

## **GEINCOMS.A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO  
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(En dólares americanos)

---

### **INFORMACIÓN GENERAL**

#### **a. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO**

##### **GEINCOM S.A.**

**GESTION INTEGRAL DE COMERCIO EXTERIOR GEINCOM S.A.:** (En adelante "La empresa") Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil, con fecha 30 de marzo del 2004.

**OBJETO SOCIAL:** La empresa se dedicará a actividades de agente de aduana.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Av. Naciones Unidas 1084 y Av. Amazonas Edificio Banco La Previsora (Torre B oficina 509)

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito-Ecuador con RUC:1791927613001

#### **b. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Los Estados Financieros se han preparados en U.S. Dólares. Las políticas contables de la compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Dichas políticas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros.

## **NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

---

### **Efectivo y sus equivalentes.**

Se elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que les afectan a estas cuentas.

### **Cuentas por Cobrar.**

Han sido valuadas a su valor nominal. Existe una correcta recuperación de cartera por tal razón no consta provisión de cuentas incobrables.

### **Propiedades, planta y equipo.**

Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas y los criterios de aplicación de los mismos. Se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y método aplicados.

ITEM	VIDA UTIL (EN AÑOS)
Vehículos	5
Maquinaria	10
Equipo de Cómputo	3
Muebles y Enseres	10
Edificios	20

La empresa no considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación.

La empresa considera como activos sujetos a capitalización a partir de los US \$ 400,00

### **Retiro o venta de propiedades, planta y equipo.**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo reconocida en resultados.

### **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

## **NOTAS AL ESTADO DE RESULTADOS**

---

### **Ventas.**

Los ingresos por ventas son reconocidos en resultados del periodo en que se realiza la transferencia de dominio de los productos.

### **Participación de los trabajadores en las utilidades.**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

En comparación con el año 2016 que se obtuvo pérdida, en el año 2017 nuevamente se obtuvo pérdida del ejercicio.

### **Impuesto a la Renta**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en este caso el impuesto se reconoce en el patrimonio y en el Otro Resultado Integral.

salario multiplicado por el número de años de servicio.

La provisión de jubilación patronal y desahucio es calculada de acuerdo a valorizaciones realizadas por la Compañía en base a cálculos actuariales, utilizando el método de unidad de crédito proyectada, las cuales se actualizan en forma periódica anual. La obligación reconocida en el balance general representa el valor actual de la obligación de indemnización por años de servicio. Las utilidades y pérdidas actuariales se reconocen de inmediato en el estado de resultados por función, en gasto de producción o gastos de administración / venta según corresponda. Los costos por beneficios al personal son cargados a resultados por función en el período que se devenga.

### **Beneficios a Corto Plazo**

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, tales como bonos de décimo tercero y cuarto sueldo y porcentaje de participación de los trabajadores, son medidas en base no descontada y son reconocidos como gastos a medida que el servicio relacionado se provee o el beneficio es devengado por el empleado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar a corto plazo o los planes de participación de los empleados en las utilidades, debido a que la Compañía posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESO DE ACTIVIDADES**

---

### **Ordinarias Servicios vendidos**

Los ingresos provenientes de la venta de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos, o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia objetiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción,

## **Impuesto Corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la aplicación de la tasa del 22% en el año 2017, aplicable a las utilidades gravables sobre la base de las leyes tributarias ecuatorianas.

## **Impuesto Diferido**

Los Impuestos diferidos son reconocidos por las diferentes temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósito de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

## **Provisión para impuestos a la renta**

En el Suplemento del Registro Oficial No. 351 se emitió el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, en el cual se incluyó la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

## **Beneficios de Empleados**

### **PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS.**

---

#### **Jubilación Patronal e Indemnización por Desahucio**

El código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía.

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá reconocer al empleado una indemnización equivalente al 25% de su último

los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios vendidos. Es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

## **Gastos**

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

## **e) ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF-PYMES requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. A juicio de la Administración estas estimaciones no tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados Financieros.

El detalle sobre los juicios críticos utilizados en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, es el siguiente:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdida por deterioro de los mismos.

Los mismos de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de la emisión de los presentes estados financieros, es posible que exista nueva información o nuevos acontecimientos que tengan lugar en el futuro que obliguen a modificarlas en próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros,

como lo señala la Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

## **ADMINISTRACION DE RIESGOS**

---

La Administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración del riesgo de la compañía.

El principal riesgo existente es la capacidad del gobierno de mantener un ambiente político económico apropiado para el desarrollo económico del país. En este contexto consideramos las siguientes variables como determinantes:

1. **Balanza Comercial:** Existe una política pública orientada a alcanzar equilibrados en las relaciones comerciales con otros países utilizando restricción de importaciones, generando una reducción de las actividades comerciales.
2. **Moneda USD:** Un cambio de moneda del dólar americano a una moneda local nacional parece improbable, sin embargo, existe cierta incertidumbre generada por parte del círculo presidencial que boga por recuperar la capacidad gubernamental para realizar política monetaria.
3. **Precio del Petróleo:** La dependencia económica del país al precio del petróleo se mantiene desde varios años atrás. Se ha vivido una bonanza petrolera gracias al nivel internacional del precio. Sin embargo, la sostenibilidad de dichos precios se ha visto afectados por la demasía de ofertantes, lo que ha ocasionado variaciones decrecientes importantes en los mismos.