

**NEIRUNI S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

## **INFORMACION GENERAL**

### **1. Actividad y composición de la sociedad**

Neiruni S.A., se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 01 de diciembre del 2009, el objetivo principal de la compañía es dedicarse a la venta al por mayor y menor de productos agrícolas.

Sus actividades están reguladas por la Ley de Compañías, Código Civil, Laboral, Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento y demás Estatutos Sociales.

### **2. Bases de elaboración y presentación de los estados financieros**

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por la International Accounting Standards Board, vigentes al 31 de diciembre del 2016.

Los presentes estados financieros correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2017, fueron aprobados y autorizados por la Junta de Accionistas para su emisión el 19 de marzo del 2018.

### **3. Moneda de presentación**

Los presentes estados financieros se expresan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

### **4. Políticas contables significativas**

Las principales normas de valoración, principios y políticas contables aplicados por la Compañía en la elaboración de los estados financieros han sido las siguientes:

#### **a) Efectivo y equivalentes al efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### **b) Activos financieros**

Los activos financieros se reconocen en el estado de situación cuando se lleva a cabo su adquisición, registrándose a su valor razonable. Los activos financieros mantenidos por la sociedad se clasifican como:

- Activos financieros a vencimiento: activos cuyos cobros son de cuantía fija y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.
- Préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa: activos financieros originados por las sociedades a cambio de suministrar efectivo, bienes o servicios directamente a un deudor.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente como una pérdida por deterioro del valor.

#### c) Existencias

Los inventarios están valuados al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. La medición del costo utilizado es el costo promedio.

Las importaciones en tránsito están valuadas al costo de adquisición, el cual se encuentra incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

#### d) Propiedades, planta y equipos

Las partidas de propiedades, planta y equipos se valoran al costo de adquisición y menos la depreciación acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

<b>Años de vida útil estimada</b>	
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se registran como mayor coste de los correspondientes bienes. Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La compañía no considera el valor residual de propiedad, planta y equipos para la determinación del cálculo de depreciación.

Utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un bien de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

**e) Clasificación de activos y deudas entre corrientes y no corrientes**

En el estado de situación adjunto, los activos financieros y las deudas se clasifican en función de sus vencimientos; es decir, como corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

**f) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

**g) Obligaciones con instituciones financieras**

Los préstamos obtenidos de entidades bancarias se registran por el importe recibido, neto de los costes directos de emisión. Posteriormente se valoran al coste amortizado. Los gastos financieros se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo y se añaden al importe en libros del pasivo en la medida en que no se liquidan en el período en que se producen.

**h) Otras obligaciones corrientes**

Se conforman por obligaciones mantenidas con las entidades de control Servicio de Rentas Internas e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social; además se incluyen las obligaciones mantenidas con los empleados de la Compañía por concepto de provisiones de beneficios sociales, los cuales son calculados de acuerdo a las disposiciones laborales vigentes dictadas por autoridades del ramo.

**i) Participación a trabajadores**

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

**j) Cuentas por cobrar y por pagar a largo plazo**

Los cuentas por cobrar y por pagar a largo plazo con compañías relacionadas y terceros, son activos financieros que no presentan plazos fijos de cancelación ni generan intereses.

**k) Ingresos**

Los ingresos se imputan en función del principio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

"Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y/o los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, deducidos descuentos e impuestos. "

**l) Costo y gastos**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en que se conocen

**m) Impuesto Corriente**

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada período.

**n) Ganancia por acción**

El beneficio básico por acción se determina dividiendo el resultado neto del ejercicio (después de impuestos) entre el número de acciones que posee la compañía.

**5. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación**

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la compañía de acuerdo con la NIIF, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, los resultados informados también serán diferentes.

## 6. Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de este rubro es de libre disponibilidad y se conformaba de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja	-	500
Bancos	(a) 53,678	300,081
	<u>53,678</u>	<u>300,581</u>

- a) Corresponde a saldo según libros, fruto de las operaciones de la compañía en Banco Pichincha.

## 7. Activos financieros

Al 31 de diciembre del 2017, el grupo de activos financieros se formaba de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Deudores comerciales	-	604,081
Deudores no comerciales	(a) 47,774	-
(-) Provisión ctas. incobrables y deterioro	(793)	(793)
	<u>46,981</u>	<u>603,288</u>

- a) Corresponde al saldo de cuentas por cobrar compañía relacionada Codipromasa S.A. (Ver Nota 21 ). Cabe mencionar que estos saldos no generan intereses.

## 8. Existencias

Al 31 de diciembre del 2017, los saldos de inventarios fueron los siguientes:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Mercadería en almacén	(a) <u>294,152</u>	<u>1,329,913</u>

- a) Corresponde a stock de mercadería disponible para la venta siendo los productos comercializados el arroz y el azúcar, al 31 de diciembre del 2017.

## 9. Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2017, el grupo de activos por impuestos corrientes se conformaba de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Crédito tributario - Imp. Rta.	(a) <u>61,762</u>	<u>110,479</u>

- a) Al 31 de diciembre del 2017 incluye el saldo por concepto de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por US \$. 10,470 que le han sido efectuadas a la compañía en ventas locales durante el mencionado ejercicio económico; por concepto de Anticipo Impuesto a la Renta US\$ 26,342; y, por concepto de Crédito tributario ejercicios anteriores por US \$ 24,950.

#### 10. Otros Activos Corrientes

Al 31 de Diciembre del 2017, el saldo de otros activos corrientes se formaba de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anticipo a Proveedores	-	97,284
Otros Anticipos	-	3,239
	<u>-</u>	<u>100,523</u>

#### 11. Propiedades, planta y equipos

Al 31 de diciembre del 2017, el resumen de propiedades, planta y equipos es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costo	76,139	76,139
Depreciación acumulada	(37,750)	(30,136)
	<u>38,390</u>	<u>46,003</u>

El costo de propiedades, planta y equipos esta compuesto como sigue:

Maquinaria	<u>76,139</u>	<u>76,139</u>
------------	---------------	---------------

El movimiento de la cuenta de propiedades, planta y equipos durante el período 2017 está compuesto como se detalla a continuación:

	<u>2017</u>
Saldo inicial	46,003
Adiciones/Bajas	-
Gastos de depreciación	<u>(7,614)</u>
<b>Saldo Final</b>	<b><u>38,390</u></b>

## 12. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por pagar se mostraban de la siguiente manera:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Acreedores comerciales locales	<b>(a)</b>	10,151	10,151
Dividendos por pagar		-	194,127
Accionistas	<b>(b)</b>	<u>257,139</u>	<u>-</u>
		<u>267,290</u>	<u>204,277</u>

- a) Representa el saldo de las cuentas por pagar a la compañía Granosquil S.A. (Ver Nota 21), estos importes no devengan intereses y el término de crédito es de 1 a 45 días.
- b) Corresponden prestamos efectuados a la compañía por parte de los accionistas; no presenta fechas de vencimiento ni generan intereses.

## 13. Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2017, el grupo de otras obligaciones corrientes se formaba de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Administración tributaria	-	25,704
Obligaciones con empleados	<u>-</u>	<u>17,500</u>
	<u>-</u>	<u>43,204</u>

## 14. Pasivo no corriente

Al 31 de diciembre del 2017, el pasivo no corriente se formaba de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Accionistas	<u>-</u>	<u>2,096,995</u>

### 15. Capital social

El saldo del capital social al 31 de diciembre de 2017 y 2016 fue de US \$ 800 conformado por 800 acciones ordinarias con un valor nominal de US \$ 1,00 cada una, completamente suscritas y pagadas.

El capital social de la compañía se encuentra integrado de la siguiente manera:

	<u># Acciones</u>	<u>US\$</u>	<u>% Participación</u>
Merino Zurita Gonzalo	640	640	80%
Merino Saldaña Marcia	160	160	20%
Totales	<u>800</u>	<u>800</u>	<u>100%</u>

### 16. Reservas

Al 31 de diciembre 2017, la compañía mantenía cuentas de reservas por los siguientes conceptos:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Legal	(a) <u>7,171</u>	<u>7,171</u>

- a) La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% de capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

### 17. Ingresos provenientes de actividades ordinarias

Los ingresos de operaciones ordinarias por venta de bienes generados hasta diciembre de 2017, corresponden a facturación emitida por venta al por mayor y menor de productos agrícolas.

### 18. Costos

Durante los años 2017 y 2016 la técnica de cálculo del costo de los inventarios ha sido del costo promedio ponderado.

### 19. Gastos

Un resumen de los gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos Administrativos	(a)	19,697	173,693
Gastos Operativos	(b)	22,321	201,345
Gastos Financieros		39	-
Gastos Varios		-	8,518
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<u><u>42,057</u></u>	<u><u>383,556</u></u>

- a) Valor correspondiente a gastos generados en las operaciones de la compañía tales como sueldos y beneficios sociales a los empleados, arriendos, mantenimientos, suministros, depreciaciones, entre otros.
- b) Valor correspondiente a gastos generados para operaciones de la compañía, comisiones, capacitaciones entre otros.

## 20. Impuesto a la renta

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R. O. 351S, 29-XII-2010), el Impuesto a la Renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico del año 2011, el porcentaje fue del 24%, para el 2012 fue del 23% y a partir del 2013 se aplica el 22%.

La tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades gravables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 12% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad del ejercicio		(30,826)	116,667
(-) 15% participación trabajadores		-	(17,500)
<b>Más (menos) partidas de conciliación:</b>			
(+) Gastos no deducibles		-	16,132
Utilidad gravable		(30,826)	115,299
Tasa de impuesto		<u>22%</u>	<u>22%</u>
(=) Impuesto a la renta causado		<u><u>-</u></u>	<u><u>25,366</u></u>

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la determinación del impuesto a la renta a pagar del contribuyente fue como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto a la renta corriente	-	25,366
Anticipo determinado del ejercicio corriente	(26,343)	36,122
(-) Impto. a la renta causado mayor al anticipo	-	-
(=) anticipo	-	-
(+) Saldo del anticipo no pagado	16,480	42,765
(-) Retenciones en la fuente del año	(10,470)	(27,467)
(-) Credito tributario años anteriores	(24,949)	(40,246)
<b>(=) Saldo a Favor del Contribuyente</b>	<b><u>(18,939)</u></b>	<b><u>(24,949)</u></b>

## 21. Partes relacionadas

Saldos con partes relacionadas locales:

Los saldos de las transacciones con partes relacionadas, efectuadas de común acuerdo, se describen a continuación:

<b>Deudores comerciales, nota 7</b>	<b><u>2017</u></b>
Codipromasa S.A.	<u>47,774</u>
<b>Acreeedores comerciales, nota 12</b>	<b><u>2017</u></b>
Granosquil S.A.	<u>10,151</u>

## Eventos subsecuentes

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

## 22. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 19 de marzo del 2018.