

AGROWELT CIA. LTDA.
NOTAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2016.

El desarrollo contable y la emisión de estados financieros de la compañía AGROWELT CIA. LTDA., se lo ha realizado con apego a lo dispuesto por la técnica contable, ajustándose también a la normativa de general aceptación para el desarrollo de esta actividad y de manera especial a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Se han adoptado políticas para el diligenciamiento contable, en casos en los cuales se necesita proceder mediante el empleo de estimaciones para casos en los cuales no se pueden determinar con exactitud la asignación de valores en las transacciones requeridas para la obtención de los estados financieros, en tanto que estas no se pueden revelar en su simple emisión. Por lo que se revelan a continuación algunas de ellas.

La Contabilidad y su información revelada, se fundamenta en mediciones de bienes, servicios y hechos económicos susceptibles de valuación en términos monetarios.

El periodo de tiempo que incluye el ciclo fiscal cubre el año calendario reportado, de 01 de enero a 31 de diciembre del mismo.

El control contable se lo ha realizado mediante el sistema de base de acumulación, por cuanto, los sucesos económicos se reflejan cuando estos se producen, mas no cuando se reflejan por el movimiento de efectivo.

Los registros contables permiten una clasificación racional de los hechos que generan transacciones contables mediante una segregación de hasta cinco campos de tal información que se exponen en el sistema contable mediante Procesamiento Electrónico de datos.

Los ingresos son reconocidos cuando se produce efectivamente la venta, y estos son debidamente facturados, con lo que se produce la afectación a cuentas, tales como: inventarios, costo de ventas, cuentas por cobrar entre otras, independientemente de que se cobre o no los valores respectivos. Por lo tanto para registro de ingresos, costos y gastos se utiliza el sistema de causación.

El periodo fiscal reportado, se inicia, en apego a este, es decir manteniendo como unidad monetaria de circulación oficial el DÓLAR de los Estados Unidos de Norteamérica.

Se reconocen los activos a los precios más bajos o los de mercado, no se prevén, o anticipan ingresos aún no concretados, mas si los gastos de los que se conocen, y que son susceptibles de cuantificación.

Las compras de bienes y servicios se contabilizan a precios de adquisición o de intercambio.

Se mantiene como política contable, el cierre mensual de la información contable, previo el cuadro de todas la cuentas que se manejan también en otras secciones de la administración, como son: Inventarios, costo de ventas, Ventas, clientes, Cuentas por pagar, Bancos, Caja, etc.

Se practican varios inventarios físicos en el ejercicio, ajustables a los registros permanentes, y los resultados se ajustan también por diferencia de inventarios con valoración a costo promedio para los diversos ítems que se reportan en el inventario final de existencias.

La liquidación, cobro, pago y contabilización de transacciones de orden tributario, se los realiza observando lo establecido por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, para los diversos casos, aprovisionando los respectivos valores a cancelar cuando estos no se pagan en el mes reportado en los estados financieros.

El personal enrolado en la compañía en relación de dependencia se halla sujeto a lo dispuesto por las cláusulas contenidas en el Código de Trabajo, y las provisiones sociales asignadas se las realiza en base a lo devengado mas no de conformidad a sus pagos realizados, como es el caso de provisión de Décimo Tercero, Décimo Cuarto y Vacaciones.

En cuanto al manejo contable de activo disponible se emplean cuentas auxiliares, por los rubros de caja y bancos, cuando la recuperación de clientes no se lo deposita de inmediato en las respectivas cuentas bancarias, se emplea la cuenta de Caja General, en calidad de tránsito, hasta su transferencia a las cuentas bancarias de la empresa.

Se cuenta además 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, y que se repoen conforme estos se van agotando.

Estan también las cuenta contables por las cuentas de ahorro y corriente, en los bancos Bolivariano y Pichincha, empleadas para acumulación, recopilación de valor y pagos por montos de determinada significación, mensualmente, son objeto de conciliaciones entre lo reportado por el estado entregado por la entidad bancaria y lo aportado por la contabilidad.

Para transacciones de venta a crédito se cuenta con su modulo expreso, integrado al sistema contable principal, por lo que se dispone de cuentas auxiliares por titular, que facilitará al mismo tiempo con reportes de saldos y movimientos.

Para control de inventarios, se cuenta con un modulo expreso de compras, el mismo que permite el control permanente del movimiento de los diversos items, de mercadería, por su ingreso por compras locales o de importaciones y egresos por ventas, lo cual permite que se mantengan inventarios permanentes.

Los movimientos por pagos anticipados de impuestos, por transacciones de pago o por retención por parte de terceros, se mantienen conforme a lo dispuesto por la normativa contable y tributaria veigente, esto en lo referente a anticipos pagados en julio y septiembre, retenciones por clientes e ISD, retenido por los bancos., estos debidamente categorizados y discriminados mediante expresas cuentas para el efecto.

Por obligaciones de orden laboral se mantienen igualmente expresas cuentas que permiten su control y cumplimiento conforme a lo que establece el Código de Trabajo y leyes conexas como Ley de la Seguridad Social entre otras.

Con la finalidad de cumplir con el requerimiento de la sección 28 de la NIIF para PYMES, se contrata con la firma de actuarios LOGARITMO, a fin de crear la provisión de Reservas Matemáticas por Jubilación Patronal y Desahucio, para futuro pago de beneficios post-empleo para colaboradores que cumplan el tiempo mínimo de 25 años de labor con el mismo empleador.

El rubro patrimonio cuenta con cuentas contables expresas para manejo de los diversos rubros de sus subclasificaciones.

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

Los estados financieros que reporta el sistema contable se ajusta a los requerimientos normativos y de la administración.



CPA. Peio César, Cabrera
CONTADOR
RUC. N° 0100646371001