

APACSA - AGROLÍNEAS DEL PACÍFICO S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA 1 – BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS
CONTABLES APLICADOS.

La empresa en su quinto año de aplicación de NIIF, elaboró sus estados financieros comparativos con el ejercicio económico 2014 de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB).

Los Estados Financieros de la compañía, reflejan la situación financiera y los resultados de sus operaciones, los cambios en el Patrimonio Neto y el Flujo de Efectivo por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015.

Estos Estados Financieros han sido preparados en base a los registros contables que mantiene la empresa.

NOTA 2- MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACION

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

NOTA 3.- DEFINICION DE CUENTAS CONTABLES

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía APACSA – AGROLÍNEAS DEL PACÍFICO S.A registra el efectivo y equivalente de efectivo en Caja, los depósitos y desembolsos de valores mantenidos en las diferentes entidades financieras. El efectivo disponible se contabiliza a su valor nominal.

El efectivo se sub-clasifica de la siguiente manera:

Caja General.

a.- **Caja Chica:** Es un fondo rotativo que permite cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la compañía, con un monto máximo de \$ 200.00 autorizado por el Jefe Financiero, se controla mediante reposición con documentos soportes y se reintegrarán estos valores cuando sea ocupado 90% del fondo asignado.

b.- **Bancos:** Se registra en esta cuenta todos los ingresos en efectivo, cheques y transferencias bancarias que obtiene la empresa como resultado de las operaciones y que se originan diariamente de sus productores por concepto de fumigación agrícola. De la misma manera se registran los giros de cheques y autorizaciones con Notas de Débito para pagos a proveedores, sueldos, servicios básicos, impuestos tributarios y fiscales etc . En esta compañía se realizan las conciliaciones bancarias mensualmente.

Dentro del Plan de Cuentas utilizamos cuentas contables a nivel de Mayor con sus respectivos niveles de Subcuentas y cuentas de trabajo, que nos permiten el control de las entradas y salidas y los saldos del efectivo, así tenemos:

Cod.Cuenta	Nombre de la Cuenta	Valor
1001010001	Caja	0.00
1001010002	Caja Chica	200.00
	Total	200.00
1003010002	Pacifico ahorros 1012314315	7,129.59
1003010003	Guayaquil cta. cte. 4621964	67.81
1003020002	Bco. Pacifico ahorros Euros	1,744.32
	Total	8,941.72

ACTIVOS EXIGIBLES.-

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las Cuentas por Cobrar representan los Activos que ha adquirido la empresa proveniente y no proveniente de las operaciones comerciales por venta de bienes y servicios

Las Cuentas por Cobrar constituyen una función dentro del ciclo de ingresos encargada de llevar el control de las deudas de clientes-proveedores y otros deudores para reportarlas a la Jefa Financiera.

De conformidad con la *NIC 39 Instrumentos de Presentación-Reconocimiento y medición*, no es necesario determinar el valor actual (valor presente) para los saldos de Cuentas y documentos por cobrar (clientes) por cuanto las ventas por servicios de fumigación es a corto plazo. En los Anticipos a productores la recuperación es de 8 a 12 semanas cancelados mediante depósitos.

Los préstamos de productores los créditos normalmente son de 3 a 6 meses, la compañía normalmente cobra 12% de interés anual y son cancelados mediante depósitos semanalmente.

En este caso el Valor actual o valor presente, es inmaterial por cuanto la tasa de descuento que le correspondería a esta compañía (10% anual acorde al promedio del mercado financiero) tendría un efecto compensatorio con los intereses que la Compañía está cobrando y la diferencia es inmaterial.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en se haga efectivo el derecho a ser descontado. Las cuentas por cobrar de esta compañía se clasifican así:

12 Exigible	
12.01. .	Cuentas por Cobrar
12.01.02.	Clientes
12.02. .	Documentos por Cobrar
12.02.01.	Cheques Postfechados
12.03. .	Préstamo y Anticipo Empleados
12.03.01.	Anticipo a Empleados
12.03.02.	Préstamos a Empleados
12.04. .	Anticipo - Proveedores
12.04.01.	Anticipos- proveedores
12.05. .	Deudores Varios
12.05.01.	Deudores Varios

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES

En esta cuenta se reflejan aquellos valores deudores por más de un año de incobrabilidad y que en determinadas ocasiones se les ha venido cobrando; sin embargo ha sido difícil recuperar determinados valores por tal razón se provisiona. Se ha utilizado el método adecuado y se ajusta a las disposiciones de ley en el cálculo de los deudores incobrables.

INVENTARIOS

Los inventarios se valoran a su costo y se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transporte y otros costos como es el caso de importaciones de repuestos de avión donde rubros como : Salvaguardias, aranceles son atribuibles a la adquisición de materiales.

13	Realizables	1,736,864.71
13.01	Repuestos y Accesorios	1,736,864.71
13.01.02	Aceite Agrícola	29,254.61
13.01.03	Combustible	27,084.07
13.01.04	Lubricantes	14,425.79
13.01.05	Fungicidas	492,357.83
13.01.07	Implementos de trabajo	8,658.78
13.01.08	Materiales de limpieza	13,609.70

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del Activo Fijo incluidos en Propiedad, Planta y Equipo, se reconocen por su costo de adquisición.

Estos elementos son registrados al costo menos la depreciación acumulada. Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial

De conformidad con la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo indica: Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revalorarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Esta compañía utiliza como política contable el modelo del costo o de revaluación (valor razonable de su propiedad, planta y equipo y de propiedad de inversión).

Se registró el gasto por depreciación de los activos anteriormente indicados de acuerdo a los porcentajes de ley y a la vida útil determinada en el informe del perito emitida al 31 de diciembre del 2012.

Los saldos que se mantienen en el mayor y sub-cuentas de Propiedades, Planta y Equipos al 31 de diciembre del 2015 son :

17.01.01.	Terrero	27,000.00
17.02.01.	Edificios y Otras Edificacione	222,094.20
17.02.03	Pozos de Agua	-
17.02.05	Otros Activos Fijos	34,885.75
17.02.06	Equipo Aereo	1,019,846.26
17.02.07.	Instalaciones	1,702.80
17.02.08.	Maquinaria y Equipo de Taller	41,416.26
17.50.01.	Edificios y Otras Edificacione	(83,285.35)
17.50.03	Pozos de Agua	-
17.50.05	Otros Activos Fijos	(30,179.59)
17.50.06.	Equipo Aereo	(694,053.50)
17.50.07.	Instalaciones	(450.75)
17.50.08.	Maquinaria y Equipos de Taller	(18,844.58)

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario en cada cierre del balance. Dentro de este periodo no hay indicios de pérdidas por deterioro en la propiedad, planta y equipos de la compañía.

PASIVOS CORRIENTE.-

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se consideran como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones menores a un año. La disminución de las cuentas por pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la empresa amortice o cancele el monto adeudado.

La Cuenta por Pagar corrientes mantiene las siguientes subcuentas como son: Impuestos tributarios – SRI corresponden a porcentajes de retención en la fuente y de Iva, de acuerdo a la calificación de contribuyente, APACSA – AGROLÍNEAS DEL PACÍFICO Hasta Noviembre del 2015 tuvo la categoría ESPECIAL, luego según resolución NACDGERSGE15-00002098 cambió a OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD, proveedores los mismos que pueden ser nacionales o internacionales sea de Polonia y E.E.U.U dependiendo de donde sea la fabricación original de la marca de las Avionetas, aportes al I.E.S.S mensuales, provisión mensual de Beneficios Sociales - trabajadores, anticipo a favor de clientes, y Varios – Acreedores.

PASIVOS NO CORRIENTE

CUENTAS Y OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Dentro de esta cuenta de mayor tenemos a Otras Cuentas por Pagar-Acreedor mayores a un año donde se encuentran contabilizados los créditos con las instituciones financieras, relacionadas (CABANA) Provisiones de jubilaciones patronal del personal mayor a 10 años y desahucio etc.

Los mencionados créditos obtenidos se encuentran respaldados con los estados de cuenta bancarios donde se reflejan los respectivos débitos de acuerdo a las tablas de amortización del banco del

pacífico..

JUBILACIONES Y DESAHUCIOS

Dentro de esta cuenta se aplica la NIC 19 Beneficios de Empleados, en este caso se debe aplicar el método de valoración actuarial donde la empresa proveedora y debidamente autorizada deberá determinar cálculos para el personal mayor y menor de 10 años para así provisionar anualmente valores , en Septiembre 2015 nuestra firma actuarial aplica resolución del MRL donde hay cambios en cálculo Además se debe considerar cada año de servicio como generador de una unidad adicional de derecho a los beneficios y se mide cada unidad de forma separada para conformar la obligación final, y la contabilización del gasto.

La compañía en el año 2015 y según el informe actuarial por Jubilación Patronal e Indemnizaciones Laborales por Desahucio con normativas NIIF-NIC 19 y NEC efectuó los respectivos registros por provisiones, manteniendo saldos finales del año de \$ 61,249.54 por jubilación patronal y \$ 24,808.22 (Desahucio).

PATRIMONIO

La compañía mantiene las siguientes cuentas dentro del mayor Patrimonio Neto como son: Capital Social, Aportes para Capitalizaciones Futuras, Reseva Legal, Facultativa, Resultados Acumulados NIIF (Ganancias Acumuladas y Reserva de Capital).

31	Capital Social	1,022,084.19
31.01	Capital Social	1,000,000.00
31.01.01	Acciones	1,000,000.00
31.03	Aporte Capitalización Futura	22,084.19
31.03.01	Aporte Capitalización Futura	22,084.19
34	Reservas	334,359.78
34.01	Reservas	334,359.78
35	Superavit	131,354.33
35	Resultados	(247,474.93)
35.02	Utilidad/Pérdida del Ejercicio	(247,474.93)
37	Resultados Acumulados NIIF	121,672.87
37.01	Resultados Acum. Provenie NI	121,672.87
	TOTAL DEL PATRIMONIO	1,361,996.24

La compañía APACSA – AGROLÍNEAS DEL PACÍFICO S.A. tiene como actividad principal la comercialización de banano para exportación, habiendo generado como ventas netas el monto de \$ 2,553,341.98 .

Al contabilizar dichos ingresos, se cumple con los conceptos de la *NIC 18 Ingresos Ordinarios*.

Si bien se factura se contabiliza los ingresos por ventas de servicios en fumigación agrícola aérea con cargo a cuentas por cobrar clientes .

	45	INGRESOS VARIOS	315,494.47
45.02.		Control Fitosanitario	3,883.02
45.02.01.		Control Fitosanit/report.condi	3,883.02
45.08.		Fungicidas	311,611.45
45.08.10.		Fungicidas Varios	9,814.80
	46	Fungicidas	121,309.10
		SUMAN VENTAS	2,553,341.98
45.09.		OTROS INGRESOS	132,179.05
TOTAL INGRESO			
\$...			2,685,521.03

COSTOS Y GASTOS.-

Se registra en costos y gastos los respectivos valores que se respaldan con los comprobantes de compras o pagos directos afectando Costos o gastos, en el caso de costos afectan la parte operativa de la empresa que puede ser de compras locales o internacionales en lo referente a importación de motores, repuestos para aeronaves respaldado en las declaraciones aduaneras cumpliendo así con los respectivos pagos de impuestos arancelarios, de IVA y salvaguardias que emite la SENA E. Los costos y gastos locales se realiza las retenciones de acuerdo a la normativa tributaria. Se refleja de forma mensual en las declaraciones tributarias al SRI.



Ing. Mónica Elizabeth Rosario Chamba
CONTADORA