



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

**FACULTAD REGIONAL
MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA
FAREM – MATAGALPA
UNIVERSIDAD EN EL CAMPO – UNICAM
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

TEMA:

Aplicación de la NIIF para las PYMES en las empresas del
Departamento de Matagalpa, periodo 2021

SUB-TEMA:

Presentación de los Estados Financiero con base a la sección 3 de la
NIIF para las PYMES) en la Agencia Coca Cola del Municipio de Rio
Blanco, Departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2021

AUTORES:

Br. Cristian Yalieza Romero
Br. Gissell Odania Dormus Reyes
Br. Hayssell Gissell Galeano García

TUTORA:

MSc. Liliana Araceli Urbina Gómez
Matagalpa, febrero 2022



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

**FACULTAD REGIONAL
MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA
FAREM – MATAGALPA
UNIVERSIDAD EN EL CAMPO – UNICAM
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

TEMA:

Aplicación de la NIIF para las PYMES en las empresas del
Departamento de Matagalpa, periodo 2021

SUB-TEMA:

Presentación de los Estados Financiero con base a la sección 3 de la
NIIF para las PYMES) en la Agencia Coca Cola del Municipio de Rio
Blanco, Departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2021

AUTORES:

Br. Cristian Yalieza Romero
Br. Gissell Odania Dormus Reyes
Br. Hayssell Gissell Galeano García

TUTORA:

MSc. Liliana Araceli Urbina Gómez
Matagalpa, febrero 2022

TEMA:

Aplicación de la NIIF para las PYMES en las empresas del Departamento de Matagalpa, Periodo 2021.

SUB-TEMA:

Presentación de los Estados financieros con base a la sección 3 de la NIIF para las PYMES) en la Agencia Coca Cola del Municipio de Rio Blanco, Departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2021.

INDICE

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
VALORACION DEL DOCENTE	iii
RESUMEN	iv
I. INTRODUCCIÓN	1
II. JUSTIFICACIÓN.....	3
III. OBJETIVOS	5
IV. DESARROLLO	6
4.1. Generalidades de la NIIF para las PYMES	6
4.1.1 Concepto.....	6
4.1.2. Antecedentes de la NIIF para las PYMES	6
4.1.3. Importancia de la NIIF para PYMES	7
4.1.4 Objetivos de la Norma Internacional de Información Financiera	8
4.1.5 Características de la Norma Internacional de Información Financiera	9
4.1.6 Adopción de la NIIF para las PYMES en Nicaragua	10
4.1.6.1 Importancia de la transición de la NIIF para PYMES en Nicaragua	10
4.1.6.2 Entrada en vigencia de la NIIF	11
4.2. Estados financieros en base a la NIIF para las PYMES.....	12
4.2.1 Objetivo de los estados financieros	13
4.2.2 Características cualitativas de la información en los estados financieros.....	14
4.2.2.1 Comprensibilidad	14
4.2.3 Sección 3 Presentación de los Estados Financieros.....	21
4.2.3.1 Presentación razonable	21
4.2.3.2 Cumplimiento para NIIF para Pymes	22

4.2.3.3 Hipótesis de negocio en marcha.....	23
4.2.3.4 Frecuencia de la información	23
4.2.3.6 Información comparativa.....	25
4.2.4 Conjunto completo de los Estados Financieros	25
4.2.4.1 Estado de Situación Financiera	25
4.2.4.2 Estado de Resultado Integral.....	28
4.2.4.3 Estado de Cambios en el Patrimonio	30
4.2.4.4 Estado de Flujo de Efectivo	30
4.2.4.5 Notas a los estados financiero	31
4.3 Secciones aplicables a la empresa en estudio	32
4.3.1 Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades.....	32
4.3.2 Sección 3 presentación de los estados financieros	34
4.3.3 Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores	34
4.3.4 Sección 13 Inventarios	35
4.3.5 Sección 22 pasivos y patrimonio	36
4.3.6 Sección 28 beneficio a los empleados	37
4.3.7 Sección 29 Impuesto a las ganancias.....	38
4.3.8 Sección 35 Transición a la NIIF para PYMES	39
4.4. Caso practico.....	40
4.4.1. Agencia Coca Cola.....	40
4.4.2 Reseña Histórica	41
4.4.3 Misión y Visión.....	42
4.4.4 Valores	43
4.4.5. Organigrama Estructural.....	44
4.4.6 Objetivos empresariales	45

4.4.7 Propietario	46
4.4.8 Régimen General o Responsable Retenedor.....	46
V. CONCLUSIONES.....	57
VI BIBLIOGRAFIA.....	¡Error! Marcador no definido.
ANEXOS	

DEDICATORIA

Primeramente, dedico este logro a **DIOS** porque él me permite tener vida salud y mi hermosa familia, por la sabiduría que día a día me da, gracias a él puedo decir que lo tengo todo, el jamás me abandona aun en los días más grises es cuando más a estado conmigo llenándome de oportunidades y misericordia. Y como no dedicárselo a El si por sus bondades hoy tengo el privilegio de presentarme ante ustedes.

A mi bello ser que el creador eligió para que fuese **MI MADRE** que siempre ha sido mi pilar fuerte tanto económico, como emocional siempre creyendo en mí. Inculcándome el temor a Jehová como la confianza en sí misma no tuve un padre, pero tengo una madre que es mi todo. Pues sin ella en mi vida jamás lo hubiese logrado, sus oraciones a lo largo de mi existencia han sido mi mayor regalo.

A mis 2 **HERMANOS** porque jamás me dejaron sola en este proceso. A mi hermano mayor porque tomo el reto de padre siento mi apoyo en toda la trayectoria de mis estudios confiando en mí ya que la vida no le permitió a el poder llegar a esta etapa, pero jamás se me olvidaran aquellas palabras que un día me expreso diciéndome que si él no había podido continuar lucharía a la par de mamá para que yo cumpliera mis sueños. A mi hermano menor porque de una u otra forma colaboro para que hoy en día me lleve este mérito.

Mi ángel que desde el cielo hoy está orgullosa, palabras sabias de mi bella **BISABUELA** María Eugenia Romero, ella me enseñó que los retos se desafían para alcanzar las metas me dijo que permaneciera firme en la Fe y triunfaría siempre.

Cristian Yalieza Romero

DEDICATORIA

Le dedico este seminario de Graduación primeramente a **DIOS**, por la vida, salud y por darme fortaleza y sabiduría para sobre llevar cada situación que se me presentó durante el transcurso de esta etapa profesional, por ser mi mejor guía y acompañarme en cada uno de mis pasos, en mis proyectos de mi vida.

A **mis padres** porque han sido una pieza fundamental en mi vida, por la oportunidad y confianza plena que han depositado en mí para realizar mis estudios, por cada esfuerzo y sacrificio que han realizado para ayudarme en mi formación profesional, por brindarme siempre sus sabios consejos y palabras de motivación, y por preocuparse en hacer de mí una persona de bien con principios y valores.

A **mis hermanas** por su apoyo incondicional, por sus palabras motivadoras y de perseverancia para que persistiera en mis estudios, quienes han confiado en mí potencial y capacidad, por cada expresión de orgullo que han sido muy significativas para continuar firme en mi meta.

Gissell Odania Dormus Reyes.

DEDICATORIA

A DIOS, por permitirme la vida, salud y las fuerzas, por darme la oportunidad de vivir, cumplir mis sueños y estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en el camino aquellas personas que fueron mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio, además por su amor e infinita misericordia.

A MIS PADRES quiero agradecer de manera especial, a mi madrecita que es un ángel que me cuidada desde el cielo, le dedico este logro en mi vida, en general a mis dos guías, por todo el apoyo que me brindaron a lo largo de mi vida, por los valores que me inculcaron por darme la educación necesaria y por ser un excelente ejemplo a seguir.

Por otro lado, quiero agradecer a mis **HERMANOS** por todo el apoyo incondicional que me han brindado, por sus consejos y cuidar de mí siempre, por ser la motivación para salir adelante a pesar de todas las circunstancias vividas.

A MI PAREJA, por ser el apoyo incondicional en todo este trayecto, por cada palabra de aliento cuando me desanimaba o no podía más, por sus consejos que siempre me dio, que podía si me proponía alcanzar mis metas y también por confiar en mí.

Hayssell Gissell Galeano García.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos primeramente a DIOS padre amoroso y bondadoso por permitirnos culminar este seminario. Además de darnos la vida, tiempo, paciencia y perseverancia por no darnos por vencidas en lo largo de estos años para lograr terminar esta carrera.

A nuestros padres, que con amor incondicional nos dan siempre su apoyo, consejos y palabras de ánimos para seguir, con su esperanza puesta en nosotras para que fuésemos personas de bien, y por qué nunca dejaron de creer en nuestra capacidad.

Al igual agradecemos a nuestros docentes que a lo largo de toda esta trayectoria nos han compartido el pan de la enseñanza con esfuerzo, dedicación y paciencia, nos instaron a transcurrir el camino del estudio.

A nuestra tutora MSc. Liliana Araceli Urbina Gómez por el tiempo empleado durante el proceso de enseñanza en los años, como así en corregir nuestros errores en la elaboración de nuestro trabajo

Cristian Yalieza Romero
Gissell Odania Dormus Reyes
Hayssell Gissell Galeano García

VALORACIÓN DEL DOCENTE



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa UNAN Managua, FAREM Matagalpa UNIVERSIDAD EN EL CAMPO

La NIIF se basa en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los Estados Financieros con propósito de información general, siendo para las PYMES de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de la NIIF, estas establecen los requerimientos para la contabilización de las transacciones, sucesos y condiciones que surgen en las empresas, especialmente en los sectores de procesamientos o industriales específicos.

La aplicación de la NIIF para PYME conlleva a que las empresas elaboren el conjunto de Estados Financieros e información suministrada fuera de estos, que ayuda a la interpretación de los mismos y mejora la capacidad de los usuarios para la toma de decisiones estratégicas para el desarrollo socioeconómico. En la aplicación de la NIIF, es necesario determinar las secciones que se adaptan a regular el desarrollo de la actividad económica de una empresa específica.

El seminario de graduación Aplicación de la NIIF para PYMES en las empresas del Departamento de Matagalpa. Periodo 2021, para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, cumple con todos los requisitos metodológicos basados en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.


MSc. Lilia Araceli Urbina Gómez.

Tutora.

RESUMEN

El presente trabajo está enfocado en el estudio de la NIIF para las PYMES, el objetivo principal de este seminario es describir la “Presentación de los estados financieros con base a la sección 3 de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) en la Agencia Coca Cola del Municipio de Rio Blanco, Departamento de Matagalpa, en el primer semestre del año 2021. Este tema es de gran importancia por lo que con este trabajo se da a conocer la normativa contenida de la NIIF para las PYMES y los beneficios que contraen al aplicarla como tal. Este documento hace referencia a la presentación de Estados Financieros de acuerdo a la NIIF para PYMES y el conjunto que lo conforman. La Agencia Coca Cola Rio Blanco, actualmente presenta dos estados financieros los cuales son el Balance General y Estado Resultado, que son muy importante para tomar la iniciativa de hacer la debida transición de PCGA a la NIIF para a las PYMES, lo cual le permita presentar de manera razonable sus Estados Financieros. En resumen, las ventajas que tendrá el aplicar la NIIF para las PYMES, para todas aquellas empresas que deseen adoptar serán muchas, pero en especial será el mejoramiento de la presentación de los estados financieros y la confiabilidad de la información que se presentara a los socios será más detalladas y entendibles.

Palabras claves: NIIF para las PYMES, estados financieros, confiabilidad, información.

I. INTRODUCCIÓN

En la presente investigación, se da a conocer la aplicación de la NIIF para PYMES, en las Empresas del departamento de Matagalpa, en la Agencia Coca Cola del Municipio de Rio Blanco, esta no elabora los estados financieros, de acuerdo a las Normas, por lo tanto esta empresa realiza sus informes financieros en base a los PCGA, haciendo comúnmente una contabilidad básica y tradicional en dicha institución, es por ende que genera muchas dificultades para la comprensión de información y a su vez reduce el nivel de confiabilidad para el propietario ya que es el patrimonio con el que cuenta la empresa.

Se hace la transición de la NIIF para las PYMES de acuerdo a que esta son normas de uso globalizado y proporcionan muchísima información con exactitud y sobre todo la confiabilidad para todo aquel que desee ponerla en práctica, por lo general existen problemas con la adopción y sobre todo la correcta aplicación dado a que esta norma es nueva y de poco conocimiento para los profesionales que desempeñan en las empresas.

El análisis realizado tiene como propósito el dar a conocer la función de las Normas dentro del mundo empresarial, por otro lado, estas vienen a enriquecer el conocimiento y la información a revelar dentro de la entidad, también es de mucha relevancia recalcar que su implementación favorece el desarrollo de las funciones laborales.

Esta investigación es de enfoque cuantitativo, es una estrategia de investigación que se centra en cuantificar la recopilación y el análisis de los datos, aplicando técnicas cualitativas, porque se plantea el análisis de cualidades, atributos, características y de su interdependencia, es decir: analiza los procesos y políticas contables que permitan homologar la información financiera y que esta sea comprendida por cualquier usuario. El estudio es descriptivo pues hace un registro minucioso del comportamiento del problema en específico a fin de darle solución al

mismo, así como detallar cada una de las transacciones desarrolladas en la empresa que involucran a todos como sociedad.

Es de corte transversal porque la investigación se realizó en la Agencia Coca Cola municipio de Rio Blanco en el primer periodo del año 2021. La población: Esta comprendida en las empresas del Departamento de Matagalpa y la Muestra; tomada para el estudio es la Agencia Coca Cola y el personal administrativo que desempeña la función de Contador General.

Para la realización de esta investigación, se emplearon diferentes métodos y técnicas, las que se describirán a continuación: El método científico fue utilizado principalmente en la producción de conocimiento como apoyo para nuestra investigación, el método teórico fue utilizados en la construcción y/o elaboración de los instrumentos y la discusión de los resultados. El método empírico fue utilizado en la obtención de la información a través de la aplicación de entrevistas a los miembros gerenciales de la empresa.

En los antecedentes se construye una síntesis conceptual de las investigaciones de trabajos realizados anteriormente sobre el problema formulado, con el fin de determinar el enfoque metodológico de la misma investigación. Los antecedentes constituyen todo hecho anterior a la formulación del problema que sirve para aclarar, juzgar e interpretar el problema planteado; es importante señalar la autoría de otros trabajos para sustentar la investigación que se presenta. Por ello, a continuación, se señala los que guardan relación con el presente estudio.

II. JUSTIFICACIÓN

En la presente investigación se aborda la temática presentación de los Estados Financieros en base a la sección 3 de la NIIF para las PYMES en la Agencia Coca Cola Del Municipio de Rio Blanco, para ello será necesario abordar aspectos teóricos que expliquen la importancia que tiene la NIIF y los cambio que representara en la información financiera.

Mediante el estudio realizado, en la Agencia Coca Cola del Municipio de Rio Blanco, Departamento de Matagalpa, tiene como propósito, dar a conocer la realización e implementación de los Estados Financieros, según la NIIF para las PYMES, por lo cual los Estados Financieros de una pequeña y mediana entidad proporcionan información sobre la situación financiera, el rendimiento, medición, y estado de flujo del efectivo de la empresa, para la toma de decisiones, económicas de una amplia gama de usuarios, que soliciten informes a la medida de sus necesidades. El estado de situación financiera, conocido como balance general presenta los pasivos y patrimonio de una entidad, en una fecha específica.

El tema de investigación es de mucha importancia, con la adopción de las NIIF para PYMES, la empresa Coca Cola presentará, una contabilización actualizada de manera exacta, y que dará confiabilidad al realizar el proceso, por lo consiguiente les servirá de gran ayuda a otras entidades, por lo general en Nicaragua empresas pequeñas, carecen de actualización siendo esto indispensable para el crecimiento de ellas misma.

La información presentada es de gran utilidad, para la Agencia Coca Cola del Municipio de Rio Blanco, es decir que al implementar la NIIF para las PYMES, les ayudará a crecer en el ámbito comercial, además que en Nicaragua muchas de las entidades, están haciendo uso y poniendo en práctica estas normas, a fin que las futuras generaciones tengan conocimiento, de que no son solo para formar profesionales, sino también para que cada empresario, pueda aplicarlas dentro de

su empresa, por lo tanto, como futuros profesionales en contaduría pública y finanzas es muy necesario, estar en constante actualización en base a las normas, ya que son de gran beneficio para el ámbito empresarial.

Es importante recalcar, que el resultado de esta investigación, les será de utilidad a los propietarios y personal de la Agencia Coca Cola Rio Blanco, al facilitar esta información este documento les servirá, como guía para la ejecución de sus respectivas funciones, previo a la implementación de las normas. De la misma forma, será de apoyo para nosotros, la aplicación del aprendizaje adquirido durante el periodo de nuestra carrera universitaria, así como enriquecerlos de conocimiento en el campo, a través del análisis de la situación de la empresa. Por otro lado, también será de utilidad para los estudiantes universitarios que estén interesados en el tema.

III. OBJETIVOS

Objetivo general

Analizar los Estados Financieros de acuerdo a la Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades en la Agencia Coca Cola del Municipio de Rio Blanco del Departamento de Matagalpa- en el I semestre del año 2021.

Objetivo específico

1. Exponer las Generalidades de la NIIF para las PYMES.
2. Describir la presentación de los Estados Financieros de acuerdo a la Sección 3 de la NIIF para PYMES, en la Agencia Coca Cola del Municipio Rio Blanco Departamento Matagalpa periodo 2021.
3. Proponer que sección adoptar de la NIIF para PYMES, para dar cumplimiento a la presentación razonable de los Estados Financiero con base a la Sección 3 de las NIIF para PYMES.
4. Desarrollar alternativas de solución para la problemática encontrada en la presentación de los Estados Financiero de acuerdo a la NIIF para PYMES en la Agencia Coca Cola del Municipio de Rio Blanco departamento de Matagalpa, periodo I semestre 2021.

IV. DESARROLLO

4.1. Generalidades de la NIIF para las PYMES

4.1.1 Concepto

Es una norma autónoma, diseñada para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar refiriéndose a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. (IASB, 2015, pág. 9).

La NIIF para las PYMES conllevan a que en las empresas realicen sus operaciones contables de manera más fácil, ya que son normas adaptadas para el mejoramiento y preparación de sus estados financieros, por lo tanto, es de mucha importancia la implementación de dichas normas dentro de las entidades.

En la entrevista realizada al contador de la agencia Coca Cola del Municipio de Rio Blanco este argumentó, que las normas internacionales de información financieras no han sido adaptadas por esta empresa, pero están conscientes que son una base fundamental para el proceso financiero de cada entidad.

4.1.2. Antecedentes de la NIIF para las PYMES

El IASB decidió en septiembre de 2003 estudiar la aplicación de las NIIF a las Pyme, planteándose la posibilidad de establecer requerimientos específicos a esta clase de entidades, ya fuera por la vía de enmendar las diferentes NIIF en vigor, o bien redactando una nueva NIIF que recopilase todas las normas que fueran de aplicación a las mismas. El primer paso de este proyecto consistió en enviar una encuesta a 40 instituciones nacionales emisoras de normas contables. Para conocer la existencia en los diferentes países de posibles mecanismos de exención o simplificación de la presentación de información financiera de las Pyme. Así como para recabar la opinión de estas instituciones sobre la oportunidad de que el IASB

desarrollase una norma específica, tanto sobre el contenido informativo a revelar en los estados financieros, como en lo que respecta a posibilidades criterios de reconocimiento y valoración determinados.

En julio de 2009, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). 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. (Medina, 2013, pag.307).

Las Norma Internacionales de Contabilidad (NIC), son emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad y tiene como propósito uniformar la presentación de los estados financiero y facilitar la comparabilidad de la información entre países que han de adoptar dicha norma, por otra parte, las NIIF vinieron a enriquecer el rendimiento de países distintos en la nacionalidad con el fin de facilitar el medio de información sobre los estados financieros.

Como resultado obtenido en la entrevista realizada al contador de la agencia Coca Cola Rio Blanco este comentó; que las normas les permite hacer la comparación de información financiera de manera consistente, así como mejorar la transparencia en el mundo empresarial y utilizar las buenas prácticas contables, las NIC fueron adoptadas para mejorar el funcionamiento en las empresas en los distintos países, y que estas les permita tener información confiable al momento de elaborar los estados financiero, para obtener mayores beneficios que les convengan como empresas. Asido un medio para la toma de decisiones al emprender.

4.1.3. Importancia de la NIIF para PYMES

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las Normas, así como promoviendo su uso en los Estados Financieros con propósito de información general y en otra Información Financiera.

Otra Información Financiera comprende la información, suministrada fuera de los Estados Financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de Estados Financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término “Información Financiera” abarca los Estados Financieros con propósito de información general y la otra Información Financiera. (IASB, 2015, pág. 7).

La NIIF son normas para el reconocimiento, medición y revelación de las transacciones económicas en los estados financieros, su importancia es relevante para un buen funcionamiento dentro de la empresa, así mismo igualan la forma de elaborar los estados financieros, lo que facilita poder comprar y así tomar las decisiones de inversión y créditos.

En la Agencia Coca Cola Rio Blanco el contador expresó, que estas normas de mucho valor, pero que por el momento están trabajando bajo los PCGA ya que dicha transición le incurrir muchos gastos.

4.1.4 Objetivos de la Norma Internacional de Información Financiera

Desarrollar, en el interés público, un conjunto único de Normas de información financiera legalmente exigibles, y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basadas en principios claramente articulados. Estas Normas deberían requerir información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y otra información financiera que ayude a los inversores, a otros partícipes en varios mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios de la información financiera a tomar decisiones económicas. promover el uso y la aplicación rigurosa de esas Normas. Considerar en el cumplimiento de los objetivos asociados con (a) y (b), cuando sea adecuado, las necesidades de un rango de tamaños y tipos de entidades en escenarios económicos diferentes. (IASB, 2015, pág. 7)

La NIIF para las PYMES, fueron creadas con el objetivo de mejorar la preparación de la información en la situación financiera de una empresa ya que de

esta manera será transparente y objetiva, dichas normas pretenden generar un lenguaje universal comprensible para las empresas. Por otra parte, las NIIF respaldan la credibilidad y la calidad de la información financiera, también radican en el fomento del crecimiento del negocio. Por lo tanto, esto viene a ayudar a los participantes en los mercados de capitales a tomar decisiones financieras, de esta manera reflejar la imagen fiel de las operaciones de la entidad.

El contador de la Agencia Coca Cola Rio Blanco argumentó, que presentar los estados financieros de forma transparente, es de mucha importancia, lo que les ayuda como empresa a darle un mejor giro comercial dentro del mercado por lo tanto hacer la transición de los PCGA a la NIIF les servirá de mucha ayuda porque presentarían su información financiera más detalladamente y de esa manera llevar un mejor control, y tener mucho éxito en el ámbito empresarial.

4.1.5 Características de la Norma Internacional de Información Financiera

Las NIIF para PYMES están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades (IASB, 2015, pág. 9)

Cabe destacar que la importancia de la NIIF para las pequeñas y medianas entidades, permite la comparabilidad a los estados financieros. Al mismo tiempo implementar nuevas oportunidades al presentar la información financiera, tanto para la empresa como al usuario, que desee desarrollarse en su actividad económica.

En la empresa Coca Cola Rio Blanco, consideran que estas normas han sido diseñadas como marco de referencia, estas pueden ser aplicadas en distintas actividades de la entidad, así como de mejorar la eficiencia y transparencia al momento de presentar los estados financieros con propósito.

4.1.6 Adopción de la NIIF para las PYMES en Nicaragua

La junta directiva del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, con fundamento en dictamen técnico del Comité de Normas de Contabilidad basado en el estudio de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeña y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) con fecha del 9 de Julio del 2009, resuelve aprobar dicha norma, para que constituya un marco contable normativo en Nicaragua, aplicable a las entidades que califiquen como tales bajo los criterios que se establecen con base a los fundamentos referidos en dicha norma (Molina, 2017, pág. 35).

Se puede señalar que a partir del 09 de Julio 2009 el proceso contable para el personal, vino hacer más seguro y a su vez eficaz esto al darles su debido uso a las normas, ayudando a tener confiabilidad al presentar cuentas claras precisas y concisas en el ámbito contable. La NIIF para las PYMES fueron elaboradas con el propósito de mejoramiento de las pequeñas y medianas empresas en todo el mundo ya que con su adopción vino a dar una mejor presentación a los estados financieros.

Para la Agencia Coca Cola Rio Blanco, el trabajar con los PCGA le ha sido de mucha ayuda hasta el día de hoy, sin embargo es necesario que la empresa adopte un cambio que beneficie simplemente el nivel administrativo y financiero de la misma, a través de las normas, que a pesar de que se prevé un alto costo por implementarlas se obtendrán excelentes beneficios económicamente las, con el propósito de hacer más transparente y eficaz los estados financieros y darle un giro mejor a la entidad.

4.1.6.1 Importancia de la transición de la NIIF para PYMES en Nicaragua

Con la aplicación de las NIIF, Nicaragua contará con un marco contable uniforme que les permitirá a los usuarios realizar la comparación de información financiera de manera consistente, así como mejorar la transparencia en los mercados y utilizar buenas prácticas contables. Además, se elevará el interés de los inversionistas extranjeros en colocar sus recursos financieros en el país, ya que

éstos tendrán acceso a estados financieros formulados en un lenguaje internacional que elimina lo que se conoce como riesgo contable, una de las mayores barreras a la confianza de los inversionistas. (La Voz del Sandinismo, 2011 pag.1).

Con la aplicación de la NIIF para las PYMES, en Nicaragua obtendrá un marco contable uniforme que se le facilitará los usuarios realizar la comparación financiera más continuamente, como así perfeccionar la transparencia en los mercados y mejorar las prácticas contables. Por lo consiguiente estas normas le da fe a que la información financiera presentada en la empresa sea eficaz, lo que esto resulta que todo el proceso contable sea más entendible para todo aquel individuo que desee adoptarlas ya que dicha norma le beneficiara a todo aquel empresario nicaragüense que desee mejorar la calidad de sus estados financieros.

En la entrevista realizada al contador de la Agencia Coca Cola Rio Blanco, expresó que las NIIF tiene un objetivo ya definido, que es mantener en orden los registro sin ninguna confusión, si no, que son bien claras para el entendimiento e interpretación de los procesos a llevar en la misma, y así pues que todo salga de la mejor manera que es lo que todo empresario quiere para el bien de su empresa. Sin embargo, no se ha tomado la iniciativa de decidir adoptar dichas normas por los costos que se generan en el momento.

4.1.6.2 Entrada en vigencia de la NIIF

La fecha de entrada en vigencia de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) fue el 1 de Julio del 2011 teniendo como periodo de transición el comprendido del 1 de Julio del 2010 al 30 de junio del 2011 con referencia a la sección 35 (Transición a la NIIF para las PYMES) de dicha Norma. Los Primeros Estados Financieros de acuerdo a las NIIF para las PYMES serán aquellos que cubran los Estados Financiero por el año 2012. (CCPN, 2012, pag.1).

Con la entrada en vigencia de las normas NIIF para las PYMES en julio del 2010, vino a darle un giro a todas aquellas empresas que deseen ponerlas en práctica ya que de esta manera la presentación de los estados financieros será más razonable y entendible.

Para la Agencia Coca Cola Rio Blanco, la transición de estas normas han venido a cambiar la preparación de los estados financieros, y hacer que todo el proceso contable en las entidades sea más confiable y fácil de realizar.

Mediante la entrevista realizada en la Agencia Coca Cola del municipio de rio Blanco, se llegó a la conclusión, que esta empresa presenta solamente dos Estados financieros los cuales son **Balance General** y **Estado de Resultado** en base a los principios generalmente aceptados, basándose al criterio de la norma, presentación de estados financieros en la sección 3, es de mucha importancia que ella elabore el conjunto completo de estados financieros los cuales se componen por: **Estado de situación Financiera, Estado de Resultado integral, Estado de cambio en el patrimonio , Estado de flujo de efectivo** y sus respectiva **notas**.

4.2. Estados financieros en base a la NIIF para las PYMES

4.2.1. Concepto

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación 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, 2015, pág. 24).

Los estados financieros son registros o informes que muestran de manera organizada la información económica y financiera de una entidad, así como los bienes y las deudas que tiene, los resultados que ha adquirido, las entradas y salidas de efectivo que ha logrado. Los estados financieros son documentos indispensables en toda empresa ya que nos permiten, al mostrarnos de manera

estructurada información económica y financiera, comprender y analizar esta información y así, en base a dicho análisis, tomar decisiones que beneficien a la empresa.

En la Agencia Coca Cola Rio Blanco el contador manifestó, que únicamente realizan el balance general y el estado de resultados mensualmente, en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) como marco de referencia para su debida preparación; Los cuales, al momento de su entrega al cierre de cada mes, se le facilitan al gerente y al dueño de la empresa, debidamente soportados con sus documentos, pero estos carecen de notas aclaratorias.

4.2.1 Objetivo de los estados financieros

El objetivo de los Estados Financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los Estados Financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados (IASB, 2015, pág. 7).

Los Estados Financieros se derivan principalmente de las necesidades del individuo, las cuales dependen significativamente de la naturaleza de las actividades de la empresa y de la relación que dicho usuario tenga con ésta. Por otro lado, dicha información expresa la posición y desempeño financiero de una entidad, siendo su objetivo esencial ser de utilidad al usuario en la toma de sus decisiones económicas. Ya que son un medio útil para optimizar el uso adecuado de los recursos de la entidad.

Al momento de realizar la entrevista al contador de la Agencia Coca Cola argumentó , que uno de los principales e indispensables objetivos de los estados financieros, es mostrar una información veraz y objetiva de cada uno de los movimientos de la empresa al momento de llevar acabo sus funciones operativas con la que cuenta la entidad , especialmente para las gestiones y tomas de

decisiones de la gerencia como herramienta necesaria para darse cuenta el estado o rendimiento en que cuenta la empresa.

4.2.2 Características cualitativas de la información en los estados financieros

4.2.2.1 Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que esta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios. (IASB, 2015, pág. 13).

Es decir, la información proporcionada debe presentarse de forma clara y sin ambigüedades y que los informes de temas complejos no deben quedar excluidos de los estados financieros, de manera que facilite su entendimiento a los usuarios generales pero que éstos también tengan la debida capacidad de analizar la información financiera, así como el conocimiento razonable de las actividades que surgen dentro de la entidad.

Cuando se presentan los informes de la agencia Coca Cola Rio Blanco, en ellos no incluyen notas en los estados financieros esto le viene a desfavorecer un poco la comprensibilidad al momento de realizar las revisiones. Sin embargo, el contador se reúne con la gerente para discutir criterios de contabilización que fueron adoptados al procesar la información, más aún en las cuentas claves que conforman el balance general y el estado de resultado.

4.2.2.2 Relevancia

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

económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. (IASB, 2015, pág. 13).

En lo antes mencionado, quiere decir que la información debe contener elementos suficientes para coadyuvar a los usuarios a realizar predicciones con previo análisis, mediante conocimientos de hechos pasados; que permitan corregir o eliminar errores en el presente y proyectar el futuro.

En la PYME Coca Cola del Municipio de Rio Blanco, los usuarios de la información tienen determinado qué datos son relevantes para el momento de tomar decisiones oportunas; las cuales no pongan en riesgo el patrimonio de la empresa.

4.2.2.3 Materialidad o importancia relativa

La información es material y por ello es relevante si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de las NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad (IASB, 2015, pág. 13)..

En cuanto a la materialidad se puede decir que, dependiendo de la importancia en cuanto al monto omitido erróneo, así tendrá efecto en la información y, por ende, en las decisiones de los usuarios.

Por lo tanto, en la Agencia Coca Cola, los usuarios tienen conocimientos de las actividades del negocio, el volumen de las operaciones y su complejidad, por lo

consiguiente, es más fácil que determinen o analicen cuando una información material puede o no afectar las decisiones a tomar dentro de la entidad.

4.2.2.4 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 una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado (IASB, 2015, pág. 14).

Se puede decir que en el párrafo anterior se refiere a que la información es fiable cuando es congruente con las transacciones desarrolladas en la empresa, libre de falta y desviaciones, debiendo reflejar la relación de quién realiza los estados financieros debe ser una persona equitativa, libre de la operatividad diaria de la entidad, autorizaciones, decisiones y beneficios que se esperan lograr de los resultados en los estados financieros confiables presentados bajo el criterio profesional.

En la empresa Coca Cola, el contador es el que elabora la información de los estados financieros, el cual no está expuesto a ningún vínculo ni relaciones interpersonales u otros beneficios de los que pueda servirse una vez proporcionada la información. De igual manera, se considera que la información presentada por dicha persona tiene un grado de confiabilidad aceptable por los usuarios de la misma.

4.2.2.5 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, 2015, pág. 14)

De tal manera que las características la esencia sobre la forma, significa que la información relacionada a las transacciones y demás sucesos que se procura reflejar deben contabilizarse y presentarse de acuerdo a la realidad económica en que la empresa esté pasando y no literalmente a su forma legal, sino que más bien den cumplimiento a los procedimientos según los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En la Agencia Coca Cola del Municipio de Rio Blanco, es conveniente destacar que en ella se presenta la información que refleja todas las operaciones transcurridas en la empresa, sobre todo no impidiendo los procedimientos contables que se desempeñan en ella.

4.2.2.6 Prudencia

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, 2015, pág. 14)..

Se entiende que la prudencia consiste en tener cierto grado de precaución al hacer los cálculos requeridos y asociados con la duda o veracidad del resultado, de tal manera que no se maximicen o minimicen los datos registrados en los estados financieros para que al momento de revisarlos sean muy fácil de interpretarlos.

Los informes de la Agencia Coca Cola Rio Blanco, presentados por administración y el contador, son revisados por la gerente de la empresa, garantizando que, en su revisión, está verificar que los datos contenidos en ésta, no hayan sido modificado, ni omitidos, sino que en ellos se presenten la realidad de los hechos ocurridos dentro de entidad.

4.2.2.7 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, 2015, pág. 14).

Por lo que respecta a la integridad, corresponde incluir todos los hechos económicos que surgen de las operaciones de la entidad, sin omisión alguna independientemente de su importancia, es decir, la información tiene que presentarse completa.

En la empresa Coca Cola Rio Blanco el contador manifestó, que la información de los estados financieros que se presentan, están bastante completos, ya que esta entidad proporciona los dos más importantes como son el balance general y el estado de resultado. Sin embargo, esta no elabora el flujo de efectivo, ni las notas aclaratorias porque se está trabajando bajo los PCGA.

4.2.2.8 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. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios. (IASB, 2015, pág. 14).

Esta característica de comparabilidad le permite al usuario comparar la información a lo largo del tiempo y apreciar la evolución, mantenimiento o retroceso de la entidad, medir la tendencia, así como identificar las similitudes y analizar las diferencias entre los informes de la empresa y entre otras entidades con la misma actividad económica.

En la Agencia Coca Cola Rio Blanco, se presentan informes mensuales y anuales, por ejemplo. El mensual permite medir a corto plazo el funcionamiento de las actividades desarrolladas por dicha empresa, los resultados obtenidos y así tomar decisiones en el momento oportuno. Por lo cual el anual permite comparar y analizar las ganancias o pérdidas provenientes de un año de operaciones recientes en relación con años anteriores. Además, visualizar la tendencia de crecimiento o disminuciones de las empresas de una manera más amplia, ya que revisan los ciclos de operaciones nombrados por la entidad como temporada alta y baja como así el análisis del mercado, entre ellos la competencia.

4.2.2.9 Oportunidad

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, 2015, pág. 15).

En otras palabras, la información debe ser presentada en el momento oportuno atendiendo a periodos de entregas establecidos por la gerencia, esto permitirá un grado de confianza en los datos suministrados y tomar decisiones a tiempo para que así este todo bajo control.

De manera que, en relación a esta característica se pudo observar en dicha conversación con el contador de la Agencia Coca Cola del Municipio de Rio Blanco que sí proporcionan informes detallados de cortes mensual y anual, hay entregas en un cien por ciento que den cumplimiento a las fechas establecidas.

4.2.2.10 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 (IASB, 2015, pág. 15).

En relación a lo anterior, los usuarios deben de valorar la importancia de la información y tener claridad que su obtención origina un costo. Por tal razón, los beneficios derivados de la información financiera deben exceder el costo de obtenerla.

El costo de generar la información en agencia Coca Cola Rio Blanco el contador argumentó, que ha sido bastante considerable, ya que inicialmente se hizo inversión en un sistema automatizado, lo cual una vez que se registren los datos, los beneficios alcanzados se transmiten en una mayor eficiencia y eficacia al brindar los datos solicitados para que así el usuario que valla a obtener estos, no le sea difícil de comprenderlos.

4.2.2.11 Esfuerzo y costo desproporcionados

La consideración de si la obtención o determinación de la información necesaria para cumplir con un requerimiento involucraría esfuerzo o costo desproporcionado depende de las circunstancias específicas de la entidad y del juicio de la gerencia de los costos y beneficios de la aplicación de ese requerimiento (IASB, 2015, pág. 15).

El termino esfuerzo o costo desproporcionado es estándar y guarda relación con el principio de equilibrio entre costo y beneficios, y esta relación incurren las PYMES para revelar la información no debería ser superior al beneficio que reciben de la misma, ya que por lo general los beneficios no se atribuyen directamente a las PYMES si no los usuarios externos que requieren esta información, los cuales no son precisamente los que incurren en estos costos. Sin embargo, lo importante debe evaluarse muy bien, ya es necesario tener un adecuado manejo de la información financiera y velar porque esta esté alineada con los principios mencionados.

4.2.3 Sección 3 Presentación de los Estados Financieros

Esta sección aplica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento para las NIIF para PYMES y que es un conjunto completo de estados financieros. (IASB, 2015, pág. 15).

Es decir, esta sección permite presentar los estados financieros de manera más clara y comprensible, ya que con el uso de las normas internacionales se puede dar a conocer la información más detalladamente.

La Agencia coca cola no elabora el conjunto completo de los estados financieros, registra estado de resultado y balance general en el periodo para determinar su rendimiento o déficit nada más, no cuenta con un estado de cambio en el patrimonio ni flujo de efectivo.

4.2.3.1 Presentación razonable

Los estados financieros presentaran razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los efectivos de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones (IASB, 2015, pág. 15).

La información adicional a revelar a la que sea hecho mención, es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de estas normas es suficiente, para permitir entender a los usuarios el efecto de transacciones

concretas, y otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad.

Para la agencia Coca Cola Rio Blanco, es de vital importancia la presentación de los estados financieros de manera razonable, ya que le viene a facilitar a cada entidad el rendimiento financiero, el mejoramiento de sus operaciones contables y así avanzar a un futuro mejor como empresa.

4.2.3.2 Cumplimiento para NIIF para Pymes

Una entidad cuyo estado financiero cumplan la NIIF para PYMES efectuara en las notas una declaración, explícita y sin reserva de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen las NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta norma. En las circunstancias extremadamente excepcionales de que la gerencia concluya que el cumplimiento de esta NIIF, podría inducir a tal error que entrará en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las PYMES, Cuando una entidad no aplique un requerimiento de esta NIIF de acuerdo con el párrafo revelará: Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo. (IASB, 2015, pág. 24).

En base a lo mencionado anteriormente toda empresa que tome decisión de adoptar las NIIF como marco de referencia deberá tener en cuenta que al incluirla como método de trabajo tiene que considerarlas legalmente como especifica dicha norma sin hacer omisión de la misma al momento de desarrollar el proceso de transición de PCGA a NIIF.

Según lo expresado por el contador de la Agencia Coca Cola manifestó que decidir hacer una transición de PCGA a NIIF, no ha sido tan relevante hasta al momento, ya que esto genera grandes costos para la entidad, lo cual la gerencia no está dispuesta a asumir estos gastos. No obstante, sabemos que es indispensable

hacer un cambio que favorezca la credibilidad y razonabilidad de los estados financieros.

4.2.3.3 Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta Norma evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer que cesen sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que hacer esto. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo. (IASB, 2015, pág. 25) .

La hipótesis del negocio en marcha supone que una entidad establecida continuara sus operaciones en forma indefinida, es decir durante un numero de periodos indeterminados. Esto conlleva que la empresa está debidamente capacitada para seguir operando dentro del mercado, esta hipótesis se obtiene al momento de que la administración elabora los estados financieros, la gerencia evaluará toda la información disponible sobre el futuro de la empresa.

En la entrevista que se le realizó al contador de la Agencia Coca Cola Rio Blanco, este argumento que evalúan este principio mediante el resultado que obtienen al restar los egresos de los ingresos, afirmando que la entidad posee la suficiente capacidad económica para seguir operando por un tiempo indefinido.

4.2.3.4 Frecuencia de la información

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa—véase el párrafo 3.14) al menos anualmente. Cuando se cambie el final del periodo contable sobre el que se informa de una entidad y los estados financieros anuales se presenten para un periodo superior o inferior al año, la entidad revelará: a) ese hecho; b) la razón para utilizar un periodo de duración

inferior o superior; y c) el hecho de que los importes comparativos presentados en los estados financieros (incluyendo las notas relacionadas) no son totalmente comparables. (IASB, 2015, pág. 26).

Haciendo énfasis al párrafo anterior la frecuencia con que se presentará la información financiera de acuerdo a las NIIF para las PYMES será al menos una vez al año.

De acuerdo a lo que expreso el contador de la Agencia Coca Cola Rio Blanco, esta no presenta la información financiera a como lo estipula las NIIF para las PYMES, ya que dicha empresa trabaja bajo los principios de contabilidad generalmente aceptado (PCGA) más sin embargo si hace la debida transición alas NIIF si podrá presentar con más frecuencia la información.

4.2.3.5 Uniformidad en la presentación

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que: tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga al manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables contenidos en la sección 10 políticas, Estimaciones y Errores contables; o esta Norma requiera un cambio en la presentación. Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, una entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, una entidad revelará: la naturaleza de la reclasificación; el importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado; y el motivo de la reclasificación. Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, una entidad revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación (IASB, 2015, pág. 26)..

En nuestro criterio, una entidad debe mantener siempre las políticas contables y demás normas aplicables para la debida presentación y preparación de sus

estados financieros, a menos que exista un cambio que amerite el uso de nuevas normas y políticas para la preparación y clasificación de la información.

En la Agencia Coca Cola Rio Blanco, el contador argumento que esta cumple con uniformidad o consistencia ya que las políticas contables utilizadas son los mismos años tras años y no le es necesario estar reformando las políticas dentro de la entidad.

4.2.3.6 Información comparativa

A menos que esta Norma permita o requiera otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparativo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente. (IASB, 2015, pág. 26).

De acuerdo con el párrafo anterior, una empresa deberá incluir la información comparativa cuando esta le sea relevante para la comprensión de dichos estados financieros del periodo del cual se está informando.

En la Agencia Coca Cola Rio Blanco, el contador argumentó que esta presenta los estados financieros conforme a los PCGA pero que en su debido momento se ara la debida transición a la NIIF para las PYMES como marco de referencia que de esta manera presentaría la información comparativa.

4.2.4 Conjunto completo de los Estados Financieros

4.2.4.1 Estado de Situación Financiera

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación Financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa. (IASB, 2009, pág. 30).

Se puede decir, que el estado de situación financiera da lugar al entendimiento de los interesados sobre el que hacer empresarial de la empresa a una fecha, en valores monetarios. Su clasificación permite la evaluación de todos sus elementos, dentro del marco del cumplimiento de sus objetivos ya que da lugar a visualizar el desarrollo y crecimiento en la entidad.

En la entrevista realizada al contador de la Agencia Coca Cola Rio Blanco, expresó que en dicha entidad presenta un balance general, en el cual se resumen todas las transacciones que suceden en la empresa durante el periodo contable o periodo fiscal, las cuales están clasificadas en activos, pasivos y capital, se presenta dicha importación de esa manera porque dicha agencia está trabajando con los PCGA.

Activo

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición (IASB, 2009, pág. 17).

Es decir que todos aquellos activos con que cuenta la empresa son una parte fundamental para ella, porque de ahí dependerá su potencia para que todas las operaciones realizadas tengan mayores ingresos para el futuro.

Por lo tanto, en la entrevista dirigida al contador de la Agencia Coca Cola Rio Blanco, comentó de los beneficios que trae un activo a la empresa y que ayudan a contribuir actividades económicas que les dará muchísimas ganancias económicas a largo tiempo previsto hacia un futuro.

Pasivo

Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una

obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando: debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades. (IASB, 2009, pág. 17).

La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la presentación de servicios, la situación de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse por otros medios, tales como renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.

Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos. Se puede su clasificar en el estado de situación financiera. Por ejemplo, en una sociedad por acciones, las sus clasificaciones pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y partidas de otro resultado integral reconocidas como componentes separados del patrimonio. Esta Norma no establece cómo, cuándo o si los importes pueden transferirse entre componentes de patrimonio. (IASB, 2009, pág. 17).

Un activo es un recurso que genera beneficios para institución, un pasivo son obligaciones que adquiere la empresa para operar y debe solventar para poder seguir operando y también hay acepciones entre activos y pasivos debido a su definición y que deben de analizar antes que se definan, es decir que la situación

financiera de una entidad es revelada a través de los activos, pasivos y patrimonio reflejados en los estados financieros.

El contador de la Agencia Coca Cola Rio Blanco expresó, que la empresa tiene 10 años de que empezó sus operaciones comerciales, lo cual se considera una empresa en marcha que tiene control de sus activos, pasivos y una proyección en sus futuras actividades económicas y así conocer cómo va la situación financiera de dicha entidad, además de tener bien definido sus activos y pasivos con los que operan, también menciona que utilizan todas las cuentas necesarias del patrimonio según su rubro.

4.2.4.2 Estado de Resultado Integral

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla. (IASB, 2015, pág. 34).

El estado de resultado integral, es de mucha importancia ya que por medio de este se muestran los resultados obtenidos en las operaciones que se realizan en las empresas, la cual se refleja la utilidad o pérdida del ejercicio que se obtuvo en un periodo determinado.

Mediante la entrevista al contador la Agencia Coca Cola Rio Blanco se corroboró si se elabora dicho estado de resultados, mostrando los ingresos, costos, gastos y el resultado del ejercicio; cuya estructura responde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o PCGA, careciendo de notas aclaratorias.



Figura 1: Estado de resultado integral en la Agencia Coca Cola.
Fuente: Resultado de la investigación en los instrumentos aplicado 2021.

Ingresos

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá un ingreso en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad. (IASB, 2015, pág. 21).

Gastos

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad (IASB, 2009, pág. 21).

4.2.4.3 Estado de Cambios en el Patrimonio

Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas. (IASB, 2009, pág. 37).

Podemos decir que en este estado financiero el usuario presenta en forma clara la estructura patrimonial del ente, los cambios en el periodo, la distribución de las utilidades, estudia detalladamente las fuentes internas de financiamiento y la capacidad de autofinanciarse, el compromiso por parte de los dueños y el mantenimiento patrimonial.

Por otro lado, el contador de la Agencia Coca Cola reflejó que el estado de cambio en el patrimonio es un estado financiero que presenta todas las variaciones que experimentan las cuentas del capital durante un período contable. Sin embargo, en la Agencia Coca Cola Rio Blanco, esta no elabora dicho estado financiero, el cual, es importante para observar y analizar las variaciones en las cuentas de patrimonio, en relación a un año anterior.

Es importante dar a conocer que la empresa en estudio elabora únicamente dos estados financieros, los cuales son el Balance general y el Estado resultado, sin embargo, los Principios Generalmente Aceptados determinan la presentación de los cuatro estados financieros, pero estos no son de carácter obligatorio para entidad presentarlos, en cambio al regirlos a las Normas Internacionales de Información Financiera esta mandata la elaboración del conjunto completo de los estados financieros.

4.2.4.4 Estado de Flujo de Efectivo

Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información

sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. (IASB, 2015, pág. 39).

El estado de flujo de efectivo a como su nombre lo dice, es un estado financiero que muestra las entradas y salidas de efectivo que se efectuaron durante un periodo determinado. De manera que este informe financiero clasifica los flujos de efectivo generados por cada una de las actividades de la entidad las cuales son: actividades de operación, que tienen que ver con las operaciones principales de la empresa; actividades de inversión que responden a la adquisición de activos con una duración de largo plazo como son las propiedades, planta y equipo; y actividades de financiamiento que tienen que ver con préstamos y adquisiciones de capital. El flujo de efectivo total será la sumatoria de los flujos de efectivo generados por cada una de las tres actividades ya mencionadas.

En la verificación de la información mediante el análisis documental, a la Agencia Coca Cola Rio Blanco el contador expresó, que no elaboran un estado de flujo de efectivo que muestre los movimientos de las operaciones realizadas, para determinar las actividades de operación, financiamiento he inversión que determine el movimiento del capital de trabajo que conlleva al resultado de proyectar y determinar la disponibilidad de efectivo, el cual es necesario para saber de qué manera se está obteniendo beneficios y cómo se está usando, así como también para evaluar la capacidad de la entidad si está generando ganancias o pérdidas.

4.2.4.5 Notas a los estados financiero

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 (si se presenta), estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de

cambios en el patrimonio (si se presenta) 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 Norma requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas. (IASB, 2015, pág. 45).

Las notas a los estados financieros representan la difusión de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios tomen decisiones con una base clara y objetiva.

Mediante la entrevista al contador, de la Agencia Coca Cola Rio Blanco se corroboró que en efecto los estados financieros no presentan notas explicativas, ya que dicha empresa prepara su información financiera conforme los PCGA, lo cual no le permite elaborarlas, y le es necesario hacer la debida transición a la NIIF para las PYMES, para que de esa manera puedan ser creadas en conformidad a dicha información.

Como hemos planteado la Agencia Coca Cola del Municipio de Rio Blanco, basándose a las operaciones contables que en dichas empresas se realizan, ella solo presenta únicamente dos Estados Financieros; Balance General y Estado de Resultado conforme a los principios generalmente aceptados, así mismo se consideró en base al estudio realizado de las NIIF y la naturaleza de la empresa, se ha determinado que las normas aplicables y esenciales para que la entidad tenga una buena sostenibilidad, deberá tomar como referencias las secciones adaptable a la entidad las cuales se estarán reflejando posteriormente.

4.3 Secciones aplicables a la empresa en estudio

4.3.1 Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que: no tienen obligación pública de rendir cuentas; y 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. Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas cuando: sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores , incluyendo mercados locales o regionales); o una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros (la mayoría de bancos, cooperativas de crédito, compañías de seguros, comisionistas e intermediarios de valores, fondos de inversión y bancos de inversión cumplirían este segundo criterio). (IASB, 2015, pág. 11).

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuenta si sus instrumentos de deudas o patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos documentos para negociarse en este mercado y si una de sus actividades principales es mantener activos en calidad para un amplio grupo de terceros, este suele ser el caso de bancos las cooperativas de créditos, las compañías de seguros los intercambios de bolsa, los fondos de inversión y la bolsa de inversión. Es posible que algunas entidades mantengan activos de calidad para un determinado grupo de terceros porque mantienen y gestionan recursos financieros que les ha confiado clientes o miembros que no están implicado en la gestión.

La Agencia Coca Cola Rio Blanco es una PYME privada no tiene obligación pública de rendir cuenta ni tampoco publica sus estados financieros a sus usuarios externos y no cotiza en la bolsa de valores, solo se los presenta a los proveedores principales si ellos lo pidiesen y es considerada un PYME ya que cumple con los requisitos establecidos para formar parte de ellas.

4.3.2 Sección 3 presentación de los estados financieros

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: Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES. Como se explica en el párrafo 1.5, la aplicación de esta Norma por parte de una entidad con obligación pública de rendir cuentas no da como resultado una presentación razonable de acuerdo con esta Norma. (IASB 2015, pág. 24).

De acuerdo a lo antes mencionado comprendemos que, al elaborar los estados financieros en base a las NIIF para PYMES, estos presentaran información razonable para la entidad y así facilitara a los usuarios a la toma de decisiones.

Como ya sabe y se ha señalado en esta Agencia Coca Cola Rio Blanco, resume sus operaciones en dos estados financieros como son el Balance general y el Estado de resultado, según añadió el contador para ello tienen que cumplir con una serie de requisitos para posteriormente poderlos presentar y que ellos contengan una imagen fiel de todas las transacciones de la empresa, el único detalle que se pudo observar es que la toma de decisiones se rige en base a estos dos estados financieros y no a los que las NIIF recomienda.

4.3.3 Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores

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

bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros, una entidad seleccionara y aplicara sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos que sean similares, una entidad cambiara una política contable solo si el cambio es requerido por cambios en la NIIF o de lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más condiciones sobre la situación financiera (IASB, 2009, pág. 53)..

El cambio contable es un ajuste que se registra en libros de un activo o de un pasivo, que proviene de la valoración en la situación actual de cada activos y pasivos, así como en los beneficios esperados y las obligaciones asociadas con estos. Por lo tanto, los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por lo consiguiente, no son correcciones de errores.

En la Agencia Coca Cola Rio Blanco el contador argumentó, que en dicha entidad el único marco de referencia contable que han aplicado son los PCGA, afirmando, que en caso de poner en práctica otro marco de referencia no tendrían problemas siempre y cuando estos cumplan con las expectativas para una buena toma de decisiones. Entre las políticas contables que presenta dicha empresa en su método de depreciación de la maquinaria que en dicha entidad posee maquinarias, por ende, el método de horas maquinas como método de depreciación. Otra política que empresa es el método de inventario ya que PEPS, debido al rubro de la agencia, esto por exigencia de la calidad del producto, también tiene como políticas la presentación de estados financieros de forma mensual y en forma de resumen.

4.3.4 Sección 13 Inventarios

Medición de inventarios: Los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la estimación de servicios. Una entidad medirá los

inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios: Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un momento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de créditos y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gastos por interés a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios. (IASB, 2015, pág. 84).

En base a lo anterior expuesto, una entidad medirá su inventario por todos los costos que fueron incurridos en cada proceso desde el costo de adquisición hasta los costos de la terminación y ventas los cuales se le restan los descuentos comerciales y las rebajas, se incurrirá en todos los costos incluyendo acarreos.

En la Agencia Coca Cola Rio Blanco, se maneja un inventario propio en él se registran todos los productos existentes, para así llevar un adecuado control de sus entradas y salidas durante los movimientos operacionales que se realizan en ella.

4.3.5 Sección 22 pasivos y patrimonio

Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios (IASB, 2009, pág. 140).

Podemos agregar que esta sección permite clasificar los pasivos y patrimonios en base a los criterios establecidos donde indica que el patrimonio es una inversión hecha por los propietarios o inversionistas, mientras indica que los pasivos en una obligación de una entidad o empresa sugerida en eventos pasados al vencimiento como, es el caso de los dividendos, otros pasivos y patrimonio podemos mencionar

a las acciones. Las leyes que sean aplicables determinaran como se presenta en el estado de situación financiera el incremento de patrimonio, una capitalización de ganancias o una emisión gratuita consiste en la entrega de nuevas acciones a los accionistas un dividendo de una acción por cada cinco acciones antiguas que tenga.

Al igual que toda empresa para que un negocio siga en marcha es necesario realizar inversiones y también adquirir obligaciones, la Agencia Coca Cola Rio Blanco, afirma que la contabilización realizada en esta entidad bastante significativa con lo que establece la NIIF, ya que su método toda inversión realizada por los propietarios es registrada como patrimonio y se contabilizan debidamente las compras y los ingresos percibidos por la entidad.

4.3.6 Sección 28 beneficio a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 Pagos Basados en Acciones. Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son: beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios; beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. (IASB, 2015, pág. 186).

Haciendo énfasis a lo expresado anteriormente existen una serie de beneficios a los empleados dentro de una entidad en el marco de las Pymes, por ejemplo: los importes pagados a los empleados como aguinaldo, horas extras, cuotas

patronales, sueldos, salarios, ausencias remuneradas por enfermedad vacaciones entre otros cuando termina el contrato el empleado tiene derecho a una remuneración esta contraprestación también incluye a los administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esto indica que los beneficios a empleados son los beneficios cuyo pago que serán totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

En el estudio que se realizó a la Agencia Coca Cola Rio Blanco, coincidió con lo planteado en esta sección, ya que sus empleados gozan de una serie de los beneficios por servicios prestados tales como: Aguinaldo, vacaciones, horas extras, sueldo, salarios y ausencias remuneradas por enfermedad.

4.3.7 Sección 29 Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias es cobrado por las autoridades fiscales en relación con el ingreso obtenido por las empresas o las personas. En este contexto, ingreso es el importe neto que refleja el ingreso de actividades ordinarias imponibles menos los gastos deducibles fiscalmente, en el párrafo 29.1 de las NIIF para pymes, se define el impuesto a las ganancias a los fines de la sección 29. Ganancias o pérdida fiscal es la ganancia (perdida) de un periodo contable sobre la que se calculan los impuestos a pagar o recuperar, determinada de acuerdo a las reglas establecidas por la autoridad fiscal (organismos gubernamentales). La ganancia fiscal es igual al resultado fiscal menos los importes deducibles de dicho resultado. Estas tasas también rigen para la tasa impositiva, (es decir el porcentaje que se aplica para a la ganancia fiscal para calcular el impuesto a cargo del periodo) (IASB, 2015, pág. 186)..

NIC 12, Impuesto sobre las Ganancias



Figura 2: Impuesto sobre las ganancias en la Agencia Coca cola.
Fuente: Resultado de la investigación en los instrumentos aplicado 2021.

La Agencia Coca Cola Rio Blanco, está en la obligación de cumplir con lo que manda la Ley 822 ley de concertación tributaria en el artículo 2, en donde especifica que toda entidad con fundamentos y Principios generales de tributación, estarán en la obligación de reportar todas sus ganancias, todo movimiento dentro de ella, por lo tanto toda empresa comercial debe pagar una renta en donde se denomine la legalidad para favorecer la progresividad, por lo que es necesario incorporar nuevas normas a la organización para continuar el fortalecimiento de la estabilidad.

Es por eso que toda entidad comercial está en el completo derecho, de cargar al estado la tasa del rendimiento adquirido de todas las ventas obtenidas de un activo dentro de la empresa durante el momento de enajenarse el bien que las produce. para que así todas aquellas ganancias que la entidad este obteniendo mediante el año fiscal estas vayan generando lucro.

4.3.8 Sección 35 Transición a la NIIF para PYMES

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

puede adoptar por primera vez las NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza las NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre el que se informa y se le requiere o elige adoptarlas nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a una nueva adopción (IASB, 2015, pág. 235).

En esta sección nos indica que el alcance de esta, es para aquella PYMES que no han adoptado la NIIF para las PYMES, sin importar la base contable o marco de referencia usada por esta entidad, ya sean los PCGA o cualquier otro, y que al adoptarlas y posteriormente deja de usarla esta sección no es aplicable, la fecha de la transición es el comienzo del primer periodo para el cual la entidad presenta información comparativa plena de acuerdo con la NIIF para PYMES, en el estado de posición financiera deberá reconocer todos los activos y pasivos que sean requeridos por la Norma.

Según lo que expresado el contador de la Agencia Coca Cola Rio Blanco se pudo determinar, que esta no adoptado un marco de referencia contable, que hasta ahora el marco con el que ha venido trabajando ha sido con los PCGA, por lo que no tendría problema al momento de querer adoptarlas.

Tomando siempre el criterio en estudio de la Agencia Coca Cola de Rio Blanco, para dar respuesta al problema encontrado de que elabora los estados financieros en base a los principios generalmente aceptado (PCGA) Se dictaminó el respectivo catálogo de cuentas el cual se encuentra adjunto al documento como **anexo N.º 4**. Para los cuales se tomaron como base principal los estados financieros a junio del 2021.

4.4. Caso practico

4.4.1. Agencia Coca Cola

Es una empresa económica donde se concentran los recursos encaminados a la industrialización, comercialización, servicios y otros procesos más; el dinero o

bienes proporcionados por el dueño y terceras personas, la labor proporcionada por el equipo contratado, el mobiliario, equipo local y demás bienes para su desempeño; las mercancías o materias primas compradas a sus proveedores, todo esto para lograr riquezas o beneficios de tipo lucrativo, social o económico (Sastrías Freudenberg, 2008, pág. 17).

Una entidad es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico en el desarrollo de una actividad en particular, esta unidad productiva puede contar con solo una persona o varias integrantes que buscan lucrarse para así alcanzar sus objetivos en el mercado.

La Agencia Coca Cola Rio Blanco, es una entidad con personería natural ya que está representada por cuenta de un propietario, el cual junto todo capital y el 19 de agosto del año 1999, el decidió emprender su propio negocio comprando de la concesión para su nuevo emprendimiento comercial.



Figura 3: Agencia Coca Cola Rio Banco.
Fuente: Resultado de la investigación en los instrumentos aplicado 2021.

4.4.2 Reseña Histórica

La historia breve y compendiosa que efectúa el estudio de una obra científica o artística recibe el nombre de reseña. Estas notas recopilan y describen las principales características de algo, facilitándole al lector a que

amplíe sus conocimientos al respecto. Una reseña histórica, en resumen, es un texto corto que se propone repasar los hechos de una determinada materia. Este tipo de anotación brinda una visión general sobre el objeto reseñado con un formato descriptivo informativo (Pérez Porto & Merino, 2014, pág. 1).

Una reseña historia, es una breve narración del origen de cómo surgió la idea de negocio, en donde mencionamos y explicamos resumidamente como empezó, el desarrollo y la permanencia de la entidad como principio de negocio en marcha.

La Agencia Coca Cola, está ubicada en la actualidad en la ciudad de Rio Blanco Departamento de Matagalpa, salida a Matiguas contiguo al Hotel Bosawás, esta tenía un antes concesionario que cerró operaciones por seis meses, por lo que el señor Francisco Jarquín, hizo la iniciativa de comprar dicha concesión y el 19 de Agosto del año 1999 reapertura, iniciando en el municipio de Saiz, con un personal de siete trabajadores, con ventas bajas, dos vehículos, los cuales eran camiones para poder distribuir el producto, llegando solamente hasta Santa Rita Municipio de Mulukukú, luego movieron la agencia en la dirección antes mencionada, distribuyendo hasta San Pedro del Norte, hoy en día la distribución de este producto se está llegando hasta la Cruz de Rio Grande, por lo que la nómina de colaboradores es de 20 personas.

Es importante dar a conocer que debido al buen manejo administrativo de parte del gerente y la acertada toma de decisiones por parte de los propietarios asesorados por su equipo profesional han logrado incrementar las ventas notablemente cada año.

4.4.3 Misión y Visión

La **Misión** de una empresa es su razón de ser; es el propósito o motivo por el cual existe y, por lo tanto, da sentido y guía las actividades de la empresa. La misión

debe contener y manifestar características que le permitan permanecer en el tiempo. (Alcaraz Rodríguez, 2006, pág. 59).

Somos una agencia dedicada a la venta y distribución de productos Coca Cola, integrada por personas con espíritu de empresa, comprometidos en conservar la originalidad de nuestros productos, asegurando los más altos niveles de calidad, eficiencia, competitividad y contribuyendo a su vez, la trascendencia sus de estándares de excelencia en la satisfacción de los clientes.

La **Visión** se refiere a lo que la empresa quiere ser, la imagen futura de la organización, es creada por la persona encargada de dirigir la empresa, y quien tiene que valorar e incluir en su análisis muchas de las aspiraciones de los agentes que componen la organización, tanto internos como externos. (Castros, 2020, pág. 70).

Ser líder en el mercado de productos, buscando siempre diferenciarnos no sólo por la excelente calidad de nuestros productos, sino también por la vocación de toda la empresa de trabajar para satisfacer plenamente a nuestros clientes, empleados y proveedores

4.4.4 Valores

➤ Calidad

Los mantenemos al día en todo tipo de proceso consultivo, para tener las herramientas necesarias que refleja el enfoque integral hacia la administración de la calidad, medio ambiente, seguridad e higiene para lograr éxito en el servicio que ofrecemos.

➤ Honestidad

Brindamos a nuestros clientes un trato justo y franco de total transparencia, entregándole el bien o servicio pagado cumpliendo y mejorando los termino pactados de calidad.

➤ **Innovación**

Nuestra meta es transformar constantemente en una dirección positiva para lo cual estudiamos permanentemente los cambios tecnológicos que acontecen para mantenernos actualizados.

➤ **Dedicación**

Nos comprometemos con el cliente en brindarle un servicio de calidad.

➤ **Respeto**

Tratamos a nuestros clientes respetuosamente dándole un trato personalizado que nos ha valido la confianza y el establecimiento de relaciones de muy largo plazo.

➤ **Organización**

Las empresas son entes que por su complejidad estructural requieren de un ordenamiento jerárquico, en el cual se detalla cada función específica que cada uno ejecutará en su puesto de trabajo. Por ello su funcionalidad incurre en la adecuada estructuración de la organización, la misma que muestra la línea de autoridad y responsabilidad, además de los canales de comunicación y supervisión que conectan todas las partes de un componente organizacional.

4.4.5. Organigrama Estructural

En una representación gráfica de la distribución de una empresa, que se encuentra conformado por todos los niveles, áreas, puestos que tiene la compañía.

En el caso de la agencia Coca Cola Rio Blanco, es una entidad que cuenta con 20 trabajadores, el organigrama que se presenta a continuación, muestra la conformación de los niveles que se estructura la empresa.

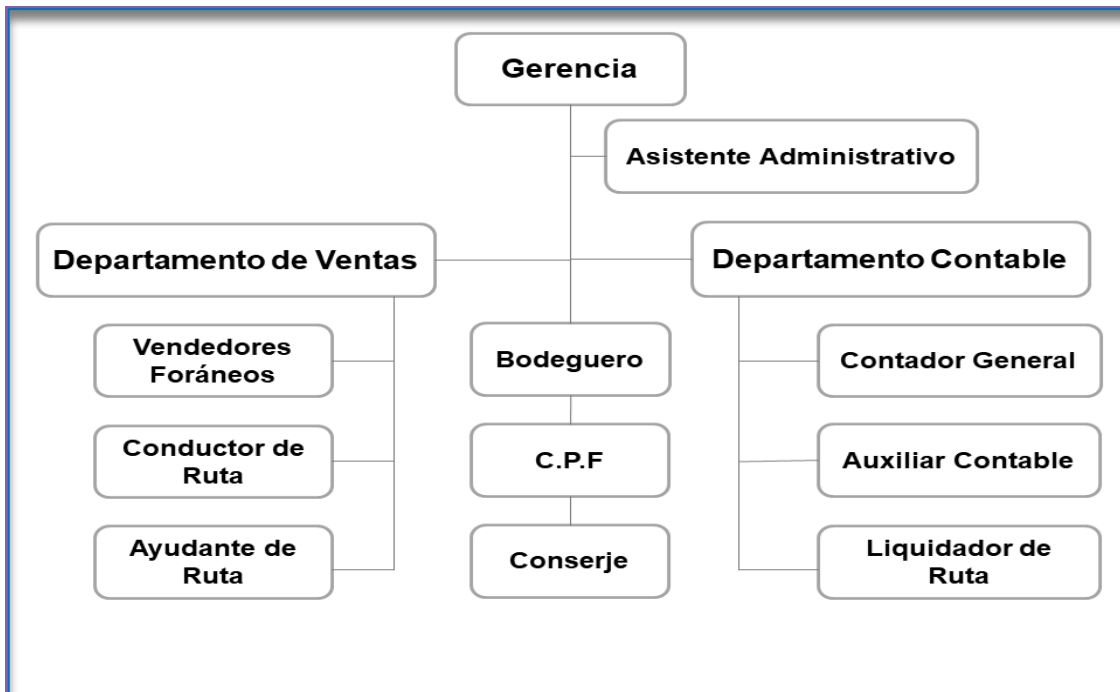


Figura4: Organigrama Estructural en la Agencia Coca Cola Fuente: Resultado de la investigación en los instrumentos aplicados 2021.

4.4.6 Objetivos empresariales

El objetivo de la empresa constituye los fines o metas que pretenden alcanzar, ya sea tratándose de la empresa en su conjunto o de sus funciones, departamento o secciones. Los objetivos deben presentar esperanzas o deseos, pero deben ser razonablemente alcanzables y, tomando en consideración que la mayoría de las empresas tienen metas múltiples, cada una de ellas deberá ser establecida teniendo presente a las demás (Mercado, 2008, pág. 34).

Para empezar, los objetivos de una empresa es satisfacer las necesidades de la población así mismo cumplir sus metas, de la misma forma alcanzando la perspectiva de las funciones de los empleados, contribuyendo una fuente de legitimidad que justifica las actividades de la empresa y su propia existencia.

La Agencia Coca Cola Rio Blanco no cuenta con objetivos específicos que le ayuden a definir cuáles son sus metas y que sea lo que pretenden alcanzar desde

la perspectiva de las funciones de los trabajadores ya que esto es un trabajo en conjunto para poderlo realizar. Es por lo antes mencionado proponemos objetivos empresariales para el buen funcionamiento de dicha entidad.

4.4.7 Propietario

La Agencia Coca Cola Rio Blanco, es una entidad con personería natural representada por Sr Francisco José Jarquín Espinoza, quien es el representante y su esposa Sr Elodia del Socorro Salmerón Vega, los que aportaron capital para la compra de la concesión. Esta es gerundiada por un personal con la preparación, capacitación y la experiencia laboral necesaria para cumplir las labores designadas al cargo atribuido.

4.4.8 Régimen General o Responsable Retenedor

Son responsables directos en calidad de Responsable Retenedor o Responsable Recaudador, las personas designadas por la ley que, en virtud de sus funciones públicas o privadas, intervengan en actos u operaciones en los cuales deben efectuar la retención o percepción del tributo correspondiente. (Ley N° 562, 2005).

Cuando los referimos a los contribuyentes del Régimen General, son todas aquellas personas denominadas por la Dirección General de Ingresos y/o DGI como recaudadores de impuestos y tenedores, por lo tanto, están obligación de entregar sus impuestos mediante la presentación mensual del DMI (IVA, PMD y Retenciones en la Fuente) y la Declaración Anual del Impuesto sobre la Renta (IR 30%).

Cuando se habla de las obligaciones tributaria es la relación jurídica que emana de la ley y nace al producirse el hecho generador, conforme lo establecido en el presente código, según el cual un sujeto pasivo se obliga a la prestación de una obligación pecuniaria a favor del Estado, quien tiene a su vez la facultad, obligación y responsabilidad de exigir el cumplimiento de la obligación tributaria, se puede decir que entre las obligaciones formales tenemos:

- Declara.
- Inscribirse en el Rut.
- Expedir facturas.
- Reportar información exógena.
- Inscribirse ante el régimen.

En la entrevista realizada al contador de la Agencia Coca Cola Rio Blanco, está categorizada por la DGI como Contribuidor y Recaudador del Impuesto e inscritos bajo el Régimen General. Ya que en sus ingresos obtenidos mensuales superan los C\$ 100,000, 00. Lo que está en la obligación la Agencia a que esta entere el Impuesto sobre la Renta (Retenciones en la Fuente, Pago Mínimo Definitivo y el 30% sobre las ganancias) y a recaudar el Impuesto al Valor Agregado o IVA 15%.

La Agencia Coca Cola Rio Blanco, es una entidad privada que no tiene obligaciones públicas de rendir cuentas, ni tampoco publica sus estados financieros a los usuarios externos, sin embargo, como empresa no quiere quedarse fuera de la modernización y la globalización necesaria, para poder sobresalir en un mundo empresarial competitivo.

Unas de las problemáticas encontradas es que en dicha empresa, aunque el personal cuenta con la capacidad suficiente, para llevar a cabo la elaboración del conjunto completo de los estados financieros, actualmente está trabajando bajo los PCGA, ya que no son obligatorios presentarlos por la dirección de la compañía, más sin embargo una de las alternativas de solución, es que en un tiempo futuro, la empresa tome la decisión de adoptar, las normas internacionales de información financiera, para que de ese modo pueda presentar la información de manera más clara, razonable y a su vez de forma comparativa.

La entidad desconoce las ventajas de las NIIF y a su vez los beneficios que estas normas generan al adoptarlas. Las NIIF para PYMES dentro del rendimiento

que favorece están: la uniformidad contable; la cual indica que una vez aplicado el criterio o valoración este debe mantenerse en el tiempo, la comparabilidad de información financiera; es uno de los principales argumentos que especifica que los estados financieros de una empresa deberán ser comparables de un periodo a otro y así obtener una fácil aplicación aun para las PYMES con bases contables reconocidas a nivel mundial, de estos y muchos más beneficio podrá gozar la empresa. La Agencia Coca Cola posee una estructura sólida en la parte financiera lo cual es parte importante para la adopción de las NIIF, es por ello que aremos énfasis de la aplicación de los estados financieros en base a las NIIF para que les sea de gran utilidad y qué todo el proceso contable sea confiable y eficaz para su logro.

Es importante recalcar que la Agencia Coca Cola Rio Blanco, tiene debilidades con las que enfrenta actualmente y una de ellas es que el catálogo de cuentas, que posee la empresa debe ser mejorado con base a la naturaleza y el giro de la empresa, por lo tanto, hemos creado el catálogo de cuentas conforme a la NIIF para las PYMES como una alternativa de solución para su debido mejoramiento al momento de registrar sus operaciones contables.

En la actualidad la Agencia Coca Cola solo presenta únicamente dos estados financieros, los cuales son el Balance General y el Estado de Resultado para conocer la situación financiera de la entidad, más, sin embargo, le es necesario que se preparen los diferentes estados financieros básicos acompañados de sus correspondientes notas aclaratorias, ya que estos le servirán de insumo para la acertada en la toma de decisiones, por ello considerando la situación de la entidad en estudio se elaboramos el conjunto completo de los estados financieros, conforme a las NIIF para PYMES los cuales se están reflejando a continuación con una breve descripción de cómo está conformado.

Estados Financieros suministrado por la Agencia Coca Cola en base a PCGA.

Agencia Coca Cola Balance General Al 31 Mayo 2021	
ACTIVO	
Activo circulante	
Caja	C\$ 980,000.00
Banco	1,000,000.00
Cuentas por cobrar	300,000.00
Inventario	400,000.00
Impuesto pagado por Anticipado	18,750.00
Total Activo circulante	C\$ 2,698,750.00
Activo no circulante	
Vehículo	260,000.00
Mobiliario y equipo de oficina	125,000
Depreciación acumulada	16,800.00
Total de activo no circulante	368,200.00
Total de activo	C\$ 3,066,950.00
Pasivos	
Pasivos circulantes	
Proveedores	600,000.00
Gastos acumulados por pagar	40,000.00
Retenciones por pagar	4,500.00
Total pasivo circulante	C\$ 644,500.00
Total pasivo	C\$ 644,500.00
Capital	
Capital social	2,228,375.00
Utilidad acumulada	194,075.00
Total capital	2,422,450.00
Total pasivo + capital	C\$ 3,066,950.00

Agencia Coca Cola Rio Blanco	
Estado de Resultado	
Del 31 Mayo 2021 al 30 de junio 2021	
Descripción	2021
Ventas	C\$ 595,000.00
Costos de venta	267,750.00
Utilidad/perdida bruta	327,250.00
Gastos operativos	
Gastos de venta	25,500.00
Gastos de administración	24,500.00
Total gastos operativo	50,000.00
Utilidad/perdida de operación	277,250.00
30% IR Anual	83,175.00
Utilidad del periodo actual	C\$ 341,544.00

Elaborado

Revisado

Autorizado

Estados Financieros en base a la NIIF para las PYMES

El estado de situación financiera es un estado financiero básico en el que se informa sobre una fecha determinada la situación financiera de la empresa, el cual está estructurado por el activo, pasivo y patrimonio, es importante tanto para los accionistas para saber si los recursos están siendo bien utilizados, también es una herramienta para los acreedores ya que pueden otorgar con seguridad créditos con los recursos que posee la entidad, como también le es de utilidad para el gerente porque le permite decidir sobre la capacidad de endeudamiento de la compañía, acerca de la rotación de inventarios como de las cuentas por cobrar, las medidas que tomaran para cumplir con las obligaciones a corto y largo plazo.

Agencia Coca Cola Rio Blanco.
Estado de situación financiera
Del 31 de Mayo 2021 al 30 Junio 2021
(Expresados en córdobas)

Descripción	Junio	Mayo
ACTIVOS		
Activo corriente		
Efectivo y equivalente a efectivo	C\$ 2,257,766.00	C\$ 1,980,000.00
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	300,000.00	300,000.00
Estimación acumulada para citas incobrables	2,700.00	0.00
Inventarios	323,338.00	400,000.00
Impuesto pagado por anticipo	87,385.00	18,750.00
Total, activo corriente	2, 971,189 .00	2,698,750.00
Activo no corriente		
Propiedad planta y equipo	385,000.00	385,000.00
Depreciación Acumulada propiedad planta y equipo	23,217.00	16,800.00
Total, activo no corriente	361,783.00	368 ,200.00
Total, activo	C\$ 3,332,972.00	C\$ 3,066,950.00
PASIVO		
Pasivo corriente		
Acreedores comerciales y otras cuentas pagar	530,400.00	600,000.00
Gastos Acumulados pagar	53,386.00	40,000.00
Retenciones por pagar	16,316.00	4,500.00
Impuestos por pagar	162,951.00	
Total, pasivo corriente	C\$ 763,053.00	C\$ 644,500.00
Patrimonio		
Capital en acciones	2, 228,375.00	2,228,375.00
Ganancias Acumuladas	194,075.00	
Ganancias del periodo actual	147,469.00	194,075.00
Total, patrimonio	C\$ 2,569,919.00	C\$ 2,422,450.00
Total, Pasivo y patrimonio	C\$ 3,332,972.00	C\$ 3,066,950.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

El estado de resultado integral, también conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o perdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo, su estructura de este estado se agrupa de la siguiente manera: ingresos, costos y gastos; en base a estos tres rubros principales se estructura el reporte.

Agencia Coca Cola Rio Blanco Estado de Resultado Integral Del 31 Mayo 2021 al 30 Junio 2021 (Expresados en córdobas)		
Descripción	Junio	Mayo
Ingresos de actividades ordinarias	C\$ 665,000.00	C\$ 595,000.00
Costos de venta	391,662.00	267,750.00
Ganancia bruta	273,338.00	327,250.00
Gastos de operación	62,668.00	50,000.00
Ganancia antes de impuestos	210,670.00	277,250.00
Impuesto a las Ganancias	63,201.00	83,185.00
Ganancia del periodo	C\$ 147,469.00	C\$ 341,544.00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

El estado de cambio en el patrimonio es un estado financiero comparativo que permite evidenciar los cambios que ha sufrido cada uno de sus componentes del patrimonio de la sociedad en un año a otro, o de un periodo a otro, esta comparación permite determinar el comportamiento financiero de la entidad, respecto a su patrimonio. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambio en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa, para la entidad es primordial conocer el comportamiento de su patrimonio en un año determinado.

Agencia Coca Cola Rio Blanco Estado de cambio en el patrimonio Del 31 de mayo 2021 al 30 de junio 2021 (Expresado en córdobas)						
Descripción	Capital en Acciones	Incremento de Capital	Reserva Legal	Ganancias Acumuladas	Utilidad o Pérdida neta	Total patrimonio
Saldo 01/05/2021	2,228,375.00					2,228,375.00
Resultado de Periodo						
Saldo 31/05/2021	2,228,375.00			0.00		2,228,375.00
Saldo 01/06/2021	2,228,375.00			341,544.00		2,228,375.00
Resultado del Periodo					147,469.00	147,469.00
Saldo 31/06/2021	2,228,375.00			341,544.00	147,469.00	2,569,919.00

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

Autorizado por: _____

El estado de flujo del efectivo es un informe financiero en el que se detalla el flujo de caja de la empresa, por lo tanto, en este se encuentran los registros de los movimientos de entrada y salida de efectivo (ingresos y egresos) durante un periodo de tiempo determinado. Gracias a este control, el flujo de efectivo de caja es posible

entender de donde proviene el efectivo que entra y hacia dónde se dirige el efectivo que sale de la entidad, para con base a ello tomar decisiones estratégicas que fomenten la liquidez del negocio y prevenga cualquier incidente que ponga en riesgo la salud financiera.

AGENCIA COCA COLA RIO BLANCO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 31 DE Mayo 2021 al 30 DE Junio DE 2021
(Expresado en córdobas)

Descripción.

Actividades de operaciones

Ganancia del año C\$ 147,469.20

Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo

Depreciación 6,416.66

Estimación acumulada para cuentas incobrables 2,700.00 **9,166.66**

Actividades de inversión

cuentas por cobrar 0

Inventario 76,662.00

Impuesto pagado por anticipado -68,634.79

Propiedad, planta y equipo 0

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. 69,600.00

Gastos acumulados por pagar 13,385.85

Actividades de financiamiento

Retenciones por pagar 11,816.19

Impuestos por pagar 162,951.08

Efecto neto proveniente de impuesto actividades de operación **283,048.44**

Efectivo neto proveniente de actividad es de aumento **C\$283,048.44**

(Disminución) neto en el efectivo y equivalente de efectivo

Efectivo de efectivo equivalente de efecto al principio del año 1,980,000.00

Efectivo de efectivo y equivalente de efectivo al final del año **C\$ 2,263,048.44**

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por

4.4.9 Notas a los Estados Financieros.

Notas características generales.

1. Naturaleza, Denominación y Objetivo social.

La Agencia Coca Cola es una sociedad anónima constituida mediante escritura pública N° 2070 el 19 de agosto del año 2005 bajo las leyes de la república de Nicaragua es una empresa que se dedica a la venta y comercialización de bebidas Coca Cola.

2. Base de Presentación de los Estados Financieros.

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros de la Agencia Coca Cola Rio Blanco, han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES).

Periodo contable: La información que se muestran en los estados financieros corresponde al periodo comprendido entre 1 de mayo al 30 de junio 2021.

Moneda de Presentación: Las presentaciones de los estados financieros están expresadas en córdobas (\$), moneda nacional oficial y de curso legal en la Republica de Nicaragua. La tasa oficial de cambio de córdobas: Con respecto al dólar de los Estados Unidos de América (USD) se desliza diariamente, con base en una tabla emitida y publica mensualmente por el banco central de Nicaragua.

Clasificación de activos y pasivos: La clasificación del activo y pasivo se realizan según su destino o grado de realización en términos de tiempos, en corrientes y no corrientes. El cual se entiende como activo o pasivo corriente, aquellas partidas que serán realizables en un plazo no mayor de un año y más de este tiempo no corrientes.

3. Principales políticas contables.

Las políticas contables están siendo aplicables consistentemente por la Agencia Coca Cola, a todos los periodos presentados en los estados financieros.

- a) **Efectivo:** Por lo tanto, se considera como efectivo el dinero en caja y bancos.
- b) **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:** En él se comprende los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades comerciales, que se producen como resultado de la venta de los productos comercializados. El reconocimiento se produce por el valor en el mes sobre el cual se genera un derecho exigible a favor de la entidad.
- c) **Provisión para deudores:** El resultado de la comparabilidad que se origina de los factores tales como antigüedad e incumplimientos del valor de los derechos que se estiman incomparables, se ajustan mensualmente de acuerdo al avance, el cual se basa en análisis de la antigüedad.
- d) **Inventarios:** Su clasificación de inventarios son los bienes adquiridos con la intención de ser vendidos en el proceso de compra y ventas de productos Coca Cola, en los inventarios se incluyen mercancías en existencia como gaseosas coca cola, Powers, agua cielo, Monster engení, Del valle para venta, en la venta de estos productos se registra como un abono de inventarios y como un cargo a costos de ventas.
- e) **Propiedad planta y equipo:** Cuando se habla de propiedad planta y equipo son los bienes tangibles adquiridos, contribuidos o en proceso de construcción, con la intención de ser empleados en forma permanente. Se registran inicialmente al costo de adquisición, conformando erogaciones necesarias para para colocarlo en condiciones de utilización. En el costo de adquisición se incrementa con las mejoras. La depreciación o amortización se calcula sobre el costo histórico bajo el método de línea recta

V. CONCLUSIONES

1. La NIIF para PYMES es una norma de vital importancia para las pequeñas entidades, de aplicación internacional la cual está conformada por 35 secciones, lo cual sería entendible en el momento de presentar la información financiera.
2. Se observó que los estados financieros de la agencia Coca Cola se presentaban bajo los principios generalmente aceptados, con la adopción de la NIIF para las PYMES se presentan los estados financieros para el periodo 01 de mayo 31 de junio, la sección 3 presentación de estados financieros de la NIIF para las PYMES, implica que la empresa adopte sus políticas y modificaciones que propone para la presentación de los grupos que conforman los estados financieros.
3. Las secciones propuestas a la Agencia Coca Cola serán las que le ayudarán al crecimiento económico durante su desarrollo laboral, es por ello que se requiere la aplicación de las siguientes secciones, sección 3, sección 4, sección 5, sección 6, sección 7 y sección 8; las cuales vienen a representar el conjunto completo de los estados financieros dentro de una entidad que trabaje conforme las NIIF.
4. En la aplicación de esta norma, la presentación de los estado financiero conforme al caso que hemos desarrollado, podemos decir que es más sencillo para los profesionales de contabilidad registrar dichos estados conforme a la NIIF para las PYMES, que el presentado conforme a los PCGA, dado que en esta norma la presentación de las cuentas son más cortas, por agruparse no solo por su naturaleza sino también por su función, en los PCGA se agrupan por su naturaleza siendo la presentación de los estados financieros más extensa .

VI. Bibliografía

- Asamblea Nacional de Nicaragua. (17 de Diciembre de 2012). Ley 822 "Ley de Concertación Tributaria. LCT 822. Managua, Nicaragua: La Gaceta Diario Oficial. (s.f.).
- CCPN. (30 de mayo de 2010). www.ccpn.org.ni/documentacion/comunicado-CCPN-JD-001-2012.pdf. Obtenido de colegio de contadores públicos.: (s.f.).
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). Contabilidad Financiera (Quinta Edición ed.). Mexico: Mc Graw Hill Interamericana. (s.f.).
- IASB. (2015). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. United Kingdom: La Fundación IFRS. (s.f.).
- Lara, E. (2011). Primer Curso de Contabilidad (22va Edición ed.). Mexico: Trillas. (s.f.).
- Mercado, S. (2008). Administración Aplicada (Segunda ed.). Mexico D.F.: Limusa S.A.,. (s.f.).
- Nájera, O. A. (4 de Diciembre de 2011). Hablemos de NIIF para PYMES. Obtenido de <http://deniifparapymessetrata.blogspot.com/2011/12/importancia-de-la-aplicacion-de-niif.html>. (s.f.).
- Ortiz, S. (2006). Vision y Gestion Empresarial. Mexico: Paraninfo S,A. (s.f.).
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2014). Definicion.De. Obtenido de Definicion.De:<https://definicion.de/resena>. (s.f.).
- Rojas, D. (2014). Manual de Contabilidad y Costos. España: Lexus. (s.f.).
- Romero, A. J. (2010). Principios de Contabilidad. México: MC. Graw Aw-Hill. (s.f.).
- Romero, A. J. (2014). Principios de Contabilidad. México: Mc Graw Hill educación. (s.f.).

ANEXOS

ANEXO 1: Operacionalización de Variables

Variable	Concepto	Sub variable	Indicadores	Escala	Instrumentos	Pregunta	Dirigido a	
NIIF para PYMES	Son Normas internacionales emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en Pequeñas y	Reseña histórica	IASB	Abierta	Entrevista	¿Que conoce de los creadores de las NIIF para las PYMES? ¿Qué sabe usted de las NIF? ¿Porque cree usted que se debe implementar de las NIC a NIIF? ¿Sabe usted como están compuestas las NIIF para las PYMES? ¿Porque usted cree que es de suma importancias las NIIF para las PYMES?	Contadora	
			NIF					Contadora
			NIIF					
		Marco conceptual	Definición	Abierta				
			Importancia				Cerrada	
			Características	Abierta				
			Objetivos					
			Secciones					
			Naturaleza					

	Medianas Empresas.	LEY de PYMES 645	Clasificación Finalidad Objetivos			<p>¿Podría decirme algunas características que describan a las NIIF para las PYMES?</p> <p>¿Cuál cree que son los objetivos de las NIIF para las PYMES?</p> <p>¿Sabe usted cuantas secciones tiene las NIIF para las PYMES?</p> <p>¿Que conoce usted de la ley de PYMES?</p> <p>¿Cuál es el giro de la empresa? ¿Con cuántos trabajadores cuenta la empresa? Según la ley 645 las entidades se clasifican en micro, pequeñas y medianas empresas de acuerdo a sus trabajadores ingresos o ventas ¿de</p>	
--	--------------------	------------------	-----------------------------------	--	--	--	--

						<p>acuerdo a que elemento se clasifica su empresa</p> <p>¿cree usted que su empresa tenga algún beneficio?</p>	
--	--	--	--	--	--	--	--

Variable	Concepto	Sub variable	Indicadores	Escala	Instrumentos	Dirigido a
NIIF para la PYMES		Sección 3 de los estados financieros consolidados	Alcance	Abierta Cerrada Si/No	Entrevista	Contadora
			Requerimientos	Abierta	Entrevista	
			Estados financieros separados	Abierta Cerrada Si/No	Entrevista	

Variable	Concepto	Sub variable	Indicadores	Escala	Instrumentos	Preguntas	Dirigido a
Información financiera	Es aquella información relacionada directamente con toda la información contable tales como estados financieros, cuentas anuales u otros documentos que soporten información cuantitativa representada en una moneda	Generalidades	Importancia	Abierta	Entrevista	A su punto de vista cree que son importante los estados financieros Como clasificaría usted los estados financieros Realiza estados financieros con propósito de información general ¿Cuáles son? ¿Cuáles son esos procedimientos de elaboración de estados financieros separados y consolidados?	Contadora
			Clasificación				
			Objetivos				
		Estados financieros con propósito de información General	Características	Abierta	Entrevista		
			Clasificación				
			Cumplimiento	Cerrada si/no	Entrevista		

						realizar los estados financieros?	
			Usuarios	Abierta	Entrevista	A quienes van dirigido los estados financieros	
			Aspecto legal			¿Cuál es la misión, visión y los objetivos de la empresa ¿Cómo está organizada la entidad?	
	Agencia COCA COLA RIO BLANCO		Obligaciones fiscales			¿Cuáles son las obligaciones fiscales que posee la empresa?	
			sistema contable			¿Qué marco de referencias contable usan? ¿Qué tipo de sistema contable utilizan	

Anexo 2: Entrevista

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa

Universidad en el Campo.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA

UNAN - MANAGUA

Nombre: _____

Fecha: _____

Cargo: Contador, Agencia Coca Cola Rio Blanco.

Los estudiantes de V año de la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN – FAREM, Matagalpa estamos llevando a cabo la elaboración del trabajo investigativo “Presentación de los estados financieros de acuerdo a la sección 3 con base a las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades NIIF PARA LAS PYMES) en la agencia Coca Cola del Municipio de Rio Blanco, departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2021. De antemano agradecemos su colaboración y la sinceridad de sus respuestas.

Objetivo: Presentar los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y Medianas entidades en la Agencia Coca Cola del Municipio de Rio Blanco departamento Matagalpa, en el I trimestre del año 2021.

Cuestionario.

1 ¿Que conoce de los creadores de las NIIF para las PYMES?

2 ¿Qué sabe usted de las NIF?

3 ¿Porque cree usted que se debe implementar de las NIC a NIIF?

4 ¿Sabe usted como están compuestas las NIIF para las PYMES?

5 ¿Porque usted cree que es de suma importancias las NIIF para las PYMES?

6 ¿Podría decirme algunas características que describan a las NIIF para las PYMES?

7 ¿Cuál cree que son los objetivos de las NIIF para las PYMES?

8 ¿Sabe usted cuantas secciones tiene las NIIF para las PYMES?

9 ¿Que conoce de los creadores de las NIIF para las PYMES?

10 ¿Que conoce usted de la ley de PYMES?

11 ¿Cuál es el giro de la empresa? ¿Con cuántos trabajadores cuenta la empresa? Según la ley 645 las entidades se clasifican en micro, pequeñas y medianas empresas de acuerdo a sus trabajadores ingresos o ventas ¿de acuerdo a que elemento se clasifica su empresa?

12 ¿cree usted que su empresa tenga algún beneficio?

13 ¿La empresa utiliza estados financieros consolidados?

14 ¿Cuáles considera usted que sean los requerimientos para elaborar los estados financieros según las NIIF para las PYMES?

15 ¿Conoce usted la diferencia entre los estados financieros separados y estados financieros combinados según las NIIF para las PYMES?

16 ¿A su punto de vista cree que son importante los estados financieros?

17 ¿Cuáles son esos procedimientos de elaboración de estados financieros separados y consolidados?

18 ¿cumple con todo lo establecido por las NIIF al momento de realizar los estados financieros?

19 ¿A quiénes van dirigido los estados financieros?

20 ¿Cuál es la misión, visión y los objetivos de la empresa?

21 ¿Cómo está organizada la entidad?

22 ¿Cuáles son las obligaciones fiscales que posee la empresa?

23 ¿Qué marco de referencias contable usan?

24 ¿Qué tipo de sistema contable utilizan?

ANEXO 4: Catálogo de cuenta.



Agencia Coca Cola Rio Blanco

Francisco Jarquin Espinoza

CATÁLOGO

DE CUENTAS

Agencia - Rio Blanco

- **Catálogo de Cuentas.**
- **Concepto.**

El catálogo de cuentas es un documento que forma parte de la contabilidad y que contiene una lista analítica ordenada y sistemática de las cuentas que lo integra. También el catálogo de cuentas es considerado como una herramienta importante para la captura de ingresos contables, a tal grado que al momento de analizarlo el usuario puede darse una idea del giro de la empresa, los catálogos de cuentas están ordenados por niveles escalonados, los cuales dependerán directamente del tipo de operaciones que desarrolle la organización.

- **Elementos del Catálogo de cuentas.**

- A) Código: Es un orden numérico que identifica cada cuenta según el Rubro y Grupo.
- b) Nombre de la cuenta: Se identifica con el código y puede ser una cuenta de mayor o una subcuenta.

Los Cinco (5) Rubros que constituyen los elementos centrales de los Estados Financieros, Balance General y Estado de Resultados, que son:

- a) Activos.
- b) Pasivos.
- c) Capital.
- d) Ingresos.
- e) Egresos.

Las cuentas de mayor que se muestran en los Estados Financieros y que constituyen junto a sus SUB/CTS, y están reflejadas en el cuerpo de las operaciones contables de la empresa.

CODIGO	DESCRIPCION DE CUENTA.
1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO
11101	caja General
11102	caja Chica
11103	efectivo en Bancos
111301	deposito en Cuentas Corrientes
111302	deposito en Cuenta de Ahorro
111303	depósitos a Plazos
11104	equivalentes de Efectivos
1110401	reporto
112	CUENTAS POR COBRAR
11201	cuentas por Cobrar Comerciales

1120101	documentos y Cuentas de Clientes
11202R	Estimación para Cuenta de Cobro Dudoso
11203	anticipo a Proveedores
11204	préstamo al Personal
1120401	personal de Administración
1120402	personal de Ventas
11205	préstamos a Accionistas
11207	otras Cuentas por Cobrar
1120701	pago por Cuentas Ajena
113	CUENTAS POR COBRAR ARRENDAMIENTO FINANCIERO
11301	arrendamiento Financiero por Cobrar
11302R	Estimación para Cuenta de Cobro Dudoso
114	COMPAÑÍA Y PARTES RELACIONADAS
11401	directores Ejecutivos y Empleados

11402	compañía Afiliadas
11403	compañía Asociada
11404	compañía Subsidiaria
115	ACCIONISTAS
11501	accionistas Suscritas no Pagada
116	INVENTARIO
11601	inventario en Bodega al Costo
11602R	Estimación para Insolencia de Inventario o de lent o movimiento
11603	pedido en Transito
11604	mercadería en Consignación
117	INVERSIONES TEMPORALES
11701	inventario en Afiliados
1170101	acciones
118	GASTOS ANTICIPADOS

11801	seguros en Vigor
11802	rentas Pagadas por Anticipadas
11803	otros Gastos
12	ACTIVO NO CORRIENTE
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
12101	propiedad, Planta y Equipo al Costo o Valuación
1210101	terrenos
1210102	edificación
1210103	instalación
1210104	mobiliario y Equipo
1210105	vehículos
12102R	Depreciación Acumulada
12102R01	Depredación Acumulada de Edificio
12102R02	Depreciación Acumulada de Instalaciones

12102R03	Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo
12102R04	Depreciación Acumulada de Vehículos
122	REVALUACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
12201	revaluaciones de Terreno
12202	revaluaciones de Edificio
12202	revaluaciones de Mobiliario y Equipo
12202	revaluaciones de Vehículos
123	INVERSIONES PERMANENTES
12301	inversiones Subsidiarias
12302	inversiones en Asociadas
12303	inversiones en negocio Conjuntos
124	IMPUESTO SOBRE LA RENTA A DEFERIDO ACTIVO
12401	impuesto Sobre la Renta de Años Anteriores
12402	pagos Anticipados de Impuesto Sobre la Renta

125	ACTIVOS INTANGIBLES
12501	derecho de Llaves
12502	patentes y Marca
126	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO
12601	cuentas por Cobrar Comerciales a lar plazo.
1260101	documento y Cuentas de Clientes a largo plazo.
12602R	Estimación para Cuentas de Cobro dudoso a largo plazo
12603	otras Cuentas por Cobrar.
127	PRESTAMOS A ACCIONISTA A LARGO PLAZO.
128	DEPOSITOS EN GARANTIA L.P.
129	CUENTAS POR COBRAR ARRENDAMIENTO FINANCIERO L.P.
130	PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO.
13001	directores, Ejecutivos y Empleados L.P.

13002	compañías Afiliadas L.P.
13003	compañías Asociadas L.P.
13004	compañías Subsidiarias L.P.
2	PASIVOS
21	PASIVO CORRIENTE
211	PRESTAMOS Y SOBRE GIROS BANCARIOS.
21101	préstamos Bancarios a Corto Plazo.
21102	sobre Giros Bancarios.
21103	deudas Convertible a Corto Plazo.
21104	porción Circulante de Préstamos a L.P.
212	CUENTAS POR PAGAR.
21201	proveedores.
2120101	proveedores Locales.
2120102	proveedores del Exterior.

21202	documentos por Pagar.
2120201	contratos a Corto Plazo.
2120202	cartas de Crédito.
21203	acreedores Varios.
2120301	acreedores Locales.
213 OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO PORCION CORRIENTE	
21301	porción Corriente de Obligación Bajo Arrendamiento Financiero
214	PROBICIONES Y RETENCIONES.
21401	provisiones
2140101	acreedores Locales
2140102	provisión pago a impuesto sobre la renta.
2140103	intereses por Pagar
2140104	intereses Municipales.
2140105	IVA por Pagar.

21402	retenciones
2140201	cotizaciones al Seguro Social Salud.
2140202	cotizaciones a Fondo de Pensiones.
2140203	IVA Retenido a Terceros.
2140204	retenciones de Impuesto Sobre la Renta.
215	BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR
21501	beneficios a Pagar Corto Plazo.
2150101	planillas por Pagar.
2150102	comisiones.
2150103	bonificaciones.
2150104	aportes Patronales Seguro Sociales Salud.
21502	beneficios post Empleo por Pagar.
2150201	aportaciones Patronales Pensiones no Gubernamentales.
216	IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE POR PAGAR.

21601	impuesto Sobre la Renta por Pagar Corriente.
21602	impuesto Sobre la Renta Diferido.
217	DIVIDENDOS POR PAGAR.
218	PARTES RELACIONADAS.
21801	directores, Ejecutivos y Empleados.
21802	compañías Afiliadas
21803	compañías Asociadas
21804	compañías Subsidiaria.
22	PASIVO NO CORRIENTE
221	PRESTAMOS BANCARIOS A L.P.
22101	préstamos Hipotecarios a L.P.
22102	deudas Convertibles a L.P.
222	OTROS PRESTAMOS A L.P.
223	OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO

	FINANCIEERO L.P.
22301	contrato Bajo Arrendamiento Financiero a L.P.
224	ANTICIPO Y GARANTIAS DE CLIENTES.
22401	anticipo de Cliente.
22402	garantía de Cliente.
225	PROVICION PARA OBLIGACIONES LABORALES.
3	PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS.
31	CAPITAL.
311	CAPITAL SOCIAL.
33101	capital Social Suscrita.
32	SUPERAVIT POR REVALUACION ACTIVOS.
32101	superávit por Revaluación de Terreno
32102	superávit por Revaluación de Edificaciones.
32103	superávit por Revaluación de Instalaciones.

32104	superávit por Revaluación Mobiliario y Equipo.
33	UTILIDADES RESTRINJIDAS
331	RESERVA LEGAL.
34	RESULTADOS ACUMULADOS
341	UTILIDADES POR DISTRIBUIR
34101	utilidades de ejercicios anteriores
34102	superávit realizado
34103	utilidad del ejercicio
341R	DEFICIT ACUMULADO
341R1	Perdidas de ejercicios anteriores
341R2	Perdida del ejercicio
4	CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS
41	INGRESOS POR OPERACIONES CONTINUAS
411	VENTAS DE BIENES

41101	ventas Internas
41102	ventas externas
412	VENTAS DE SERVICIOS
42	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
421	INTERESES GANADOS
422	GANANCIA EN VENTAS DE ACTIVOS
423	DIVIDENDOS GANADOS
424	OTROS IGRESOS
43	RESULTADOS EXTRAORDINARIOS
431	INGRESOS EXTRAORDINARIOS
5	CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS
51	COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN
511	COSTOS DE VENTAS
51101	costos de venta de bienes

512	COSTOS DE SERVICIOS
513	GASTOS DE VENTA
51301	sueldos
51302	Aguinaldo
51303	vacaciones
51304	comisiones
51305	indemnización
51306	bonificaciones y gratificaciones
51307	cuotas Patronal ISS salud
51308	cuota Patronal AFP
51309	INSAFORP
51310	ANDA
51311	agua purificada
51312	energía eléctrica

51313	comunicaciones
51314	atención a vendedores
51315	papelería y útiles
51316	regalías
51317	material de empaque
51318	depreciaciones
51319	seguro de edificio
51320	combustibles y lubricantes
51321	Mantenimiento de local
51322	Mantenimiento de vehículos
51323	Mantenimiento de mobiliario y equipo
51324	Alquileres
51325	Útiles de aseo y limpieza
51326	Vigilancia

51327	copias
51329	Franquicias
51330	Botiquín
51331	Publicidad
51332	Honorarios profesionales
51333	Inducción a vendedores
51334	Seguros
51335	Servicio de vigilancia
514	GASTOS DE ADMINISTRACION
51401	Sueldos
51402	Aguinaldos
51403	Vacaciones
51404	honorarios profesionales
51405	indemnizaciones

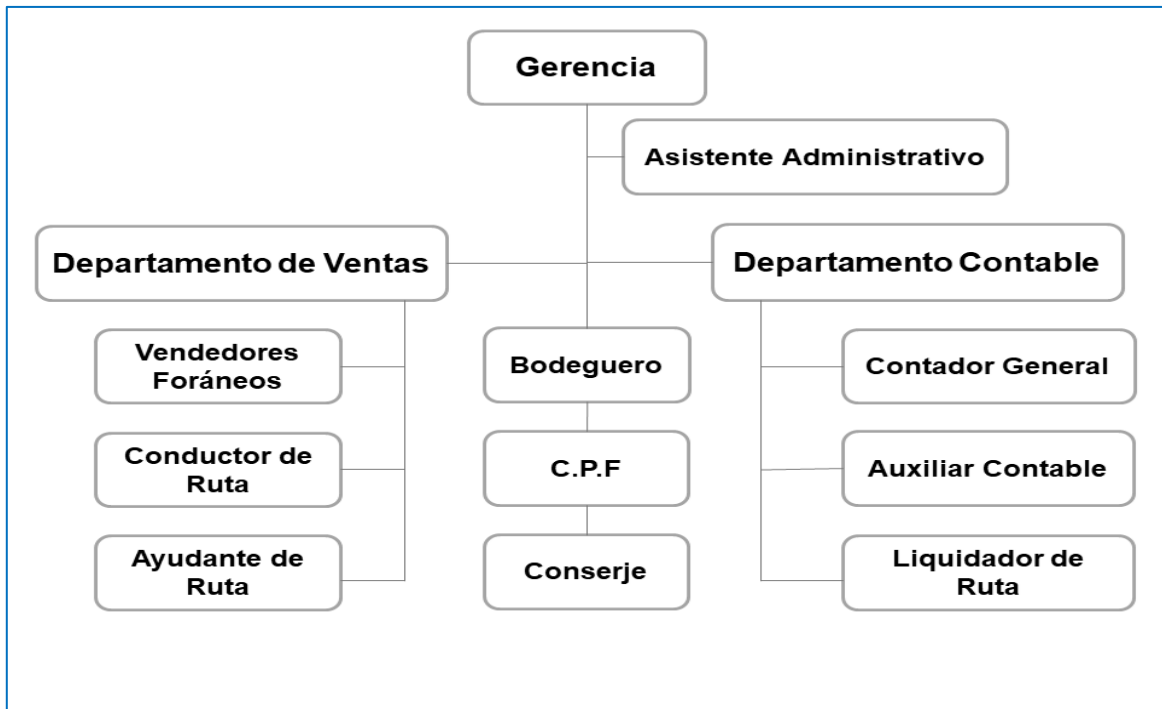
51406	Cuotas patronales ISSS salud
51407	Cuota patronal AFP
51408	INSAFORP
51409	Viáticos
51410	ANDA
51411	Agua purificada
51412	Energía eléctrica
51413	Suscripciones y publicaciones
51414	Comunicaciones
51415	Papelería y útiles
51416	Impuestos Fiscales
51417	Impuestos Municipales
51418	Depreciaciones
51419	Seguros

51420	Combustibles y lubricantes
51421	Mantenimiento de instalaciones
51422	Mantenimiento de Vehículos
51423	Mantenimiento de mobiliaria y equipo
51424	Alquileres
51425	Útiles de aseo y limpieza
51426	Capacitación al personal
51427	Copias
51428	Gratificaciones y bonificaciones
51429	Atención a empleados
51430	Botiquín
51431	Amortizaciones
51432	Donaciones
51433	Servicio de vigilancia

51434	FOVIAL
51435	Matriculas de comercio
52	GASTOS NO OPERACIONALES
521	GASTOS FINANCIEROS
52101	Intereses bancarios
52102	Comisiones bancarios
52103	Comisión de tarjeta de crédito
52104	notas de cargos por banco
52105	Seguro sobre préstamos bancarios
52106	Diferenciales cambiarios
53	RESULTADOS EXTRAORDINARIOS DEUDORES
531	GASTOS DE VENTAS, INTERCAMBIO Y RETIROS DE ACTIVO.
532	GASTOS DE SINIESTROS

54	OPERACIONES EN DISCONTINUACION DEUDORAS
541	GASTOS DE OPERACIÓN EN DISCONTINUACION
55	GASTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA
551	GASTOS DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE
6	CUENTAS LIQUIDARA O DE CIERRE
61	CUENTA LIQUIDARA O DE CIERRE
611	PERDIDAS Y GANANCIAS
7	CUENTAS DE ORDEN DEUDORA
71	CUENTAS DE ORDEN DUEDORA
711	CUENTAS DE ORDEN DEUDORA
8	CUENTAS DE ORDEN POR EL CONTRARIO
81	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA
811	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA

ANEXO 5: Organigrama estructural de la Agencia Coca Cola



ANEXO 6: Instalaciones de la Agencia Coca Cola





