

NOTAS CONTABLES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CIERRE AL AÑO 2015 DE LA COMPAÑÍA AGROWELT CIA. LTDA.

El procesamiento contable para AGROWELT CIA. LTDA., se lo ha realizado mediante la ayuda del sistema informático ADVISER, el mismo que cuenta de los módulos de: contabilidad, facturación, inventarios debidamente integrados.

La compañía se la ha realizado de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES).

Se emiten las presentes notas con la finalidad de ayudar a la comprensión de los estados financieros emitidos a cierre del ejercicio fiscal 2015:

La contabilidad se fundamenta en la medición de hechos económicos suscitados en la compañía que sean susceptibles de medición en términos económicos.

El periodo fiscal comprende el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año 2015.

Las transacciones económicas se contabilizan sobre la base de devengado, es decir cuando ellos ocurren, independientemente de cuando se cancelen, que sean reflejados por movimientos de efectivo.

Para efectos de medición, se maneja como moneda funcional el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

El sistema de depreciaciones de activos fijos, se lo realiza de conformidad al sistema de Línea Recta, de conformidad a la vida útil de estos, que se los puede resumir en lo siguiente:

Muebles y Enseres el 10% anual.
Equipos de Computación el 33% anual
Demás equipos para oficina el 10% anual.

A fin de ejercicio, se han valorado los activos susceptibles de deterioro o desgaste, con la finalidad de ajustarlos a su valor real, en base a la conformación de reservas que permitan mantener su control.

El intercambio de bienes y servicios, se mide a precios por los que se los ha comprado o pagado, o denominados también precios de adquisición.

Se observa la normativa legal que rige y regula las transacciones económicas y financieras en el presente ejercicio, como son: La Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías, Código del Trabajo, Reglamentos, Resoluciones y otras disposiciones legales que las involucren.

Sobre los principales rubros que se revelan en los Estados Financieros, se manifiesta lo siguiente:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.-

Se emplean cuentas auxiliares para control de transacciones que se realizan en efectivo de conformidad a los requerimientos operativos. Para el ingreso de operaciones de orden comercial, se emplea la cuenta Caja, en calidad de cuenta de tránsito por cuanto día a día serán los fondos acumulados serán objeto de transferencia a las cuentas bancarias de la compañía.

También se cuenta con cuentas de fondo rotativo, en vista de necesidades de uso de distintos funcionarios para pagos de poco valor en las gestiones a ellos encomendadas, que se reponen conforme se vayan agotando sus fondos asignados.

Se cuenta igualmente con cuenta de control por las dos cuentas de ahorro y corriente en el Banco Bolivariano y una corriente en el Banco Pichincha, utilizadas para pagos y transferencias de mayor valor que las requeridas con fondos rotativos. Estas mensualmente son objeto de conciliaciones, con la finalidades tales como: evaluación de asignación de partidas contables, integridad, y exactitud de valores registrados.

Las transacciones con clientes se controlan mediante el módulo contable y el de ventas, con este último se cuenta con cuentas auxiliares por cada titular. Se puede contar en cualquier momento con reportes de movimientos y de saldos entre otros.

Las demás cuentas por cobrar se controlan con el sistema contable antes referido.

Los inventarios se mantienen bajo el módulo del sistema informático y el contable, mediante el método promedio, por el cual se mantiene actualizado, permanentemente por ingresos por su adquisición y compra de mercaderías para la venta y en este caso por semillas certificadas importadas; cuando se producen las ventas, el sistema al generar la factura, simultáneamente descarga los ítems vendidos.

Las compras en el 2015, se han realizado en los primeros meses a nivel local, y aun solo proveedor, la empresa BIOAGRO, relacionado familiarmente con los socios de la compañía, en vista de que en este tiempo ésta no contaba aún con la franquicia de comercialización en Ecuador, que si se lo consigue en segundo semestre por sus importaciones a la firma proveedora extranjera ENZA ZADEN.

Por la adquisición de mercancías a los relacionados antes referidos, se acumulan cuentas por pagar y cobrar con estos, y que se reflejan en los estados financieros.

Los saldos por impuestos anticipados, refleja el remanente en la compañía, luego de la liquidación del Impuesto a la Renta, por la utilización de reservas acumuladas por retenciones en la fuente realizadas por clientes, anticipo pagado de Impuesto a la Renta e impuesto a la Salida de Capitales (ISD), todos categorizados como crédito fiscal utilizable.

La compañía mantiene un pasivo financiero con la Cooperativa de Ahorro y Crédito Juventud Ecuatoriana Progresista (JEP), consecuencia de transferencia de activos y pasivos que se llevó a cabo a inicios del año 2014, al haberse transferido la distribución y venta de

productos ENZA ZADEN desde BIOAGRO a la compañía; con la particularidad de que se cancela capital, mas lo referente a costo financiero es trasladado a su original deudor (BIOAGRO).

Por las obligaciones de orden laboral y tributario, se mantienen cuentas convenientemente desglosadas conforme a naturaleza y requerimientos tributarios y administrativos.

Con la finalidad de cumplir con la normativa NIIF, a fin de ejercicio, se contrata con la firma autorizada de actuarios LOGARITMO, a fin de crear la provisión de Reservas Matemáticas por Jubilación Patronal y Desahucio, para futuro de pago de Beneficios Post Empleo para sus colaboradores que cumplan el tiempo de 25 años de labores en la compañía.

El rubro patrimonial en el ejercicio fiscal 2015, tuvo importantes variaciones, en vista de requerimiento no atendido, a la vez que no solicitado ni reportado a la empresa por la Superintendencia de Compañías, se obligó a actualizar y enjugar pérdidas anteriores con reservas para futura capitalización y actualización de la Reserva Legal.

Las cuentas de ingresos, costos y gastos se hallan convenientemente desglosadas y clasificadas conforme a la naturaleza de estos rubros.

Los estados financieros que produce el sistema se ajustan a los requerimientos normativos y de la administración.

Atentamente



CPA. Econ. Polo Cesar Cabrera
CONTADOR RUC.0100646371001