hasta 40 millones

**Fuente: Ley 645**

R/ Lo ubicaría en Mediana empresa, ya que cuenta con 89 Trabajadores, Activos de más de 8 millones y las ventas anuales promedio del 56 millones.

Las MIPYME son todas aquellas micro, pequeñas y medianas empresas, que operan como persona natural o jurídica, en los diversos sectores de la economía, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación, turísticas, artesanales y de servicios, entre otras. Se clasifican dependiendo del número total de trabajadores permanentes, activos totales y ventas totales anuales. (Ley 645, 2008: art.4)

Según la respuesta obtenida de la pregunta anterior por parte de gerente general, Transportes Soza se encuentra en la categoría de mediana empresa. Ya que cuenta con un número total de trabajadores de 89, sus activos totales se encuentran en el rango de mediana empresa con 8 millones y sus ventas anuales por la prestación del servicio de transporte superan lo establecido según el cuadro anterior ya que son un promedio de 56 millones.



La NIIF para PYMES define a las pequeñas y medianas entidades como aquellas entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. (IASB, 2009:14)

Como ya se mencionó anteriormente, Transportes Soza por sus características se encuentra dentro del rango de mediana empresa, según las NIIF para PYMES, pequeñas y medianas entidades se clasifican dependiendo de una serie de criterios y de la jurisdicción en que se encuentren, ya que en diferentes partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones, las que son utilizados para una gran cantidad de propósitos dentro de los cuales se incluyen criterios cuantificados, basados en los ingresos de actividades ordinarias, en sus activos, en sus empleados u otros factores, en el caso de Nicaragua se clasifican de acuerdo a la tabla que se muestra anteriormente. (Tabla nº 1)

13. ¿Cuál es la aceptación y el grado de competencia que tiene la empresa en el departamento?

La aceptación que ha tenido la empresa por parte del mercado nacional ha sido excelente prueba de ellos es que tenemos muchos años de estar ofreciendo el servicio de transporte y que cada día vamos creciendo más, con respecto al grado de competencia pues somos el líder en la zona norte del país ya que somos la única empresa que contamos con una flota de camiones de carga completa.

Según la respuesta obtenida en esta pregunta, por parte del gerente propietario de Transportes Soza nos damos cuenta que la empresa cuenta con bases bien solidas en lo que respecta a la prestación del servicio de transporte y la competencia que puede tener con otras empresas es muy poca, ya que es la única empresa en la zona norte que ofrece este tipo de servicio completo de acuerdo a las necesidades de cada uno de sus clientes.

14. ¿Qué tipos de políticas o procedimientos existen para la selección y contratación de nuevo personal?

Estas políticas no se encuentran por escrito, pero los que se consideran de forma general son:

1. Experiencia
2. Record de Policía
3. Nivel académico
4. Dominio de las Funciones propias del puesto, entre otras, esto depende de cada puesto de trabajo.

Cúmulo de estudios académicos, experiencia y adiestramiento necesario para el adecuado desempeño del trabajo; condiciones que deben poseer los candidatos de los puestos. (Zelaya, 2006:11)

En Transportes Soza los procedimientos que se emplean en la contratación de nuevo personal se realizan de manera empíricos como en la mayoría de las empresas ya que no hay un documento por escrito que establezca los requisitos que se necesitan para optar a un determinado puesto de trabajo, como nos indica la respuesta de esta pregunta el principal requisito es la experiencia, documentos básicos en regla, conocimientos y dominio básico del puesto de trabajo que se está ofertando en la empresa.

### **Entrevista dirigida a la Contadora de la Empresa Transportes Soza**

1. ¿La empresa cuenta con un sistema contable?

Si, cuenta con uno.

2. ¿Qué tipo de sistema contable utiliza la empresa?

La contabilidad actualmente se lleva de forma manual, pero está en el proceso de implementación de un sistema computarizado (Sistema Integrado) llamado Dagonet, se lleva de forma parcial.

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 forma útil para la toma de decisiones. (López y Zayas, 2009:4)

Quienes toman las decisiones administrativas necesitan de la información financiera de la empresa para realizar una buena planeación y control de las actividades de la organización. El papel del sistema contable de la organización es desarrollar y comunicar esta información. Para lograr estos objetivos se puede hacer uso de computadores, como también de registros manuales e informes impresos.

Actualmente Transporte Soza está implementando de forma parcial un sistema computarizado, el contar con un moderno sistema contable representa una gran oportunidad para la empresa, ya que este le permite procesar y presentar de una forma más eficiente y oportuna sus estados financieros a los cuales va dirigido la NIIF para PYMES.

3. ¿Cumple este con las necesidades de información de la empresa? ¿Por qué?

La contabilidad como actualmente se está llevando de forma manual, se cumple con las necesidades de información y se trata de que la información fluya con la rapidez que se necesita para que la gerencia tome las mejores decisiones en relación a las posibles opciones de inversión, al cumplimiento de las obligaciones fiscales (DGI y la ALMAT)

Según Espinosa y otros (2011) el objetivo de la contabilidad es el de satisfacer diversas necesidades de información a través de los instrumentos contables. Lo cual redundará en una mejor información financiera que genere mayor credibilidad y confiabilidad por parte de los usuarios. Esto provoca, facilita y potencia una mejor toma de decisiones y una mejor administración.

Los estados financieros generados por el sistema contable de Transporte Soza van dirigidos a proporcionar la información necesaria a la administración y a los usuarios de dicha información, dándoles a estos la posibilidad de conocer y resumir los resultados de sus actividades financieras en un período determinado y poder comprender las razones de los cambios en su situación financiera, constituyendo una

importante ayuda en la administración de los recursos en el futuro. La NIIF para PYMES se enfoca en estos estados contables dirigidos a satisfacer las necesidades de información.

4. ¿Cuál es la base contable que se utiliza para el registro de las operaciones? (PCGA, NIC, etc.)

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Los principios de contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros. (Romero, 2007: 32)

Al aplicar estos principios Transportes Soza garantiza una uniformidad en la presentación y manejo de su información financiera, además que a través de su uso garantiza que dicha información pueda ser comprendida por diferentes usuarios, que esta sea comparable entre períodos diferentes, o con información de otras empresas, entre otros aspectos, pero a diferencia de los PCGA, las NIIF para PYMES son reconocidas internacionalmente, fueron diseñadas específicamente para atender las necesidades de las PYMES, están orientadas a asegurar la calidad de la información financiera, además permiten a los pequeños empresarios 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, por lo que representa una oportunidad que Transportes Soza debiera considerar.

5. ¿Qué estados financieros elabora y presenta la empresa?

Balance General

Estado de Resultado

Flujos de Efectivo

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. (IASB, 2011: 26)

El principal propósito de los estados financieros es presentar información a los propietarios, mostrando cómo han sido utilizados sus fondos y los beneficios derivados de tal utilización. (Mora, Montes y Mejía, 2011: 104)

Al hacer uso de diferentes estados financieros Transporte Soza cumple con uno de los requerimientos para poder adoptar NIIF para PYMES según la sección 3 Presentación de estados financieros.

6. ¿Con que periodicidad se presentan los estados financieros?

Mensualmente 5 días posteriores al cierre de cada Mes, con sus respectivos Notas a los EEFF

La principal responsabilidad, en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, corresponde a la gerencia de la entidad. La propia gerencia está también interesada en la información que contienen los estados financieros, a pesar de que tiene acceso a otra información financiera y de gestión que le ayuda al llevar a cabo su planificación, toma de decisiones y control de responsabilidades. (Mora y otros, 2011: 55)

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros al menos anualmente. (IASB, 2011: 27)

Mediante la presentación periódica de los estados financieros Transporte Soza cumple con el requerimiento de frecuencia de la información según sección 3 presentación de estados financieros de la NIIF para PYMES.

7. ¿Se elaboran notas en los estados financieros para su mayor comprensión?

Si se elaboran con el propósito de aclarar dudas relacionadas a los resultados presentados por los EEFF

Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. (IASB, 2011: 46)

La información contenida en las notas de los estados financieros que presenta Transporte Soza ayuda a los usuarios de la información contable a comprender de una forma más clara, las partidas reflejadas en dichos estados, así como las razones de los cambios en su situación financiera, cumpliendo con uno de los requerimientos para la adopción de NIIF para PYMES, la cual exige sean presentadas notas a los estados financieros, según sección 8 de esta norma.

8. ¿Cuenta la empresa con normas y políticas? (políticas contables, de ventas, de crédito, etc.)

No cuentan con políticas de compras ni ventas, establecidas por escrito, pero si las que han prevalecido a lo largo de estos años.

Las políticas definen un área dentro de la cual debe tomarse una decisión y asegurarse de que esta será consistente y contribuirá con un objetivo. Las políticas ayudan a solucionar problemas antes que se vuelvan serios, hacer innecesario analizar la misma situación cada vez que se presenta y unificar otros planes, permitiendo así que los gerentes deleguen autoridad, pero con el control sobre lo que sus subordinados hacen. (Koontz y otros, 2008: 110)

Las políticas se definen como orientaciones, marcos de referencia o directrices que rigen las actuaciones en un asunto determinado, aunque transportes Soza no cuenta actualmente con políticas definidas en documentos, cuenta con políticas las cuales se han practicado durante los últimos años. Para poder adoptar NIIF para PYMES Transportes Soza debe definir sus políticas sobre todo las contables mediante un documento formal, según requerimiento en la sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

9. ¿Con que tipo de inventarios cuenta la empresa?

Inventario de Piezas y Repuestos.

Inventario de Combustible.

Inventario de Llantas

Inventario de Repuestos usados.

La administración de inventarios es un proceso complejo, de su organización dependen los resultados de la empresa y la calidad de sus producciones. (Fernández y Quesada, 2012: 2)

Los Inventarios son bienes tangibles, comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

Para Transportes Soza el inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de la prestación del servicio de transporte, el administrar bien sus inventarios facilita a la empresa un correcto control y registro de sus recursos, permitiéndole dirigir adecuadamente sus acciones para lograr el cumplimiento de sus objetivos y metas.

10. ¿Qué método de valuación de inventario utiliza la empresa? ¿Por qué?

Promedio, permite facilidad del cálculo del precio. Además es el que ha sido utilizado a lo largo de todos estos años

El método promedio se basa en el costo promedio del inventario durante el período. Se determina dividiendo el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial más las compras) entre el número de unidades disponibles. (Fernández y Quesada, 2012: 4)

Con este método lo que se hace es determinar un promedio, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes en el inventario, como los de la nueva compra.

Para Transportes Soza, el método promedio constituye una herramienta útil para determinar los costos de su inventario, es quizás, el método más objetivo, ya que por el hecho de promediar todos los valores estos resultan ser muy centrados, y no tienen mayor efecto financiero sobre la empresa.

11. ¿Existen controles dirigidos al resguardo de los inventarios?

Claro, son uno de los principales elementos para lograr la prestación del servicio a los diferentes clientes, como llantas de calidad, Diesel con los principales componentes para garantizar la vida útil del motor, Repuestos de calidad y marcas de prestigio.

Según Lara (2006) el inventario representa la existencia de bienes que tiene la empresa para comerciar con ellos, comprándolos y vendiéndolos tal cual o procesándolos primero antes de venderlos, en un período económico determinado.

La importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en la micro y pequeña empresa es muy pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea.

Para Transportes Soza es de vital importancia el control de sus inventarios, dado que su descontrol se presta no solo a pérdidas o robo, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades de la empresa.



Tabla n° 2

Presentación de un conjunto completo de estados financieros (Sección 3, párrafo 3.17)		
NIIF para PYMES	Transportes Soza	Observaciones
Estado de situación financiera (Balance general)	Estado de situación financiera (Balance general)	La sección 4 de esta norma, establece los requerimientos para la elaboración y presentación de este estado.
Estado de resultados	Estado de resultados	La sección 5 de esta norma, establece los requerimientos para la elaboración y presentación de este estado.
Estado de cambios en el patrimonio	-	La sección 6 de esta norma, establece los requerimientos para la elaboración y presentación de este estado.
Estado de flujos de efectivo	Estado de flujos de efectivo	La sección 7 de esta norma, establece los requerimientos para la elaboración y presentación de este estado.
Notas a los estados financieros	Notas a los estados financieros	La sección 8 de esta norma, establece los requerimientos para la elaboración y presentación de este estado.
Inventarios (Sección 13)		
NIIF para PYMES	Transportes Soza	Observaciones
Inventarios para un prestador de servicios	Inventario de repuestos y suministros	Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.
Propiedades, plantas y equipos (Sección 17)		
NIIF para PYMES	Transportes Soza	Observaciones
Activos tangibles	Instalaciones, mobiliario, equipo de oficina, equipos de transporte, herramientas y equipos.	Esta sección aplica a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo.

Fuente: Propia

## **V. CONCLUSIONES**

1. La empresa Transportes Soza no tiene conocimiento sobre el marco de referencia que abarca las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.
2. Transportes Soza desconoce sobre el marco legal establecido en la Ley de promoción y fomento de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (LEY 645, LEY MIPYMES).
3. Por ende no está inscrita en la CAMIPYME y no maneja los servicios y beneficios que esta institución ofrece a las MIPYMES.
4. Actualmente Transportes Soza se encuentra en una etapa de actualización y formalización de su sistema contable con el propósito de que la información generada sea confiable, oportuna y precisa para la toma de decisiones.
5. La empresa Transportes Soza cuenta con una estructura organizativa que le permite una mayor eficiencia y eficacia en el desarrollo de sus funciones operativas.
6. La empresa Transportes Soza cuenta con los recursos y la disposición necesaria para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades.

## **VI. BIBLIOGRAFÍA**

- Acuña, Z. (2005). Instructivo de Manual de Organización y Funciones. Extraído el 07 de Julio del 2012 desde: [http://www.prodes.org.pe/pdf/MTres/Manual\\_de\\_Organizacion\\_y\\_Funciones.pdf](http://www.prodes.org.pe/pdf/MTres/Manual_de_Organizacion_y_Funciones.pdf)
- Agundez, N. (2008). Guía para elaborar Manuales de Organización. Editorial Bolivia, Bolivia, La Paz.
- Alvarado, P. (2010). El Control Interno de una Empresa Comercial. Universidad Francisco Marroquín, Facultad de Ciencias Económicas, Guatemala. 157 p.
- Álvarez, E., Lara, Zayas, M., García, M., Curbelo, I, Valdés, L. y Hernández Y. (2006). El control interno en la economía empresarial. Universidad José Martí Pérez, Cuba.
- Arens, A., Elder, J. y Beasley, E. (2007). Auditoría: un enfoque integral. (11ª ed.) Pearson Educación, México, 800 p.
- Arnoletto, E. (2010). La gestión organizacional en los gobiernos locales. Extraído el 05 de Septiembre del 2012 desde: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/777/indice.htm>
- Barreiro, N. (2010). La información contable para las estrategias empresariales: un instrumento para la innovación. Extraído el 20 de Noviembre desde: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/851/index.htm>
- Bautista, R. y Anguiano, A. (2008). Análisis organizacional y de imagen de asociaciones no lucrativas. Extraído el 05 de Septiembre del 2012 desde: <http://www.eumed.net/librosgratis/2008c/431/Clasificacion%20de%20las%20organizaciones.htm>
- Boland, L., Carro, F., Stancatti, M., Gismano, Y. y Banchieri, L. (2007). Funciones de la Administración. (1ª Ed.) Ediunsi, Argentina, Bahía Blanca. 201 p.
- Castellanos, R. (2007). Valores Misión y visión. Extraído el 12 Octubre 2012 desde: <http://www.eumed.net/ce/2007b/rcc-0710.htm>
- Castillo, A. (2007). Análisis de cargos y manual de funciones en una empresa manufacturera. Universidad Tecnológica de Pereira. Facultad de Ingeniería Industrial. Colombia.

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB. (2009). Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades. Extraído el 20 de Agosto desde: <http://www.iasb.org>
- Chiavenato, I. (2006). Introducción a la teoría general de la administración (10ª Ed.) McGraw Hill, México. 494 p.
- Espinosa, R., Archundia, E. y Contreras, R. (2011). Sistemas Contables, Fiscales en las Sociedades de Producción Rural, Sociedades Unipersonales, Fuentes de Financiamiento y PYMES. Extraído el 05 de Noviembre del 2012 desde: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1191/contabilidad.html>
- Fernández, V. y Quesada, A. (2012). Procedimiento para el registro, análisis y control de los inventarios en la empresa confecciones Melissa Las Tunas. Extraído el 22 de Septiembre del 2012 desde: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/vfaq.html>
- Fontalvo, T. y Vergara, J. (2010). La Gestión de la Calidad en los Servicios. Extraído el 18 Octubre del 2012 desde: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010e/823/index.htm>
- Frometa, G., Zayas, A. y Pérez, A. (2008). La gestión de la calidad de los servicios. Extraído el 15 Octubre del 2012 desde: <http://www.eumed.net/rev/cccss/0712/vrm.htm>
- Galindo A. (2005). Fundamentos de valoración de empresas. Extraído el 03 de Octubre del 2012 desde: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2005/agl/Estructura%20financiera%20y%20valor%20de%20la%20empresa.htm>
- Galindo, C. (2006). Manual para la creación de empresas. ECOE ediciones. 204 p.
- García, I. (2009). Introducción a la contabilidad. Extraído el 06 de Octubre del 2012 desde: <http://www.eumed.net/libros/2009c/576/>
- Guajardo, G. y Andrade, N. (2008). Contabilidad Financiera. Editorial Mc Graw Hill. México, 555 p.
- Greco, O. y Godoy, A. (2006) Diccionario Contable y Comercial. (3ª Ed.) Valletta ediciones, S.R.L. Argentina, Buenos Aires.

- Hitt, M., Duane, I. y Hoskisson, R. (2008). Administración Estratégica. Competitividad Y Globalización. Conceptos Y Casos. (7ª Ed.). Cengage Learning Editores. 343 p.
- International Accounting Standards Board. IASB (2007): Presentation of Financial Statements, IAS1, Londres.
- Juárez, B. (2008). Guía para la elaboración de manuales de organización. Universidad Autónoma de Sinaloa, México, Sinaloa 50 p.
- Koontz, H., Weihrich, H. y Cannice, M. (2008). Administración una perspectiva global y empresarial. (13ª Ed.) 290 p.
- Lara, E. (2006). Primer Curso de contabilidad. Curso interactivo. Trillas, México, D.F.
- Ley No. 645. Ley de Promoción, Fomento y Desarrollo de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa (Ley MIPYME). La Gaceta No. 28 del 08 de Febrero del 2008.
- López, A. (2004). Gestión de Empresas. Extraído el día 25 de Diciembre del 2012 desde <http://www.injef.com/revista/empresas/factoring.htm>
- López, Y. y Zayas, D. (2009). Cuadernos de Educación y Desarrollo Vol. 1, N° 2. Extraído el 09 de Octubre del 2012 desde: <http://www.eumed.net/rev/ced/index.htm>
- Mora, A. (2009). Diccionario de Contabilidad, Auditoría y control de Gestión. Ecobook, España, Madrid. 247 p.
- Mora, G., Montes C. y Mejía, E. (2011). Contabilidad Internacional y Responsabilidad Social de las Organizaciones. Extraído el 24 de Octubre del 2012 desde: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011b/949/Objetivos%20de%20la%20informacion%20contable.htm>
- Román, L. y Solís, G. (2009). La Organización como función de la administración: Contribuciones a la Economía. Extraído el 23 de Octubre del 2012 desde: <http://www.eumed.net/ce/2009a/rpps.htm>
- Romero, J. (2007). Principios de Contabilidad. (3ª Ed.) McGraw-Hill/Interamericana, México, 761 p.
- Zelaya, J. (2006). Clasificación de Puestos (1ª Ed.). Editorial Universidad estatal a distancia. San José, Costa Rica, 255 p.

# VII. ANEXOS

## ANEXO 1

Operacionalización de Variables.			
Variable	Definición	Sub-Variable	Indicador
Estructura	Conjunto de medios que maneja una organización con el objetivo de dividir el trabajo en diferentes temas y lograr la coordinación efectiva de la misma.	Estructura Organizativa	Organigrama
			Misión
			Visión
			Manual de Funciones
		Estructura Financiera	Sistema Contable
			Control Interno
			Financiamiento
			Aspectos Fiscales
		Estructura Operativa	Actividades Comerciales
			Inventarios
			Compras
			Ventas
NIIF para PYMES	Conjunto de normas contables que se basan en las NIIF integrales pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en pequeñas y medianas empresas.	Secciones	Antecedentes
			Alcance
			Pequeñas y Medianas Entidades
			Concepto y Principios Generales
			Presentación de Estados Financieros
			Estados de Situación Financieros
			Notas a los Estados Financieros
			Inventarios
			Propiedades, Planta y Equipo
PYME	Las MIPYME son todas aquellas micro, pequeñas y medianas empresas, que operan como persona natural o jurídica, en los diversos sectores de la economía, siendo en general empresas manufactureras, industriales, agroindustriales, agrícolas, pecuarias, comerciales, de exportación, turísticas,	Generalidades	Concepto
			Clasificación
			Marco Legal

## ANEXO 2

### UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA FACULTAD REGIONAL MULTIDICCIPLINARIA



#### (FAREM-MATAGALPA)

#### ENTREVISTA CON EL GERENTE

Somos estudiantes del quinto año de Contaduría Pública y Finanzas del turno nocturno de la UNAN FAREM - Matagalpa, realizamos una investigación sobre evaluación de la capacidad de la pequeña empresa Ferretería Las Marías del departamento de Matagalpa para la adopción de NIIF para PYMES en el I semestre del 2012. La información que nos suministre ayudará a completar nuestra investigación sobre las operaciones que realizan, agradecemos su colaboración.

Persona a Entrevistar: \_\_\_\_\_ Cargo: \_\_\_\_\_

Fecha de Aplicación: \_\_\_\_\_

01. ¿Cuenta la empresa con objetivos, misión y visión?, ¿Cuáles son?
02. ¿Además del servicio de transporte, que otro servicio presta la empresa?
03. ¿Cuáles son las leyes bajo las cuales rige el funcionamiento de la empresa?
04. ¿Cuál es la estructura organizativa u organigrama que posee la empresa?, ¿Es funcional?
05. ¿De qué manera están segregadas las funciones en los diferentes puestos de trabajo?
06. ¿Con qué tipos de manuales cuenta la empresa?



07. ¿De qué forma se financia para el desarrollo de las actividades económicas?
08. ¿Cuáles son las normas y políticas contables con las que cuenta la empresa?
09. ¿Qué nos puede comentar acerca de NIIF para PYMES?
10. ¿Conoce sobre la Ley MIPYME?
11. ¿Según su criterio, dentro de qué rango clasifica esta empresa de acuerdo a las PYMES?, ¿Qué características presenta?

<b>Variable</b>	<b>Micro Empresa</b>	<b>Pequeña</b>	<b>Mediana Empresa</b>
<b>Número total de trabajadores</b>	<b>1-5</b>	<b>6-30</b>	<b>31-100</b>
<b>Activos Totales ( Córdoba)</b>	<b>Hasta 200.0 miles</b>	<b>Hasta 1.5 millones</b>	<b>Hasta 6.0 millones</b>
<b>Ventas Anuales (Córdobas)</b>	<b>Hasta 1 millón</b>	<b>Hasta 9 millones</b>	<b>Hasta 40 millones</b>

12. ¿Cuál es la aceptación y el grado de competencia que tiene la empresa en el departamento?
13. ¿Qué tipos de políticas o procedimientos existen para la selección y contratación de nuevo personal?

## ANEXO 3

### UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA



### FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA

### (FAREM-MATAGALPA)

### ENTREVISTA CON LA CONTADORA

Somos estudiantes del quinto año de Contaduría Pública y Finanzas del turno nocturno de la UNAN FAREM - Matagalpa, realizamos una investigación sobre evaluación de la estructura de la mediana empresa Transportes Soza del departamento de Matagalpa para la adopción de NIIF para PYMES en el I semestre del 2012. La información que nos suministre ayudará a completar nuestra investigación sobre las operaciones que realizan, agradecemos su colaboración.

Persona a Entrevistar: \_\_\_\_\_ Cargo \_\_\_\_\_

Fecha de Aplicación: \_\_\_\_\_

01. ¿La empresa cuenta con un sistema contable?
02. ¿Qué tipo de sistema contable utiliza la empresa?
03. ¿Cumple este con las necesidades de información de la empresa? ¿Por qué?
04. ¿Cuál es la base contable que se utiliza para el registro de las operaciones? (PCGA, NIC, etc.)
05. ¿Qué estados financieros elabora y presenta la empresa?
06. ¿Con que periodicidad se presentan los estados financieros?

07. ¿Se elaboran notas en los estados financieros para su mayor comprensión?

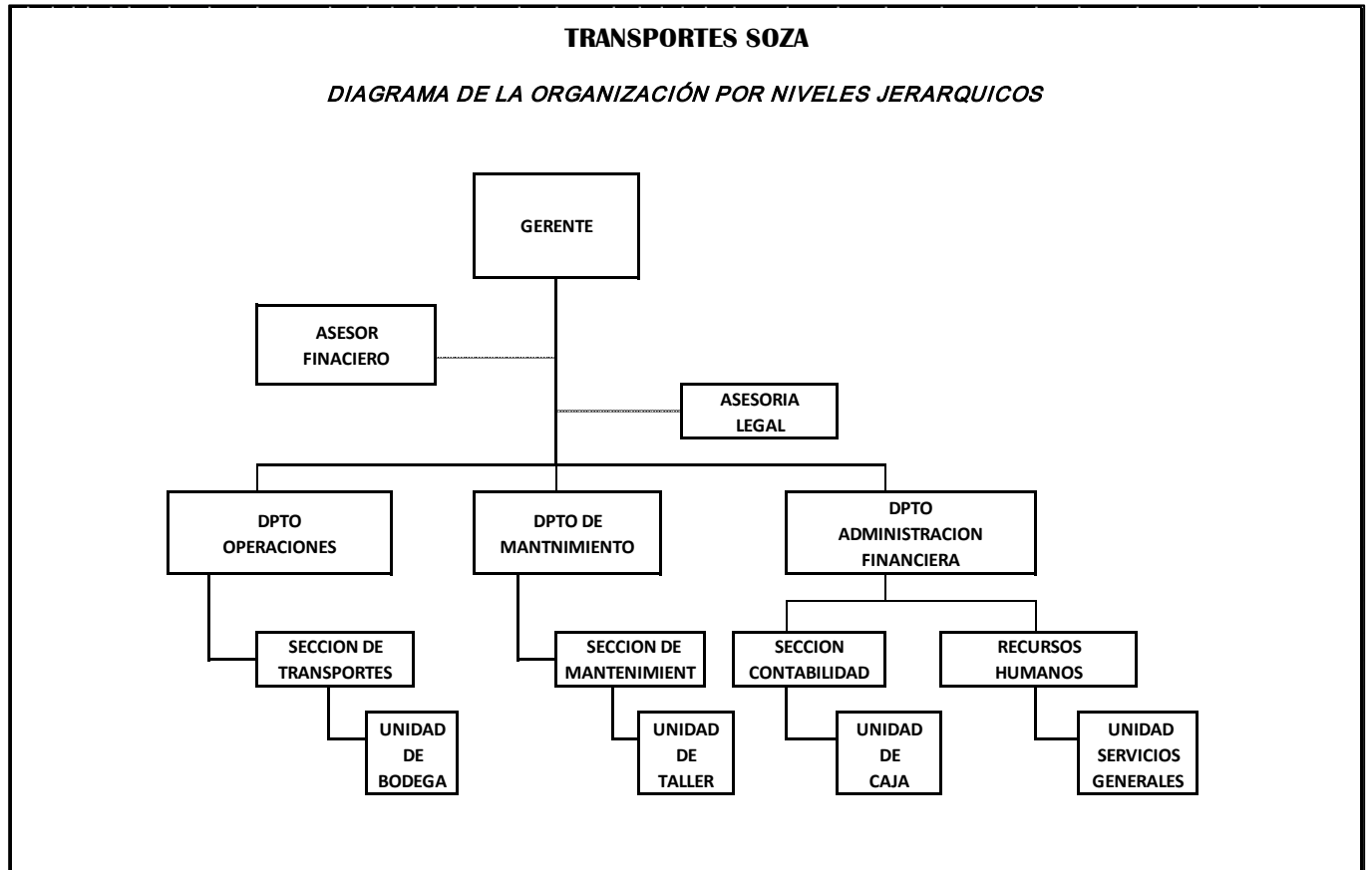
08. ¿Cuenta la empresa con normas y políticas? (políticas contables, de ventas, de crédito, etc.)

09. ¿Con que tipo de inventarios cuenta la empresa?

10. ¿Qué método de valuación de inventario utiliza la empresa? ¿Por qué?

11. ¿Existen controles dirigidos al resguardo de los inventarios?

## ANEXO 4



## ANEXO 5



Equipo de carga



Instalaciones de la empresa Transportes Soza.