

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

(UNAN – MANAGUA)

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR A TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS.**

**TEMA: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)
PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)**

**SUBTEMA: APLICACIÓN DE SECCIÓN 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA LA ESPERANZA, S. A, PERÍODO 2020-
2021**

AUTORES:

BR. ANIELKA JAHOSKA GUERRERO PÉREZ.

BR. JOSÉ LUIS PÉREZ BORGE.

TUTOR: DOMINGO ANTONIO TÉLLEZ AGUIRRE

FEBRERO 2023

MANAGUA, NICARAGUA

i. **Dedicatoria**

Lleno de regocijo, de amor y esperanza dedicamos este trabajo primeramente a Dios que nos dio las fuerzas y sabiduría de concluir nuestros estudios y a cada uno de nuestros seres queridos, quienes han sido pilares fundamentales para seguir adelante y esforzándonos cada día, para nosotros es una gran satisfacción poder dedicarles este trabajo como resultado de esfuerzo, sacrificio y mucha perseverancia de nuestra carrera universitaria.

Br. Anielka Jahoska Guerrero Pérez

Br. Jose Luis Pérez Borge.



SECCIÓN 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



ii. **Agradecimiento**

Primeramente, agradecemos a Dios por brindarnos la sabiduría, perseverancia para siempre afrontar con buena actitud los retos presentados en el transcurso de la carrera, también agradecer a nuestros maestros quienes han sido nuestra guía desde el día uno hasta la actualidad.



SECCIÓN 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



iii. Valoración Docente

Comisión de Programa

Carrera de Contaduría Pública y Finanzas

Estimados Señores:

Por este medio avalo el informe final para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas de la modalidad de Seminario de Graduación bajo el tema “**Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas Y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES)**” y subtema “**Aplicación de la Sección 8 Notas a los Estados Financieros en La Empresa Comercializadora La Esperanza, S. A, para el período 2020-2021**” presentado por los bachilleres «**Anielka Jahoska Guerrero Pérez**» con número de carné «**18204490**» y «**José Luis Pérez Borge** » con número de carné «**18204369**». Considero que el trabajo reúne los requisitos establecidos en el reglamento de la UNAN-Managua para ser sometido a defensa ante el Tribunal Examinador.

Dado en la ciudad de Managua, Nicaragua a los diez días del mes de enero del año 2023.

Cordialmente,

MSc. Domingo Antonio Téllez Aguirre

Tutor

UNAN - Managua

CC.: Archivo



SECCIÓN 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



iv. Resumen

Mediante el presente trabajo investigativo se pretende alcanzar que las entidades pequeñas y medianas a nivel nacional conozcan acerca de la importancia de adoptar la sección 8 como parte elemental de la información financiera que es elaborada de forma mensual tales como: Estado de Resultado, Estado de Situación Financiera, Flujo de efectivo y Estado de cambios en el patrimonio, por medio de esta sección se evalúa la correcta ejecución de las operaciones registradas, y analizar el efecto contables entre los diferentes rubros y de esta manera poder conocer la situación real de la entidad.

Las NIIF PARA PYMES establece pautas para que la información a presentar sea de forma razonable, ordenada y sistemática, así mismo garantizar el cumplimiento integral al realizar análisis de la información, revelar de manera concisa las descripciones de narrativas y desegregaciones de partidas conforme a las cifras presentadas en los estados financieros antes mencionados.

Al culminar con la presente investigación se efectuó simulación de sección 8 Notas a estados Financieros aplicados a la empresa Comercializadora La Esperanza, S. A en el cual se obtuvo como resultado un comparativo de las cuentas por rubros y realizar controles cruzados entre las cuentas que se relacionan entre sí, como por ejemplo cuentas de activos y complementarias.



SECCIÓN 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



v. Índice

I.	DEDICATORIA	I
II.	AGRADECIMIENTO.....	II
III.	VALORACIÓN DOCENTE	III
IV.	RESUMEN	IV
I.	INTRODUCCIÓN	1
II.	JUSTIFICACIÓN.....	2
III.	OBJETIVO.....	3
3.1.	GENERAL	3
3.2.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	3
IV.	DESARROLLO DEL SUBTEMA.....	4
4.1.	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PARA PYMES).....	4
4.1.1.	<i>Generalidades de la contabilidad.....</i>	<i>4</i>
4.1.1.1.	Definición de Contabilidad.....	4
4.1.1.2	El ciclo contable.....	4
4.1.2.1.	Generalidades de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	5
4.1.3.	<i>Antecedentes y generalidades de las Normas de Información Financiera.....</i>	<i>6</i>
4.1.4.	<i>Proyecto de la Norma</i>	<i>7</i>
4.1.5.	<i>Publicación de las NIIF para PYMES (2009 y 2015)</i>	<i>8</i>
4.1.6.	<i>Modificaciones de la NIIF PARA LAS PYMES.....</i>	<i>8</i>
4.1.7.	<i>NIIF para las PYMES en Nicaragua.....</i>	<i>9</i>
4.1.8.	<i>Objetivo de la NIIF PARA LAS PYMES.....</i>	<i>11</i>
4.1.9.	<i>Características Cualitativas de las NIIF PARA PYMES.....</i>	<i>11</i>
4.1.9.1.	Comprensibilidad.....	11

4.1.9.2.	Relevancia	12
4.1.9.3.	Materialidad	13
4.1.9.4.	Fiabilidad	13
4.1.9.5.	Esencia sobre la forma.	13
4.1.9.6.	Prudencia.....	13
4.1.9.7.	Integridad.	13
4.1.9.8.	Comparabilidad.	13
4.1.9.9.	Oportunidad.	14
4.1.9.10.	Equilibrio entre el costo y el beneficio.	14
4.2.	SECCIÓN 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	16
4.2.1	<i>Alcance de esta sección</i>	16
4.3.	SIMULACIÓN DE SECCIÓN 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	19
i.	<i>Reseña histórica</i>	19
ii.	<i>Misión y visión de la empresa</i>	19
iii.	<i>Objetivos estratégicos</i>	20
iv.	<i>Valores</i>	21
v.	<i>Organización</i>	22
5.1.	Presentación de Estados Financieros	23
5.2.	Estado de situación financiera.....	24
5.3.	Estado de Resultado	25
5.4.	Estado de Cambios en el patrimonio.....	26
5.5.	Flujo de Efectivo	27
5.6.	Información general	28
VI.	BIBLIOGRAFÍA	50
VII.	ANEXOS	52

7.1. MAPA GEOGRÁFICO DE LA ZONA	52
7.2. ILUSTRACIONES	53
7.3. LÍNEA DE EMBOTELLAMIENTO	54
7.4. PLANTA DE PRODUCCIÓN	55

I. Introducción

La aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera para las pymes a lo largo del tiempo se ha convertido en una necesidad para las empresas, dado a las constantes actualizaciones que ha venido sufriendo la contabilidad en los últimos años, cabe señalar que en la actualidad muchas empresas ya han realizado transición de Normas de contabilidad generalmente aceptadas a NIIF.

Asimismo, la sección 8 Notas a estados financieros realiza énfasis acerca de la preparación de información y que las mismas sean ejecutadas conforme las políticas contables, dado que la función principal de esta nota es revelar información, referenciar cada partida, garantizar que la presentación de las notas sea practicable y sistemática todo lo contenido en base a NIIF PYMES. Ahora bien, el objetivo elemental de la presente investigación consiste en aplicar la sección 8 como parte de los procesos de elaboración de Estados financieros, así como también analizar la información presentada cumplan con estructura que deben de contener las notas conforme lo expresa la NIIF PARA PYMES.

Por otra parte .el presente trabajo investigativo se encuentra estructurado de la siguiente forma: Iniciamos haciendo mención en la Norma, lo anterior para dar a conocer de la misma cada una de las particularidades, posterior realizamos énfasis en la Nota 8, en el cual damos a conocer a detalle la estructura que deben de contener las Notas en base a NIIF PYMES, por último hacemos mención de simulación aplicado a Comercializadora la esperanza iniciando con los datos generales de la empresa hasta detallar las descripciones narrativas y desagregaciones de partidas presentadas.

Por último, se presentan como anexos Mapa Geográfico de la Zona donde se encuentra ubicada, así como ilustraciones tales como el logotipo e imágenes de los activos fijos que contiene la empresa Comercializadora La Esperanza.



SECCIÓN 8 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



II. Justificación

El presente trabajo fue elaborado para dar guía para el estudio de las Normas internacionales de información financiera Pymes, enfocado principalmente a sección 8 Notas a Estados Financieros.

Por medio de la adopción de la sección es posible garantizar la preparación de información y que las mismas sean ejecutadas conforme las políticas contables, dado que la función principal de esta nota es revelar información, referenciar cada partida, así como también analizar la información presentada cumplan con estructura que deben de contener las notas conforme lo expresa la NIIF PARA PYMES.

Por consiguiente, el resultado final de la adopción esta sección servirá para que todos los usuarios de Estados Financieros Internos (Socios, Gerencia) tomen decisiones en pro de la empresa, así como también nos permita dar cumplimiento a los requerimientos de nuestros entes reguladores.

III. Objetivo

3.1. General

3.1.1. Aplicar la sección 8 Notas de los estados Financieros de las NIIF para PYMES a los estados financieros de la empresa Comercializadora La Esperanza, S.A, correspondiente al 31 de diciembre de 2021, tomando como referencia el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado y Estado de cambio al Patrimonio.

3.2. Objetivos Específicos

3.2.1. Analizar mediante la sección 8 Notas a los Estados Financieros de las NIIF para las PYMES y su presentación, información adicional y contenido de las descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los Estados Financieros de la Comercializadora La “Esperanza, S. A.” correspondiente al 31 de diciembre de 2021.

3.2.2. Presentar de forma ordenada, estructurada y sistemática las principales políticas contables y notas a los Estados Financieros de la “Comercializadora La Esperanza, S. A, con base a los requerimientos de la sección 8 Notas de las NIIF para las PYMES que corresponde al 31 de diciembre de 2021.

3.2.3. Realizar simulación del caso, tomando como referencia los estados financieros del periodo anterior, dando resultado de un comparativo de la información financiera aplicada detallando las cuentas por rubros y las variaciones presentadas para la toma de decisiones.

IV. Desarrollo del Subtema

4.1. Normas internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES)

4.1.1. Generalidades de la contabilidad

La contabilidad surge como una necesidad indispensable para las empresas, puesto que en base a la contabilidad las empresas dan conocer su posición financiera y los cambios que pueda sufrir en el tiempo.

4.1.1.1. Definición de Contabilidad.

Según el Instituto de Contadores Públicos de Estados Unidos de América (AICPA por sus siglas en inglés), en 1940 publicaron la siguiente definición como, Contabilidad es “el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, las operaciones y los hechos (transacciones, eventos o sucesos) que son cuando más o menos en parte de carácter financiero, así como de interpretar sus resultados.

No obstante, en el entorno actual ha tenido que cambiar el concepto primario de herramienta para el pago de tributos o como un arte; si no como un sistema de información, aliado estratégico del empresario.

4.1.1.2 El ciclo contable.

El término de ciclo contable es un concepto desarrollado y empleado en el ámbito empresarial que viene a definir al periodo de tiempo en el que se registran en un negocio determinado todas las transacciones que tienen lugar en el mismo. Dicho periodo de tiempo puede ser mensual, trimestral, semestral o anual, siendo este último el más frecuente. En concreto, en dicho ciclo ejercen un papel muy importante varios elementos. El primero de ellos es lo que se conoce como asiento de apertura y define a la primera anotación que se realiza en un ejercicio contable. Asimismo tampoco hay que olvidarse de lo que son las operaciones que son todos aquellos registros que se realizan durante el mencionado ciclo (deconceptos.com, 2016).

La contabilidad consta de una serie de etapas a las que se le denomina Ciclo Contable, que no es más que la transformación de las transacciones u operaciones en los Estados Financieros. Sus etapas son:

- Recopilación de la información documentada: se recolectan todos los comprobantes o documentos contables emitidos o bien recibidos, tales como: facturas, recibos, planillas, pagos. Se procede a ordenarlos de manera sistemática para facilitar su análisis y registro.
- Análisis y Registro de la Información Contable: se analiza toda la documentación que se tiene para ver el efecto doble que las operaciones ocasionan en la estructura contable, para así cumplir con el principio de partida doble y cumplan la norma fiscal, para reconocernos el gasto.
- Clasificación de partidas conforme Naturaleza contable.
- Elaboración de los Estados Financieros: Se procede a la elaboración de Estado de Resultado, Balance general, Estados de Flujo de Capital, Notas a los Estados Financieros e Informes Gerenciales según Fornos, (2008). C. Tipos de Contabilidad.

4.1.2 Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

4.1.2.1. Generalidades de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, PCGA, fueron aprobados por la VII conferencia interamericana de contabilidad y la VII asamblea nacional de graduados en ciencias económicas en mar de Plata en 1965.

De manera resumida se puede decir que los PCGA son:

- Equidad: Principio que dice que todo estado financiero debe reflejar la equidad entre intereses opuestos, los cuales están en juego en una empresa o ente dado.
- Ente: Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde al propietario se le considera como tercero.
- Bienes Económicos: Principio que establece que los bienes económicos son todos aquellos bienes materiales y/o inmateriales que pueden ser valuados en términos monetarios. Por el lado

de bienes materiales, serían las maquinarias de una empresa, las cuales se valoran por su precio de adquisición.

4.1.3. Antecedentes y generalidades de las Normas de Información Financiera

Durante los tiempos antiguos la contabilidad, ha sufrido cambios bruscos, los cuales han sido para tecnicismo profesional y globalizar la profesión. Sin embargo, actualmente existen las Normas de Información Financiera y existe una gran incógnita ¿Qué son las Normas Internacionales de Información Financiera?

Según el IASB en el 2009 “...son el conjunto de estándares internacionales que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros. Las NIIF – IFRS son más focalizadas en objetivos y principios y menos soportadas en reglas detalladas que otras normas, incluyendo los PCGA de acuerdo con Principios de Contabilidad generalmente aceptados), pág. 36.

Las NIIF son usadas en muchas partes del mundo, entre los que se incluye la Unión Europea, Hong Kong, Australia, Chile, Colombia, Malasia, Pakistán, India, Panamá, Guatemala, Perú, Rusia, Sudáfrica, Singapur, Turquía y Ecuador. Desde el 28 de marzo de 2008, alrededor de 75 países obligan el uso de las NIIF, o parte de ellas. Otros muchos países han decidido adoptar las normas en el futuro, bien mediante su aplicación directa o mediante su adaptación a las legislaciones nacionales de los distintos países. Según Menco Vargas Raúl, (2013).

En el año 2001 el consejo IASB comenzó a planear y trabajar en un proyecto para desarrollar normas contables de acuerdo con las pequeñas y medianas entidades (PYME). Se creó un grupo de trabajo de expertos con el fin de asesorar para crear alternativas y soluciones efectivas.

En junio 2004, el consejo presentó la publicación del documento de discusión llamado Opiniones preliminares sobre Normas de Contabilidad para pequeñas y medianas entidades, de esta forma estaba invitando a realizar comentarios sobre el enfoque del consejo.

En enero 2005, la mayor parte de los participantes de la solicitud para comendar el documento de la discusión, se sintieron en necesidad de la emisión de una Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES debido a ello la IASB publicó en proyecto de una norma única y específica para las pequeñas y medianas entidades.

4.1.4. Proyecto de la Norma

Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES). Sin embargo, para algunos de los temas omitidos, fue hasta 2007 que el IASB publicó para comentario público un proyecto de norma de NIIF para las PYMES con el objetivo de proporcionar un conjunto de principios contables simplificados e independiente y que estuviera adaptado a entidades pequeñas que no fueran participe de cotizar en la bolsa y se asentaran en las NIIF completas.

El proyecto de norma tuvo como base las NIIF completas - integrales con cambios para recalcar cada necesidad de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y las consideraciones de costo - beneficio. En principio el proyecto tuvo 5 tipos de modificaciones, estas eran para que simplificaran las NIIF completas – integrales, que a la fecha se mantienen actualizadas y vigentes.

No se incluyeron algunos de los temas tratados en las NIIF completas porque no son aplicables al proyecto planteado, si las PYMES se encontraban con circunstancias o con una transacción que se trata en las NIIF completas, pero no en la NIIF para las PYMES, entonces se les debería requerir que siguieran la NIIF completa correspondiente:

- Cuando una NIIF permite una elección de política contable, el proyecto contenía solo la opción más sencilla, pero propone a las PYMES, permitir elegir la opción más compleja para lo que debían remitirse a la NIIF completa correspondiente.
- Simplificación de muchos de los principios de reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos incluidos en las NIIF completas.
- Información para revelar sustancialmente menor.
- Redacción simplificada.

4.1.5. Publicación de las NIIF para PYMES (2009 y 2015)

En el mes de Julio del año 2009 el consejo de Normas Internaciones de Contabilidad (IASB) publicó la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, como el marco contable universal de referencia para aquellas entidades privadas con fines de lucro, que publiquen sus estados financieros de manera general. Cabe resaltar que la NIIF para las PYMES se creó como una norma independiente de las NIIF integrales – completas.

La NIIF PARA LAS PYMES divulgada por el Consejo IASB, es una norma contable global conformada por 35 secciones fundamentales para la aplicación de los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar en la presentación de estados financieros de propósito general, para que sean aplicada por aquellas entidades que no son de interés público y catalogada como PYMES. La publicación de la norma es una respuesta a la necesidad de información financiera fiable, objetiva, relevante y comparable a nivel internacional, para este tipo de entidades. La NIIF para las PYMES original 2009, está conformada por tres documentos:

- La Norma: compuesta por 35 secciones.
- Fundamentos de las Conclusiones: documento que explica la motivación para la emisión de la norma distinta al estándar de NIIF integrales (conocidas como plenas o completas).
- Estados Financieros Ilustrativos y Lista de Comprobación de Información a Revelar y Presentar; documento que presenta a manera de ejemplo tanto un modelo de estados financieros como una lista de chequeo sobre revelaciones.

4.1.6. Modificaciones de la NIIF PARA LAS PYMES

El IASB desde la divulgación del proyecto inicial de la NIIF PARA LAS PYMES, mantiene la idea de proponer modificaciones a la norma con un margen no mayor a 3 años. En el desarrollo de los Proyectos de Norma, el Consejo espera considerar las nuevas Normas NIIF completas y las modificaciones, así como temas específicos que hayan llamado su atención con relación a la aplicación de la NIIF para las PYMES. En ocasiones el IASB puede identificar un tema urgente

para el que puede ser necesario considerar una modificación de la NIIF para las PYMES al margen del proceso de revisión periódica. Sin embargo, se espera que sean excepcionales.

En mayo de 2015 el IASB dentro de su plan de revisión integral inicial de la NIIF PARA LAS PYMES, introdujo las primeras modificaciones limitadas a la norma, para ser aplicadas a partir del 1ro de enero 2017, con la recomendación de su aplicación anticipada.

El documento emitido en el año 2015, que incluye las modificaciones aprobadas por el Consejo IASB, se le conoce como: NIIF PARA LAS PYMES 2015. Una entidad que nunca haya utilizado la NIIF para las PYMES puede aplicar la versión de 2015 directamente, dando cumplimiento a lo establecido en la sección 35 - Transición a la NIIF para las PYMES, para emigrar desde los principios locales a la Norma.

4.1.7. NIIF para las PYMES en Nicaragua

El IASB opino que respecto a qué entidades se les requiere o permite utilizar las NIIF PARA LAS PYMES, recae en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción del país. Esto se cumple tanto como en NIIF completas como para NIIF para PYMES. La definición de PYMES – no incluye algún criterio que pueda cuantificar para determinar si una empresa es PYME o no. El Consejo IASB concluyó que no es recomendable ni viable desarrollar pruebas de tamaño cuantificado que fueran aplicables en todos los países. Esto es acertado con el enfoque en el que se basan los principios generales del Consejo al establecer sus normas. Sin embargo, el Consejo recomienda una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF para las PYMES, en conformidad con la Sección 1 de la Norma. Una definición clara es también esencial para que las entidades que no son pequeñas y medianas entidades, y, por tanto, no cumplen los requisitos para utilizar la NIIF para las PYMES, no afirmen que están cumpliendo con ella.

En Nicaragua actualmente no contamos con una ley que obligue a las entidades a la adopción de las normas NIIF integrales o la NIIF para las Pymes. Dicha regulación ha sido asumida por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN), como órgano rector de la profesión

contable, en comunicación con lo establecido en el prólogo de la NIIF PARA LAS PYMES Adopción de la Normativa Contable en Nicaragua.

En el año 2003 mediante una resolución el Comité de Normas de contabilidad y la Junta Directiva del Colegio de Contadores Público de Nicaragua (CCPN), adoptaron las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), para aplicarse a partir del 1 de julio de 2004 como las Normas de Contabilidad de Aceptación General en Nicaragua. Luego en el 2007 esta misma resolución, emitida por la International Accounting Standards Board (IASB) y aceptada por el comité de Normas de Contabilidad y la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, plantea las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para que sean aplicadas con prórroga al 2009 de manera integral en Nicaragua. Según Colegio de Contadores Públicos Nicaragua, (2009).

El 9 de Julio de 2009, el IASB emitió formalmente las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). A la vez la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN), dictó un pronunciamiento sobre la Adopción de la “Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades” donde decide aprovechar dicha norma, con vigencia hasta el 1 de julio de 2011, para que constituya un marco contable normativo en Nicaragua y sea aplicado a empresas que califiquen como tales y las que no decidan adoptar estas normas, podrán seguir preparando sus Estados Financieros de acuerdo con los Principios Generalmente Aceptados (PCGA) y Norma de Contabilidad Financiera (NIC) vigentes en Nicaragua.

Teniendo como Normas supletorias a las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF) y sus interpretaciones, respecto a los asuntos no abordados por tales principios. Según Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, (2009).

4.1.8. Objetivo de la NIIF PARA LAS PYMES

El Consejo establece que el objetivo de las NIIF PARA LAS PYMES es la publicación de estados financieros con propósito de información general.

Está dirigida a satisfacer la necesidad de información a un amplio grupo de usuarios, por ejemplo, accionistas, acreedores, empleados y público en general. De manera, que los estados financieros elaborados para cumplir con las leyes y regulaciones fiscales de una determinada jurisdicción no cumplen con la definición de estados financieros con propósito de información general, corresponden a estados financieros de propósito especial, en iguales condiciones los estados financieros (resultados distribuibles o extracontable) definido por las leyes y regulaciones del país u otra jurisdicción en la que la entidad esté domiciliada.

4.1.9. Características Cualitativas de las NIIF PARA PYMES

Las NIIF para Pymes nos presentan un conjunto de características cualitativas de la información que deben contener los estados financieros con propósito de información general preparados de acuerdo con la base contable.

4.1.9.1. Comprensibilidad.

Los Estados financieros deben proporcionar una información capaz de captar y entender adecuadamente lo que nos están comunicando en dichos estados financieros.

Dentro de los objetivos de la comprensibilidad tenemos:

- Que sea entendible por cualquier usuario que esté relacionado con la entidad en un ámbito financiero y requerimientos contables y económicos.
- Cuando se prepare la información sea con el fin para ser estudiada y comprenderla.

Existen varios usuarios finales de los estados financieros. Por ejemplo, uno de esos usuarios de la información contenida en un conjunto de estados financieros puede ser alguien que no es un

financiero profesional calificado y que por lo tanto no tiene todo el conocimiento de los requerimientos contables y de presentación establecidos para estos informes. Según (Edmundo Flores, 2016).

4.1.9.2. Relevancia.

Los estados financieros deberían de tener la relevancia suficiente para poder proceder con la toma de decisiones de la entidad.

Según Edmundo Flores 2006 señala que la cualidad de la relevancia de la información le debe permitir a los usuarios evaluar los sucesos pasados, presente y futuros, o en su defecto, confirmar o corregir sus apreciaciones pasadas para que dicha información sea relevante deberá cumplir con las siguientes características:

- Información para fines Predictivos:

Los estados financieros nos brindan una información histórica para predecir la rentabilidad a futuro de la entidad o su flujo de efectivo y poder tomar decisiones antes de cualquier suceso que pueda perjudicar a la entidad.

- Información para fines de Confirmación:

La información que nos pueden brindar los estados financieros nos podría confirmar las expectativas que tengamos para el curso de la entidad lo cual nos daría un manejo cuidadoso y responsable de la gestión de la entidad.

El concepto de Relevancia está íntimamente relacionado con el concepto de Materialidad. El Marco Conceptual describe Materialidad como un umbral o punto de límite para la información cuya omisión o inexactitud (afirmación equivocada) puede influir en las decisiones económicas que los usuarios toman sobre la base de los estados financieros. Según Edmundo Flores, (2016).

4.1.9.3. Materialidad.

Si la información es material por lo consiguiente tiene relevancia con base en los estados financieros. Señala Marlon Melara 2019 que su omisión o declaración equivocada podría influir en las decisiones económicas que los usuarios toman. Esto dependerá del tamaño en la circunstancia que se da en la omisión equivocada.

4.1.9.4. Fiabilidad.

La fiabilidad explica que debe estar libre de materialidad o errores de importancia relativa esto con la finalidad de presentar información razonable para los usuarios.

4.1.9.5. Esencia sobre la forma.

Los registros y transacciones deben contabilizarse deben ser presentados conforme a su esencia y no meramente a su forma legal.

4.1.9.6. Prudencia.

Es la inclusión de un grado de cautela en la expresión de los juicios necesarios al hacer las estimaciones requeridas en condiciones de incertidumbre, de la forma que los activos o ingresos no sean sobrevalorados ni los pasivos y gastos infravalorados Según Marlon Melara,2019.

4.1.9.7. Integridad.

La información cumplir presentada debe con los márgenes de materialidad y sus costos.

4.1.9.8. Comparabilidad.

El realizar la comparación de los estados financieros brinda información necesaria para identificar las tendencias del desempeño financiero.

4.1.9.9. Oportunidad.

La oportunidad se basa en suministrar la información dentro del límite del tiempo para la toma de decisiones. La demora podría causar efectos adversos como pérdida de relevancia de información.

4.1.9.10. Equilibrio entre el costo y el beneficio.

El beneficio obtenido por la información debe ser mayor al costo de suministrar. Clasificación de las secciones de las NIIF para PYMES.

Las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades están divididas en 35 secciones.

1.	Pequeñas y Medianas Entidades.
2.	Conceptos y Principios Generales.
3.	Presentación de Estados Financieros.
4.	Estado de Situación Financiera.
5.	Estado del Resultado integral y Estado de Situación Financiera.
6.	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Situación Financiera y Ganancias Acumuladas.
7.	Estado de Flujos de Efectivo.
8.	Notas a los Estados Financieros.
9.	Estados Financieros Consolidados y Separados.
10.	Políticas Contables, Estimaciones y Errores.
11.	Instrumentos Financieros Básicos.
12.	Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros.
13.	Inventarios.
14.	Inversiones en Asociadas.
15.	Inversiones en Negocios Conjuntos.
16.	Propiedades de Inversión.

17. Propiedades, Planta y Equipo.
18. Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía.
19. Combinaciones de Negocios y Plusvalía.
20. Arrendamientos.
21. Provisiones y contingencias.
22. Pasivos y Patrimonio.
23. Ingresos de Actividades Ordinarias.
24. Subvenciones del Gobierno.
25. Costos por Préstamos.
26. Pagos Basados en Acciones.
27. Deterioro del Valor de los Activos.
28. Beneficios a los empleados.
29. Impuesto a las Ganancias.
30. Conversión de la Moneda Extranjera.
31. Hiperinflación.
32. Hechos Ocurridos después del período sobre el que se Informa.
33. Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.
34. Actividades Especiales.
35. Transición a la NIIF para las PYMES.

4.2. Sección 8 Notas a los Estados Financieros

Las notas a estados financieros en la actualidad son de poco alcance para muchas pequeñas y medianas empresas, dado que no son realizados en los reportes financieros muchas veces por desconocimiento de la aplicación de la NIIF y su aplicación por tal razón se conoce. Que las notas a los estados financieros son declaraciones escritas, que nos muestran la aplicación de las normas y políticas de contabilidad en la preparación de los Estados Financieros, correspondiente a una entidad al corte de una determinada fecha.

Con el fin de proporcionar una información financiera más detallada y explicativa, a la expuesta en estados financieros de una empresa, a la fecha de cierre del ejercicio, como también; hasta la fecha de autorización para la publicación de estos.

Las notas a los estados financieros representan información referente a las bases de preparación, políticas contables aplicadas, sobre el desglose de las partidas del balance, cuentas de resultados, cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo, así como de información relevante adicional que se requiera de los estados financieros. De poco sirve tener a la vista un estado financiero sin tener los documentos o la información mínima necesaria para lograr entender cómo se realizaron esos estados financieros, cuáles fueron las políticas contables que se utilizaron, etc. Según Marvin Ramírez Rosales, (pág. 91).

4.2.1 Alcance de esta sección

Los estados financieros de una entidad, por sí solos, no contienen toda la información relevante que los usuarios y otros interesados de la información financiera desearían encontrar en dichos estados. La Sección 8 de la NIIF para las PYMES – Versión 2015 - describe el alcance, los principios y la información a revelar en las notas a los estados financieros de una entidad que informa. Esta sección establece los principios mínimos de información a presentar y cómo presentarla, la aplicación de esta norma permitirá que se logre una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.

La sección 3 de las NIIF para pymes nos explica la presentación razonable de los estados financieros, entendiendo esto como el hecho que requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones y otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de cada rubro establecido en la sección 2 de esta norma.

- **El estado de situación financiera:** presenta activos, pasivos, (en corrientes y no corrientes) y patrimonio.
- **El estado de resultado integral:** presenta el rendimiento financiero del periodo.
- **El estado de cambios en el patrimonio:** refleja toda la variación en los rubros del patrimonio, así como lo son ganancias o pérdidas, efectos de cambios de políticas y correcciones de errores importes de las inversiones, dividendos y otras.
- **El estado de flujos de efectivo:** en él se reflejan los cambios que se dieron en un periodo en el efectivo y su equivalente clasificándolo en tres rubros, actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Y sus respectivas **notas:** en ellas se encuentran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas, la mayoría de las secciones de este estándar, requieren información a revelar las cuales normalmente están contenidas en las notas.

Son cinco los elementos que conforman un conjunto completo de Estados Financieros y no solo el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado como normalmente se acostumbraba a realizar, las notas para las NIIF son sumamente importante ya que allí se harán las revelaciones requeridas, políticas contables y cualquier otra que sea relevante informar a los usuarios, tanto es así que se coloca al mismo nivel de los otros estados.

Las notas contienen información adicional a la presentada en los estados financieros estudiados en las secciones anteriores. 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.

Estructura e Información que deben contener las Notas a los Estados Financieros. Las notas a los estados financieros se guían conforme al Marco Conceptual y Políticas Contables para la información financiera.

Deben ser elaboradas por la administración de la entidad siguiendo al menos los requerimientos siguientes:

- Presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- Revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y
- Proporcionarán información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Cada entidad debe identificar y determinar la manera de presentación y revelación de las notas a los estados financieros sin embargo este deberá seguir un patrón de entendimiento para los usuarios de los estados financieros. Como ejemplo de ello se presenta:

- a) Declaración de cumplimiento de las NIIF para PYMES.
- b) Resumen de las políticas contables relevantes para la comprensión de los estados financieros.
- c) Información soporte de las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y
- d) Cualquier otra información para revelar.

Señala Marvin Ramírez Rosales, pág. 91 que Las notas deberán entenderse como una “ayuda memoria” de los usuarios de los estados financieros que complementan la información contenida en los estados y en otros documentos que integran las cuentas anuales de una entidad.

4.3. Simulación de sección 8 notas a los estados financieros

i. Reseña histórica

Comercializadora La Esperanza S. A, surge al realizar estudio de mercado y conocer la demanda de los consumidores se establece con la finalidad de brindar calidad en sus productos y buen precio, así como también contribuir al desarrollo socio económico del país. Se constituyó oficialmente el 31 de marzo de 2017.

A lo largo de estos 5 años Comercializadora La Esperanza, S.A, ha logrado un alto desarrollo, con una aceptación considerable de parte de nuestros consumidores a nivel nacional gracias al compromiso, misión y valores desarrollados a través de los años.

ii. Misión y visión de la empresa

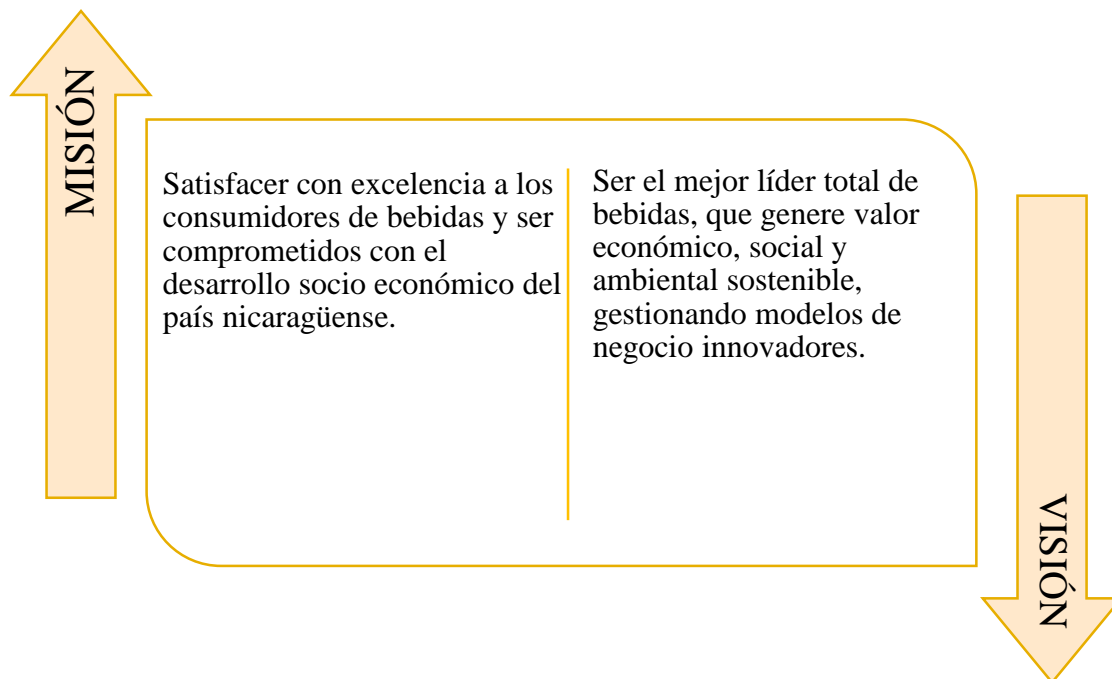


Figura N° 1. Figura representativa acerca de la misión y visión de la empresa LA ESPERANZA que refleja la razón de ser y hacia dónde se dirige.

iii. Objetivos estratégicos

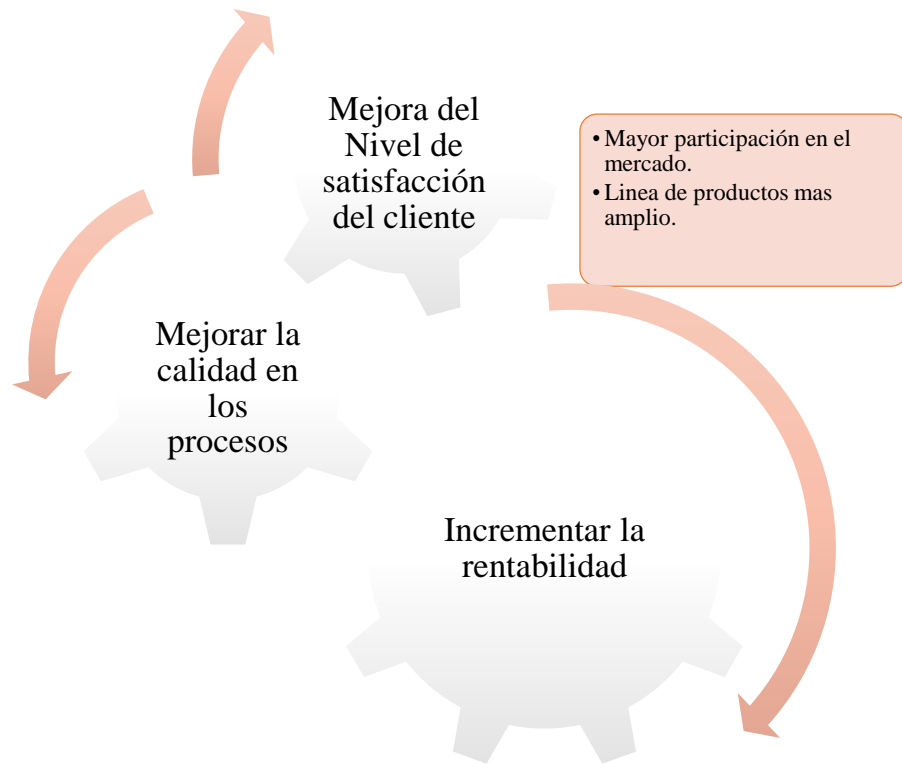


Figura N° 2. Objetivos estratégicos que terminaran la planeación operativa durante la vida útil de la empresa LA ESPERANZA.

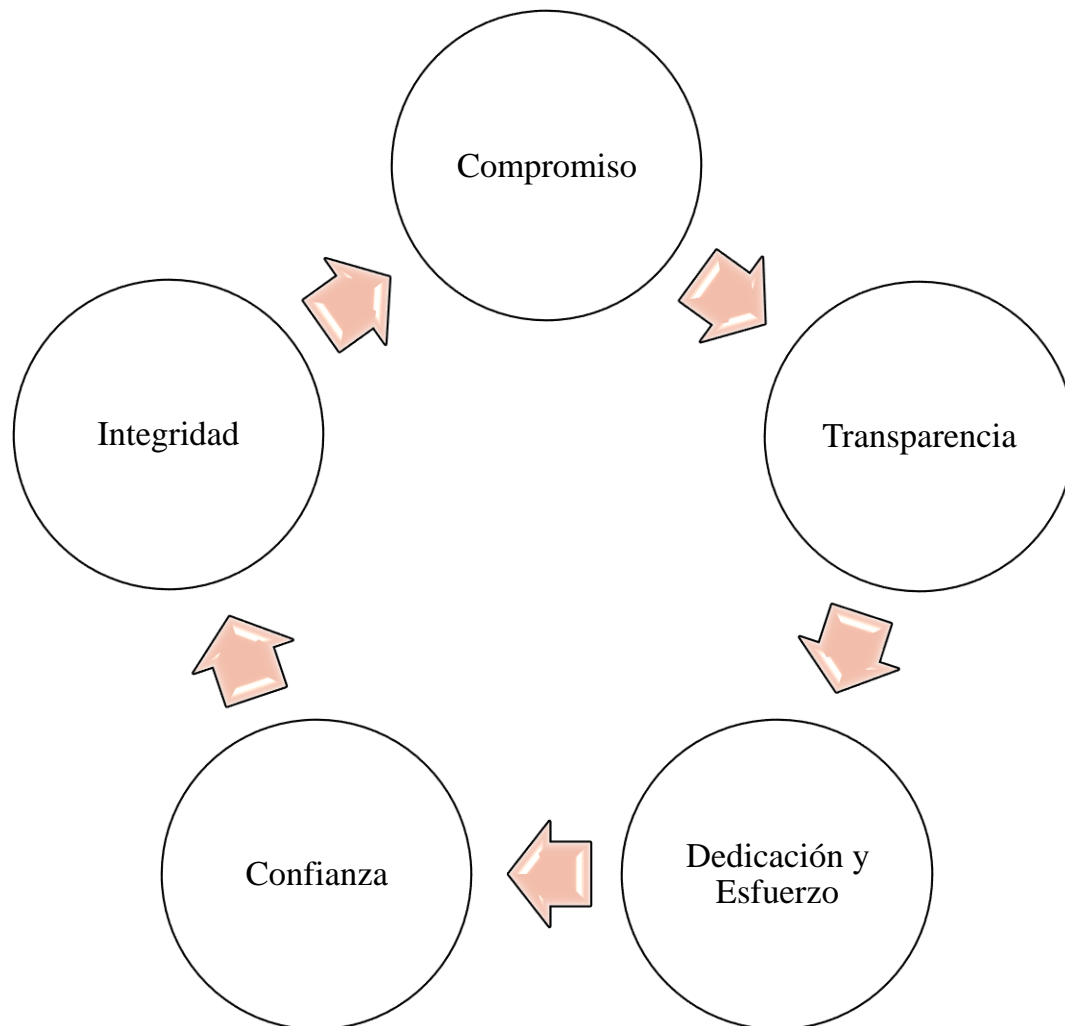
iv. Valores

Figura N° 3. Valores que definen la empresa y eje del crecimiento continuo para influir en público objetivamente.

1. **Integridad:** Nos permite actuar con honestidad y honor sin comprometer la información presentada que debe cumplir con los márgenes de materialidad y sus costos.
2. **Compromiso:** El valor que conecta a los productos, servicios y otras iniciativas que impactan en las vidas dentro y fuera de tu organización, es decir con tus empleados y clientes.

3. **Transparencia:** Somos una empresa comprometidos con valores empresariales en cual el podemos integrar la transparencia hacia nuestro equipo y hacia nuestros clientes.
4. **Confianza:** Garantizar confianza de nuestros clientes en nuestros productos y servicios con la finalidad de estar firmes en el mercado.
5. **Dedicación y Esfuerzo:** Nos comprometemos con la calidad y calidez para brindar un mejor servicio y satisfacer la necesidad de nuestros clientes.

v. **Organización**

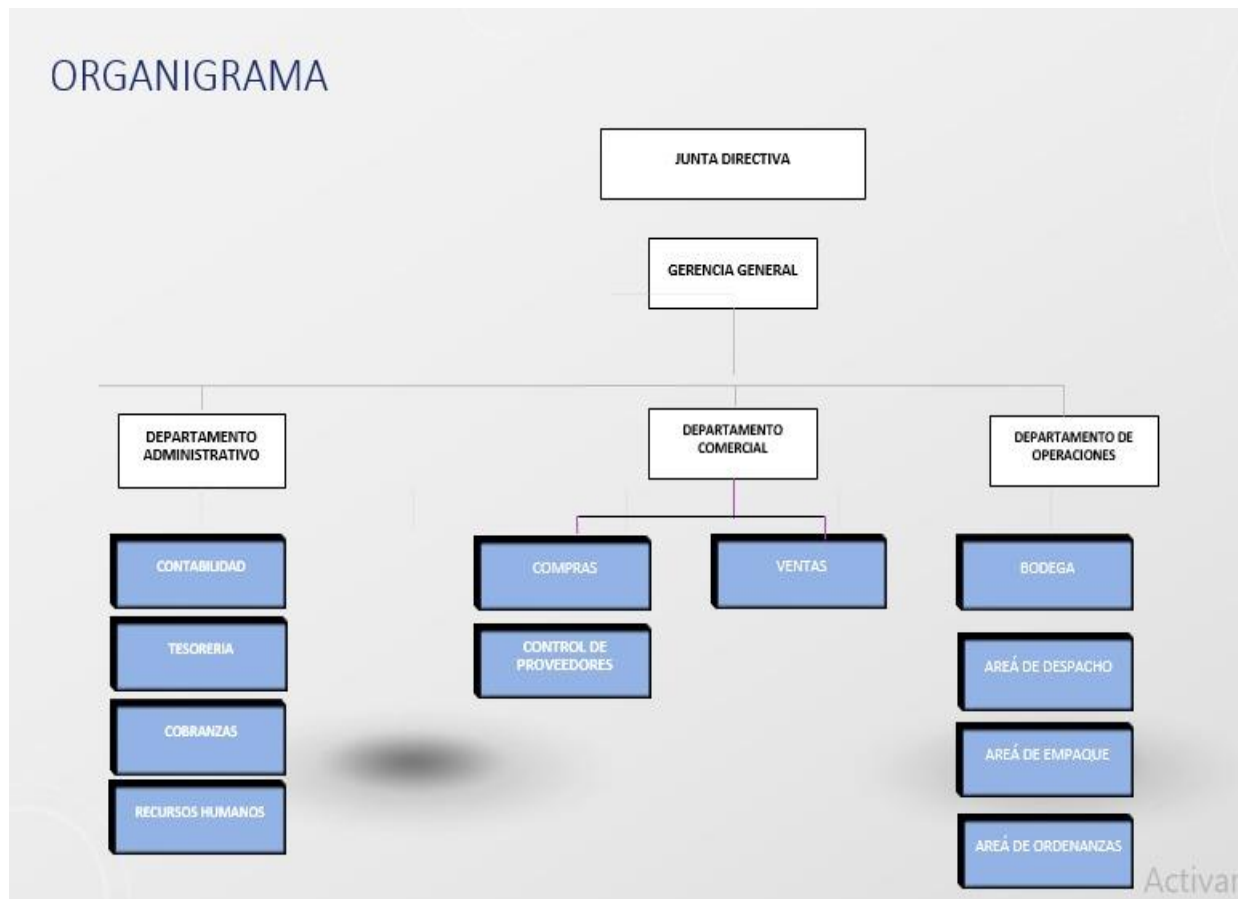


Figura N° 4. El organigrama nos permite apreciar todas y cada una de las estructuras de la organización.



5.1. Presentación de Estados Financieros

Las notas a los estados financieros surgieron con el objetivo de brindar una estructura clara y entendible de las prácticas contables de una empresa, sin embargo, hoy en Nicaragua la mayoría de las PYMES no aplican notas a los Estados financieros por diversas razones, una de ellas es debido a la escasa importancia que se les da ya sea por desconocimiento profesional, divulgación o no verlas necesariamente útil e inclusive porque se les dificulta encontrar un marco de referencia.

A continuación, se presentan los estados Financieros comparativos partiendo del 01 de enero y concluyendo al 31 de diciembre del 2021, se toma de referencia el informe estados financieros auditados del año 2020, para realizar un análisis de las cuentas de mayor y resultado, así como también evaluar a detalle los incremento o decremento que obtuvieron a lo largo del período 2021.

5.2. Estado de situación financiera

COMERCIALIZADORA LA ESPERANZA S.A

(Compañía Nicaraguense)

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre del 2021

Expresado en Córdobas

Cuentas	Notas	2021	2020
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	C\$ 41,862,423.00	C\$ 27,122,883.00
Cuentas por cobrar	5	28,765,744.00	19,348,753.00
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	6	9,125,599.00	8,891,231.00
Inventarios	7	184,780,238.00	135,180,297.00
Gastos pagados por anticipado		211,520.00	638,625.00
Total activo corriente		C\$ 264,745,524.00	C\$ 191,181,789.00
Activos No Corriente			
Propiedad, planta y equipo, neto	8	306,950,250.00	317,717,941.00
Activos Intangibles		391,981.00	778,257.00
Depositos en Garantías	9	5,480,900.00	6,434,655.00
Total activo No Corriente		C\$ 312,823,131.00	C\$ 324,930,853.00
Total activos		C\$ 577,568,655.00	C\$ 516,112,642.00
Pasivos y patrimonio Pasivo corriente			
Proveedores	10	88,208,333.00	95,153,628.00
Porción corriente de documentos por pagar C.Plazo	11	20,587,042.00	19,606,729.00
Cuentas por pagar a partes relacionadas	6A	59,473,991.00	66,463,588.00
Impuesto sobre la renta	21	1,628,211.00	3,405,289.00
Cuentas y gastos acumulados por pagar	12	31,493,744.00	24,355,185.00
Total Pasivo Corriente		C\$ 201,391,321.00	C\$ 208,984,419.00
Pasivo no corriente			
Documentos por pagar a largo plazo	11A	30,880,563.00	49,016,823.00
Obligaciones postempleo	13	7,379,043.00	8,055,957.00
Impuesto sobre la renta diferido	22	13,678,812.00	11,266,498.00
		C\$ 51,938,418.00	C\$ 68,339,278.00
Capital social autorizado, suscrito y pagado	1	118,870,000.00	118,870,000.00
Reserva legal		9,934,565.00	5,662,066.00
Utilidades retenidas		195,434,351.00	114,256,879.00
Total patrimonio		C\$ 324,238,916.00	C\$ 238,788,945.00
Total pasivos y patrimonio		C\$ 577,568,655.00	C\$ 516,112,642.00

5.3. Estado de Resultado

COMERCIALIZADORA LA ESPERZANZA S.A

Estado de Resultado

Al 31 de Diciembre del 2021

Expresado en Cordobas

Cuentas	Notas	2021	2020
Ventas netas	14	C\$ 1,412,852,440.00	C\$ 1,390,099,122.00
Costos de ventas	15	<u>(954,327,582)</u>	<u>(980,322,361)</u>
Margen bruto		458,524,858.00	409,776,761.00
Gastos de venta	16	(131,053,112)	(148,457,304)
Gastos de administración (Nota 16)	17	(187,286,262)	(151,905,344)
Otros gastos	19	(1,007,894)	(3,161,904)
Otros ingresos	20	<u>3,293,957.00</u>	<u>4,394,768.00</u>
Total gasto de operación		(316,053,311)	(299,129,784)
Utilidad de operación		142,471,547.00	110,646,977.00
Gastos financieros	21	(4,678,379)	(5,997,707)
Pérdida cambiaria, neta		<u>(9,642,682)</u>	<u>(16,314,610)</u>
Total gastos financieros		(14,321,061)	(22,312,317)
Utilidad antes del impuesto sobre la renta		128,150,486.00	88,334,660.00
Provisión para el impuesto sobre la renta	22	<u>C\$ (42,700,515)</u>	<u>C\$ (29,001,329)</u>
Utilidad Neta		C\$ 85,449,971.00	C\$ 59,333,331.00

Elaborado
Contador General

Revisado
Gerente Financiero

Autorizado
Gerente General

5.4. Estado de Cambios en el patrimonio

COMERCIALIZADORA LA ESPERANZA S.A

Estado de Cambios en el Patrimonio

al 31 de Diciembre del 2021

Expresado en Córdobas

	Capital Social	Reserva Legal	Utilidades Retenidas	Total Patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre del 2019	C\$ 118,870,000.00	C\$ 2,696,424.00	C\$ 57,889,190.00	C\$ 179,455,614.00
Resultados Integrales	0.00	0.00	0.00	0.00
Utilidad Neta	0.00	0.00	59,333,331.00	59,333,331.00
Transacciones con accionistas				
Traslado a la reserva Legal	C\$ -	C\$ 2,965,642.00	(2,965,642)	C\$ -
Saldo al 31 de Diciembre del 2020	C\$ 118,870,000.00	C\$ 5,662,066.00	C\$ 114,256,879.00	C\$ 238,788,945.00
Resultados Integrales	0.00	0.00	0.00	0.00
Utilidad Neta	0.00	0.00	85,449,971.00	85,449,971.00
Transacciones con accionistas				
Traslado a la reserva Legal	0.00	4,272,499.00	(4,272,499)	0.00
Saldo al 31 de Diciembre del 2021	C\$ 237,740,000.00	C\$ 15,596,631.00	C\$ 309,691,230.00	C\$ 563,027,861.00

Elaborado
Contador General

Revisado
Gerente Financiero

Autorizado
Gerente General

5.5. Flujo de Efectivo

COMERCIALIZADORA LA ESPERANZA S.A

Flujo de efectivo
al 31 de Diciembre del 2021
Expresado en Córdobas

Cuentas	Notas	2021	2020
Flujo de efectivo en las actividades de operacion			
Utilidad Neta	C\$	85,449,971.00	C\$ 59,333,331.00
Ajuste para conciliar el resultado neto con efectivo neto usado en las operaciones			
Depreciación	8A	38,669,129.00	38,018,353.00
Amortización de intangibles		386,276.00	484,064.00
Diferencial cambiario aplicado a documentos por pagar		2,867,745.00	3,630,385.00
Gasto por deterioro de saldos por cobrar		5,272,381.00	3,926,059.00
Gasto por baja de activos fijos	8A	1,486,211.00	37,963.00
Gasto por deterioro de saldos de inventarios		0.00	178,491.00
Aumento en cuentas por cobrar		(14,689,372)	(6,572,885)
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar a partes relacionadas		(234,368)	145,478.00
Aumento en inventarios		(49,599,941)	(46,393,058)
Disminución (aumento) en otros activos		1,380,860.00	(553,034)
(Disminución) aumento en proveedores		(6,945,295)	39,599,490.00
Disminución en cuentas por pagar a partes relacionadas		(6,989,597)	(60,763,918)
(Disminución) aumento en impuesto sobre la renta por pagar		(1,777,078)	3,405,289.00
(Disminución) aumento en obligaciones postempleo		(676,914)	2,222,641.00
Aumento en impuesto sobre la renta diferido		2,412,314.00	(676,914)
Aumento (disminución) en cuentas y gastos acumulados por pagar		7,138,559.00	(1,976,522)
Total ajustes		(21,299,090)	(21,653,956)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		64,150,881.00	37,679,375.00
Efectivo neto por las actividades de inversión Adquisición de activos intangibles		0.00	(632,711)
Adquisición de activos fijos	8A	(29,387,649)	(8,500,559)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	8A	(29,387,649)	(9,133,270)
Flujo de efectivo en las actividades de financiamiento			
Pago de préstamos bancarios		0.00	(7,435,074)
Pago de documentos por pagar		(20,023,692)	(19,035,715)
Efectivo neto usado en las actividades de financiamiento		(20,023,692)	(26,470,789)
Aumento neto en el efectivo		14,739,540.00	2,075,316.00
Efectivo al inicio del año		27,122,883.00	25,047,567.00
Efectivo al final del año	C\$	41,862,423.00	C\$ 27,122,883.00

Elaborado
Contador General

Revisado
Gerente Financiero

Autorizado
Gerente General

5.6. Información general

1. Información general de la empresa

1.1. Constitución y domicilio

La compañía fue constituida como una sociedad anónima, bajo las leyes de la República de Nicaragua. Su domicilio es la ciudad de Managua, Nicaragua. La compañía es 99.99% subsidiaria del Grupo Embotellador Atic, S. L. con domicilio en Km 13.5 Carretera Vieja a León de condominios Alyson 700 mts al sur.

1.2. Actividad principal

El objetivo de la compañía es la producción, embotellamiento y comercialización de bebidas gaseosas marca “Bebidas y más”, jugos de frutas, agua y bebidas energizantes.

1.3. Capital social

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el capital social autorizado, suscrito y pagado asciende a C\$118,870,000; representado por 237,740 acciones comunes con un valor nominal de C\$500 cada una.

1.4. Autorización de estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 fueron autorizados por la gerencia general de la compañía, en el primer trimestre del año 2021.

2. Resumen de las principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas por la compañía en la preparación de estos estados financieros se presentan a continuación. Estas políticas contables han sido consistentemente aplicadas para todos los períodos informados, a menos que se indique lo contrario.

5.1. Base de preparación

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estos estados financieros han sido preparados bajo el criterio de costo histórico.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables claves. También requiere que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad, o aquellas áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros son divulgados en la Nota 3.

5.2. Conversión de moneda extranjera

(a) Moneda funcional y de presentación.

Las cuentas incluidas en los estados financieros son medidas usando la moneda del entorno económico principal en el que opera la compañía (moneda funcional). Los estados financieros están expresados en córdobas (C\$), que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

(b) Transacciones y saldos.

Las transacciones en moneda extranjera se registran en moneda funcional a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción y los saldos relacionados se convierten a la tasa de cambio de cierre. El tipo oficial de cambio del córdoba respecto al dólar estadounidense vigente al 31 de diciembre de 2021 era de C\$35.52 a US\$1 (C\$34.82 en 2020). Este tipo oficial de cambio está sujeto a un ajuste (deslizamiento) diario equivalente al 5% anual. Estos ajustes son publicados mensualmente y por anticipado por el Banco Central de Nicaragua. Las ganancias o pérdidas resultantes de estas conversiones, así como las conversiones a la fecha del balance por los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en los resultados del período corriente y se presentan en el estado del resultado integral dentro de la cuenta de “pérdida cambiaria, neta”.

5.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos en bancos y otros instrumentos cuyo vencimiento original no excede tres meses.

5.4. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan cuentas a cargo de clientes por la venta de productos que se realizan en el curso ordinario del negocio. Si la recuperabilidad se espera en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al precio de la transacción y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos una estimación para deterioro. Esta estimación se establece cuando se dispone de evidencia objetiva que la compañía no recuperará los saldos por cobrar de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

5.5. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas comprenden el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de la venta de productos. Estos ingresos se presentan netos del impuesto al valor agregado, devoluciones y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos por venta cuando el monto de los ingresos puede ser estimado fiablemente y es probable que beneficios económicos futuros fluyan hacia la compañía y cuando se cumplen ciertos criterios por cada tipo de ingresos a como se explica a continuación:

(a) Ventas locales.

Las ventas de productos se reconocen cuando éstos son entregados y aceptados por el cliente y se transfieren al comprador los riesgos de obsolescencia y de pérdida. Usualmente se hace cuando el producto se entrega en las instalaciones del cliente.

(b) Ventas de exportación.

Las ventas de exportación se reconocen cuando los productos son entregados y aceptados por el cliente usualmente se realizan con términos de exportación Exworks, es decir la entrega del producto es en las salidas de las bodegas de Comercializadora La Esperanza, S. A, y los riesgos de pérdida han sido transferidos posterior a la entrega son asumidos por el comprador.

(c) Ingresos por intereses.

Los ingresos por intereses y otros se reconocen sobre la base de lo devengado.

5.6. Inventarios

Los inventarios son valuados al costo o al valor neto de realización, el que sea menor, bajo el método de costo promedio. El costo de productos terminados comprende materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y costos indirectos de producción. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los gastos variables de venta aplicables. A cada fecha de reporte los inventarios son evaluados para determinar deterioro. Si se encuentran deteriorados, el valor en libros es reducido al valor neto de realización; la pérdida por deterioro es reconocida en los resultados en el período en que se determinen.

5.7. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se registran al costo, menos depreciación. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los costos posteriores se incluyen como parte del valor en libros del activo o se reconocen como un activo por separado, según sea apropiado, sólo cuando es probable que se deriven beneficios económicos futuros asociados con el activo y el costo del mismo puede ser medido fiablemente. Todos los demás gastos de reparaciones y mantenimiento son cargados al estado del resultado integral durante el período financiero en que se incurren.

La depreciación es calculada bajo el método de línea recta en base a la vida útil estimada conforme se presenta a continuación:

Base Legal: Ley 822 Ley de Concertación Tributaria Art. 45 Sistemas de depreciación y amortización. Las cuotas de depreciación o amortización a que se refiere los numerales 12 y 13 del artículo 39 de la presente Ley, se aplicarán de la siguiente forma: 1. En la adquisición de activos, se seguirá el método de línea recta aplicado en el número de años de vida útil de dichos activos; 2. En los arrendamientos financieros, los bienes se considerarán activos fijos del arrendador y se aplicará lo dispuesto en el numeral uno del presente artículo. En caso de ejercerse la opción de compra, el costo de adquisición del adquirente se depreciará conforme lo dispuesto al numeral 1 del presente artículo, en correspondencia con el numeral 23 del artículo 39; 3. Cuando se realicen mejoras y adiciones a los activos, el contribuyente deducirá la nueva cuota de depreciación en un plazo correspondiente a la extensión de la vida útil del activo.

ACTIVO	DEPRECIACIÓN
Maquinaria Industrial	5 años
Mobiliario y equipos de oficina	5 años
Vehículos	3 años
Otros activos	4 años

Nota: Los terrenos y las construcciones en proceso no se deprecian.

El valor residual y vida útil de estos activos son revisados y ajustados cuando se determina que hay factores que conllevan a cambiarlos, en cada fecha del Estado de Situación Financiera.

Las ganancias y pérdidas provenientes del retiro o venta de estos activos se determinan comparando los ingresos con el valor en libros de dichos activos, y se incluyen en los resultados del año.

5.8. Activos intangibles

Los activos intangibles son principalmente licencias por uso de softwares adquiridas por separado son registradas al costo. Las licencias tienen una vida útil definida y son registradas al costo menos amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

La amortización es calculada bajo el método de línea recta sobre la vida útil de 10 años.

5.9. Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a amortización son revisados anualmente para identificar posible deterioro. Cuando existen indicadores de deterioro, el valor en libros del activo es evaluado por deterioro. Una pérdida por deterioro es reconocida por la cantidad por la cual el valor neto del activo excede a su correspondiente monto recuperable, el cual es el mayor entre el valor razonable del activo menos los costos para venderlo y el correspondiente valor en uso.

5.10. Documento por pagar

Los documentos por pagar se reconocen inicialmente al valor razonable, neto de los costos de transacción incurridos y posteriormente se presentan al costo amortizado. Cualquier diferencia entre el monto recibido (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado del resultado integral, con base al período del préstamo utilizando el método de tasa de interés efectiva.

5.11. Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y se presentan por el monto neto en el Estado de Situación Financiera, cuando existe un derecho de compensar los montos reconocidos y existe la intención de liquidar los saldos sobre una base neta, o realizar el activo y liquidar el pasivo de forma simultánea.

5.12. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones de pagar por bienes o servicios que han sido adquiridos de parte de proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si la obligación del pago es durante un período de un año o menos. De lo contrario, se presenta como un pasivo no corriente. Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente al valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

5.13. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación actual, legal o asumida como resultado de un suceso pasado y es probable que requiera una aplicación de recursos para cancelar la obligación y, además, es susceptible de una estimación razonable del monto relacionado.

5.14. Beneficios a empleados

(a) Obligaciones a corto plazo.

Las obligaciones por salarios que se pagan dentro de los siguientes 12 meses desde la fecha del período de reporte y que se relacionan con servicios prestados por los empleados de la compañía se reconocen como un pasivo al monto que se espera ser pagado. Estas obligaciones se presentan dentro de las “cuentas y gastos acumulados por pagar” en el Estado de situación Financiera.

(b) Obligaciones post empleo.

Las obligaciones por beneficios a empleados se basan en la antigüedad de cada empleado, equivalente aproximadamente a un mes de salario por cada año trabajo hasta un máximo de cinco meses del salario vigente a la fecha del retiro. Estos beneficios son establecidos por el Código del Trabajo de Nicaragua vigente y son pagados en caso de despido o de renuncia voluntaria del empleado. La compañía tiene la política de reconocer una provisión por este concepto, calculada anualmente por actuario independiente utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. El valor presente de las obligaciones post empleo se determinan descontando los pagos de efectivos futuros estimados utilizando una tasa de interés de bonos de títulos valores emitidos por el Gobierno de Nicaragua.

5.15. Gastos financieros

Los gastos financieros de préstamos por pagar se reconocen como gastos sobre la base de lo devengado.

5.16. Impuesto sobre la renta corriente y diferido

La provisión para el impuesto sobre la renta comprende el impuesto corriente y diferido. El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula utilizando las tasas impositivas que han sido aprobadas por las Leyes de Nicaragua o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado a la fecha del Estado de Situación Financiera.

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias que surgen entre la base impositiva de activos y pasivos y los valores en libros incluidos en los estados financieros. El impuesto sobre la renta diferido se determina utilizando las tasas impositivas que han sido aprobadas por las Leyes de Nicaragua o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado a la fecha del Estado de Situación Financiera y que se espera que estén vigentes cuando el impuesto sobre la renta diferido activo sea realizado o el impuesto diferido pasivo liquidado.

5.17. Capital social

El capital social está representado por acciones comunes y nominativas, y se incluye en el patrimonio.

5.18. Reserva legal

Conforme a lo dispuesto en el Código de Comercio de Nicaragua, se destina para la constitución de un fondo de reserva, una cantidad no inferior a la vigésima parte de las ganancias líquidas anuales de la sociedad, hasta que dicho monto representa, por lo menos, la décima parte del capital social autorizado.

5.19. Arrendamiento operativo

Los arrendamientos en donde el arrendador tiene significativamente todos los riesgos y derechos de propiedad se clasifican como arrendamiento operativo. Los pagos realizados por la compañía por estos arrendamientos, son cargados bajo el método de línea recta en los resultados del año en que se incurren y durante el período establecido en los contratos de arrendamiento.

Información sobre fuentes claves de incertidumbre de estimación y juicios.

Las estimaciones se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de futuro.

La compañía efectúa estimaciones y supuestos contables claves con respecto al futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición difícilmente serán iguales a los resultados reales. En opinión de la administración, no se han identificado estimaciones y supuestos que tengan un riesgo importante de causar ajustes significativos a los montos de activos y pasivos en el siguiente año.

Se presentan las Notas Estados Financieros de las principales cuentas del Estado de Situación Financiera como Estado resultado, es importante mencionar que se presentan las cuentas que representan cifras significativas para la Comercializadora La Esperanza, S. A.

Comercializadora tiene fondos asignados tanto de caja chica y fondo fijos:

- El fondo Fijo es utilizado por los cajeros y son sujeto a arqueos.
- La caja chica esta para las Áreas de Tesorería y Administración y es sujeta a rendir cuentas y registrar el gasto incurrido y volver a desembolsar el cheque para mantener el fondo integro al mes siguiente.

Nota 4: Efectivo y equivalentes de efectivo.

Descripción	2021	2020
Caja General	15,000.00	25,000.00
Caja chica	5,000.00	5,000.00
Bancos Nacionales	40,219,820.00	25,608,857.00
Total Moneda Nacional	40,239,820.00	25,638,857.00
Bancos Nacionales	1,622,603.00	1,484,026.00
Total Moneda Extranjera	1,622,603.00	1,484,026.00
Total	C\$ 41,862,423.00	C\$ 27,122,883.00

Detalle de efectivo y equivalente de efectivo.

2021-Caja Moneda Nacional

Caja	Importe
Caja Chica	
Administración	1,500.00
Tesorería	3,500.00
Fondo Fijo	
Caja 1	5,000.00
Caja 2	5,000.00
Caja 3	5,000.00
Total Moneda Nacional	C\$ 20,000.00

2021-Bancos Moneda Nacional

Bancos	Importe
Banco de America Central	20,000,000.00
Banco de la producción	15,000,000.00
Banco Ficosha Nicaragua	5,000,000.00
Banco Lafise	219,820.00
Total Moneda Nacional	C\$ 40,219,820.00

2021-Bancos Moneda Extranjera

Bancos	Importe
Banco de America Central	900,000.00
Banco de la producción	350,000.00
Banco Ficosha Nicaragua	200,000.00
Banco Lafise	172,603.00
Total Moneda Extranjera	C\$ 1,622,603.00

Comentario: El efectivo en banco se encuentra depositado en las cuentas corrientes y no devengan intereses.

Nota 5: Cuentas por Cobrar

Se presentan las cifras de las cuentas por cobrar mediante notas a estados financieros a nivel de detalle.

Descripción	2021	2020
Cuentas por cobrar a clientes	C\$13,578,881.00	C\$ 14,470,614.00
Anticipo de impuesto sobre la renta, neto de provisión por incobrabilidad	13,971,271.00	5,197,578.00
Funcionarios y empleados	803,264.00	454,545.00
Anticipo a proveedores	1,533,378.00	506,016.00
Deudores Diversos	228,950.00	0.00
Menos: Estimación por incobrabilidad	(1,350,000)	(1,280,000)
Total	C\$ 28,765,744.00	C\$ 19,348,753.00

Cabe señalar que los anticipos sobre pagos mínimos del Impuesto sobre la Renta aplicados en diferentes años desde 2012 hasta 2020 sujetos a reembolso por parte de la Dirección General de Ingresos (DGI) y que basados en el Arto. 70 del Código Tributario establece que será reembolsados hasta que la autoridad fiscal efectúe una auditoria autorizando formalmente la devolución ya sea vía efectivo o compensación contra otros impuestos.

Nota 6: Cuentas por cobrar a partes relacionadas

A continuación, se presentan el detalle de las partes relacionadas que al corte del 21 de diciembre 2021 figuran como parte relacionada en Comercializadora La Esperanza, S.A. Segmentado por activos y pasivos.

Activos	2021	2020
Cuentas por cobrar Partes Relacionadas		
Empresa El Gigante	C\$ 4,163,087.00	C\$ 8,659,419.00
Maya, S. A.	2,832,882.00	231,812.00
Amex, S. A.	20,384.00	0.00
Inmobiliaria Alpamayo, S. A.	2,109,246.00	0.00
	C\$ 9,125,599.00	C\$ 8,891,231.00

Nota 6A: Cuentas por pagar a partes Relacionadas

Pasivos Parte Relacionadas	2021	2020
Cuentas por pagar		
Grupo Embotellador ATIC, S. L.	C\$ 59,098,453.00	C\$ 14,991,593.00
Maya, S. A.	0.00	47,882,422.00
Pacific del Sur, S. A.	375,538.00	1,638,683.00
Almagro Ecuador S.A	0.00	1,628,768.00
El Alamo Export, S. A.	0.00	322,122.00
Total	C\$ 59,473,991.00	C\$ 66,463,588.00

Gastos/Ingresos-Partes Relacionadas	2021	2020
<u>Gasto de regalías o uso de marca</u>		
Grupo Embotellador Atic, S. L.	C\$ 70,814,889.00	C\$ 69,265,448.00
Grupo Embotellador Atic, S. L.	52,362,728.00	0.00
<u>Otras partes relacionadas: Pago de préstamos</u>		
Banco corp, B. V. Gasto por intereses	0.00	4,153,168.00
Banco Corp S.A	0.00	48,698.00
<u>Ingresos por ventas</u>		
Econored de Panamá, S. A.	42,232,849.00	50,095,411.00
Maya, S. A.	1,156,301.00	321,154.00
Pacific del Sur, S. A.	470,374.00	13,442,778.00
Econored de Honduras, S. A.	0.00	2,062,605.00
Econored de Panamá, S. A.	42,232,849.00	50,095,411.00
Maya, S. A.	1,156,301.00	321,154.00
Pacific del Sur, S. A.	470,374.00	13,442,778.00
Econored de Honduras, S. A.	0.00	2,062,605.00
Total	C\$ 205,311,210.00	C\$ 205,311,210.00

Partes Relacionadas a Nivel de detalle. Adicionalmente se reconoce como parte relacionada a la gerencia clave de la comercializadora como los son: Gerente de ventas, Contador General, Gerente de Operaciones, Gerente de Manufactura, Gerente de Distribución, Gerente de Finanzas y Gerente de Mercadeo.

<u>Partes Relacionadas Internas</u>				
	2021	2020		
Salarios	9,766,414.00	11,487,762.00		
Seguro Social	1,292,042.00	1,342,039.00		
Aginaldo y vacaciones	1,627,729.00	1,914,619.00		
Parte Relacionada-Interno	SALARIOS	INSS	AGUINALDO	VACACIONES
Gerente de ventas	1,953,282.80	258,408.40	195,327.48	130,218.32
Contador General	1,464,962.10	193,806.30	146,495.61	97,663.74
Gerente de manufactura	1,464,962.10	193,806.30	146,495.61	97,663.74
Gerente de Distribución	976,641.40	129,204.20	97,663.74	65,109.16
Gerente de Finanzas	2,929,924.20	387,612.60	292,991.22	195,327.48
Gerente de Mercadeo	976,641.40	129,204.20	97,663.74	65,109.16
Total	C\$ 9,766,414.00	C\$ 1,292,042.00	C\$ 976,637.40	C\$651,091.60

Nota 7: Inventarios

Se presenta información relevante al inventario, dado que es el activo corriente importante para la c comercializadora.

Descripción	2021	2020
Materia prima	37,795,226.00	51,823,295.00
Producto terminado	24,619,924.00	36,993,588.00
Embotelladora y envases	5,390,098.00	15,845,497.00
Repuestos y accesorios	18,032,534.00	15,978,127.00
Materiales y suministros	5,100,933.00	4,797,890.00
Total	C\$ 90,938,715.00	C\$ 125,438,397.00
Inventario de productos en proceso	7,835,774.00	9,741,900.00
Inventario en tránsito	86,005,749.00	0.00
Total	C\$184,780,238.00	C\$135,180,297.00

Nota 8: Propiedad Planta y equipo neto.

Se presenta información relevante a Nota 9 Propiedad planta y equipo detallando los cambios que han sufrido los activos a lo largo de su vida útil, así mismo se presentan las reclasificaciones y bajas que se han efectuados en el periodo.

Descripción	Costo de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
31 de Diciembre del 2021			
Maquinaria (Línea Embotelladora)	C\$ 420,752,316.00	C\$ (156,919,213)	C\$ 263,833,103.00
Mobiliario y equipo de oficina	21,677,095.00	(5,235,188)	16,441,907.00
Montacarga	8,031,393.00	(6,312,600)	1,718,793.00
Otros activos	7,364,491.00	(4,102,868)	3,261,623.00
Mejoras a propiedades arrendadas	3,235,113.00	(1,683,527)	1,551,586.00
Construcciones en proceso	20,143,238.00	0.00	20,143,238.00
Totales	C\$ 481,203,646.00	C\$ (174,253,396)	C\$ 306,950,250.00

Descripción	Costo de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
31 de Diciembre del 2020			
Maquinaria (Línea Embotelladora)	C\$ 397,720,268.00	C\$ (117,529,138)	C\$ 280,191,130.00
Mobiliario y equipo de oficina	19,661,111.00	(4,247,101)	15,414,010.00
Montacarga	6,379,066.00	(5,468,706)	910,360.00
Otros activos	12,991,530.00	(7,222,876)	5,768,654.00
Mejoras a propiedades arrendadas	4,043,891.00	(1,683,527)	2,360,364.00
Construcciones en proceso	13,073,423.00	0.00	13,073,423.00
Totales	C\$ 453,869,289.00	C\$ (136,151,348)	C\$ 317,717,941.00

8A-Detalle Movimientos de Mobiliario y equipo de oficina.

8A-Detalle Movimientos de Mobiliario y equipo de oficina

Año que terminó el 31 de Diciembre de 2021

Descripción	Valor en Libros al 31 de Dic. del 2020	Adicciones	Depreciación	Retiros	Valor en Libros al 31 de Dic. del 2021
Maquinaria (Línea Embotelladora)	C\$ 280,191,130.00	C\$ 8,734,996.00	C\$ (32,348,093)	C\$ (1,308,923)	C\$ 255,269,110.00
Mobiliario y equipo de oficina	15,414,010.00	3,233,660.00	(2,028,475)	(177,288)	16,441,907.00
Vehículos	910,360.00	1,785,185.00	(976,752)	-	1,718,793.00
Otros activos	5,768,654.00	0.00	(2,507,031)	0.00	3,261,623.00
Mejoras a propiedades arrendadas	2,360,364.00	0.00	(808,778)	0.00	1,551,586.00
Construcciones en proceso	13,073,423.00	15,633,808.00	0.00		28,707,231.00
Total	C\$ 317,717,941.00	C\$ 29,387,649.00	C\$ (38,669,129)	C\$ (1,486,211)	C\$ 306,950,250.00

Año que terminó el 31 de Diciembre de 2020

Descripción	Valor en Libros al 31 de Dic. del 2019	Adicciones	Reclasificaciones	Depreciación	Retiros	Valor en Libros al 31 de Dic. del 2020
Maquinaria (Línea Embotelladora)	C\$ 309,080,793.00	C\$ 3,107,215.00	C\$ 151,057.00	C\$ (31,996,878)	C\$ -	C\$ 280,191,130.00
Mobiliario y equipo de oficina	16,210,174.00	547,600.00	4,139,158.00	(1,343,764)	0.00	15,414,010.00
Vehículos	2,310,205.00	0.00	0.00	(1,361,882)	(37,963)	910,360.00
Otros activos	3,429,961.00	4,845,744.00	(4,290,215)	(2,507,051)	0.00	5,768,654.00
Mejoras a propiedades arrendadas	3,169,142.00	0.00	0.00	(808,778)	0.00	2,360,364.00
Construcciones en proceso	13,073,423.00	0.00	0.00	-	0.00	13,073,423.00
Total	C\$ 347,273,698.00	C\$ 8,500,559.00	C\$ -	C\$ (38,018,353)	C\$ (37,963)	C\$ 317,717,941.00



Nota 9: Depósitos en Garantías

Se presentan los saldos de otros activos el cual se encuentra conformado por depósitos en garantías.

Descripción	2021	2020
Depósitos en garantía por arrendamiento	C\$ 3,343,374.00	C\$ 3,412,809.00
Depósitos en garantía por energía eléctrica	1,831,467.00	1,831,467.00
Otros menores	306,059.00	1,190,379.00
Total Depositos en Garantias	C\$ 5,480,900.00	C\$ 6,434,655.00

Nota 10: Proveedores

A continuación presentamos la segregacion de las partidas que integran el rubro de proveedores.

Descripción	2021	2020
Industria Marjo	C\$ 17,641,666.60	C\$ 19,030,725.60
R & S representaciones	22,052,083.25	23,788,407.00
Galvano quimica	26,462,499.90	28,546,088.40
Envases universales	13,231,249.95	14,273,044.20
Almex	8,820,833.30	9,515,362.80
Total	C\$ 88,208,333.00	C\$ 95,153,628.00

Nota 11: Porción corriente de documentos por pagar Corto Plazo

A continuación presentamos los saldos de documentos por pagar a corto y largo plazo en instuciones financieros.

Descripción	2021	2020
Banco Avanz	C\$ 12,862,350.00	C\$ 10,783,700.95
Banco de America Central	7,724,692.00	8,821,008.05
Porción circulante Corto Plazo	C\$ 20,587,042.00	C\$ 19,606,729.00

Nota 11A: Documentos por pagar a Largo plazo

Descripción	2021	2020
Banco Avanz	C\$ 19,145,949.06	C\$ 29,410,093.80
Banco de America Central	11,734,613.94	19,606,729.20
Porción circulante Largo plazo	C\$ 30,880,563.00	C\$ 49,016,823.00

Nota 12: Cuentas y gastos acumulados por pagar

Descripción	2021	2020
Energía eléctrica por pagar	C\$ 4,982,757.00	C\$ 4,557,986.00
Servicios de transporte por pagar (DHL)	5,218,222.00	3,965,858.00
Retenciones en la fuente	11,368,860.00	3,440,147.00
Impuesto al Valor Agregado por pagar (IVA)	0.00	2,758,382.00
Impuesto Selectivo al Consumo (ISC)	3,029,330.00	1,910,179.00
Impuestos municipales por pagar	1,210,966.00	1,155,957.00
Instituto Nicaragüense de Seguridad Social	1,016,860.00	1,138,778.00
Intereses por pagar - SACMI Imola, S. C.	1,148,371.00	1,518,296.00
Otras cuentas por pagar	3,518,378.00	3,909,602.00
Total	C\$ 31,493,744.00	C\$ 24,355,185.00

Nota 13: Obligaciones Post-empleo

Descripción	2020	2021
Saldo al Inicio del año	C\$ 8,055,957.00	C\$ 5,833,316.00
Más-Acumulaciones	4,634,200.00	4,120,339.00
Menos-Uso de provisión	(5,311,114)	(1,897,698)
Saldo al Final del año	C\$ 7,379,043.00	C\$ 8,055,957.00

Comentario: Las acumulaciones es el saldo que lleva la cuenta de indemnización de los colaboradores.

Descripción	Costo de venta	Gastos de venta	Gastos de administración	Total
Indemnización	2,435,370.00	849,241.00	1,349,589.00	C\$ 4,634,200.00

Nota 14: Ventas Netas

Descripción	2021	2020
Bebidas gaseosas	C\$ 1,408,936,383.00	C\$ 1,359,250,393.00
Jugos	173,418,420.00	148,213,793.00
Agua	17,697,259.00	11,495,574.00
Bebidas energéticas	5,188,333.00	4,365,784.00
Subproductos (materia prima e insumos)	6,281,657.00	13,604,713.00
Sub-Total Ventas	1,611,522,052.00	1,536,930,257.00
Menos - Descuentos sobre ventas	(198,669,612)	(146,831,135)
Total	C\$ 1,412,852,440.00	C\$ 1,390,099,122.00

A terceros:	2021	2020
Ventas locales de productos terminados	C\$ 1,563,007,552.00	C\$ 1,471,008,309.00
Ventas locales de subproductos <i>A partes relacionadas:</i>	4,556,608.00	0.00
	1,567,564,160.00	1,471,008,309.00
Venta de exportación de productos terminados	42,232,843.00	49,788,425.00
	1,725,049.00	1,613,523.00
Ventas de exportación de subproductos	43,957,892.00	65,921,948.00
	1,611,522,052.00	1,536,930,257.00
Menos - Descuentos sobre ventas	(198,669,612)	(146,831,135)
Total	C\$ 1,412,852,440.00	C\$ 1,390,099,122.00

Nota 15: Costos de ventas

Descripción	2021	2020
Materias primas y consumibles	C\$ 834,703,992.00	C\$ 848,796,817.00
Depreciación	32,766,808.00	32,261,690.00
Gasto de personal	25,085,563.00	27,928,667.00
Servicios básicos	43,029,645.00	46,880,073.00
Reparaciones y mantenimiento	4,810,673.00	10,404,820.00
Alquileres	8,139,373.00	8,328,955.00
Impuestos	0.00	2,456,873.00
Otros costos	5,791,528.00	3,264,466.00
Total	C\$ 954,327,582.00	C\$ 980,322,361.00

Nota 16: Gastos de ventas

Descripción	2021	2020
Gasto de personal	C\$ 33,239,185.00	C\$ 40,020,506.00
Fletes y acarreo	40,633,840.00	52,790,280.00
Gastos de publicidad	23,222,453.00	20,430,651.00
Impuestos	16,296,164.00	15,687,192.00
Servicios básicos	2,695,460.00	3,289,776.00
Depreciación	2,391,882.00	2,843,542.00
Combustible	2,603,264.00	2,594,315.00
Gastos de viaje	2,746,036.00	2,589,340.00
Materiales, suministros y papelería	1,357,706.00	1,455,581.00
Servicios profesionales	221,567.00	1,742,015.00
Reparaciones y mantenimiento	1,748,182.00	1,103,972.00
Gastos por cuentas incobrables	1,354,751.00	8,430.00
Pérdidas de inventarios	33,576.00	113,288.00
Alquileres	615,338.00	472,480.00
Vigilancia	632,636.00	622,210.00
Seguros	433,856.00	316,499.00
Otros gastos	827,216.00	2,377,227.00
Total	C\$ 131,053,112.00	C\$ 148,457,304.00

Nota 17: Gasto de Administración

Descripción	2021	2020
Regalías y uso de marcas	C\$ 70,715,693.00	C\$ 69,265,448.00
Gasto por asistencia técnica y consultoría	52,362,728.00	0.00
Gasto de personal	21,729,391.00	28,966,736.00
Arrendamiento operativo	8,102,679.00	11,952,768.00
Reparación y mantenimiento	6,968,432.00	10,028,841.00
Servicios básicos	5,500,598.00	6,479,494.00
Deterioro de cuentas por cobrar por anticipos al impuesto sobre la renta	3,917,630.00	3,917,630.00
Depreciación	3,510,419.00	2,913,121.00
Materiales, suministros y papelería	1,749,222.00	2,788,018.00
Combustible	2,209,261.00	2,718,845.00
Servicio de vigilancia	1,439,289.00	2,219,027.00
Roturas y desmedros de inventario	1,932,410.00	2,094,629.00
Servicios profesionales	1,674,335.00	1,800,549.00
Celebraciones y actividades deportivas	976,097.00	1,348,442.00
Servicios de limpieza	595,379.00	1,136,423.00
Fletes y acarreo	713,928.00	932,025.00
Viáticos y movilización	291,924.00	446,030.00
Seguros	377,918.00	459,875.00
Amortizaciones	498,834.00	244,288.00
Otros gastos	2,020,095.00	2,193,155.00
Totales	C\$ 187,286,262.00	C\$ 151,905,344.00

Nota 18: Gastos al personal

Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021

Descripción	Costo de venta	Gastos de venta	Gastos de administración	Total
Sueldos y salarios	C\$ 15,225,540.00	C\$ 18,134,136.00	C\$ 14,953,156.00	C\$ 48,312,832.00
Comisiones a vendedores	0.00	7,028,438.00	0.00	7,028,438.00
Incentivos	396,296.00	0.00	27,838.00	424,134.00
Vacaciones	679,854.00	423,770.00	680,534.00	1,784,158.00
Aguinaldo	1,428,514.00	1,605,078.00	1,361,068.00	4,394,660.00
Indemnización	2,435,370.00	849,241.00	1,349,589.00	4,634,200.00
Seguro social / Instituto Nacional				
Tecnológico	3,171,075.00	3,235,487.00	2,989,708.00	9,396,270.00
Otros beneficios	1,748,914.00	1,963,035.00	367,498.00	4,079,447.00
Totales	C\$ 25,085,563.00	C\$ 33,239,185.00	C\$ 21,729,391.00	C\$ 80,054,139.00

Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2020

Descripción	Costo de venta	Gastos de venta	Gastos de administración	Total
Sueldos y salarios	C\$ 16,453,725.00	C\$ 16,133,031.00	C\$ 16,512,015.00	C\$ 49,098,771.00
Comisiones a vendedores	0.00	8,933,626.00	0.00	8,933,626.00
Incentivos	345,601.00	1,534,461.00	593,573.00	2,473,635.00
Vacaciones	877,920.00	1,606,342.00	948,115.00	3,432,377.00
Aguinaldo	1,781,834.00	3,289,893.00	1,911,931.00	6,983,658.00
Indemnización	1,056,986.00	1,590,654.00	1,472,699.00	4,120,339.00
Seguro social / Instituto Nacional				
Tecnológico	3,356,961.00	4,443,263.00	3,209,360.00	11,009,584.00
Otros beneficios	4,055,640.00	2,489,236.00	4,319,043.00	10,863,919.00
Total	C\$ 27,928,667.00	C\$ 40,020,506.00	C\$ 28,966,736.00	C\$ 96,915,909.00

Nota 19: Otros Gastos

Descripción	2021	2020
Retenciones de impuesto sobre la renta asumidas	C\$ 832,071.00	C\$ 1,137,803.00
Faltantes de Inventarios	(175,823)	1,469,116.00
Otros Gastos	351,646.00	554,985.00
Total	C\$1,007,894.00	C\$ 3,161,904.00

Nota 20: Otros Ingresos

Descripción	2021	2020
Venta de desechos y desperdicios	C\$2,420,410.00	C\$ 2,648,163.00
Otros ingresos	873,547.00	1,746,605.00
Totales	C\$ 3,293,957.00	C\$4,394,768.00

Comentario: Se reconoce como otros ingresos ventas de activos de no uso para la empresa
Estás ventas se realizan a lo interno con los colaboradores.

Nota 21: Gastos Financieros

Descripción	2021	2020
Intereses de documentos por pagar	C\$3,978,317.00	C\$ 5,164,012.00
Intereses con partes relacionadas	0.00	48,698.00
Comisiones bancarias	700,062.00	784,997.00
Totales	C\$ 4,678,379.00	C\$ 5,997,707.00

Nota 22: Impuesto sobre la renta diferido

La Ley 822 “Ley de Concertación Tributaria” establece que el impuesto sobre la renta por pagar debe ser igual al monto mayor que resulte de comparar el pago mínimo definitivo (1% sobre la renta bruta gravable anual) y el 30% aplicable de la renta económica anual derivado de las actividades económicas. Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021 y 2021 la compañía pagó el impuesto con base en el 30% de la renta económica. Un resumen del cálculo del impuesto sobre la renta se presenta a continuación:

Descripción	2021	2020
Diferencias entre el valor en libro contable y el valor en libros fiscal de la propiedad, planta y equipo	C\$ 12,642,565.00	C\$ 9,977,776.00
Diferencias entre el valor en libro contable y el valor en libros fiscal de las obligaciones postempleo	1,036,247.00	1,288,722.00
Impuesto sobre la renta diferido	C\$ 13,678,812.00	C\$ 11,266,498.00

Descripción	2021	2020
Efecto del impuesto sobre la utilidad contable al 30%	C\$ 39,620,435.00	C\$ 26,500,398.00
Aumento en el diferido	2,412,313.00	2,957,249.00
Efecto de ingresos no gravables	0	(765,030)
Efecto de ingresos sobre gasto no deducibles	667,767.00	308,712.00
Provisión del impuesto sobre la renta	42,700,515.00	29,001,329.00
Efecto en el impuesto sobre la renta diferido	(41,072,304)	(25,596,040)
Anticipo a cuenta del impuesto	C\$ 1,628,211.00	C\$ 3,405,289.00

Descripción	2021	2020
Saldo al inicio del año	C\$ 11,266,498.00	C\$ 8,309,250.00
Aumento por deducción fiscal del gasto de obligaciones postempleo en exceso de lo contable	(252,476)	348,188.00
Aumento por deducción fiscal de depreciación de	2,664,790.00	2,609,060.00
Activos fijos en exceso de lo contable Saldo al final del año	C\$ 13,678,812.00	C\$ 11,266,498.00



VI. Bibliografía

https://issuu.com/eduardoedmundoblanco/docs/guia_normas_internacionales_de_info

Manual de Contabilidad NIIFNIIF PARA LAS PYMES por Marvin Ramirez 2006

<https://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>

NIC-NIIF: NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD ORIOL AMAT I SALAS

<https://degliscruz.files.wordpress.com/2015/09/depreciac3b3n-y-amortizac3b3n-fiscal-sobre-la-base-de-la-ley-822-ley-de-concertac3b3n-tributaria-y-su-reglamento>

VII. Anexos

7.1. Mapa Geográfico de la Zona



Figura N° 5. Presentamos la ubicación donde se encuentra ubicada Comercializadora La Esperanza, S. A.



7.2. Ilustraciones



Figura N° 6. En la siguiente Ilustración presentamos el Logo de Comercializadora La Esperanza, S. A.

7.3. Línea de Embotellamiento



Figura N° 7. En la siguiente Ilustración presentamos el activo Línea de embotellamiento con la que opera Comercializadora La Esperanza, S. A.

7.4. Planta de Producción

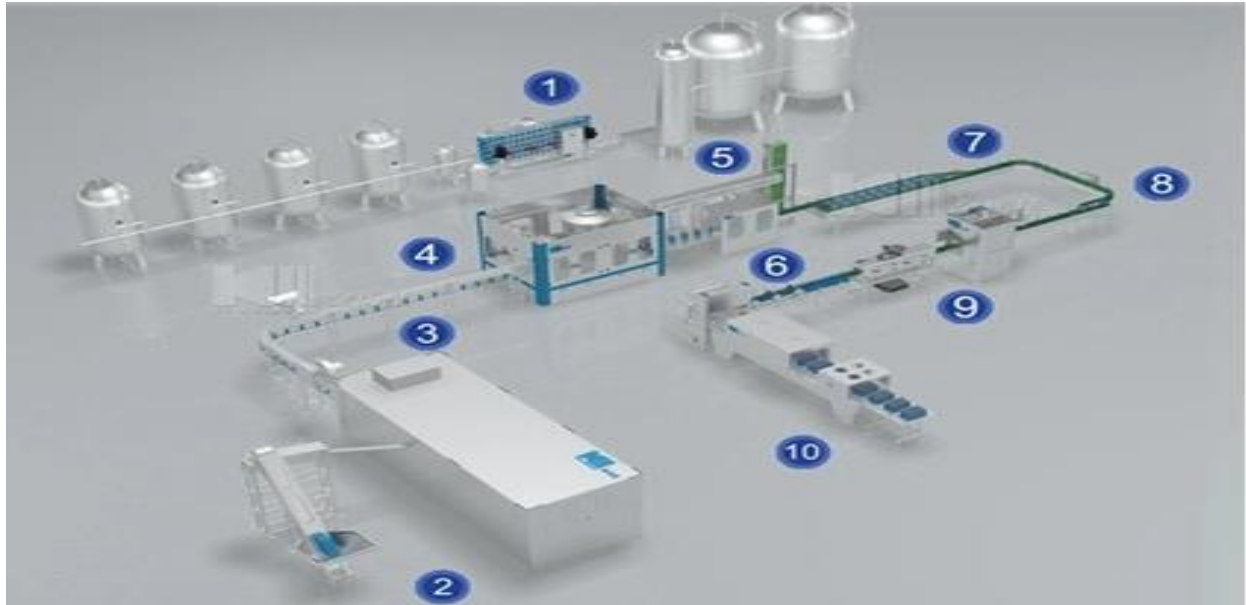


Figura N° 8. En la siguiente Ilustración presentamos planta de producción con la que opera Comercializadora La Esperanza, S. A.

1. Sistema de tratamiento de bebidas.
2. Maquina automática de moldeo (Proceso de embotellamiento).
3. Transportador de Aire.
4. Elevadora de capuchón - Sellador automático.
5. Esterilizador de tapa.
6. Comprobador de luz.