

## **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. 586 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 16 de marzo de 2018 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 2017, 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 2017 en caja y bancos. La empresa no mantiene inversiones temporales.

**2.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre de 2017, 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 2017 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 2017.

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 2017 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 2017, determina un capital de trabajo neto negativo de US\$ 22,747.74 cuyo índice financiero es 0.31, 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 2017, 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	2017	2016
Caja	60.36	60.36
Banco Internacional	3.56	3.56
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>63.92</b>	<b>63.92</b>

La cuenta caja se estructura con caja general y bancos.

Oportunamente se realizan los arqueos de caja respectivos y conciliaciones bancarias.

### 4. Cuentas por Cobrar

Se compone de:

Detalle	2017	2016
Cientes	0.00	0.00
Anticipo a proveedores	10,220.75	10,220.75
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>10,220.75</b>	<b>10,220.75</b>

Corresponde a saldos por anticipos entregados a proveedores por compra de activos fijos para la empresa durante el ejercicio 2017.

### 5. Impuestos Fiscales

Está formado por:

Detalle	2017	2016
IVA pagado en compras 12%	0.00	0.00
Ret. Fte. Renta Año Actual	0.00	0.00
Crédito Tributario Impuesto a la Renta años anteriores	0.00	0.00
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## 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	Vehiculos	Total activos fijos	Depreciación acumulada	Total
Saldo al 31-12-2016	11,531.47	12,328.41	0.00	(0.00)	23,859.88
(+) Adiciones/ Transferencias					
(-) Bajas/ Ventas/ Transferencias					
Saldo al 31-12-2017	11,531.47	12,328.41	0.00	(0.00)	23,859.88

No se ha efectuado depreciación de los activos fijos adquiridos en el año 2017 puesto que aún no se encuentran en uso.

## 7. Cuentas por pagar

Se estructura de la siguiente forma:

Detalle	2017	2016
Proveedores nacionales	2,871.00	2,871.00
Otras obligaciones por pagar	19,388.34	19,328.34
Saldo al 31 de diciembre	22,259.34	22,199.34

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	2017	2016
Préstamos instituciones financieras	8,679.83	8,679.83
Préstamos Accionistas	1,783.32	1,783.32
Saldo al 31 de diciembre	10,463.15	10,463.15

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	2017	2016
Retenciones Fuente Renta por pagar	40.24	40.24
Retenciones Fuente IVA por pagar	73.13	73.13
Impuesto Renta	196.55	196.55
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>309.92</b>	<b>309.92</b>

#### 10. Capital Social

*Inversión de los socios de la compañía:*

Detalle	2017	2016
Capital Suscrito	5,000.00	5,000.00
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>5,000.00</b>	<b>5,000.00</b>

*Al 31 de diciembre de 2017, el capital social pagado es US\$ 5,000.00*

#### 11. Pérdida del ejercicio

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

Detalle	2017	2016
Pérdida del ejercicio	-60.00	-1,547.63
Resultados de ejercicios anteriores	-3,827.86	-2,280.23
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>3,887.86</b>	<b>3,827.86</b>

#### 12. Costos y gastos operacionales

*Son gastos incurridos en la adecuación de la planta de faenamiento ubicada en la parroquia de Atahualpa durante el ejercicio 2017. El resumen es:*

Detalle	2017	2016
Gastos de venta	0.00	143.39
Gastos de administración	0.00	1,065.25
Gastos financieros	60.00	142.44
Gasto 15% Participación utilidad a trabajadores	0.00	0.00
Gasto Impuesto a la renta	0.00	196.55
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>60.00</b>	<b>1,547.63</b>

*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.*