

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La empresa GEA PRODUCTOS ALIMENTICIOS GEAMEATS CIA. LTDA. constituida como compañía de responsabilidad limitada el 21 de abril del 2015 se encuentra en la actualidad con un capital social pagado de USD \$5.000,00 (cinco mil dólares).

Referencia: Escritura Pública de Constitución de fecha 14 de abril del 2015, Notaria Quincuagésima Novena del cantón Quito, inscripción en el Registro Mercantil el 21 de abril del 2015.

1.2. OBJETIVO PRINCIPAL

El objetivo principal de la compañía es la producción, importación, exportación, fabricación, distribución, representación, comercialización, compra-venta al por mayor y menor de todo tipo de productos alimenticios: frutas, hortalizas, legumbres, granos, todo tipo de carnes, pescado, camarones, y otros productos del mar o agua dulce; todos estos en estado natural, terminados, semielaborados para consumo humano y animal.

2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1. BASES DE PRESENTACIÓN

a) Del cumplimiento

Los estados financieros que se acompañan han sido estructurados en base a las Normas de Información Financiera NIIF para PYMES, de conformidad con lo dispuesto por la Resolución No. SC.G.ICI.CPAIFRS.G.11.010, registro oficial No. 566 del 28 de octubre del 2011 y posteriores resoluciones vinculadas con la presente resolución, emitida por la Superintendencia de Compañías.

Se ha considerado lo que dispone la Sección N° 3 de NIIF para PYMES "Presentación de Estados Financieros"

Los estados financieros antes citados fueron autorizados para su emisión por la gerencia el 18 de marzo de 2016 y de acuerdo al estatuto de la compañía y Ley de Compañías serán sometidos a conocimiento y aprobación en la Junta General de Socios.

b) De la medición

Los estados financieros de la empresa han sido preparados en base al principio del costo histórico. Las políticas de contabilidad que siguen la compañía están de acuerdo con la normativa contable vigente para el ejercicio 2015, esto es aplicación de las NIIF para PYMES.

c) Estimaciones

Estas normas requieren que la gerencia efectúe y utilice ciertas estimaciones y supuestos, con la finalidad de determinar la valuación de algunas partidas, que constan en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Ref. Sección 21 "Provisiones y Contingencias"

2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La empresa en la presentación del estado de flujos de efectivo, determina como efectivo y equivalentes de efectivo, al saldo que mantiene al 31 de diciembre de 2015 en caja y bancos. La empresa no mantiene inversiones temporales.

2.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2015, la propiedad, planta y equipo se registran al costo de adquisición.

Las depreciaciones, han sido determinadas en base a la vida útil de los activos, de conformidad como lo dispone la Sección 17 de NIIF para PYMES "Propiedades, planta y equipo". Las vidas útiles varían de acuerdo a la naturaleza de los activos, así tenemos.

Detalle	Años
Edificios	20 años
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación y software	3 años

2.4 PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Debido a que la compañía no tiene ningún empleado todavía bajo relación de dependencia, no se ha provisionado los beneficios sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores en concordancia con lo que disponen la Sección 28 "Beneficios a los empleados" y a la normativa legal laboral establecidas en el Código de Trabajo y Ley de Seguridad Social tales como: 13º y 14º sueldos, 15% Participación Trabajadores, etc.

2.5 PARTICIPACIÓN UTILIDAD A TRABAJADORES

El artículo 328, último inciso de la Constitución de la República del Ecuador 2008 dispone: "Las personas trabajadoras del sector privado tienen derecho a participar de las utilidades líquidas de las empresas, de acuerdo con la ley. La ley fijará los límites de esa participación en las empresas de explotación de recursos no renovables. En las empresas en las cuales el Estado tenga participación mayoritaria, no habrá pago de utilidades. Todo fraude o falsedad en la declaración de utilidades que perjudique este derecho se sancionará por la ley".

Al 31 de diciembre de 2015 no se da cumplimiento con esta obligación, ya que no se tuvo ningún empleado bajo relación de dependencia.

2.6 IMPUESTO A LA RENTA

La Sección 4 de las NIIF para PYMES "Estado de situación financiera", establece que es un pasivo el impuesto a la renta corriente, así como también, los pasivos por impuestos diferidos, que se presentarán como pasivos no corrientes.

En el presente ejercicio financiero, GEA PRODUCTOS ALIMENTICIOS GEAMEATS CIA. LTDA., aplicando la Ley de Régimen Tributario Interno, artículo 37 reformado, no provisiona el 22% de impuesto a la renta debido a que presenta Pérdida del Ejercicio al final del año 2015.

De acuerdo al Código Orgánico de la Producción artículo 24, numeral f y Ley de Régimen Tributario Interno artículo 41; la empresa GEA PRODUCTOS ALIMENTICIOS GEAMEATS CIA. LTDA. se encuentra exenta del pago del anticipo de impuesto a la renta por el lapso de cinco años consecutivos por ser una empresa recién constituida.

2.8 RIESGOS

a) Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se produce cuando un cliente de la empresa no cumple con las condiciones pactadas en las transacciones comerciales efectuadas y los compromisos adquiridos con el cronograma de pagos.

La empresa durante el ejercicio 2015 no ha generado ventas, por ende no tiene cuentas por cobrar a clientes y no existe riesgo de crédito alguno.

b) Riesgo de Liquidez

La empresa evidencia riesgo de liquidez, por cuanto al 31 de diciembre de 2015, determina un capital de trabajo neto de US\$ 8,451.70 cuyo índice financiero es 0.62, es decir dispone de los fondos suficientes para cubrir las obligaciones corrientes.

c) Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado para la empresa GEA PRODUCTOS ALIMENTICIOS GEAMEATS CIA. LTDA. es alto puesto que existen varias empresas a nivel nacional que tienen el mismo objeto social de la compañía, convirtiéndose en competencia directa y potencial a presente y futuro. Sin embargo, debido a que la empresa no inició con sus operaciones comerciales el año 2015, no se pudo evidenciar el riesgo de mercado y competencia real.

ANÁLISIS DE CUENTAS

3. *Caja – Bancos y equivalentes de efectivo (No tiene inversiones temporales)*

Se compone de:

Detalle	2015	2014
Caja	58.60	0.00
Saldo al 31 de diciembre	58.60	0.00

La cuenta caja se estructura con caja general.

Oportunamente se realizan los arqueos de caja respectivos.

4. *Cuentas por Cobrar*

Se compone de:

Detalle	2015	2014
Clientes	0.00	0.00
Anticipo a proveedores	14,476.89	0.00
Saldo al 31 de diciembre	14,476.89	0.00

Corresponde a saldos por anticipos entregados a proveedores por compra de activos fijos para la empresa durante el ejercicio 2015.

5. *Impuestos Fiscales*

Está formado por:

Detalle	2015	2014
IVA pagado en compras 12%	55.68	0.00
Ret. Fte. Renta Año Actual	0.00	0.00
Crédito Tributario Impuesto a la Renta años anteriores	0.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre	55.68	0.00

Son valores que se aplicarán como crédito tributario al presentar la declaración del IVA en enero del 2016 por la compra de bienes y servicios en el mes de diciembre del 2015.

6. *Propiedad, Planta y Equipo*

En adopción de la Sección 17 "Propiedades, planta y equipo", las compras efectuadas de activos fijos fueron contabilizadas de acuerdo a su valor razonable. Está compuesta por:

Detalle	Maquinaria y equipo	Total activos fijos	Depreciación acumulada	Total
Saldo al 31-12-2014	0.00	0.00	(0.00)	0.00
(+) Adiciones/ Transferencias	11,531.47		(0.00)	11.531.47
(-) Bajas/ Ventas/ Transferencias				
Saldo al 31-12-2015	11,531.47	0.00	(0.00)	11.531.47

No se ha efectuado depreciación de los activos fijos adquiridos en el año 2015 puesto que aún no se encuentran en uso.

7. Cuentas por pagar

Se estructura de la siguiente forma:

Detalle	2015	2014
Proveedores nacionales	2,871.00	0.00
Otras obligaciones por pagar	10,502.24	0.00
Saldo al 31 de diciembre	13,373.24	0.00

Valores que son cancelados a los proveedores nacionales y otros acreedores en los plazos convenidos en los contratos o convenios. Todas las adquisiciones locales están debidamente soportadas con comprobantes de venta.

8. Préstamos bancarios y de accionistas

Corresponde a:

Detalle	2015	2014
Préstamos instituciones financieras	8,679.83	0.00
Préstamos Accionistas	1,289.03	0.00
Saldo al 31 de diciembre	9,968.86	0.00

Son obligaciones que se tiene con tarjetas de crédito y accionistas de la empresa adquiridos con el fin de cubrir con ciertos gastos y compra de materiales para adecuación de las instalaciones de la planta ubicada en Atahualpa.

9. Obligaciones Administración Tributaria

Se conforma de:

Detalle	2015	2014
Retenciones Fuente Renta por pagar	26.34	0.00
Retenciones Fuente IVA por pagar	34.43	0.00
Impuesto Renta	0.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre	60.77	0.00

Las obligaciones tributarias con vencimientos mensuales se pagarán durante el mes de enero del 2016.

10. Capital Social

Inversión de los socios de la compañía:

Detalle	2015	2014
Capital Suscrito	5,000.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre	5,000.00	0.00

Al 31 de diciembre de 2015, el capital social pagado es US\$ 5,000.00

11. Pérdida del ejercicio

Es el resultado final al 31 de diciembre, por gastos de constitución y otros desembolsos efectuados para adecuar la planta de faenamiento ubicada en Atahualpa.

Detalle	2015	2014
Pérdida del ejercicio	2,280.23	0.00
Saldo al 31 de diciembre	2,280.23	0.00

12. Costos y gastos operacionales

Son gastos incurridos en la constitución y adecuación de la planta de faenamiento ubicada en la parroquia de Atahualpa durante el ejercicio 2015. El resumen es:

Detalle	2015	2014
Gastos de venta	0.00	0.00
Gastos de administración	2,280.23	0.00
Gastos financieros	0.00	0.00
Gasto 15% Participación utilidad a trabajadores	0.00	0.00
Gasto Impuesto a la renta	0.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre	2,280.23	0.00

Estos gastos que están debidamente respaldados por sus respectivos comprobantes de venta, retenciones en la fuente de IVA y renta, comprobantes de egreso, etc. Y cumplen con la normativa NIIF para PYMES.

GEA PRODUCTOS ALIMENTICIOS GEAMEATS CIA. LTDA.
ESTADO SEPARADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Al 31 de diciembre de 2015, comparado con cifras al 31 de diciembre de 2014
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica - US\$)

ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
<i>Cuentas</i>	<i>Notas</i>	<i>31-Dic-15</i>	<i>31-Dic-14</i>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	58.60	-	
Préstamos y anticipos	4	14,476.89	-	
Crédito tributario IVA	5	55.68	-	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		14,591.17	-	
ACTIVO NO CORRIENTE				
Terrenos		-	-	
Edificios		-	-	
Maquinaria, equipo e instalaciones		11,531.47	-	
Total activo no corriente		11,531.47	-	
TOTAL ACTIVO		26,122.64	-	
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
<i>Cuentas</i>	<i>Notas</i>	<i>31-Oct-15</i>	<i>31-Dic-14</i>	
Proveedores Nacionales y Extranjeros	7	2,871.00	-	
Préstamos Instituciones Financieras	8	8,679.83	-	
Préstamos accionistas	8	1,289.03	-	
Préstamos otros acreedores	7	10,502.24	-	
Impuestos retenidos y percibidos por pagar	9	60.77	-	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		23,402.87	-	
TOTAL PASIVO		23,402.87	-	
PATRIMONIO				
Capital social	10	5,000.00	-	
Utilidades de ejercicios anteriores		-	-	
Utilidad del ejercicio		-	-	
Pérdida del ejercicio	11	(2,280.23)	-	
TOTAL PATRIMONIO		2,719.77	-	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		26,122.64	-	

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros


 Ing. Estefanía De la Torre H.
 Gerente General


 CPA W. Armando Lituma D.
 Contador
 Registro Nacional N° 25978

GEA PRODUCTOS ALIMENTICIOS GEAMEATS CIA. LTDA.
ESTADO SEPARADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 Año en curso el 31 de diciembre de 2015
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica - US\$)

Detalle	Notas US\$	31-Dic-15
Ingresos:		
Ventas		-
Total Ingresos		<u>-</u>
Costos:		
Costo de producción		-
Total costo de producción		<u>-</u>
Utilidad bruta		-
Gastos de venta		-
Gastos de administración	12	2,280.23
Total gastos operacionales		<u>2,280.23</u>
Resultados de actividades de operación		(2,280.23)
Gastos financieros		-
Ingresos financieros		-
Otros ingresos		-
Ingreso (Costo) financiero y otros ingresos, neto		<u>-</u>
Utilidad/(Pérdida) contable		<u>(2,280.23)</u>
(-) Gasto 15% Participación utilidad a trabajadores		-
(-) Gasto Impuesto a la renta		-
Utilidad/(Pérdida) neta		<u>(2,280.23)</u>
Impuesto sobre las ganancias relativos a otro resultado integral		-
Total Estado de Resultados Integrales 31 diciembre		<u>(2,280.23)</u>

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

Ing. Estefanía De la Torre H.
Gerente General

CPA W. Armando Lituma D.
Contador
Registro Nacional N° 25978