

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA- MANAGUA

UNAN- MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR

DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACION PARA OPTAR AL TITULO DE

LICENCIADO EN CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS

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

SUB-TEMA: “APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 8, NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S, A. CORRESPONDIENTE AL PERIODO 2015-2016”

AUTORES:

BR. ALAN RUBEN ROMERO CRUZ

TUTOR:

MSC. ERIKA NAVARRATE MENDOZA

MANAGUA, MARZO 2017



TEMA GENERAL:

Normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades
(NIIF para las PYMES)



Tema: Aplicación de Sección 8 NIIF-PYMES, Notas a los Estados Financieros a la empresa Agro Exportadora de Carga, S.A. al periodo 2015-2016.



SUB TEMA:

Aplicación de la Sección 8, Notas a los Estados Financieros de la Empresa Agroexportadora de Carga, S.A. correspondiente al periodo 2015-2016.

Br. Alan Rubén Romero Cruz



i. Dedicatoria

Alan Rubén Romero Cruz:

A todas aquellas personas que de una u otra forma han colaborado, motivado o bien criticado a través de todo este tiempo. Razones que me han incentivado a mejorar cada día y a tener sed de conocimiento.



ii. Agradecimientos

Alan Rubén Romero Cruz:

- A Dios, que nos permite la existencia.
- A mis Padres, que me dieron la vida y educaron a través de ella.
- A mis maestros y profesores a través de toda mi vida, que me inculcaron valores presentes hasta hoy.
- A mis amigos, por las críticas.



iii. Carta Aval del Tutor

26 de Noviembre del 2016.

MSc. Álvaro Guido Quiroz

Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Facultad de Ciencias Económicas

UNAN-Managua

Su despacho

Estimado Maestro Guido:

Por medio de la presente, remito a Usted los juegos resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2016, con tema general "*Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas*" y subtema "*Aplicación de la NIIF Sección 8: Notas a los Estados Financieros a la Empresa AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A. al periodo 2015-2016*" presentado por los bachilleres *Alan Rubén Romero Cruz*, con número de carné *95-21466-5* y *Roberto Carlos Rojas Matamoros*, con número de carné *00-21926-2*, para optar al título de Licenciado(a) en Contaduría Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final de Seminario de Graduación que especifica el Reglamento de la UNAN-Managua.

Esperando la fecha de defensa final, me suscribo deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

Msc. Erika Janeth Navarrete Mendoza

Docente del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Tutor de Seminario de Graduación

UNAN-Managua

Cc.: Archivo



iv. Resumen

El presente trabajo tuvo como objetivo la aplicación de Sección 8 NIIF-PYMES, Notas a los Estados Financieros a la empresa Agro Exportadora de Carga, S.A. al periodo 2015-2016 y realizar un comparativo interanual de los Estados Financieros para ver el cambio de la Situación Económica de la Institución en los periodos contables 2014-2015 y 2015-2016.

Es de vital importancia para todas las Empresas la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES ya que permite de manera información de manera clara, concisa y objetiva Información relacionada a los activos/pasivos y Situación financiera actual de la empresa.

Se recopiló y procesó de los Estados Financieros de la Empresa, todo lo concerniente al tema de investigación, información de los periodos contables y demás datos necesarios.

Al Finalizar el presente trabajo se constató que la Empresa AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A. aplicó las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, de una manera integral y detallada.

Así mismo, se va comparando los cambios que sufren las diferentes cuentas en las Notas a los Estados Financieros y el origen de dichos cambios.

Se determinó que el presente trabajo sirve como una herramienta de para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera respecta, incluyendo la Sección 8: Notas a los Estados Financieros.



Índice

i. Dedicatoria.....	i
ii. Agradecimientos.....	ii
iii. Carta Aval del Tutor	iii
iv. Resumen.....	iv
I. Introducción	1
II. Justificación.....	3
III. Objetivos	4
3.1. Objetivo General:	4
3.2. Objetivos Específicos:.....	4
IV. Desarrollo del Sub- Tema.....	5
4.1. Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.....	5
4.1.1. Generalidades de la contabilidad	5



4.1.2. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)	10
4.1.3 Antecedentes Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. .	13
4.2. Aspectos teóricos de la Sección 8: Notas a los Estados Financieros de las NIIF-PYMES	22
4.2.1. Resumen de la Sección 8: Notas a los Estados Financieros de las NIIF-PYMES.	22
4.3. Aplicación de la Sección 8: Notas a los Estados Financieros de las NIIF PYMES con otras compañías	24
V. Caso Práctico	25
5.1. Generalidades de la Empresa.	25
5.1.1. Historia de la empresa.	25
5.1.3. Objetivos Estratégicos.	27
5.1.4. Valores.	27
5.1.5. Organización de la Empresa.	27
5.1.6. Planteamiento del Problema.	29



5.1.7. Presentación de los Estados Financieros según NIIF- PYMES, incluyendo las notas a los Estados Financieros.....	30
VI. Conclusiones	48
VII. Bibliografía.....	49
ANEXOS	51



I. Introducción

La aplicación de las Normas Internacionales de Información para PYMES, no es ya una simple actualización, si no una necesidad en las empresas.

El presente trabajo fue elaborado para dar una guía para el Estudio de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, centrándose principalmente en la Sección 8: Notas a los Estados Financieros, en la que se identifica la teoría relacionada con este tema.

Se hace un comparativo de los cambios de Situación Financiera interanuales para los periodos 2014-2015 y 2015-2016.

La información recabada dentro del presente trabajo práctico, fue tomada de los Estados Financieros elaborados por el personal interno de la misma empresa, que comprende los años fiscales correspondientes al periodo 2014-2015 y 2015-2016.

Se documenta que, debido al giro del negocio y su estrecha relación con los ciclos agrícolas, la empresa solicitó mantener el periodo fiscal especial ante el ente regulador, en este caso la Dirección General de Ingresos, comprendido entre los meses de 01 de Julio de un año al 30 de Junio del año siguiente.

El método utilizado para llevar a cabo el trabajo de tipo descriptivo para lograr explicar paso a paso las Notas a los Estados Financieros a la empresa Agro Exportadora de Carga, S.A. al periodo 2015-2016.



Tema: Aplicación de Sección 8 NIIF-PYMES, Notas a los Estados Financieros a la empresa Agro Exportadora de Carga, S.A. al periodo 2015-2016.



Esta investigación está conformada de ocho capítulos los cuales se indican a continuación:

Acápite I. Presenta la introducción, que describe de manera general acerca de la pertinencia e importancia del sub tema de seminario de graduación. Acápite II. Presenta la justificación que describe de manera general las razones que motivaron a realizar el seminario de graduación, Acápite III. Los objetivos de la investigación, Objetivo general y específicos. Acápite IV. Marco teórico donde se describe toda la teoría relacionada con la investigación. Acápite V. Caso Práctico, Acápite VI .Conclusiones. Que da salida a los objetivos específicos. Acápite VII. Bibliografía. Donde se muestra las diferentes fuentes, tanto de libros e internet. Acápite VIII. Anexos.



II. Justificación

El presente trabajo se realizó con el fin de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en la Empresa AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A. y para comparar los Estados Financieros de los periodos correspondientes a los periodos 2014-2015 y 2015-2016.

Es un aporte para la Empresa AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A., para estandarizar sus Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, específicamente con la Sección 8: Notas a los Estados Financieros.

Se brinda de manera resumida de fácil entendimiento todo lo concerniente a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, para su rápido aprendizaje y entendimiento.

Por ultimo servirá para que todos los usuarios de estos Estados Financieros internos (Socios, Gerencia) tomen decisiones oportunas en pro de la empresa. Así también a usuarios externos (entes reguladores, instituciones bancarias, etcétera), para brindar información precisa y coherente de la situación actual de la empresa.



III. Objetivos

3.1. Objetivo General:

Aplicar la sección 8, notas a los estados financieros de la empresa AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A. correspondiente al periodo 2015-2016.

3.2. Objetivos Específicos:

3.2.1. Estudiar las generalidades de las Normas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES).

3.2.2. Identificar los aspectos teóricos de la sección 8, notas a los estados financieros de las NIIF-PYMES.

3.2.3. Comparar la aplicación de la sección 8, Notas a los Estados Financieros de las NIIF-PYMES, entre dos periodos contables de la empresa.

3.2.4. Desarrollar un caso práctico explicando la aplicación de las Notas en los Estados financieros de la empresa AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A. conforme la Sección 8 (NIIF-PYMES) para el periodo 2015-2016.



IV. Desarrollo del Sub- Tema

4.1. Generalidades de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

4.1.1. Generalidades de la contabilidad

Estamos en un mundo cambiante, que cada día se vuelve más global y exige de las empresas mayor competitividad; una era de avances tecnológicos lo que exige a las empresas mantener un flujo de información constante, sobre todo la información contable para proceder a la toma de decisiones, por parte de las Gerencias.

La contabilidad surge como una necesidad indispensable, puesto que en base a esto las empresas expresan, a manera de lenguaje los resultados de una empresa, su posición financiera y los cambios que esta pueda suponer en el tiempo.

A. 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.



B. 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, letras de cambios y otros necesarios. Se procede a ordenarlos de manera sistemática para facilitar su análisis y registro.
- **Análisis de la Información:** 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.
- **Registro de Operaciones en Libro Diario:** se registran los cargos y abonos que se originan de las operaciones.



- Clasificación de partidas en el libro mayor: los cargos y abonos ocasionados en las operaciones de la empresa se clasifican en sus cuentas del libro mayor. Cada cuenta tiene un código asignado.
- Balance de comprobación y ajustes: se listan las cuentas de mayor con su saldo para ver si su anotación y clasificación ha sido el correcto. Se actualizan las cuentas, para reflejar el importe correcto del Balance y los ingresos, costos o gastos sean registrados en el periodo en el que incurren. Se procede a realizar la Balanza de comprobación ajustada, que son los saldos del mes anterior, más los movimientos del mes.
- 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 (Fornos, 2008).

C. Tipos de Contabilidad.

Los Estados Financieros son elaborados en función de relevancia que tenga para los usuarios. Para este tipo de casos la Contabilidad se divide en 2: Contabilidad Financiera y Contabilidad Administrativa.

Contabilidad Financiera: está dirigida para brindar información a los usuarios externos prestamistas, inversionistas, proveedores, acreedores, clientes y gobierno.

Contabilidad Administrativa: está dirigida para brinda información a los usuarios internos de la empresa, en síntesis a todos los tomadores de decisiones (Fornos, 2008).



D. Sinopsis de la Contabilidad.

La contabilidad nace hace unos 5,000 años, existen registros donde llevaban cuentas griegos, chinos, egipcios y babilonios; principalmente se crea ante la necesidad de conocer el valor de sus posesiones, deudas e ingresos.

Las referencias antiguas demuestran que en la Antigüedad ya existía la Contabilidad. No obstante fue hasta que el monge Luca da Borgo Paccioli en su obra “Summa Arithmetica, geometría, proportioni eto proportionalita”, que data de 1494, que se describe la partida doble, en los que se basan los sistemas contables de nuestra época, por eso se le considera el padre de la Contabilidad.

Algunos autores, hacen referencia a la Contabilidad, dividiéndola en los siguientes periodos:

- **Edad Antigua:** con el hombre se cumplen tres actividades indispensables para el ejercicio contable: los hombres estaban constituidos en unidades económicas, con base en la división del trabajo; se comunican con escritura y numeración; una unidad es medida de valor. En Egipto, Mesopotamia y Grecia se practicó la contabilidad. En Roma apareció el germen de la partida doble, el “adversaria”(caja) y “Codex”(Cuentas corrientes). Eran los libros más usados. La ley Paetelia Papiria, 325 A.C. es la ley más antigua que derivaba en derechos u obligaciones de los asientos contables. Los contadores romanos eran plebeyos y esclavos que se agrupaban en colegios.
- **Edad Media:** desde el año 436 hasta la caída de Constantinopla en poder de los otomanos, en el periodo románico, la contabilidad como instrumento mercantil continuó



su función informativa. Los comerciantes musulmanes ejercieron contabilidad. Así mismo, monjes en los monasterios y escribanos de los señores feudales y reyes. En este tiempo en las principales ciudades de las repúblicas italianas, focos importantes de comercio, se comenzó a gestar modificaciones a la partida “romana”, que en el siglo XV ya era parecida a la actual.

- Edad Moderna: desde el año 1453 hasta la revolución francesa, comienza a divulgarse la disciplina contable con el aparecimiento de la imprenta. Benedetto Centruli Rangeo es el pionero en los textos de Contabilidad. Aparece la Summa Arithmetica de Luca Pacciolo. La conquista de América expande a las colonias la nueva técnica. A partir del siglo XVII surgen en los centros mercantiles, una tase de profesionales independientes cuya función es verificar la información contable.
- Edad Contemporánea: desde el año 1789 a nuestros días. A partir del siglo XIX la contabilidad ha tenido grandes modificaciones en cuanto a fondo y forma.

De forma:

- Surge el diario mayor único, el sistema centralizador, la mecanización y la electrónica contable. Inicia una nueva técnica: Los Costos.
- El estado incide en los requisitos jurídico-contables en el ejercicio de la profesión.

De fondo:

- Se constituyen diversas escuelas, en función a su concepto de cuentas: Personalista, De valor, Abstracta, Jurídica, Positivista.



- Inicia el estudio de principios tendientes a resolver los problemas relacionados con los precios y la unidad de medida, surgen conceptos tales como: Depreciación, Amortización, Reservas y fondos.
- Se racionaliza el sistema de enseñanza.
- La ética es la base fundamental del ejercicio de la profesión contable (**Fornos, 2008**).

4.1.2. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

A. 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.



- **Moneda Común:** Principio que establece que para registrar los estados financieros se debe tener una moneda común, la cual es generalmente la moneda legal del país en que funciona el ente.
- **Empresa en marcha:** Principio por el cual se asume que la empresa a la que se le registra sus actividades financieras tiene vigencia de funcionamiento temporal con proyección al futuro, a menos que exista una buena evidencia de lo contrario.
- **Ejercicio:** También se le conoce con el nombre de periodo. Este principio se refiere a que los resultados de la gestión se miden en iguales intervalos de tiempo, para que así los resultados entre ejercicio y ejercicio sean comparables.
- **Objetividad:** Los cambios en los activos, pasivos y el patrimonio deben medirse y registrarse objetivamente (adecuadamente) en los registros contables siguiendo todos los principios, tan pronto como sea posible.
- **Prudencia:** Conocido también como principio de Conservadurismo. Este principio dice que no se deben subestimar ni sobreestimar los hechos económicos que se van a contabilizar. Es decir que cuando se contabiliza, siempre se escoge el menor valor para el activo.
- **Uniformidad:** Mientras los principios de contabilidad sean aplicables para preparar los estados financieros, deben ser utilizados uniformemente de ejercicio a ejercicio (de un periodo a otro) para que puedan compararse. En caso contrario debe señalarse por medio de una nota aclaratoria.



- **Exposición:** Este principio dice que todo estado financiero debe tener toda la información necesaria para poder interpretar adecuadamente la situación financiera del ente al que se refieren.
- **Materialidad:** Este principio establece que las transacciones de poco valor significativo no se deben tomar en cuenta porque no alteran el resultado final de los estados financieros.
- **Valuación al costo:** Es el principal criterio de valuación, que establece que los activos y servicios que tiene un ente, se deben registrar a su costo histórico o de adquisición. Para establecer este costo se deben tomar en cuenta los gastos en transporte y fijación para su funcionamiento.
- **Devengado:** Las variaciones patrimoniales (ingresos o egresos) que se consideran para establecer el resultado económico competen a un ejercicio (periodo) sin considerar si ya se han cobrado o pagado.
- **Realización:** Los resultados económicos sólo deben contabilizarse cuando queden realizados a través de medios legales o comerciales (actas, documentos, etc.) donde se toman en cuenta los riesgos inherentes de todo negocio. No se encuentran en este grupo las “promesas o supuestos” ya que no toman en cuenta los riesgos y no se sabe si los términos del negocio se van a realizar o no. El concepto ‘realizado’ participa del concepto de devengado (Gestiopolis, 2010).

B. Áreas de división de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Debido a que cada principio tiene un objetivo, se hace una clasificación por Áreas, las cuales son las siguientes:



- Área 1. Principio: equidad. El principio de equidad se encuentra en el área 1, porque es el principio general y fundamental para los demás principios.
- Área 2. Principios: ente, bienes económicos, moneda común, empresa en marcha, ejercicio. Estos 5 principios se encuentran en el área 2, porque reflejan el medio socioeconómico. En otras palabras, estos principios hacen referencia a todo lo que tiene que ver con la empresa y el medio económico-social.
- Área 3. Principios: objetividad, prudencia, uniformidad, exposición y materialidad. Estos principios están en relación con la información, ya que tienen que ver con la recolección, medición, exposición y forma en que se toma la información.
- Área 4. Principios: valuación al costo, devengado, realización. Estos principios se caracterizan por referirse a la valuación, por tanto corresponde a todo lo referido a compromisos de pago, cobro y valorización de activos (Gestiopolis, 2010).

4.1.3 Antecedentes Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

A. Introducción.

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo.

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y



condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

En comparación con las NIIF completas (y muchos PCGA nacionales), las NIIF para las PYME son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los Estados Financieros.

- Algunos temas han sido considerados no relevantes para las PYME y por tal razón se han omitido. Ejemplos de ello: las ganancias por acción, la información financiera intermedia, y la información por segmentos.
- Dónde las NIIF completas permiten opciones de políticas contables, las NIIF para PYME sólo permite la opción más fácil. Ejemplos de ello: no hay opción de revalorizar la propiedad, planta y equipo o intangibles, se acepta un modelo de costo de depreciación de las propiedades de inversión a menos que el valor razonable esté disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado; no existe el enfoque de corredor "de ganancias y pérdidas actuariales.
- Muchos de los principios de reconocimiento y valoración de los activos, pasivos, ingresos y gastos contemplados en las NIIF completas se han simplificado. Por ejemplo, la amortización del Goodwill, los costos de préstamos y los costos de Investigación y Desarrollo se consideran gastos; se considera el modelo de costo para los asociados y entidades controladas de forma conjunta.
- Significativamente menos revelaciones son requeridas (alrededor de 300 frente a 3.000).



-
- La norma ha sido escrita en un lenguaje fácilmente entendible y claro.
 - Para reducir aún más la carga para las PYME, las revisiones de las NIIF se limita a una vez cada tres años.

El estándar está disponible para cualquier competencia para adoptar, si es o no ha adoptado las NIIF completas. Cada jurisdicción debe determinar qué entidades deben utilizar el estándar. La única restricción de IASB (ente emisor de las normas) es que las sociedades cotizantes en los mercados de valores y las instituciones financieras no las deben utilizar (NICNIIF, 2013).

B. Cronología de las NIIF para Pymes.

- Año 2001: Poco después de la Constitución, IASB comenzó un proyecto para desarrollar normas contables adecuadas para pequeñas y medianas entidades (PYMES). Y estableció un grupo de trabajo de expertos para proporcionar asesoramiento sobre las cuestiones y alternativas y soluciones potenciales.
- Año 2002: En su informe anual, los Fideicomisarios de la Fundación IASC, de la cual depende IASB, escribieron: “Los Fideicomisarios también apoyan los esfuerzos del IASB para examinar problemas relacionados con economías emergentes y a pequeñas y medianas entidades”.
- Años 2003 y 2004: En las reuniones públicas, durante la segunda mitad de 2003 y a principios de 2004, el Consejo Asesor de IASB desarrolló algunos puntos de vista preliminares y provisionales sobre el enfoque básico que seguiría después de desarrollar las normas de contabilidad para las PYMES. Probó este enfoque,



aplicándolo a varias NIIF, quedó reflejado en el documento de discusión emitido en junio de 2004, sobre el cual recibió 120 respuestas. El Consejo decidió, como siguiente paso, publicar un proyecto de normas NIIF para las PYMES.

- Año 2005: En julio, los Fideicomisarios formalizaron su apoyo mediante la reelaboración de los objetivos de la Fundación y del IASB. Añadieron un objetivo por el que, al desarrollar las NIIF, el IASB debería tener en cuenta las necesidades especiales de las pequeñas y medianas entidades y de las economías emergentes. En tal sentido, elaboraron el cuestionario de reconocimiento y medición (abril de 2005) y mesas redondas públicas (octubre de 2005). Un total de 43 grupos participaron en los debates de las mesas redondas con el Consejo, durante un periodo de dos días.
- Año 2006: En la reunión del Consejo, en el mes de enero, el personal asignado presentó un borrador preliminar del proyecto de norma. El grupo de trabajo continuó reuniones durante todo el año; para cada sesión, se prepararon borradores revisados del proyecto de norma. El personal publicó un borrador completo de este proyecto, en el sitio web del IASB, en agosto de 2006. Y, en noviembre del mismo año, el personal asignado publicó un borrador revisado en el sitio web del IASB.
- Año 2007: El Consejo debatió los temas en 31 reuniones públicas. En febrero de este año, el IASB publicó, para comentario público, una propuesta de NIIF para las PYMES. El objetivo de la propuesta era proporcionar un conjunto de principios contables simplificado e independiente que fuera adecuado para las entidades más pequeñas que no cotizan en bolsa, y se basara en las NIIF completas, que se han



desarrollado para cumplir con las necesidades de las entidades, cuyos títulos cotizan en mercados públicos de capitales.

- Años 2008 y 2009: El Consejo empezó, en marzo de 2008, nuevas deliberaciones sobre las propuestas al proyecto de norma, y continuaron hasta abril de 2009; tiempo en el que se realizó un total de 44 reuniones públicas. Durante este tiempo, el Consejo deliberó sobre la NIIF para las PYMES. En la reunión del Consejo de marzo de 2008, el personal presentó una visión general de las principales cuestiones (distintas de las cuestiones de información para revelar) surgidas en las cartas de comentarios al proyecto de norma. En la siguiente reunión del Consejo de abril de 2008, el personal presentó una visión general de las principales cuestiones que se identificaron como consecuencia del programa de pruebas de campo del proyecto de norma (Echeverry, 2012).

C. Importancia de la aplicación de las NIIF- PYMES.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard, son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual del Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

La importancia de las NIIF para las PYMES principalmente consisten en:



- Se Abandona la contabilidad tradicional que se venía aplicando Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, basados en leyes mercantiles y leyes tributarias, comúnmente conocidas como Normas de Contabilidad financieras o en su defecto principios de contabilidad establecidos por el Instituto Americano de Contadores Públicos y/o Instituto Mexicano de contadores Públicos.
- Actualmente se cuenta con una herramienta administrativa financiera de un sistema de contabilidad uniforme a nivel mundial, basado en estándares mundiales.
- A nivel empresarial, cada entidad deberá seleccionar sus propias políticas basadas en las NIIF para PYMES, a fin de Reconocer, Medir, Presentar y Revelar las cifras contenidas en los Estados Financieros.
- Los encargados del mando en una organización, requieren tener conocimiento de las NIIF para las PYMES, a fin de alcanzar el lenguaje de negocios.
- Las NIIF para las PYMES, permiten tener información razonable, comparable y de máxima calidad, que servirá para facilitar la toma de decisiones.
- Los contadores como parte responsable del registro, medición, presentación y revelación deben estar constantemente actualizados, para una mejor respuesta a los mercados.
- Las carreras de la Facultad de Ciencias Económicas, requerirán una actualización constante de sus contenidos programáticos y por ende de su plan de estudios, a fin de darle una respuesta a las necesidades de la Sociedad (Programas basados en Competencia), y al Sector empresarial tendrá que formular modelos financieros basados en los mercados.



- Las NIIF para las PYMES, son importantes para el sector docente, especialmente en el proceso de enseñanza Aprendizaje, lo que les permite una actualización a nivel mundial.
- Las NIIF para las PYMES, permite la facilidad de la recaudación, control y protección de los impuestos tributarios, mercantiles, municipales y aduanales para los gobiernos Centrales, Municipales y entidades de Supervisión, Fiscalización del Estado (Turcios, 2012).

D. Objetivos de las NIIF-PYMES.

Las NIIF- PYMES están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general y en otras informaciones financieras de todas las entidades con ánimo de lucro.

Los estados financieros con propósito de información general:

- Se dirigen hacia las necesidades de información comunes de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general,
- Son aquéllos que pretenden atender las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.
- Suministran información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad.



La determinación del resultado fiscal requiere estados financieros con propósitos de información especial diseñados para cumplir con las leyes y regulaciones fiscales de una determinada jurisdicción. De forma similar, el resultado distribuible de una entidad está definido por las leyes y regulaciones del país u otra jurisdicción en la que esté domiciliada.

Las autoridades fiscales a menudo también son usuarios externos importantes de los estados financieros de las PYMES. Casi siempre, las autoridades fiscales tienen el poder de demandar cualquier información que necesiten para cumplir con su evaluación fiscal legal y su obligación de recaudar. Las autoridades fiscales a menudo consideran los estados financieros como el punto de partida para determinar las ganancias fiscales, y algunas cuentan con políticas para minimizar los ajustes al resultado contable con el propósito de determinar las ganancias fiscales. No obstante, las normas contables globales para las PYMES no pueden tratar la información fiscal en jurisdicciones individuales.

Pero el resultado determinado de conformidad con la *NIIF para las PYMES* puede servir como punto de partida para determinar la ganancia fiscal en una determinada jurisdicción a través de una conciliación que sea desarrollada fácilmente a nivel nacional (Ecuador Tributa, 2014).

E. Aplicación de las NIIF- PYMES en Nicaragua.

En Nicaragua se tiene como referencia la adopción de las NIIF y NIIF- PYMES a partir de las resoluciones del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN) emitidas el 24 de junio



Tema: Aplicación de Sección 8 NIIF-PYMES, Notas a los Estados Financieros a la empresa Agro Exportadora de Carga, S.A. al periodo 2015-2016.

del 2009, así como el 31 de mayo del 2010. No obstante, la fecha de entrada en vigencia fue el 30 de junio del año 2011.

Esta aplicación se venía postergando desde el año 2004, cuando se consideró que las empresas nacionales no estaban preparadas para la adopción integral de las mismas.

Se suponía que, con la implementación de las NIIF y NIIF- PYMES como país, Nicaragua contaría con un marco contable uniforme que permitiera a los usuarios realizar la comparación financiera de una manera consistente, así como mejorar la transparencia en los mercados y utilizar buenas prácticas contables. También se esperaba el aumento de las inversiones. Ya que los estados financieros estarían en un lenguaje internacional, que elimina lo que se conoce como riesgo contable (La voz del sandinismo, 2013).

En Nicaragua se estima que el 1% de las empresas adoptó las NIIF Integrales y el 99% de las empresas trabajan con las NIIF- PYMES (Solis, 2014).

Sin embargo, de forma general no se puede concluir una mejora o cambio en la situación actual de las empresas por la aplicación de las NIIF Integrales o NIIF- PYMES, porque no se llevan registros dentro de las Instituciones Públicas o Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua, que brinden de una manera categórica información al respecto.



4.2. Aspectos teóricos de la Sección 8: Notas a los Estados Financieros de las NIIF-PYMES.

4.2.1. Resumen de la Sección 8: Notas a los Estados Financieros de las NIIF-PYMES.

Esta sección establece los principios que rigen la información que se va a publicar en las notas de los estados financieros y cómo mostrarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones relatos o desagregaciones de partidas mostradas en esos estados e información acerca de partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de las exigencias señaladas, casi todas las secciones de la NIIF para PYMES piden información para demostrar que habitualmente se muestran en las notas.

- Mostrarán información sobre los asientos para la elaboración de los estados financieros y sobre las políticas contables definidas y manejadas;
- Revelarán la información solicitada por esta NIIF que no se enuncie en otro lugar de los estados financieros;
- Suministrarán información adicional que no se muestra en ninguno de los estados financieros, pero que es apreciable para el juicio de cuales quiera de ellos.
- Proveerán información adicional que no se muestra en ninguno de los estados financieros, pero que es apreciable para el juicio de cuales quiera de ellos. Una organización mostrará las notas, en la medida en que sea realizable, de una forma



sistemática. Una organización hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que corresponda.

- Una organización mostrará debidamente las notas en el siguiente orden:
- Una declaración que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES y realizará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento.
- Un resumen de las políticas contables propias utilizadas
- Una información de soporte para las partidas mostradas en los estados financieros en la misma disposición en que se presente cada estado y cada partida; y
- Cualquier otra información para revelar.
- Una organización revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables propias:
- La base (o bases) de comprobación utilizada para la preparación de los estados financieros. • Las demás políticas contables utilizadas que sean notables para el entendimiento de los estados financieros.
- Una organización revelará, en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios, diferentes de aquéllos que impliquen apreciaciones, que la gerencia haya elaborado al utilizar las políticas contables de la organización y que tengan el resultado más importante sobre los importes apreciables en los estados financieros.
- Una organización revelará, en las notas, información sobre los conjeturados clave acerca del futuro y otras causas clave de fluctuación en la apreciación en la fecha sobre la que se participa, que posean un riesgo demostrativo de causar ajustes demostrativos en el



importe en libros de los activos y pasivos entre el ejercicio contable siguiente. En relación con esos activos y pasivos, las notas contendrán detalles de:

- Su naturaleza.
- Su importe en libros al final del lapso sobre lo que se informa.

4.3. Aplicación de la Sección 8: Notas a los Estados Financieros de las NIIF PYMES con otras compañías.

Los estados financieros, representan el producto final del proceso contable. Su finalidad principal, es informar a los distintos usuarios, sobre el resultado de las operaciones llevadas a cabo en la entidad, durante un periodo determinado, su situación financiera, y sus flujos de efectivo, proporcionando información que sea útil para la toma de decisiones. Adicionalmente, los estados financieros, muestran los resultados de la administración de la entidad en el período para el que se está informando, permitiendo a los usuarios, conocer la gestión, de los recursos confiados a la administración, para así aplicar, correctivos oportunos en caso de ser necesario.

La empresa AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A. pertenece a un consorcio de empresas existentes desde los años noventa conformados por socios nacionales y extranjeros.

Las empresas relacionadas, también se dedican de manera directa a los negocios agrícolas.

No obstante, desde su creación AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A., es la empresa que más se ha preocupado por los cambios dentro de lo que a Normas Internacionales Contables refieren. De las otras 3 empresas restantes, se puede determinar que trabajan aún bajo las Normas



Tema: Aplicación de Sección 8 NIIF-PYMES, Notas a los Estados Financieros a la empresa Agro Exportadora de Carga, S.A. al periodo 2015-2016.

Internacionales de Contabilidad (NIC). Esto le da una ventaja competitiva a AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A. porque presenta Estados Financieros de una forma más ordenada, detallada y más idónea para su comprensión tanto a usuarios internos como externos.

Eventualmente, y de una manera paulatina se podría deducir que las otras empresas tendrán que adoptar las NIIF-PYMES, para que se logre una armonía entre las empresas miembros del consorcio, quienes entre sí tienen cuentas por cobrar y pagar. A la hora de presentar estas cuentas en los Estados Financieros la Sección 8: Notas a los Estados Financieros AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A. tiene a manera de detalle cada una de las cuentas por pagar/cobrar de la empresa.

Al no aplicar las NIIF-PYMES las otras empresas del consorcio, no pueden brindar a manera de detalle los saldos con las otras empresas relacionadas. Si fuera el caso, permitiría realizar un comparativo de manera igual entre cuentas por pagar/cobrar entre sí, lo cual facilitaría el flujo de información interna y detectar algún error entre los saldos para su debida revisión y corrección.

V. Caso Práctico.

5.1. Generalidades de la Empresa.

5.1.1. Historia de la empresa.

La empresa Agro Exportadora de Carga, S.A. (AGROCARGO, S.A.) fue constituida el 05 de septiembre del año 2011 de acuerdo las leyes de la Republica de Nicaragua.

La necesidad de crear la empresa surge cuando el consorcio, liderado principalmente por AGRO ESPAÑA NICARAGUA, S.A. (AGROESNICA, S.A.), rompe relaciones con un socio



comercial, el cual se encargaba del servicio de logística para la empresa, en materia de transporte de carga al exterior.

El consorcio decide la creación propia de una empresa que le suministre servicios a través de la realización de contratos mercantiles con agentes aduaneros y la prestación de servicios aduaneros para el transporte de carga nacional como internacional.

Es así que nace AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A. para satisfacer la necesidad propia de un consorcio que se dedica principalmente a la exportación de productos agrícolas.

5.1.2. Visión y Misión de la Empresa.

A. Misión.

Brindar un servicio de primera calidad, con eficiencia y eficacia, cumpliendo con los estándares de seguridad, garantía y tiempos de entrega pactados por nuestros clientes; dar a nuestros clientes una atención personalizada, distinguiéndonos de nuestros competidores, por ser el socio comercial más efectivo en la cadena de logística.

B. Visión.

Consolidarnos como empresa líder en el ramo, brindando a diario un mejor servicio, de manera eficiente. Establecer alianzas estratégicas comprometidas con las necesidades del cliente y en la búsqueda de un servicio cada vez más integral que nos permita alcanzar un reconocido prestigio nacional. Así como ir de la mano con el dinamismo del mundo actual y las nuevas tendencias de negocio.



5.1.3. Objetivos Estratégicos.

- Aumentar las cuotas en el mercado interno.
- Aumentar la competitividad, mediante el control de los costes.
- Diversificar y ampliar las áreas del negocio a mediano plazo.
- Atender e integrar las innovaciones tecnológicas que sufre el sector.

5.1.4. Valores.

- Claridad en nuestras acciones.
- Calidad en el servicio.
- Seriedad, Profesionalismo y Puntualidad.
- Capacidad de Ejecución.
- Innovación.

5.1.5. Organización de la Empresa.

- Descripción de la organización: La empresa básicamente ofrece servicios de logística para mover carga hacia el exterior, suministrando la carga terrestre y área de productos hasta llegar a su lugar de destino.
- Objetivo de la empresa: brindar servicios de transporte terrestre y aéreo a los clientes, así como también facilitar los servicios aduaneros de la carga.
- Rubros de la empresa: en síntesis el rubro de transporte de carga terrestre y aérea; ocasionalmente vía marítima.



- Análisis del entorno.
 1. Proveedores: la empresa cuenta con tres proveedores principales para brindar su servicio; CONADELSA, que se encarga de la parte de transporte refrigerado terrestre y servicios aduaneros; UPS y AMERIJET, encargadas del transporte de carga vía aérea.
 2. Clientes: la empresa solo tiene como clientes a dos empresas a las cuales brinda sus servicios: AGRO ESPAÑA NICARAGUA, S.A. a quien le provee del servicio para mover la carga de OKRA, que esta produce y trasladarla al exterior; CENTRAL AMERICAN FISHERIES, S.A. a la cual se le brinda el servicio de transporte de Pescado Fresco congelado al exterior.
 3. Competidores actuales: existen muchos competidores en el entorno de la empresa, no obstante, la empresa al pertenecer a un consorcio, es único proveedor de AGRO ESPAÑA, S.A., ya que propiamente fue creada con ese fin. Luego por medio de una alianza estratégica con la empresa CENTRAL AMERICAN FISHERIES, se le ceden el 20% de la participación accionaria a esta empresa, por lo cual, también son clientes exclusivos de la empresa. Técnicamente, la competencia no tiene incidencia sobre la empresa.
 4. Productos sustitutos: no se encuentran dentro del mercado productos sustitutos al servicio brindado por la empresa; ya que, los camiones de traslado local y el traslado vía aérea, tiene que realizarse en refrigeración, por ser ambos productos trasladados perecederos, al no mantenerse en refrigeración se corre riesgo de disminución de localidad del producto o descomposición.



5. Competidores potenciales: dentro de las perspectivas como empresa, no se pueden visualizar nuevos competidores que vengan a representar una amenaza a la empresa, por las características propias de la misma. Eventualmente, ante un rompimiento de relaciones con CENTRAL AMERICAN FISHERIES y su salida, vendría, en hipótesis a representar un competidor.

5.1.6. Planteamiento del Problema.

La Empresa Agro Exportadora de Carga, S.A no aplica las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, por ende requiere de una actualización para aplicar las Normas, especialmente la Sección 8: Notas a los Estados financieros.

Ante esta problemática se realiza la investigación, que tiene por objeto la aplicación de la Sección 8, Notas a los Estados Financieros de la Empresa Agroexportadora de Carga, S.A. correspondiente al periodo 2015-2016.

Igualmente, se procede a realizar un comparativo interanual periodos 2014-2015 y 2015-2016 para observar los cambios de Situación Financiera y su naturaleza.



5.1.7. Presentación de los Estados Financieros según NIIF- PYMES, incluyendo las notas a los Estados Financieros.

AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A.

- Estados Financieros
- Al 30 de Junio del 2016
- Índice del Contenido

2. Estados Financieros.

- Estados de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estados de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

3. Anexos a los Estados Financieros

- Anexo 1: Cuentas por Pagar Comerciales
- Anexo 2: Gastos causados indirectamente
- Anexo 3: Gastos Financieros



Tabla N° 1. Estado de Situación Financiera comparativo de periodos 2014-2015 y 2015-2016.

AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
(Expresado en Córdobas)

<u>Activos Corrientes</u>	2016	2015
Efectivos y Equivalentes (Nota C)	C\$ 12230,523.00	C\$ 871,957.00
Cuentas por cobrar comerciales, netas de estimación para cuentas de cobro dudoso por C\$ 59,867.00 (Notas D y B-10-c)	C\$ 22415,281.00	C\$ 36042,266.00
Cuentas por cobrar partes relacionadas (Nota E)	C\$ 9022,551.00	C\$ 8373,368.00
Inventarios Netos (Notas B-10-e, f y Nota F)	C\$ 867,151.00	C\$ 195,873.00
Impuestos por Cobrar	C\$ 871,273.36	C\$ 14266,748.00
Gastos Pagados por Anticipados	C\$ 0.00	C\$ 133,619.00
Total de Activos Corrientes	C\$ 45406,779.36	C\$ 59883,831.00
<u>Activos no Corrientes</u>		
Propiedad, Planta y Equipos (Nota b-10-g, h, i y Nota H)	C\$ 11301,558.00	C\$ 2082,693.00
Depreciación Acumulada	(C\$ 2418,251.90)	(C\$ 1402,887.13)
Dépositos en Garantía	C\$ 253,691.00	C\$ 119,929.00
Total de Activos no Corrientes	C\$ 9136,997.10	C\$ 799,734.87
Total Activos	C\$ 54543,776.46	C\$ 60683,565.87
<u>Pasivo Corriente</u>	2016	2015
Obligaciones Financieras por pagar a Corto Plazo (Nota D)	C\$ 15116,847.00	C\$ 13433,703.00
Cuentas por pagar comerciales (Nota J y Anexo I)	C\$ 3856,662.00	C\$ 5199,525.00
Cuentas por pagar a partes relacionadas (Nota E)	C\$ 48340,327.00	C\$ 32558,958.00
Impuestos y Retenciones por Pagar (Nota K)	C\$ 805,351.00	C\$ 5944,393.00
Gastos Acumulados por Pagar (Nota L)	C\$ 4694,145.00	C\$ 1598,324.00
Ingresos Diferidos	C\$ 0.00	C\$ 712,532.00
Total Pasivo Corriente	C\$ 72813,332.00	C\$ 59447,435.00
<u>Pasivo No Corriente</u>		
Obligaciones Financieras por Pagar- Largo Plazo (Nota H9)	C\$ 3773,618.00	C\$ 0.00
Total de Pasivo No Corriente	C\$ 3773,618.00	C\$ 0.00
Total de Pasivos	C\$ 76586,950.00	C\$ 59447,435.00
<u>Capital</u>		
Capital Social	C\$ 500,000.00	C\$ 500,000.00
Utilidades o Perdidas Acumuladas		
Al Inicio del Periodo	C\$ 736,131.46	C\$ 389,867.50
Utilidad del año (Véase Estado de Resultados Adjuntos)	(C\$ 23279,305.00)	C\$ 346,263.37
Utilidad Acumulada al final del Año	(C\$ 22543,173.54)	C\$ 736,130.87
Total del Patrimonio	(C\$ 22043,173.54)	C\$ 1236,130.87
Total del Pasivo más Patrimonio	C\$ 54543,776.46	C\$ 60683,565.87

Las Notas y Anexos Adjuntos son parte Integrante de los Estados Financieros

Fuente: Estados Financieros AGROCARGO, S.A. Junio 2016.



Tabla N° 2. Estados de Resultado Integral comparativos años 2014-2015 y 2015-2016.

AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
(Expresado en Córdobas)

Ingresos	2016	2015
Ingresos por Servicios (Nota B-10-i)	C\$ 49103,507.00	C\$ 47244,102.00
Total Ingresos	C\$ 49103,507.00	C\$ 47244,102.00
Costos de Ventas		
Costos de Ventas	(C\$ 44495,345.00)	(C\$ 38335,992.00)
Total Costos	-C\$ 44495,345.00	-C\$ 38335,992.00
Utilidades de Venta	C\$ 4608,162.00	C\$ 8908,110.00
Gastos de Operación		
Gastos Causados Directamente (Nota B-1 y Anexo 2)	(C\$ 8784,154.00)	(C\$ 5650,761.00)
Gastos por Depreciación	(C\$ 871,390.00)	(C\$ 200,169.00)
Gastos Causados Indirectamente, Corporativos	(C\$ 673,780.00)	(C\$ 537,274.00)
Gastos Financieros (Anexo3)	(C\$ 5243,628.00)	(C\$ 1891,792.00)
Total de Gastos de Operación	(C\$ 15572,952.00)	(C\$ 8279,996.00)
Utilidades de Operación	(C\$ 10964,790.00)	C\$ 628,114.00
Otros Ingresos y Gastos		
Ingresos Financieros	C\$ 374,637.00	C\$ 1477,982.00
Egresos Financieros	(C\$ 12335,032.00)	(C\$ 1303,125.00)
Total Otros Ingresos y Gastos	(C\$ 11960,395.00)	C\$ 174,857.00
Utilidad Antes de Impuesto	(C\$ 22925,185.00)	C\$ 802,971.00
Impuesto sobre la Renta	(C\$ 354,120.00)	(C\$ 456,708.00)
Utilidad Neta del Ejercicio	(C\$ 23279,305.00)	C\$ 346,263.00

Las Notas y Anexos Adjuntos son parte Integrante de los Estados Financieros

Fuente: Estados Financieros AGROCARGO, S.A. Junio 2016.



Tabla N° 3. Estado de Cambios en el Patrimonio comparativos años 2014-2015 y 2015-2016.

AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
(Expresado en Córdoba)

	Capital Social Suscrito y Pagado	Aportes Adicionales de los Socios	Utilidades Acumuladas	Total Patrimonio
Saldos al 01 de Julio 2014	500,000.00	-	389,867.00	889,867.00
Aporte Adicional de Socios	-	-	-	-
Aumento del Capital Social	-	-	-	-
Absorción de Pérdidas Acumuladas	-	-	-	-
Utilidad del Ejercicio a Junio 2015	-	-	346,263.00	346,263.00
Saldos al 30 de Junio del 2015	500,000.00	-	736,130.00	1236,130.00
Aporte Adicional de Socios	-	-	-	-
Aumento del Capital Social	-	-	-	-
Absorción de Pérdidas Acumuladas	-	-	-	-
Utilidad del Ejercicio a Junio 2016	-	-	(23279,305.00)	(23279,305.00)
Saldos al 30 de Junio del 2016	500,000.00	-	(22543,175.00)	(22043,175.00)

Fuente: Estados Financieros AGROCARGO, S.A. Junio 2016.



Tabla N° 4. Estados de Flujos de Efectivo comparativos años 2014-2015 y 2015-2016.

AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
(Expresado en Córdobas)

	2016	2015
Flujos de Efectivo por Actividades de operación		
Utilidad Neta	(23279,305.00)	346,263.00
Depreciación y Amortización	871,390.00	200,169.00
Total	(22407,915.00)	546,432.00
Cambios Netos en Activos y Pasivos		
Disminución (aumento) de cuentas por cobrar	13626,985.00	(30371,946.00)
Disminución (aumento) de cuentas por cobrar relacionadas	(649,182.00)	(1547,445.00)
Disminución (aumento) de inventarios	(671,278.00)	1292,497.00
Disminución (aumento) de Impuestos pagados por adelantado	13395,475.00	(4158,408.00)
Disminución (aumento) de Gastos pagados por adelantado	133,619.00	1763,657.00
Disminución (aumento) de Otros Activos	(133,762.00)	-
Aumento (disminución) de cuentas por pagar	(1342,862.00)	4362,127.00
Aumento (disminución) de cuentas por pagar relacionadas	15781,369.00	15827,610.00
Aumento (disminución) de pasivos laborales y gastos acumulados	3095,822.00	5957,628.00
Aumento (disminución) de Obligaciones Fiscales y Municipales	(5139,042.00)	-
Aumento (disminución) de Otras obligaciones	(712,533.00)	-
Efectivo Neto (usado en) provisto por actividades de operación	37384,611.00	(6874,280.00)
Flujo neto de las actividades de operación	14976,696.00	(6327,848.00)
Actividad de Inversión		
Adquisición de Activos Fijos	(9074,889.00)	(437,682.00)
Efectivo Neto por actividades de Inversión	(9074,889.00)	(437,682.00)
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Incremento de Obligaciones Financieras a Corto Plazo	1683,144.00	13433,703.00
Incremento de Obligaciones Financieras a Largo Plazo	3773,618.00	-
Incremento de Cuentas por Cobrar con empresas Relacionadas	-	(967,860.00)
(Disminución) de cuentas por pagar relacionadas	-	(5954,447.00)
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	5456,762.00	6511,396.00
(Disminución) aumento neto del efectivo	11358,569.00	(254,134.00)
Efectivo al inicio del año	871,956.00	1126,088.00
efectivo al final del año	12230,525.00	871,954.00

Las Notas y Anexos Adjuntos son parte Integrante de los Estados Financieros

Fuente: Estados Financieros AGROCARGO, S.A. Junio 2016.



AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2016

A. Información General sobre la Empresa.

- 1) Constitución de la Empresa. AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A. fue constituida el 05 de Septiembre del año 2011, de acuerdo a las leyes de la Republica de Nicaragua.
- 2) Objetivo de la Empresa. La Sociedad tiene como principales actividades el suministros de servicios a través de la realización de contratos mercantiles que las leyes facultan a los agentes aduaneros; prestación de servicios aduaneros para el transporte de carga, tanto nacional como internacional.
- 3) Capital Social Autorizado. Los otorgantes suscriben y pagan en el mismo acto de constitución con fecha antes mencionada enterando su valor en caja en dinero en efectivo. Las acciones fueron adquiridas de la siguiente manera: Javier Morenes Solís cincuenta acciones (50), Mabel Arévalo Jarquín treinta acciones (30) y Martin Sampson Dávila veinte acciones (20). Las acciones son nominativas y no podrán ser convertidas en acciones al portador aun cuando estén totalmente pagadas. (Ver Anexo Acta de Constitución de la Empresa).

B. Base de presentación y principales políticas contables.

A continuación se describen las políticas contables más importantes adoptadas por la empresa para el registro de sus operaciones contables:

1. Base de Presentación: Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas internacionales de Información Financiera y han sido elaborados de



Tema: Aplicación de Sección 8 NIIF-PYMES, Notas a los Estados Financieros a la empresa Agro Exportadora de Carga, S.A. al periodo 2015-2016.

acuerdo con la base del costo histórico excepto por las inversiones transitorias las cuales se presentan a valor razonable con cambios a resultados y otros valores registrados a su valor razonable. (Ver Tabla N° 1 y N° 2).

2. Declaración de cumplimiento. Los Estados Financieros de la sociedad han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. (Ver NIIF para PYMES).

3. Periodo contable y presentación de los Estados Financieros. Las política para este particular se adoptará de la siguiente manera:

a) El periodo bajo el cual AGRO EXPORTADORA DE CARGA S.A. presentara sus operaciones es en periodo especial aprobado por la DGI comprendido entre el 01 de Julio de un año calendario al 30 de Junio del año siguiente.

b) Los estados Financieros se encuentran expresados en córdobas, moneda oficial de la Republica de Nicaragua representada por el símbolo C\$.

4. Pronunciamientos contables. Estas son las normas contables y sus respectivas modificaciones:

Tabla N° 5. Algunas Normas y Procedimientos a Aplicar en la Empresa.

Mejoras y Modificaciones		Fecha de Aplicación obligatoria
NIC 1	Presentación de los Estados Financieros y Presentacion de componentes de Otros Resultados Integrales	1 de Julio 2012
NIC 19	Beneficios a los Empleados	1 de Enero 2013
NIC 27	Estados Financieros Separados	1 de Enero 2013
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	1 de Enero 2013
NIC 32	Instrumentos Financieros: Presentación y aclaración de requerimientos para el neteo de activos y pasivos financieros	1 de Enero 2014
Nueva Normativo		Fecha de Aplicación obligatoria
NIIF 7	Instrumentos Financieros: Revelaciones	1 de Enero 2013
NIIF 9	Instrumentos Financieros: Clasificación y Medición	1 de Enero 2015
NIIF 10	Estados Financieros consolidados	1 de Enero 2013
NIIF 11	Negocios Conjuntos	1 de Enero 2013
NIIF 12	Revelación de Intereses en Otras Sociedades	1 de Enero 2013
NIIF 13	Mediciones de Valor Razonable	1 de Enero 2013



Ninguna de las otras nuevas normas, interpretaciones y modificaciones, que no son efectivas para los periodos que inician después del 1 de enero del 2013 y que no han sido adoptadas anticipadamente se espera que tengan un efecto significativo en los Estados Financieros consolidados de la Compañía.

5. Moneda Funcional y de Presentación. La empresa mantiene su contabilidad en córdobas, moneda oficial de la Republica de Nicaragua. En Nicaragua todas las operaciones de compra y venta de divisas deben de ser realizadas a través de los bancos nacionales o casas de cambio autorizado, existiendo para esos propósitos una tasa de cambio oficial emitido por el banco Central de Nicaragua (BCN) que al 30 de Junio del 2016 es de C\$ 28.6142 por cada dólar americano.

6. Transacciones en moneda extranjera. Las transacciones en moneda extranjera, diferentes a la moneda funcional antes descrita, se registraran a la tasa de cambio oficial emitido por el BCN, vigente a la fecha de cada transacción. Al determinar la situación financiera y los resultados de sus operaciones, la Empresa valúa y ajusta sus activos y pasivos expresados en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de dicha valuación y determinación. Las diferencias cambiarias resultantes se registran en los resultados del periodo en que ocurren.

7. Juicios. La preparación de los Estados Financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera y la aplicación de las políticas contables de la Empresa, exige a la dirección que ejerza diversos juicios, diferentes de los relativos a las estimaciones que puedan afectar significativamente a los importes reconocidos en los Estados Financieros. Los principales juicios de la gerencia de acuerdo con la definición anterior se



relacionan con la clasificación de arrendamientos financieros y operativos, según la política que se describe más adelante.

8. Supuestos clave para la estimación de incertidumbres. La determinación del importe en libros de algunos activos y pasivos requiere la consideración de supuestos claves acerca del futuro, así como otros datos claves para la estimación de incertidumbres, en la fecha del estado de situación financiera, siempre que lleven asociado un riesgo significativo de suponer cambios materiales en el valor de tales activos y pasivos dentro del año próximo. Los supuestos claves de acuerdo con la definición anterior, se relacionan con el análisis y reconocimiento de ingresos por los proyectos, que quedan en proceso al cierre del periodo, que toma como base el avance, la situación actual y las expectativas futuras de desarrollo de los proyectos y el deterioro de los activos no financieros ya que la Empresa estima que no existen indicadores de deterioro para ninguno de sus activos no financieros a la fecha de los Estados Financieros.

9. Medición de activos y pasivos financieros. La Empresa reconoce inicialmente un activo o un pasivo financiero por su valor razonable más, en el caso de un activo o un pasivo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de las transacciones que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo. Para efectos de medición después de su reconocimiento inicial, la empresa ha clasificado sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías:

Activos financieros al valor razonable con cambios a resultados: Los activos financieros adquiridos para negociar en un futuro cercano son clasificados como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, sin deducir los costos de transacción en que se pueda



incurrir en su venta o disposición. Las ganancias o pérdidas surgidas de la variación del valor razonable se reconocen en los resultados del año.

El valor razonable de estas inversiones está basado en cotizaciones de precios de mercado.

10. Principales políticas contables. Las principales políticas de contabilidad adoptadas por la compañía se presentan a continuación:

- a) **Cuentas y documentos por cobrar.** Las cuentas por cobrar son activos financieros cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo. Estos activos están medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias o pérdidas son reconocidas en los resultados del periodo cuando los préstamos o cuentas por cobrar se den de baja o se hayan deteriorado, así como a través del proceso de amortización.
- b) **Préstamos por pagar.** Los préstamos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a la fecha respectiva de su contratación. Posterior a su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- c) **Deterioro e incobrabilidad de activos financieros.** Activos financieros llevados al costo amortizado: cuando existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de las cuentas por cobrar que se contabilizan al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero. De presentarse esta situación la compañía registra una estimación con cargo a los resultados del año en que se incurren.



d) Baja de activos y pasivos financieros. Activos financieros: los activos financieros son dados de baja por la compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, cuando se obtiene evidencia suficiente para considerar que los flujos de efectivo futuros no sean realizables, cuando se transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la empresa ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

Pasivos Financieros: los pasivos financieros son dados de baja por la empresa cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien, su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la empresa cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudiera producir de tales reemplazos de pasivos, son reconocidas en los resultados del año en que ocurren.

e) Inventario de equipo. Estos inventarios están registrados al costo según factura del proveedor, corresponden a equipo de tecnología de información.

f) Mobiliario y equipo, vehículos y mejoras. Estos activos están contabilizados al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoren el activo ni alargan la vida útil restante, se contabilizan como gastos a medida que se efectúen. La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo, la cual es revisada periódicamente por la administración de la empresa.



Tabla N° 6. Vida útil estimada de los activos.

Activo	Años
Mobiliario y Equipo	5 y 10
Equipo de computos	2 y 5
Vehiculos	5 y 10

Fuente: Legislación Nicaragüense.

Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de activos se incluyen en los resultados del año en que se realiza la transacción. La depreciación y los desembolsos por reparación y mantenimiento se reconocen como gastos independientemente de las actividades en los que se utilicen los bienes (administración o servicios) en el año en que se incurren.

g) Deterioro de activos no financieros. La administración efectúa una revisión al cierre de cada ejercicio contable sobre los valores en libros de sus activos no corrientes para identificar disminuciones de valor cuando hechos o circunstancias indican que los valores registrados podrían ser no recuperables. Si dicha indicación existiese y el valor en libros excede el valor recuperable, la empresa valúa los activos o las unidades generadoras del efectivo a su importe recuperable. Las pérdidas que se generen por este concepto se registraran en los resultados del año en que se determinen.

h) Beneficios a Empleados. Con base a lo establecido en los artículos 45 y 120 del Código del Trabajo de la Republica de Nicaragua (Ley N° 185), la empresa acumula mensualmente un 8.33% del monto de las nóminas pagadas en concepto de provisión para pagos de indemnizaciones a los empleados efectiva a la muerte, retiro por pensión, renuncia o separación



del empleado sin causa justa. La indemnización laboral no es aplicable cuando el empleado es despedido con causa justificada.

i) Reconocimiento de ingresos. Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos cuando los servicios son prestados y el importe de los ingresos así como los costos que se incurren o están por incurrir son medidos de manera fiable y es probable que fluyan hacia la compañía los beneficios económicos derivados de esos servicios. En forma conjunta los ingresos se registran con los costos.

j) Costos por financiamiento. Las erogaciones por concepto de intereses, comisiones, diferencias cambiarias y otros gastos financieros relacionados con los préstamos vigentes durante el periodo son registrados con cargo a los resultados del año en que se incurren.

k) Impuesto sobre la Renta. La provisión para impuesto sobre la renta se determina con base en las utilidades contables al fin de cada periodo contable, ajustada por los ingresos no gravables y gastos no deducibles, dando como resultado la utilidad fiscal. La alícuota de este impuesto es de 30% sobre la utilidad fiscal. De acuerdo con el artículo 55 de la Ley de Concertación Tributaria (Ley 822), si el impuesto sobre la renta resultante es inferior al 1% sobre la renta bruta gravable, debe registrarse y pagarse este último, por concepto de pago mínimo definitivo.

C. Efectivo en Caja y Bancos:

Cuenta	2016	2015
Efectivo en caja y caja chica	10,000.00	5,709.00
Bancos Moneda Nacional	469,398.00	820,535.00
Banco Moneda extranjera	11751,125.00	45,712.00
Total de Efectivo en Caja y Bancos	12230,523.00	871,956.00

Fuente: Estados Financieros AGROCARGO, S.A. Junio 2016.



D. Cuentas por Cobrar:

Cuenta	2016	2015
Deudores Diversos (UPS)	-	732,215.00
Central American Fisheries (CAF)	7180,579.00	32898,384.00
AMERIJET	125,858.00	48,400.00
AGROESPAÑA, S.A.	15108,844.00	2312,905.00
Total de Cuentas por Cobrar	22415,281.00	35991,904.00

Fuente: Estados Financieros AGROCARGO, S.A. Junio 2016.

E. Cuentas por pagar y cobrar con partes relacionadas:

Cuenta	2016	2015
AGRO ESPAÑA NICARAGUA, S.A.	C\$ 9022,551.00	C\$ 8373,368.00
Total de Cuentas por Cobrar	C\$ 9022,551.00	C\$ 8373,368.00

Cuenta	2016	2015
AGRO ESPAÑA NICARAGUA, S.A.	C\$ 48340,327.00	C\$ 32558,958.00
Total de Cuentas por Pagar	C\$ 48340,327.00	C\$ 32558,958.00

Fuente: Estados Financieros AGROCARGO, S.A. Junio 2016.

F. Inventarios

Los inventarios sufren el siguiente comportamiento:

Cuenta	2016	2015
Inventario General	C\$ 867,151.00	C\$ 195,873.00
Total de Cuentas por Cobrar	C\$ 867,151.00	C\$ 195,873.00

Fuente: Estados Financieros AGROCARGO, S.A. Junio 2016.



G. Impuestos por cobrar:

Los impuestos por cobrar se detallan a continuación:

Cuenta	2016	2015
IVA pagado por anticipado	C\$ -	C\$ 13962,121.00
Retenciones del 20%	C\$ 871,273.00	C\$ 81,188.00
Anticipo del 1%	C\$ -	C\$ 105,494.00
Matricula Alcaldía	C\$ -	C\$ 16,233.00
Retencion 1% Alcaldía Municipal		C\$ 101,712.00
Total de Impuestos por Cobrar	C\$ 871,273.00	C\$ 14266,748.00

Fuente: Estados Financieros AGROCARGO, S.A. Junio 2016.

H. Propiedad, Planta y Equipo. Los saldos iniciales y finales de propiedad, planta y equipo para el periodo 2016 se presentan en el siguiente cuadro con un detalle de los incrementos, disminuciones y traslados correspondientes por tipo de activo.

Tabla N° 7. Situación de Propiedad, Planta y Equipo Periodos 2014-2015 y 2015-2016.

Concepto	Mobiliario y equipo de oficina	Equipo de Computos	Vehiculos	Total
Costo de Adquisición				
30 de Junio 2015	668,071.00	872,215.00	542,406.00	2082,692.00
Adiciones	23,488.00	1609,647.00	7585,729.00	9218,864.00
Retiros	-	-	-	-
Ajustes	-	-	-	-
30 de Junio 2016	691,559.00	2481,862.00	8128,135.00	11301,556.00
Depreciación acumulada				
30 de Junio 2015	343,822.00	546,783.00	512,281.00	1402,886.00
Adiciones	41,282.00	494,156.00	479,925.00	1015,363.00
Retiros	-	-	-	-
Ajustes	-	-	-	-
30 de Junio 2016	385,104.00	1040,939.00	992,206.00	2418,249.00
Saldos en libros (netos)				
30 de junio 2015	324,249.03	325,431.32	30,126.30	679,806.65
30 de junio 2016	306,454.41	1440,921.48	7135,930.47	8883,306.36

Fuente: Estados Financieros AGROCARGO, S.A. Junio 2016.



I. Obligaciones Financieras:

Tabla N° 8. Situación de Obligaciones Financieras Periodos 2014-2015 y 2015-2016.

	2016	2015
BAC Nicaragua Corto plazo (a)	3773,618.00	-
BAC Nicaragua Largo plazo (b)	15116,847.00	13433,703.00

Fuente: Estados Financieros AGROCARGO, S.A. Junio 2016.

- (a) La obligación a corto plazo es por un préstamo para capital de trabajo adquirido en 2016.
- (b) La deuda a largo plazo es por la compra de un pulverizador, el cual es arrendado a una de las empresas relacionadas.

J. Cuentas por pagar comerciales. Los saldos de las cuentas por pagar al 30 de junio del año 2016 es por C\$ 3, 845, 406.00 para ver la integración. (Ver anexo 3).

K. Impuestos y retenciones por pagar.

Los impuestos y retenciones por pagar se detallan a continuación:

Impuestos por Pagar	2016	2015
IVA 15% por facturación	339,849.00	5449,365.00
Anticipo 1% IR Anual	354,273.00	(215,169.00)
Impuesto sobre la renta	-	456,708.00
Total de Impuestos por Pagar	C\$ 694,122.00	C\$ 5690,904.00
Retenciones por pagar	2016	2015
I.R. Salarios	98,617.00	246,721.00
Retención 2%	613.00	6,769.00
Retenciones 10%	11,999.00	-
Total de Retenciones por pagar	C\$ 111,229.00	C\$ 253,490.00
Total de impuestos por pagar	C\$ 805,351.00	C\$ 5944,394.00

Fuente: Estados Financieros AGROCARGO, S.A. Junio 2016.



Tema: Aplicación de Sección 8 NIIF-PYMES, Notas a los Estados Financieros a la empresa Agro Exportadora de Carga, S.A. al periodo 2015-2016.

L. Gastos acumulados por pagar:

Los gastos acumulados por pagar se detallan de la siguiente manera:

Cuenta	2016	2015
Funcionarios	4,343.00	-
Provision para indemnizacion	2163,476.00	1455,881.00
Provisión Aguinaldo	72,437.00	65,637.00
Provisió vacaciones	2087,456.00	-
INATEC 2%	76,832.00	14,857.00
INSS Patronal y Laboral	174,976.00	61,949.00
Planilla por pagar	124,483.00	-
Otras cuentas por pagar	(11,256.00)	-
Deducciones a empleados	1,399.00	-
Total de Gastos Acumulados por pagar	C\$ 4694,146.00	C\$ 1598,324.00

Fuente: Estados Financieros AGROCARGO, S.A. Junio 2016.

M. Anexos

AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A.
ANEXO 1 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
Cifras expresadas en Córdoba

<u>Cuentas por pagar comerciales</u>	
Agro España Nicaragua	2641,830.00
Amerijet	741,204.00
United Parcel Service (UPS)	473,622.00
<u>Total de Cuentas por pagar comerciales</u>	<u>3856,656.00</u>

Fuente: Estados Financieros AGROCARGO, S.A. Junio 2016.



AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A.
ANEXO 2 GASTOS CAUSADOS DIRECTAMENTE
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
Cifras expresadas en Córdobas

<u>Gastos Causados Directamente</u>	
Gastos de personal	5237,222.00
Gastos no personales	377,531.00
Honorarios profesionales	528,460.00
Impuestos	727,722.00
Seguros	46,075.00
Servicios públicos	372,486.00
Gastos de viaje al exterior	117,315.00
Alquileres y mantenimiento	508,970.00
Materiales y Suministros	189,997.00
Gastos de incobrables	647,786.00
Activos menores	30,591.00
<u>Total de Gastos causados directamente</u>	<u>8784,155.00</u>

Fuente: Estados Financieros AGROCARGO, S.A. Junio 2016.

AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A.
ANEXO 3 GASTOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
Cifras expresadas en Córdobas

<u>Gastos Financieros</u>	
Comisiones Bancarias	266,339.00
Diferencial Cambiario	2785,913.00
Gastos por intereses	1525,486.00
Multas y recargos	20,250.00
Comisión sobre descuentos	62,224.00
Intereses moratorios	583,416.00
<u>Total de Gastos Financieros</u>	<u>5243,628.00</u>

Fuente: Estados Financieros AGROCARGO, S.A. Junio 2016.



VI. Conclusiones del Caso Práctico.

Al final del estudio se pudo concluir que, dentro de la Empresa AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A. se aplicó las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, de una manera integral y detallada.

Se determinó que el presente trabajo sirve como una herramienta de validación a lo que en la empresa están llevando a cabo con respecto a las Normas Internacionales de Información Financiera respecta, incluyendo la Sección 8: Notas a los Estados Financieros.

Se pudo plasmar así mismo toda la teoría referida a las Normas Internacionales de Información para que pueda servir el presente documento como herramienta de consulta.

Se identificó detalle a detalle cada uno de los aspectos teóricos de la Sección 8: Notas a los Estados Financieros, lo cual ayuda a presentar dentro de la empresa Estados Financieros Homogéneos, que permitan una comprensión fácil y completa a los usuarios externos e internos de la Empresa.

Se realizó una comparación interanual de los periodos 2014-2015 y 2015-2016 de la Situación Financiera de la Empresa para ver los principales cambios y las razones que generaron los cambios.

Una vez concluido nuestro análisis dentro de la Empresa, determinamos la alta importancia que tiene la aplicación de las Normas Internacionales de Información y en específico la Sección 8: Notas a los Estados Financieros, ya que nos permite una información más a detalle de lo que



los Estados Financieros nos brinda de manera generalizada en cuenta de mayor. Que al final se traduce en un mejor manejo dentro de la Gerencia de la Empresa a la hora de toma de decisiones.

VII. Bibliografía.

Gestiopolis. (2010). Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga-ejemplos/>

La voz del sandinismo. (2013). Obtenido de <http://www.lavozdelsandinismo.com/nicaragua/2011-07-18/entran-en-vigencia-en-nicaragua-normas-internacionales-de-informacion-financiera/>

Ecuador Tributa. (2014). Obtenido de <https://ecuadortributa.wordpress.com/2011/10/27/el-objetivo-de-la-niif-para-las-pymes/>

deconceptos.com. (2016). Obtenido de deconceptos.com/matematica/ciclo-contable

Echeverry, H. F. (2012). *Guía NIIF para PYMES.* (U. L. Colombia, Ed.) Bogotá, Colombia: Editorial Kimpres Ltda.

Fornos, M. d. (2008). *Universidad Centroamericana de El Salvador.* Obtenido de <http://www.uca.edu.sv/facultad/clases/eco/m020165/doc1.pdf>

NICNIIF. (2013). *Organizacion Interamericana de Ciencias Económicas.* Obtenido de <http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>



Romero, A. (2010). *Principios de Contabilidad* (IV ed.). México, D.F., México: McGraw Hill/Interameciana Editores, S.A.de C.V.

Solis, F. A. (2014). *Scrib*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/33667734/Impacto-del-nuevo-marco-contable-en-Nicaragua-basado-en-Normas-Internacionales-de-Informacion-Financiera-NIIF-Integrales-y-NIIF-Pymes>

Turcios, G. E. (2012). *niiftendencias.blogspot.com*. Obtenido de <http://niifpymestendencias.blogspot.com/2012/06/importancia-de-las-niif-para-pymes.html>

Wikipedia, E. (30 de 09 de 2016). *Wikipedia*. Recuperado el 30 de 09 de 2016, de <https://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad>



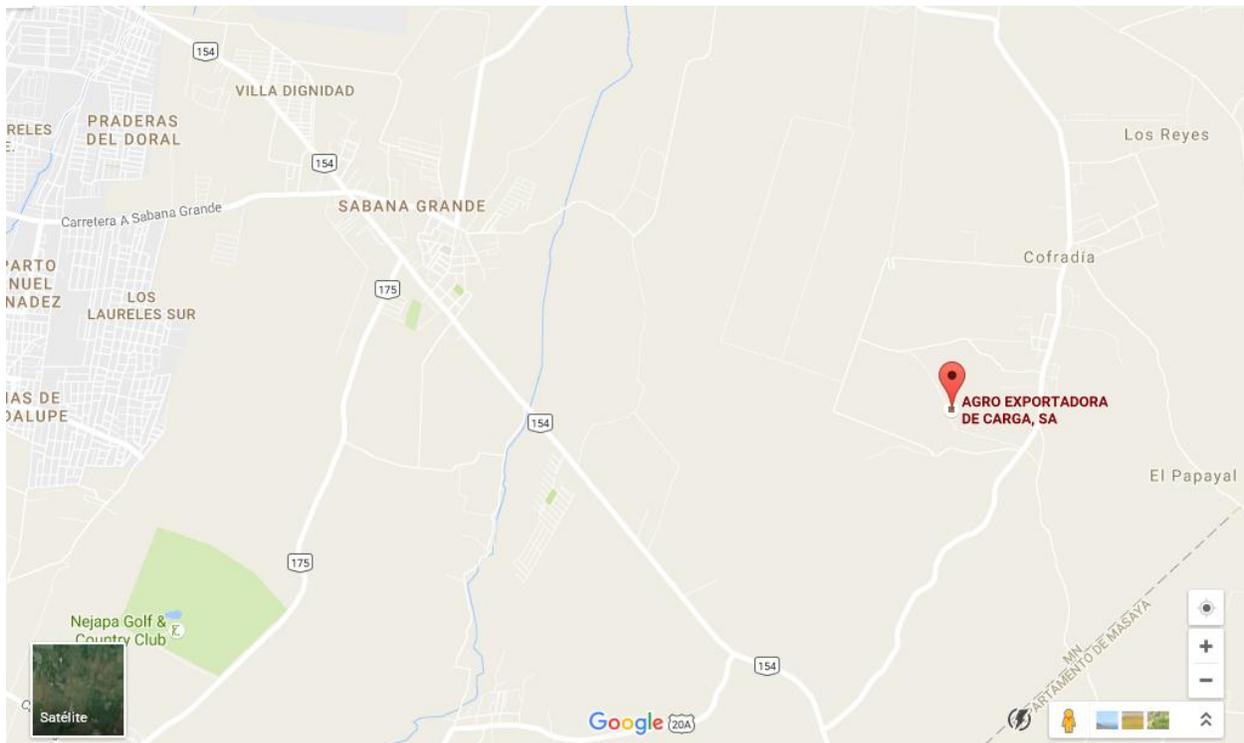
ANEXOS

Anexo 1. Logotipo y Dirección de AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A.

AGROCARGO
AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A.

Finca San Jerónimo, Km. 15.5 Carretera Norte a Tipitapa, 6 km. al sur, Comarca Cofradías, del Colegio Rubén Darío 50 vrs. al sur. Managua, Nic.
Apartado Postal: AE-33 • Teléfono: (505) 2276-8260 • (505) 8884-1870 • Fax: (505) 2276-8269

Anexo 2. Ubicación Geográfica de AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A.



Fuente: Google Maps.



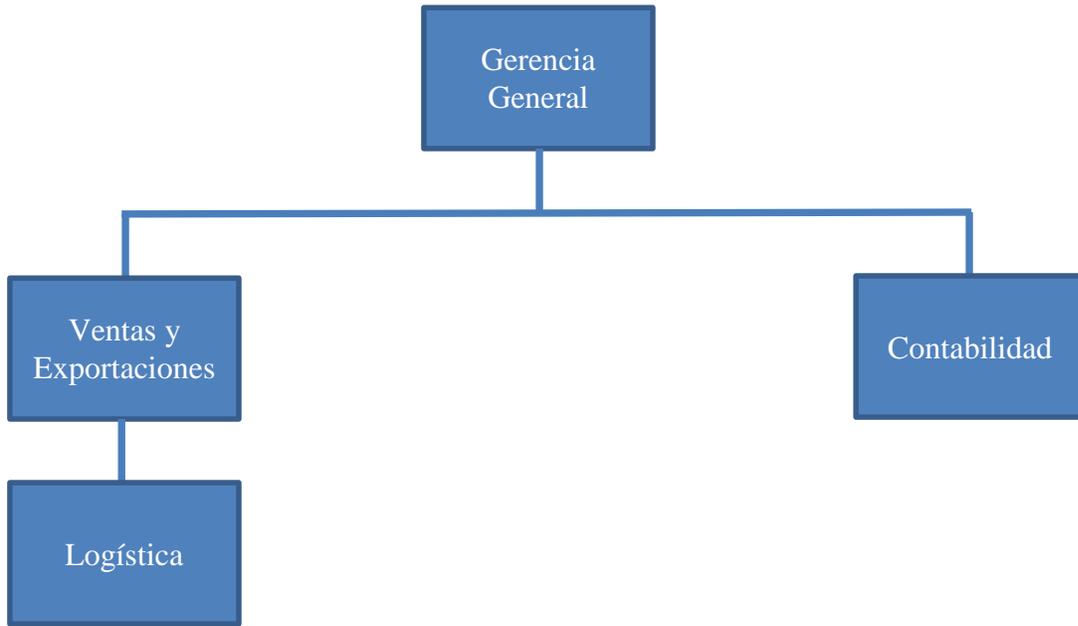
Anexo 3. Catálogo de Cuentas de AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A.

1	ACTIVO	210401	Gastos acumulados por pagar
11	ACTIVO CORRIENTE	21040101	Funcionarios
110101	Caja	21040102	Provisión para indemnizaciones
11010101	Caja General	21040103	Provisión para aguinaldo
11010102	Caja chica	21040104	Provisión de vacaciones
110102	Bancos	21040105	INATEC2%
11010201	Banco Moneda Nacional BAC	21040106	Inss patronal
11010202	Banco Moneda Extranjera BAC	21040107	Inss laboral
		21040108	Planilla por pagar
110201	Cuentas por Cobrar	21040109	Otras cuentas por pagar
11020101	UNITED PARCEL SERVICE (UPS)	21040110	Deducciones a empleados
11020102	Central American Fisheries (CAF)		
11020103	AMERIJET	31	PATRIMONIO NETO
11020104	AGRO ESPAÑA S.A.	310101	CAPITAL CONTABLE
11020105	Deudores Diversos	31010101	Capital social
11020106	Delta Airlines	31010102	Capital Social Pagado
11020107	Aportaciones de capital por cobrar		Capital social no pagado
11020108	Otros deudores diversos	310201	
		31020101	Reservas legales
110301	Estimacion de cuentas incobrables		Reserva legal
11030101	Cuentas incobrables	310301	
		31030101	Utilidad o perdidas acumuladas
110401	Inventarios	31030102	Utilidades acumuladas periodos anteriores
11040101	Inventarios en general		utilidades del periodo
		310401	
110801	Impuestos por cobrar	31040101	Perdidas y Ganancias
11080101	IVA pagado por anticipado		Perdidas y Ganancias
11080102	Retenciones del 2%		
11080103	Anticipos del 1%	4	
11080104	Matricula Alcaldia	410101	INGRESOS
11080105	Retenciones 1% Alcaldia Municipal	41010101	INGRESOS POR SERVICIOS
			Ingresos por servicios
		5	
12	ACTIVO NO CORRIENTE	510101	COSTOS
120101	Propiedades, bienes y Equipos	51010101	COSTOS
12010101	Mobiliario y Equipo de oficina		Costos de los servicios
12010102	Equipos de computos	6	
12010103	Vehiculos	610101	GASTOS DE OPERACIÓN
		61010101	GASTOS CAUSADOS DIRECTAMENTE
120201	Depreciaciones	61010102	Gastos personales
12020101	Depreciacion a mobiliario y equipo de oficina	61010103	Gastos no personales
12020102	Depreciacion a equipos de computos	61010104	Honorarios profesionales
12020103	Depreciacion a vehiculos	61010105	Impuestos
		61010106	Seguros
		61010107	Servicios publicos
2	PASIVO	61010108	Gastos de viaje al exterior
21	PASIVO NO CORRIENTE	61010109	Aquienes y mantenimiento
210101	Cuentas y documentos por pagar a corto plazo	61010110	Materiales y suministros
21010101	Prestamos bancarios	61010111	Gastos de cuentas incobrables
21010102	AGRO ESPAÑA NICARAGUA, S.A.	61010112	Activos menores
21010103	AMERIJET	61010113	Multas y recargos
21010104	UNITED PARCEL SERVICE (UPS)		Otros gastos
		610201	
210201	Impuestos por Pagar	61010101	GASTOS POR DEPRECIACIONES
21020101	IVA 15% Facturacion	61010102	Depreciacion de mobiliario y equipo
21020102	Anticipo IR Anual	61010103	Depreciacion de equipo de computo
21020103	impuestos sobre la renta		Depreciacion de vehiculos
21020104	Impuestos Municipales	610301	
		61030101	GASTOS FINANCIEROS
210301	Retenciones por pagar	61030102	Comisiones bancarias
21030101	Retenciones a empleados	61030103	Diferencial cambiario
21030102	Retenciones 2%	61030104	Gastos por interes
21030103	Retenciones por servicios profesionales 10%	61030105	Multas y recargos
		61030106	Comisiones sobre descuentos
			Intereses moratorios

Fuente: Estados Financieros de la Empresa al 30 de Junio 2016



Anexo 4. Organigrama Organizacional.



Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua
UNAN-MANAGUA
Recinto Universitario Carlos Fonseca Amador
Facultad de Ciencias Económicas
Departamento de Contaduría Pública y Finanzas
Seminario de Graduación para optar al Título de
Licenciatura en
Contaduría Pública y Finanzas

TEMA: Normas Internacionales de Información Financiera
para
Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES)

SUBTEMA: Aplicación de la Sección 8: Notas a los Estados
Financieros
De la empresa Agro Exportadora de Carga, S.A.
correspondiente

Al periodo 2015-2016

PRESENTADO POR:
Br. Alan Rubén Romero Cruz

TUTOR:
Lic. Erika Navarrete
Noviembre, 2016

Objetivo General

- Aplicar la sección 8, notas a los estados financieros de la empresa AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A. correspondiente al periodo 2015-2016.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Estudiar las generalidades de las Normas de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES).
- Identificar los aspectos teóricos de la sección 8, notas a los estados financieros de las NIIF-PYMES.
- Comparar la aplicación de la sección 8, Notas a los Estados Financieros de las NIIF-PYMES, entre dos periodos contables de la empresa.
- Desarrollar un caso práctico que demuestre la aplicación de las notas en los estados financieros de la empresa AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A. conforme la Sección 8 (NIIF-PYMES) para el periodo 2015-2016.

INTRODUCCION

- La aplicación de las Normas Internacionales de Información para PYMES, no es ya una simple actualización, si no una necesidad en las empresas.
- El presente trabajo fue elaborado para dar una guía para el Estudio de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, centrándose principalmente en la Sección 8: Notas a los Estados Financieros, en la que se identifica la teoría relacionada con este tema.
- Se hace un comparativo de los cambios de Situación Financiera interanuales para los periodos 2014-2015 y 2015-2016, plasmados en un caso practico.
- La información recabada dentro del presente trabajo práctico, fue tomada de los Estados Financieros elaborados por el personal interno de la misma empresa, que comprende los años fiscales correspondientes al periodo 2014-2015 y 2015-2016.
- Se documenta que, debido al giro del negocio y su estrecha relación con los ciclos agrícolas, la empresa solicitó mantener el periodo fiscal especial ante el ente regulador, en este caso la Dirección General de Ingresos, comprendido entre los meses de 01 de Julio de un año al 30 de Junio del año siguiente.
- El método utilizado para llevar a cabo el trabajo de tipo descriptivo con un enfoque cualitativo y cuantitativo aplicado al estudio de la aplicación de Sección 8 NIIF-PYMES, Notas a los Estados Financieros a la empresa Agro Exportadora de Carga, S.A. al periodo 2015-2016.

Objetivo específico I: Generalidades de las NIIF-PYMES

Generalidades de la Contabilidad



Objetivo específico I: Generalidades de las NIIF-PYMES

Los PGCA'S

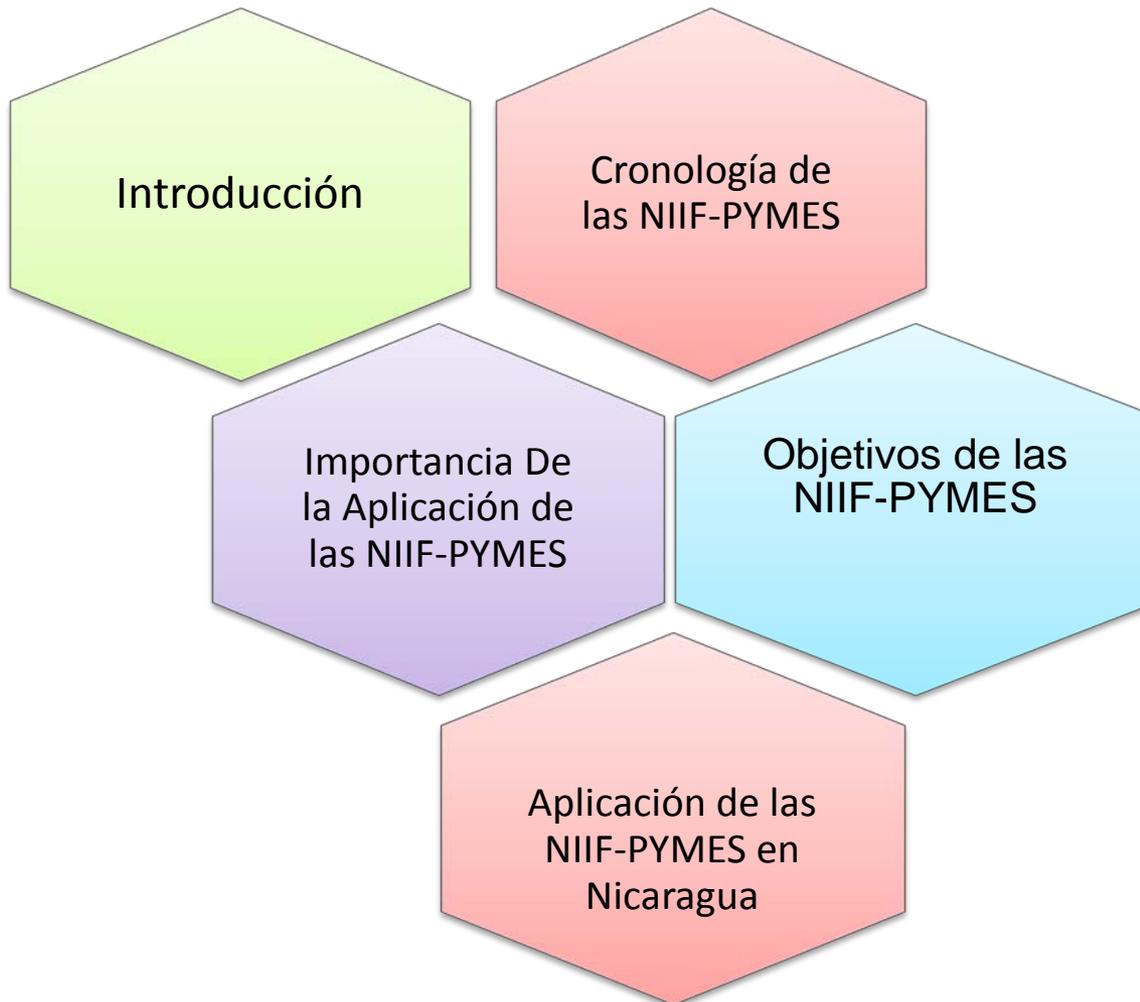


Generalidades
de los PCGA'S

Áreas de
división de los
PCGA'S

ANTECEDENTES DE LAS NIIF-PYME

Introducción al estudio de las NIIF-PYME



Objetivo específico II:

Aspectos Teóricos de la Sección 8: Notas a los Estados Financieros NIIF- PYMES



**Resumen de la
Sección 8: Notas a los
Estados Financieros
NIIF- PYMES**

Objetivo específico III:

Aplicación de la Sección 8: Notas a los Estados Financieros NIIF- PYMES, y su comparación entre los periodos 2014-2015 y 2015-2016.



CASO PRACTICO

EL presente caso se realizó en la empresa Agro Exportadora de Carga, ubicada en Managua, Nicaragua.

- Empleados permanentes: 4

La empresa inicia operaciones el 05 de Septiembre 2011, con la renovación de las plantaciones de caña.



Estado de Situación Financiera

al 30 de Junio 2016

<u>Activos Corrientes</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Efectivos y Equivalentes (Nota C)	C\$ 12230,523.00	C\$ 871,957.00
Cuentas por cobrar comerciales, netas de estimación para cuentas de cobro dudoso por C\$ 59,867.00 (Notas D y B-10-c)	C\$ 22415,281.00	C\$ 36042,266.00
Cuentas por cobrar partes relacionadas (Nota E)	C\$ 9022,551.00	C\$ 8373,368.00
Inventarios Netos (Notas B-10-e, f y Nota F)	C\$ 867,151.00	C\$ 195,873.00
Impuestos por Cobrar	C\$ 871,273.36	C\$ 14266,748.00
Gastos Pagados por Anticipados	C\$ 0.00	C\$ 133,619.00
Total de Activos Corrientes	C\$ 45406,779.36	C\$ 59883,831.00
<u>Activos no Corrientes</u>		
Propiedad, Planta y Equipos (Nota b-10-g, h, i y Nota H)	C\$ 11301,558.00	C\$ 2082,693.00
Depreciación Acumulada	(C\$ 2418,251.90)	(C\$ 1402,887.13)
Dépositos en Garantía	C\$ 253,691.00	C\$ 119,929.00
Total de Activos no Corrientes	C\$ 9136,997.10	C\$ 799,734.87
Total Activos	C\$ 54543,776.46	C\$ 60683,565.87
<u>Pasivo Corriente</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Obligaciones Financieras por pagar a Corto Plazo (Nota I)	C\$ 15116,847.00	C\$ 13433,703.00
Cuentas por pagar comerciales (Nota J y Anexo I)	C\$ 3856,662.00	C\$ 5199,525.00
Cuentas por pagar a partes relacionadas (Nota E)	C\$ 48340,327.00	C\$ 32558,958.00
Impuestos y Retenciones por Pagar (Nota K)	C\$ 805,351.00	C\$ 5944,393.00
Gastos Acumulados por Pagar (Nota L)	C\$ 4694,145.00	C\$ 1598,324.00
Ingresos Diferidos	C\$ 0.00	C\$ 712,532.00
Total Pasivo Corriente	C\$ 72813,332.00	C\$ 59447,435.00
<u>Pasivo No Corriente</u>		
Obligaciones Financieras por Pagar- Largo Plazo (Nota H9)	C\$ 3773,618.00	C\$ 0.00
Total de Pasivo No Corriente	C\$ 3773,618.00	C\$ 0.00
Total de Pasivos	C\$ 76586,950.00	C\$ 59447,435.00
<u>Capital</u>		
Capital Social	C\$ 500,000.00	C\$ 500,000.00
Utilidades o Perdidas Acumuladas		
Al Inicio del Periodo	C\$ 736,131.46	C\$ 389,867.50
Utilidad del año (Véase Estado de Resultados Adjuntos)	(C\$ 23279,305.00)	C\$ 346,263.37
Utilidad Acumulada al final del Año	(C\$ 22543,173.54)	C\$ 736,130.87
Total del Patrimonio	(C\$ 22043,173.54)	C\$ 1236,130.87
Total del Pasivo más Patrimonio	C\$ 54543,776.46	C\$ 60683,565.87
Las Notas y Anexos Adjuntos son parte Integrante de los Estados Financieros		

Estado de Resultado Integral al 30 de Junio 2016

Ingresos	2016	2015
Ingresos por Servicios (Nota B-10-i)	C\$ 49103,507.00	C\$ 47244,102.00
Total Ingresos	C\$ 49103,507.00	C\$ 47244,102.00
Costos de Ventas		
Costos de Ventas	(C\$ 44495,345.00)	(C\$ 38335,992.00)
Total Costos	(C\$ 44495,345.00)	(C\$ 38335,992.00)
Utilidades de Venta	C\$ 4608,162.00	C\$ 8908,110.00
Gastos de Operación		
Gastos Causados Directamente (Nota B-1 y Anexo 2)	(C\$ 8784,154.00)	(C\$ 5650,761.00)
Gastos por Depreciación	(C\$ 871,390.00)	(C\$ 200,169.00)
Gastos Causados Indirectamente, Corporativos	(C\$ 673,780.00)	(C\$ 537,274.00)
Gastos Financieros (Anexo3)	(C\$ 5243,628.00)	(C\$ 1891,792.00)
Total de Gastos de Operación	(C\$ 15572,952.00)	(C\$ 8279,996.00)
Utilidades de Operación	(C\$ 10964,790.00)	C\$ 628,114.00
Otros Ingresos y Gastos		
Ingresos Financieros	C\$ 374,637.00	C\$ 1477,982.00
Egresos Financieros	(C\$ 12335,032.00)	(C\$ 1303,125.00)
Total Otros Ingresos y Gastos	(C\$ 11960,395.00)	C\$ 174,857.00
Utilidad Antes de Impuesto	(C\$ 22925,185.00)	C\$ 802,971.00
Impuesto sobre la Renta	(C\$ 354,120.00)	(C\$ 456,708.00)
Utilidad Neta del Ejercicio	(C\$ 23279,305.00)	C\$ 346,263.00
Las Notas y Anexos Adjuntos son parte Integrante de los Estados Financieros		

Estados de Flujos de Efectivo al 30 de junio 2016

	2016	2015
<i>Flujos de Efectivo por Actividades de operación</i>		
Utilidad Neta	(23279,305.00)	346,263.00
Depreciación y Amortización	871,390.00	200,169.00
Total	(22407,915.00)	546,432.00
Cambios Netos en Activos y Pasivos		
Disminución (aumento) de cuentas por cobrar	13626,985.00	(30371,946.00)
Disminución (aumento) de cuentas por cobrar relacionadas	(649,182.00)	(1547,445.00)
Disminución (aumento) de inventarios	(671,278.00)	1292,497.00
Disminución (aumento) de Impuestos pagados por adelantado	13395,475.00	(4158,408.00)
Disminución (aumento) de Gastos pagados por adelantado	133,619.00	1763,657.00
Disminución (aumento) de Otros Activos	(133,762.00)	-
Aumento (disminución) de cuentas por pagar	(1342,862.00)	4362,127.00
Aumento (disminución) de cuentas por pagar relacionadas	15781,369.00	15827,610.00
Aumento (disminución) de pasivos laborales y gastos acumulados	3095,822.00	5957,628.00
Aumento (disminución) de Obligaciones Fiscales y Municipales	(5139,042.00)	-
Aumento (disminución) de Otras obligaciones	(712,533.00)	-
Efectivo Neto (usado en) provisto por actividades de operación	37384,611.00	(6874,280.00)
Flujo neto de las actividades de operación	14976,696.00	(6327,848.00)
Actividad de Inversión		
Adquisición de Activos Fijos	(9074,889.00)	(437,682.00)
Efectivo Neto por actividades de Inversion	(9074,889.00)	(437,682.00)
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Incremento de Obligaciones Financieras a Corto Plazo	1683,144.00	13433,703.00
Incremento de Obligaciones Financieras a Largo Plazo	3773,618.00	
Incremento de Cuentas por Cobrar con empresas Relacionadas	-	(967,860.00)
(Disminución) de cuentas por pagar relacionadas	-	(5954,447.00)
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	5456,762.00	6511,396.00
(Disminución) aumento neto del efectivo	11358,569.00	(254,134.00)
Efectivo al inicio del año	871,956.00	1126,088.00
efectivo al final del año	12230,525.00	871,954.00

Las Notas y Anexos Adjuntos son parte Integrante de los Estados Financieros

Estado de Cambios en el Patrimonio al 30 de junio 2016

	Capital Social Suscrito y Pagado	Aportes Adicionales de los Socios	Utilidades Acumuladas	Total Patrimonio
Saldos al 01 de Julio 2014	500,000.00	-	389,867.00	889,867.00
Aporte Adicional de Socios	-	-	-	-
Aumento del Capital Social	-	-	-	-
Absorción de Pérdidas Acumuladas	-	-	-	-
Utilidad del Ejercicio a Junio 2015	-	-	346,263.00	346,263.00
Saldos al 30 de Junio del 2015	<u>500,000.00</u>	<u>-</u>	<u>736,130.00</u>	<u>1236,130.00</u>
Aporte Adicional de Socios	-	-	-	-
Aumento del Capital Social	-	-	-	-
Absorción de Pérdidas Acumuladas	-	-	-	-
Utilidad del Ejercicio a Junio 2016	-	-	(23279,305.00)	(23279,305.00)
Saldos al 30 de Junio del 2016	<u>500,000.00</u>	<u>-</u>	<u>(22543,175.00)</u>	<u>(22043,175.00)</u>

Notas a los estados financieros
al 30 de junio 2016

A. INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA EMPRESA

B. BASE DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

1. BASE DE PRESENTACIÓN
2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO
3. PERIODO CONTABLE Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
4. PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES
5. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN
6. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA
7. JUICIOS
8. SUPUESTOS CLAVE PARA LA ESTIMACIÓN DE INCERTIDUMBRES
9. MEDICIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Notas a los estados financieros
al 30 de junio 2016

**B. BASE DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS
CONTABLES (CONTINUACIÓN)**

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1. CUENTAS Y DOCTOS POR COBRAR
2. PRESTAMOS POR PAGAR
3. DETERIORO E INCOBRABILIDAD DE ACTIVOS FINANCIEROS
4. BAJA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS
5. INVENTARIO Y EQUIPO
6. MOBILIARIO Y EQUIPO, VEHÍCULOS Y MEJORAS
7. DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS
8. BENEFICIOS A EMPLEADOS
9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS
10. COSTOS POR FINANCIAMIENTO
11. IMPUESTO A LA RENTA

Notas a los estados financieros al 30 de junio 2016

C. Efectivo en Caja y Bancos:

Cuenta	2016	2015
Efectivo en caja y caja chica	10,000.00	5,709.00
Bancos Moneda Nacional	469,398.00	820,535.00
Banco Moneda extranjera	11751,125.00	45,712.00
Total de Efectivo en Caja y Bancos	12230,523.00	871,956.00

Cuenta	2016	2015
Deudores Diversos (UPS)	-	732,215.00
Central American Fisheries (CAF)	7180,579.00	32898,384.00
AMERIJET	125,858.00	48,400.00
AGROESPAÑA, S.A.	15108,844.00	2312,905.00
Total de Cuentas por Cobrar	22415,281.00	35991,904.00

D. Cuentas por Cobrar:

E. Cuentas por pagar y cobrar con partes relacionadas:

Cuenta	2016	2015
AGRO ESPAÑA NICARAGUA, S.A.	C\$ 9022,551.00	C\$ 8373,368.00
Total de Cuentas por Cobrar	C\$ 9022,551.00	C\$ 8373,368.00

Cuenta	2016	2015
AGRO ESPAÑA NICARAGUA, S.A.	C\$ 48340,327.00	C\$ 32558,958.00
Total de Cuentas por Pagar	C\$ 48340,327.00	C\$ 32558,958.00

Notas a los estados financieros al 30 de junio 2016

• F. Inventarios:

Cuenta	2016	2015
Inventario General	C\$ 867,151.00	C\$ 195,873.00
Total de Cuentas por Cobrar	C\$ 867,151.00	C\$ 195,873.00

• G. Impuestos por Cobrar:

Cuenta	2016	2015
IVA pagado por anticipado	C\$ -	C\$ 13962,121.00
Retenciones del 10%	C\$ 871,273.00	C\$ 81,188.00
Anticipo del 1%	C\$ -	C\$ 105,494.00
Matricula Alcaldía	C\$ -	C\$ 16,233.00
Retencion 1% Alcaldía Municipal		C\$ 101,712.00
Total de Impuestos por Cobrar	C\$ 871,273.00	C\$ 14266,748.00

Notas a los estados financieros al 30 de junio 2016

- J. Cuentas por pagar acumuladas:

Cuentas por pagar comerciales	
Agro España Nicaragua	2641,830.00
Amerijet	741,204.00
United Parcel Service (UPS)	473,622.00
Total de Cuentas por pagar comerciales	3856,656.00

- K. Impuestos y retenciones por pagar:

Impuestos por Pagar	2016	2015
IVA 15% por facturación	339,849.00	5449,365.00
Anticipo 1% IR Anual	354,273.00	(215,169.00)
Impuesto sobre la renta	-	456,708.00
Total de Impuestos por Pagar	C\$ 694,122.00	C\$ 5690,904.00
Retenciones por pagar	2016	2015
I.R. Salarios	98,617.00	246,721.00
Retención 2%	613.00	6,769.00
Retenciones 10%	11,999.00	-
Total de Retenciones por pagar	C\$ 111,229.00	C\$ 253,490.00
Total de impuestos por pagar	C\$ 805,351.00	C\$ 5944,394.00

Notas a los estados financieros al 30 de junio 2016

- L. Gastos Acumulados por pagar:

Cuenta	2016	2015
Funcionarios	4,343.00	-
Provision para indemnizacion	2163,476.00	1455,881.00
Provisión Aguinaldo	72,437.00	65,637.00
Provisió vacaciones	2087,456.00	-
INATEC 2%	76,832.00	14,857.00
INSS Patronal y Laboral	174,976.00	61,949.00
Planilla por pagar	124,483.00	-
Otras cuentas por pagar	(11,256.00)	-
Deducciones a empleados	1,399.00	-
Total de Gastos Acumulados por pagar	C\$ 4694,146.00	C\$ 1598,324.00

CONCLUSION

- Al final del estudio se pudo concluir que, dentro de la Empresa AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A. se aplicó las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, de una manera integral y detallada.
- Se determino que el presente trabajo sirve como una herramienta de validación a lo que en la empresa están llevando a cabo con respecto a las Normas Internacionales de Información Financiera respecta, incluyendo la Sección 8: Notas a los Estados Financieros.
- Se identifico detalle a detalle cada uno de los aspectos teóricos de la Sección 8: Notas a los Estados Financieros, lo cual ayuda a presentar dentro de la empresa Estados Financieros Homogéneos, que permitan una comprensión fácil y completa a los usuarios externos e internos de la Empresa.
- Se realizó una comparación interanual de los periodos 2014-2015 y 2015-2016 de la Situación Financiera de la Empresa para ver los principales cambios y las razones que generaron los cambios.
- Una vez concluido nuestro análisis dentro de la Empresa, determinamos la alta importancia que tiene la aplicación de las Normas Internacionales de Información y en especifico la Sección 8: Notas a los Estados Financieros, ya que nos permite una información mas a detalle de lo que los Estados Financieros nos brinda de manera generalizada en cuenta de mayor. Que al final se traduce en un mejor manejo dentro de la Gerencia de la Empresa a la hora de toma de decisiones.



**Muchas Gracias
por su Atención**