

## NEKAYU S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2012

### Declaración de Normas de Información Financiera

NEKAYU S.A., declara que sus estados financieros han sido elaborados de acuerdo con todos los criterios relativos al registro, valuación, presentación y revelación de transacciones que son exigidos por la Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

### 1. Información general

NEKAYU S.A., es una sociedad anónima, constituida por Escritura Pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuatro del Cantón Guayaquil, el 03 de Febrero de 2010; fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. SC.U.DIC.0.10.0000038. Radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocios es la ciudad de Guayaquil. Sus actividades principales son la importación, exportación, distribución, compra, venta, comercialización, elaboración, intermediación, permuto y/o consignación por cuenta propia o a través de terceros de productos rurales.... Los registros contables se llevan en dólares estadounidenses (\$) y

### 2. Base de elaboración y política contable

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo 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 (IASB) están presentados en las unidades monetarias (um.) del Ecuador, el Dólar.

### Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias provenientes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha concluido su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de los contraprestantes recibidos o por recibir, neto de descuentos y de impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

### Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

### Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio

## NEKAYU S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2012

de que se producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe indicio de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (el grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se han deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revisada posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costo de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### Arrendamientos

A la fecha no poseemos contratos que se clasifiquen como arrendamientos financieros, pero más bien, por política contable: Los contratos de arrendamiento financiero de inmuebles, cuyo plazo sea igual o superior a 60 meses, de maquinaria, equipo, muebles y enseres, cuyo plazo sea igual o superior a 36 meses; de vehículos de uso productivo y de equipo de computación, cuyo plazo sea igual o superior a 24 meses, serán considerados como un arrendamiento operativo. Lo anterior significa que registraremos como un gasto deducible la totalidad del canon de arrendamiento cuando, sin que deba registrarse en el activo o el pasivo, suma alguna por concepto del bien objeto de arrendar.

### Inventarios

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

## NEKAYU S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2012

El impuesto diferido se reconoce a partir de la diferencia entre los impuestos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzca la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los Activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El impuesto en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final periodo sobre el que informa.

### Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo 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. En la depreciación de las propiedades, plantas y equipo se utilizan las siguientes tasas:

|                           |                       |
|---------------------------|-----------------------|
| Edificios                 | 5 por ciento 30 años  |
| Instalación fija y equipo | 10 por ciento 35 años |
| Equipos de Computación    | 33 por ciento 3 años  |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en las tasas de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### Activos intangibles

## NEKAYU S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2012

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los impuestos de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los impuestos en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no sean a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (um.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos, para este ejercicio fiscal no han ocurrido.

### Salvagistas y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### Derechos e los empleados/pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la planta, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa.

### Provisión por obligaciones por garantías

Todos los bienes de NEKAYU S.A. están garantizados por defecto de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparen o reemplazan por decisión de la compañía.

### 3. Supuesto clave de la incertidumbre en la estimación

## NEKAYU S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2012

Al determinar el pasivo para los pagos por largo periodo de servicio (incluido en la nota 7), la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los saldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente, y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

## 4. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reducen el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

## 5. Ingresos de actividades ordinarias

|                 | 2012 | 2011      |
|-----------------|------|-----------|
| Venta de bienes | \$ - | \$ 27,324 |
| Total           | \$ - | \$ 27,324 |

## 6. Otros ingresos

Otros ingresos incluyen: rendimientos financieros, otras rentas gravadas y otras exentas como pago de indemnización por el seguro.

|                 | 2012 | 2011 |
|-----------------|------|------|
| Ingresos varios | \$ - | \$ - |
| Total           | \$ - | \$ - |

## 11. Inventarios

|                        | 2012 | 2011 |
|------------------------|------|------|
| Mercederías            | \$ - | \$ - |
| Mercedería en tránsito | \$ - | \$ - |
| Total                  | \$ - | \$ - |

## 12. Inversiones en asociadas

NEKAYU S.A. no es propietario de acciones en ninguna compañía

## NEKAYU S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2012

## 7. Costos financiero

|                                                 | 2012 | 2011 |
|-------------------------------------------------|------|------|
| Intereses de Préstamos y/o sobregiros bancarios | \$ - | \$ - |
| Intereses de arrendamientos financieros         | \$ - | \$ - |
| Total                                           | \$ - | \$ - |

## 8. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la ganancia antes de impuestos:

|                      | 2012 | 2011      |
|----------------------|------|-----------|
| Ingresos Gravables   | \$ - | \$ 27,324 |
| Costos del Ejercicio | \$ - | \$ 27,324 |
| Total                | \$ - | \$ -      |

## 9. Gastos por impuesto a las ganancias

|                    | 2012 | 2011 |
|--------------------|------|------|
| Impuesto corriente | \$ - | \$ - |
| Impuesto diferido  | \$ - | \$ - |
| Total              | \$ - | \$ - |

(i) Impuesto a las ganancias se calcula al 21% (2011: 23%) de la ganancia evaluable para el año

## NEKAYU S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2012

## 10. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

|                    | 2012 | 2011 |
|--------------------|------|------|
| Deudores Comercial | \$ - | \$ - |
| Pagos Anticipados  | \$ - | \$ - |
| Total              | \$ - | \$ - |

## 11. Inventarios

|                        | 2012 | 2011 |
|------------------------|------|------|
| Mercederías            | \$ - | \$ - |
| Mercedería en tránsito | \$ - | \$ - |
| Total                  | \$ - | \$ - |

## 12. Inversiones en asociadas

NEKAYU S.A. no es propietario de acciones en ninguna compañía

## NEKAYU S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2012

## 13. Propiedades, planta y equipo

|                                           | VALOR DE<br>COSTO<br>NETO | DEPRECIACIÓN<br>ACUMULADA | VALOR LIBRE<br>DEPRECIACIÓN | VALOR<br>LIBRE DE<br>DEPRECIACIÓN | TOTAL    |
|-------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|----------|
| Costo al 31 de 2012                       | 1,041.25                  | -                         | -                           | -                                 | 1,041.25 |
| Adiciones del año                         | -                         | -                         | -                           | -                                 | -        |
| Costo al 31 de 2013                       | 1,041.25                  | -                         | -                           | -                                 | 1,041.25 |
| Dep. Acum. al 31 de 2012                  | -                         | -                         | -                           | -                                 | -        |
| Depreciación acumulada al 31 de 2012      | -                         | -                         | -                           | -                                 | -        |
| Depreciación anual                        | 111.00                    | -                         | -                           | -                                 | 111.00   |
| Depreciación al 31 de 2013                | -                         | -                         | -                           | -                                 | -        |
| Dep. Acum. al 31 de 2013                  | -                         | -                         | -                           | -                                 | -        |
| Depreciación acumulada al 31 de 2013      | -                         | -                         | -                           | -                                 | -        |
| Valor libre de depreciación al 31 de 2013 | 111.00                    | -                         | -                           | -                                 | 111.00   |
| Impuesto Libre al 31 de 2013              | 890.25                    | -                         | -                           | -                                 | 890.25   |

## 14. Activos Intangibles

NEKAYU S.A. no posee activos intangibles que incluyan

## 15. Impuestos diferidos

NEKAYU S.A. no posee registros por impuestos diferidos

## 16. Sobregiros y préstamos bancarios

|                   | 2012 | 2011 |
|-------------------|------|------|
| Sobregiros Bancos | \$ - | \$ - |
| Préstamos Bancos  | \$ - | \$ - |
| Total             | \$ - | \$ - |

Los sobregiros y préstamos bancarios están avaluados con un derecho de embargo sobre los terrenos y edificios propiedad de NEKAYU S.A.

**NEKAYU S.A.**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2012

**17. Acreedores comerciales**

El importe de acreedores comerciales a 31 de diciembre de 2012, asciende a \$487,343,68

**18. Provisión para obligaciones por garantías**

NEKAYU S.A., no registra provisión para obligación por garantía durante 2012

**19. Obligación por beneficio a los empleados-pagos por largos períodos de servicio**

La obligación de NEKAYU S.A. por beneficios a los empleados por pagos por largos períodos de servicio, de acuerdo con las regulaciones gubernamentales de trabajo, se basa en una valoración actuarial integral (pendiente) con fecha de 31 de diciembre de 2012 y es como sigue:

|                                                      | 2012      |
|------------------------------------------------------|-----------|
|                                                      | U.S.      |
| Obligación a 1 de enero de 2012                      | 0         |
| Acumulación (o disminución) adicional durante el año | 0         |
| Pagos de beneficios realizados en el año             | (0)       |
| La obligación se clasifica como:                     | 0         |
|                                                      |           |
|                                                      | 2012 2011 |
|                                                      | U.S. U.S. |
| Pasivo corriente                                     | 0 0       |
| Pasivo no corriente                                  | 0 0       |
| Total                                                | 0 0       |

9

**NEKAYU S.A.**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2012

**20. Obligación por arrendamiento financiero**

NEKAYU S.A. no mantiene arrendamientos financieros.

**21. Compromisos por arrendamiento operativo**

NEKAYU S.A. alquila varias oficinas de venta y Bodegas, en arrendamiento operativo. Los arrendamientos son para un periodo medio de tres años, con cuotas fijas a lo largo de dicho tiempo.

**22. Capital en acciones**

Los sétes a 31 de diciembre de 2012 y 2011 de \$1,000 comprenden 25,000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$0.04 completamente desembolsadas, emitida y en circulación.

**23. Efectivo y equivalente al efectivo**

|                  | 2012 | 2011 |
|------------------|------|------|
|                  | U.S. | U.S. |
| Efectivo en caja | 0    | 0    |

**24. Pasivo contingente**

En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión por que la gerencia de NEKAYU S.A. no considera probable que surja contingencia alguna.

**25. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

No han ocurrido hechos importantes que resulten después del periodo que se informa.

10

**NEKAYU S.A.**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2012

**26. Transacción entre partes relacionadas**

NEKAYU S.A., no efectúa transacciones de ningún tipo con partes relacionadas por que no posee subsidiarias.

**27. Aprobación de los estados financieros**

Dichos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 30 de Abril de 2013.

Ing. Miguel W. Espinosa Hernández

Contador - Reg. Prof. 0812

*Amable*

11