

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**INDUSTRIA AGRICOLA GETSEMANIHERRERA S.A.**

**PERIODO FINANCIERO 2019**

**RUC: 1792973562001**

**Expediente: 722577**

**JUNIO - 2020**

## **NOTA 1**

### **INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA**

La Empresa **INDUSTRIA AGRICOLA GETSEMANIHERRERA S.A.** se constituyó como compañía mediante escritura pública de fecha 14/3/19, otorgada ante el Notario Publico Trigesimo Sextor de la ciudad de Quito.

La compañía, tiene su domicilio social y oficinas centrales en Junín Tablones de la Provincia de Manabí canton Junín cuya actividad principal es la actividad agrícola y comercialización,

Por ser éste su primer período, no ejerce comparativo respecto de años anteriores.

## **NOTA 2**

### **BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

## **NOTA 3**

### **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

#### **Uso de estimaciones**

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

#### **Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente en el caso que los tuviera.

#### **Activos Financieros**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen de contado o con un periodo medio de cobro dentro de los 30 días.

#### **Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión. Para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. Más por la naturaleza del negocio no se ha aplicado durante los 3 últimos años debido a que todas las ventas son pagos de contado y no existen saldos de cuentas por cobrar.

#### **Inventarios**

Los inventarios son los productos o bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

#### **Propiedad, planta y equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. En este sentido la empresa no ha revalorizado ningún activo fijo.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil se registran en gastos de mantenimiento afecta a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con

contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

#### **Vida útil**

<i>Edificios</i>	<i>20 años</i>
<i>Instalaciones</i>	<i>10 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Máquinas y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>
<i>Vehículos y Equipos de Transportes</i>	<i>5 años</i>

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### **Activos intangibles**

Los activos intangibles son: Los gastos de investigación y las licencias de software propio de la compañía, adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de 10 años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

### **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### **Provisiones**

*Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita)* presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

### **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad.

#### ***Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan***

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

### **Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa que está en funcionamiento.

### **Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

**Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

**Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

**Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

**Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

### **Situación Fiscal**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

### **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

**INDUSTRIA AGRICOLA GETSEMANIHERRERA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2019**  
*(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)*

**NOTA 4**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

<i>Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2019:</i>		<i>dic-19</i>
	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
	<b>BANCOS LOCALES</b>	
	Banco de Guayaquil	1,464.51
	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>1,464.51</b>

*Bancos : corresponde a saldos positivos del banco que mantiene la empresa en el sistema financiero, si hubieran valores negativos como sobregiros, son contempladas dentro del pasivo de la compañía*

**NOTA 5**

**CUENTAS POR COBRAR SOCIOS**

<i>Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2019:</i>		<i>dic-19</i>
	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
	Roberth Herrera Morales	1,000.00
	Robert Herrera Nuñez	6,525.00
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR</b>	<b>7,525.00</b>

**NOTA 6**

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

<i>Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2019:</i>		<i>dic-19</i>
	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
	Retenciones en la fuente	0.51
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>0.51</b>

**NOTA 7**

**PATRIMONIO**

<i>Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2019:</i>		<i>dic-19</i>
	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
	Capital Suscrito o asignado	10,000
	Resultados acumulados	-
	Resultado del ejercicio	-1,011
<b>301</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>8,989.00</b>

**INDUSTRIA AGRICOLA GETSEMANIHERRERA S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2019**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

El capital Social de la empresa está constituido por 10.000 participaciones de \$ 1.00 dólares de los Estados Unidos de América, cada una.

**NOTA 8**

**CAPITAL SOCIAL**

<i>Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2019:</i>		<i>dic-19</i>
	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
	Roberto Herrera Nunez 90%	9,000
	Roberth Herrera Morales 10%	1,000
<b>301</b>	<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>10,000</b>

**NOTA 9**

**GASTOS ADMINISTRATIVOS**

<i>Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2019:</i>		<i>dic-19</i>
	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
	Útiles de oficina	51
	<b>TOTAL COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION</b>	<b>51.00</b>

**NOTA 10**

**GASTOS FINANCIEROS**

<i>Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2019:</i>		<i>dic-19</i>
	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>VALOR US\$</b>
	Gastos bancarios	960
	<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>960</b>

**NOTA 11**

**CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

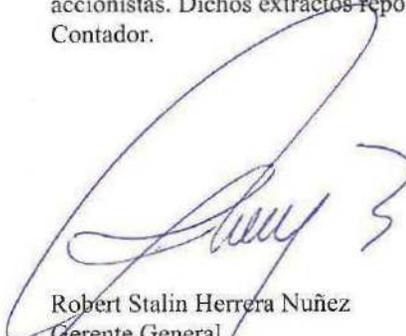
<i>Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2019:</i>		<i>dic-19</i>
	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	-1,011
	(-) 15% Participación a Trabajadores	
	(+) Gastos no Deducibles Locales	-
	(-) Amortización de Pérdidas	

**INDUSTRIA AGRICOLA GETSEMANIHERRERA S.A.**  
*Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2019*  
*(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)*

	<i>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</i> ---->	<b>-1,011</b>
	<i>Impuesto a la Renta Causado(22%)</i>	
	<b>IMPUESTOS CORRIENTE POR PAGAR</b>	
	<i>Impuesto Causado</i>	
	<i>Anticipo determinado declaracion periodo anterior</i>	
	<i>Retenciones del Impuesto a la Renta</i>	-
	<i>Credito tributario años pasados</i>	-
	<b>Saldo a Favor del contribuyente</b>	-
	<i>Credito tributario salida de divisas</i>	-

**NOTA 12**  
**APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de accionistas. Dichos extractos reposan en los archivos financieros de la compañía firmados por el Gerente General y Contador.



Robert Stalin Herrera Nuñez  
Gerente General