

## GEMBOTOP S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

#### 1. Información general

GEMBOTOP S.A. es una sociedad anónima radicada en el país de Ecuador. El domicilio es (SUA BELICAL INDEPENDENCIA S/N Y 10 DE AGOSTO) y su principal centro del negocio es el Cultivo de Banano.

#### 2. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados 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.

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.

#### 3. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre del 2013 son \$11.179,6 y se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal según detalle.

#### ACTIVO FIJO

##### ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLES

##### EDIFICIOS, CONSTRUCCIONES E INST.

Costo original	1.266,90
Deprec.Acum. Costo	-900,42
<b>TOTAL EDIFICIOS, CONSTRUCCIONES E INST.</b>	<b>366,08</b>

##### MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Costo original	18.420,42
Deprec.Acum. Costo	-15.181,32
<b>TOTAL MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>	<b>3.239,10</b>

##### MUEBLES Y ENSERES OFICINA

Costo original	18.965,26
Deprec.Acum. Costo	-15.533,35
<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES OFICINA</b>	<b>3.431,91</b>

##### VEHÍCULOS

Costo original	53.548,00
Deprec.Acum. Costo	-50.424,44
<b>TOTAL VEHÍCULOS</b>	<b>3.123,56</b>

##### EQUIPO DE COMPUTACION

Costo original	4.975,17
Deprec.Acum. Costo	-4.015,42
<b>TOTAL VEHÍCULOS</b>	<b>959,75</b>

<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>11.179,60</b>
--------------------------	------------------

#### 4. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2013 son \$288.264,54 estas obligaciones son basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### 5. Beneficios a los empleados

El valor de compensaciones por transferencia a los empleados \$ 2.000.000, está relacionado con la posibilidad de el personal para pagar sus largos períodos de vacación. Tanto el personal a tiempo completo de la parte de la ejecución de los administradores, está sujeta al programa.

#### 6. Inventario de cuentas por cobrar

Clientes en USA	230.000
Resto del mundo	1.270.000

#### 7. Cuenta en acciones

Las acciones al 31 de diciembre de 2013 de 8000 comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1.00 completamente desembolsadas emitidas y en circulación.

#### 8. Reserva de utilidades

Se registra para el presente periodo una reserva de las utilidades acumuladas a Reserva Futurística según lo requieren las cuentas.

#### 9. Normas Contables

##### 40. BASES DE PRESENTACIÓN

Las estados financieros serán presentados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Como de los estados financieros las cuentas son clasificadas de la siguiente manera:

- Activo Comercial
- Activo No Comercial
- Pasivo Comercial
- Pasivo No Comercial
- Patrimonio:
  - Cuentas
  - Costo de Venta
  - Costo de Distribución
  - Costos Operacionales
  - Gastos e Ingresos No Operacionales

7 Cada uno de estos rubros se sub clasifica según el grado de determinación o de realización

- 81. Las cuentas de Activo, Pasivo, Ingreso y Gastos no se compensan entre sí, salvo las siguientes:
  - 81.1 Las cuentas que conforman el rubro de los Ingresos Comerciales y Ventas
  - 81.2 Los Activos con sus respectivas depreciaciones
  - 81.3 Todas las demás sub una norma específica o genérica

##### 40. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

En este rubro se registran como los activos financieros que por su naturaleza sean de inmediata realización

Los cheques de Caja Chica no deben exceder de un monto de \$200.00 y deben estar respaldados con comprobantes de venta válidos, a nombre del emisor que paga el gasto. Toda cuenta mayor debe estar respaldada con una Orden de Compra

##### 40. INVERSIONES TEMPORALES

Las inversiones temporales se registran al costo que no exceden el valor de mercado y se consideran como equivalentes de efectivo en el Estado de Flujo de Efectivo.

##### 40. PRESTAMOS Y CUENTAS A COBRAR

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros derivados de los instrumentos financieros, con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la empresa presta dinero, presta o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta a cobrar. Todos están incluidos en el estado de flujo de efectivo

##### 40. PROVISIÓN DE CUENTAS INCORRIBLES

Esta la política para las cuentas, la provisión de cuentas incobrables se realiza de acuerdo a la base legal permitida. El 1% de la cartera Comercial del año en curso son que el valor total de la Provisión Acumulada

entre 1998 y 2017, el 75% de los países de ingresos altos han alcanzado el nivel de género en el PIB que el promedio y el resto de países de ingresos altos y de ingresos bajos y medios se sitúan por debajo del promedio de países de alta renta.

## g) INVENTARIOS

Los inventarios de mercancías son aquellos a los usos de adquisición o producción y para su uso constructivo o comercialmente en el sector de Cuentas Principales.

Una mercancía física y visible adquiere el estatus de inventario si está en un momento dado del ciclo de producción.

Los inventarios se clasifican de los siguientes modos siguientes:

1. **Merchancía Física:** Se considerará en este subsector mercancía en la que su recuperación del valor en el momento de ser consumida, es decir, toda mercancía que se utiliza dentro del proceso de producción, sea física como energía del producto final, y sea adquirida en un momento externo.
2. **Producto en Proceso:** Se considerará en este subsector toda mercancía que su recuperación del valor en el momento de ser consumida, es decir, toda mercancía que se utiliza dentro del proceso productivo, pero que se haya sufrido un proceso anterior realizado por la empresa. Estas mercancías pueden formar parte directa del producto final.
3. **Producto Terminado:** Se considerará en este subsector toda mercancía que su recuperación del valor en el momento de ser consumida, es decir, toda mercancía que se utiliza dentro del proceso de venta y su consumo actual sea que sea directamente para la venta.
4. **Reservados y Suministros:** Se considerará en este subsector toda mercancía que su recuperación del valor en el momento de ser consumida, siempre que su adquisición no afecte directamente a un producto final y dicha mercancía haya sido adquirida en un momento externo de la empresa. Las mercancías de este subsector se valoran por el menor importe entre el valor en el momento de ser consumida menos el costo de venta, y el valor neto de realización, siempre que dicho valor supere el 75% del valor en el momento de ser consumido.

De acuerdo a algún acuerdo en el caso de los inventarios, dicha cifra será considerada como una cifra de los gastos de activos, y será registrada en el sector económico en que los inventarios están en.

Se registrarán inventarios físicos efectuados en los que se clasificará a empresas, la ubicación y la correspondencia de los activos, de otros subsectores y de empresas activas seleccionadas u otros que se proceda a realizar un informe para dar de alta el inventario en el que constará la firma del responsable, el director general, el Director General y el responsable de la auditoría. Este documento deberá ser revisado cuidadosamente con los datos relativos en la declaración de impuestos.

## h) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – ACTIVO FÍSICO

Como los elementos que conforman Propiedad, planta y equipo se refieren al costo de adquisición de bien y que se moverán de valores que se pagan por concepto de inversión y pasan en marcha del bien.

Los valores de reparaciones y mantenimientos se imputan al resultado del período en el cual se hizo efectiva la reparación o mantenimiento.

Depreciación: La depreciación de propiedad, planta y equipo excepto terreno, se calcula en base a la estimación de la vida útil de los activos correspondientes, utilizando los siguientes porcentajes (%) anuales:

Estructuras	5%
Máquinas y Equipo	10%
Equipo de Comunicación	10%
Equipo de Computación	30%
Muebles y Enseres	10%
vehículos	20%
Software	30%

Para referirse a bienes que deben ser valorados se sigue las siguientes normas:

1. Como del proceso que se consiga alguna beneficio económico fuera del costo del bien.
  2. Se debe poder definir con facilidad el costo del bien.
- Si un bien se adquiere como un instrumento no se lo considerará como un activo tangible comercialmente cuando con los recursos antes expuestos.

El valor nominal de los instrumentos financieros emitidos que no contengan cláusulas de ajuste de valor de forma forzosa a fin de que la empresa se apegue a las disposiciones de la Ley de Instrumentos Financieros.

**Artículo 28.-** Valor de los Activos Tangibles e Intangibles. Para verificar que un activo o instrumento financiero emitido en forma forzosa cumple el valor en libro de su valor recuperable a la fecha de cierre del ejercicio.

#### **g) GASTOS ANTICIPADOS:**

Los gastos anticipados serán reconocidos en base a su valor o el costo de forma que el cual se reflejará en libros.

2) **Provisiones Bancarias:** Se considerarán obligaciones bancarias todos los pasivos que se derivan de: 1) Transacciones financieras hechas a der exterior y son reconocidas inicialmente a su valor nominal, cualquier diferencia entre el valor pagado como financiamiento y el valor del resarcido se reconocerá en la cuenta de resultados a la fecha de la voz del instrumento financiero de hecho. 2) Gastos a favor de la Ley de Interés efectiva. 3) Gastos financieros son reconocidos en comentes de su vencimiento en menor a un año posterior a la fecha de cierre de los Estados Financieros, caso contrario son reconocidos dentro de los Pasivos no Corrientes.

3) **Provisiones Comerciales y Otras Cuentas por pagar:** Se registrarán dentro de este grupo de pasivos financieros que no diverjan esencialmente intereses y se registrarán por su valor nominal.

#### **h) PRESTACIONES SOCIALES:**

Las prestaciones sociales serán registradas conforme el proceso del devengado.

#### **i) PARTICIPACION DE TRABAJADORES:**

La participación de trabajadores se carga a los resultados del año y se cobra según lo que dispone el Artículo 104 del Código de Trabajo-Ecuador.

#### **j) PASIVOS A LARGO PLAZO:**

Dentro de los Pasivos a Largo Plazo se incluye el Jubileo Personal y el Desahucio, la cual será registrada conforme al método de el costo actualizado, y será aplicable a todos los colaboradores de la empresa. Dicho cargo será registrado y liquidado en último mes del año al cierre de los Estados Financieros.

#### **k) IMPUESTO A LA RENTA:**

El impuesto a la Renta se carga a los resultados del año por el método de impuesto a pagar.

4) **Reconocimiento de Ingresos y Gastos:** Los ingresos se obtienen al venir recibidos de la contra operación cuando se a otorgar y reconocen los impuestos a cobrar por la entrega de bienes o servicios prestados en el mercado ordinario de la actividad, menos descuentos.

Los ingresos por transferencias de dinero se reconocen al momento de la emisión de la moneda de las bóvedas de la empresa, si por algún motivo dicha moneda es reintegrada a las bóvedas de la empresa, se registra dicho descuento disminuyendo el valor de los ingresos con un importe relacionado al de la suma de la moneda.

Los ingresos por servicios prestados se reconocen considerando el costo de realización de la prestación a la fecha del balance, siempre que el valor de la transacción pueda ser estimada con fiabilidad.

Los Gastos se reconocen en las cuentas de resultados cuando tiene a lugar una distribución de beneficios económicos futura relacionada con una reducción de un activo o un incremento de un pasivo que se pueda medir de forma fiable. Este importe que al registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro de la disminución de un activo o aumento de un pasivo.

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para ser considerado un activo.

Los ingresos y gastos provenientes de una misma transacción se registran de forma consecutiva y simultánea en la cuenta de resultados.

#### **l) REGISTROS CONTABLES Y UNIDAD MONETARIA:**

Los registros contables de la compañía se llevan en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal emitida en el Ecuador en el año 2000.

#### **m) TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA:**

Las Reglas financieras aplicables se regirán al 100% de acuerdo a las disposiciones al momento de emitir el IFRS.

- a) **UTILIDAD NETA POR ACCIÓN:** La utilidad neta por acción se calcula considerando el promedio de acciones en circulación durante el año.
- b) **AJUSTES DE LOS VALORES EN LIBROS:** Todo ajuste que se realice a los valores en libros por efectos de su valoración a valor razonable a valor más de realización o por su costo amortizado, será por mayor al 1% de su valor registrado en libros, caso contrario será considerado como menor y no se procederá con dicho ajuste.

#### 10. Aprobación de las Estados Financieros

Este estado financiero fue aprobado por el Consejo de Administración y autorizado para su publicación el 21 de Mayo del 2014.

  
MARTHA BERNAL CARDENAS  
CONTADOR  
RUC 20002218001

  
DAVID ZAMBRANO AVILEZ  
REPRESENTANTE LEGAL  
C.I. 170888944