

## **NEKAYLI S.A.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2013**

#### **Declaración de Normas de Información Financiera**

NEKAYLI 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**

NEKAYLI S.a., es una sociedad anónima, constituida por Escritura Pública otorgada ante el Notario Vigésimo Quinto del Cantón Guayaquil, el 02 de Febrero de 2010; fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.G.10.0000838. Radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro de negocio es la ciudad de Guayaquil. Sus actividades principales son la importación, exportación distribución, compra, venta, comercialización, elaboración, intermediación, permuta y/o consignación por cuenta propia o a través de tercero de: productor naturales..... Los registros contables se llevan en dólares estadounidenses (\$)

#### **2. base de elaboración y política contables**

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 presentadas en las unidades monetarias (u.m.) del Ecuador, el Dólar.

##### *Reconocimientos de ingresos de actividades ordinarias*

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta 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.

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

## **NEKAYLI S.A.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2013**

El impuesto diferido se reconoce a partir de la diferencia entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencia 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 importante máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe 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 este prácticamente terminado al final periodo sobre el que informa.

#### *Propiedades, planta y equipos*

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

|                            |                       |
|----------------------------|-----------------------|
| Edificios                  | 5 por ciento 20 años  |
| Instalación fija y equipos | 10 por ciento 10 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*

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos de 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

## **NEKAYLI S.A.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2013**

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 equipos, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activo 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 ventas menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partida similares) se han deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de ventas 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 revierte 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 registramos como un gasto deducible la totalidad del canon de arrendamiento causado, sin que deba registrar en su activo o su pasivo, suma alguna por concepto del bien objeto de arriendo.

#### *Inventarios*

## **NEKAYLI S.A.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2013**

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 importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía mas 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 importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan 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 (u.m.) 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 existido.

#### *Sobregiros y préstamos bancarios*

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

#### *Beneficios a 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 plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa.

#### *Provisión para obligaciones por garantías*

Todos los bienes de NEKAYLI S.a. están garantizados por defecto de fabricación por un periodo de un año. Los bienes se reparan o sustituyen por decisión de la compañía.

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

**NEKAYLI S.A.**

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2013**

Al determinar el pasivo para los pagos por largo periodos de servicio (explicado en la nota 19), la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos 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 reduzcan 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**

|                 | 2013        | 2012             |
|-----------------|-------------|------------------|
| Venta de Bienes | \$ -        | \$ 27,324        |
|                 | \$ -        | \$ -             |
| Total           | <u>\$ -</u> | <u>\$ 27,324</u> |

**6. Otros ingresos**

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

|                 | 2013        | 2012        |
|-----------------|-------------|-------------|
| Ingresos Varios | \$ -        | \$ -        |
|                 | \$ -        | \$ -        |
| Total           | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

## NEKAYLI S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2013

### 7. Costos financiero

|                                                 | 2013        | 2012        |
|-------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Intereses de Préstamos y/o sobregiros bancarios | \$ -        | \$ -        |
| Intereses de arrendamientos financieros         | \$ -        | \$ -        |
| Total                                           | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

### 8. Ganancia antes de impuestos

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

|                     | 2013        | 2012         |
|---------------------|-------------|--------------|
| Ingresos Gravables  | \$ -        | \$ 27,324    |
| astos del Ejercicio | \$ -        | \$ 27,284    |
| Total               | <u>\$ -</u> | <u>\$ 40</u> |

### 9. Gastos por impuesto a las ganancias

|                    | 2013        | 2012        |
|--------------------|-------------|-------------|
| Impuesto corriente | \$ -        | \$ 8        |
| Impuesto diferido  | \$ -        | \$ -        |
| Total              | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8</u> |

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% (2012: 23%) de la ganancia evaluable para el año

## NEKAYLI S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2013

### 10. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

|                      | 2013        | 2012        |
|----------------------|-------------|-------------|
| Deudores Comerciales | \$ -        | \$ -        |
| Pagos Anticipados    | \$ -        | \$ -        |
| Total                | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

### 11. Inventarios

|                        | 2013        | 2012        |
|------------------------|-------------|-------------|
| Mercaderías            | \$ -        | \$ -        |
| Mercadería en Tránsito | \$ -        | \$ -        |
| Total                  | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

### 12. Inversiones en asociadas

NEKAYLI S.a. no es propietario de acciones en ninguna compañía

## NEKAYLI S.A.

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2013**

### 13. Propiedades, planta y equipo

|                                                                  | 1204 MAQ,<br>EQUIPOS<br>Y HERRAM. | 1205 EDIFICIOS E<br>INSTALAC. | 1206 EQUIPOS Y<br>PROGRAMAS DE<br>COMPUTACION | 1207 MUEBLES Y<br>ENSERES | TOTAL    |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------|----------|
| Costo al 1 Ene-2012                                              | 1,041.26                          | -                             | -                                             | -                         | 1,041.26 |
| Adiciones del año                                                | -                                 | -                             | -                                             | -                         | -        |
| Costo al 31 Dic-2012                                             | 1,041.26                          | -                             | -                                             | -                         | 1,041.26 |
| Dep. Acum. Y deterioro<br>del valor acumulado al 1<br>enero-2012 | -                                 | -                             | -                                             | -                         | -        |
| Depreciación Anual                                               | 111.00                            | -                             | -                                             | -                         | 111.00   |
| Deterioro del Valor<br>(-)Dep.Acum. De los<br>Activos dispuestos | -                                 | -                             | -                                             | -                         | -        |
| Dep. Acum. Y deterioro<br>del valor acumulado al<br>31 Dic-2012  | 111.00                            | -                             | -                                             | -                         | 111.00   |
|                                                                  |                                   |                               |                                               |                           | -        |
|                                                                  |                                   |                               |                                               |                           | -        |
| Importe Libros al 31-XII-2013                                    | 930.26                            | -                             | -                                             | -                         | 930.26   |
|                                                                  |                                   |                               |                                               |                           |          |

### 14. Activos intangibles

NEKAYLI S.A., no posee activos intangibles que declarar

### 15. Impuestos diferidos

Nekayli S.A., no posee registros por impuestos diferidos

### 16. Sobregiros y préstamos bancarios

|                   | 2013        | 2012        |
|-------------------|-------------|-------------|
| Sobregiros Bcrios | \$ -        | \$ -        |
| Préstamos Bcrios  | \$ -        | \$ -        |
| Total             | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

Los sobregiros y préstamos bancarios están asegurados con un derecho de embargo sobre los terrenos y edificio propiedad de NEKAYLI S.a.

## NEKAYLI S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2013

### 17. Acreedores comerciales

El importe de acreedores comerciales a 31 de diciembre de 2013 asciende a \$387.361,09

### 18. Provisión para obligaciones por garantías

NEKAYLI S.A., no registra provisión para obligación por garantía durante 2013

### 19. Obligación por beneficio a los empleados-pagos por largos periodos de servicio

La obligación de NEKAYLI S.a. por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, de acuerdo con un regulaciones gubernamentales de trabajo, se basa en una valoración actuarial integral (pendiente) con fecha de 31 de diciembre de 2013 y es como sigue:

|                                                  | 2013            |
|--------------------------------------------------|-----------------|
|                                                  | u.m.            |
| Obligación a 1 de enero de 2013                  | 0               |
| Acumulación (o devengo) adicional durante el año | 0               |
| Pago de beneficios realizados en el año          | <u>(0)</u>      |
| La obligación se clasifica como:                 | <u><u>0</u></u> |

|                     | 2013            | 2012            |
|---------------------|-----------------|-----------------|
|                     | u.m.            | u.m.            |
| Pasivo corriente    | 0               | 0               |
| Pasivo no corriente | <u>0</u>        | <u>0</u>        |
| Total               | <u><u>0</u></u> | <u><u>0</u></u> |

## **NEKAYLI S.A.**

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2013**

### **20. Obligación por arrendamiento financiero**

NEKAYLI S.a. no mantiene arrendamientos financieros

### **21. Compromisos por arrendamiento operativo**

NEKAYLI 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 saldos a 31 de diciembre de 2013 y 2012 de \$1.000 comprenden 25.000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$0.04 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

### **23. Efectivo y equivalente al efectivo**

|                  | <b>2013</b> | <b>2012</b> |
|------------------|-------------|-------------|
|                  | <b>u.m</b>  | <b>u.m</b>  |
| Efectivo en caja | 0           | 0           |

### **24. Pasivo contingente**

En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión por que la gerencia de NEKAYLI 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 resaltar después del periodo que se informa

## **NEKAYLI S.A.**

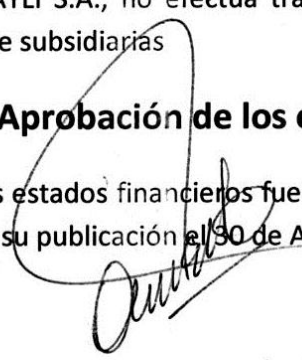
**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2013**

### **26. Transacción entre partes relacionadas**

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

### **27. Aprobación de los estados financieros**

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



Ing. Miguel W. Espinoza Hernández

Contador – Reg. Prof. 0912