

**ADMINISTRADORA Y  
COMERCIALIZADORA DE  
BIENES Y PROPIEDARES  
NEURAL GP NGP C.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2017.

**ADMINISTRADORA Y  
COMERCIALIZADORA DE BIENES Y  
PROPIEDADES NEURAL GP NGP C.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**1. Información general**

NEURAL GP NGP C.A. es una empresa ecuatoriana inscrita en la Superintendencia de Compañías con expediente 307231 desde el 22 de junio de 2017.

Su objeto social es brindar los siguientes servicios:

- Fabricación de prendas de vestir;
- Producción de bienes / servicios,
- Comercialización, almacenamiento, exportación, industrialización, explotación, distribución, investigación y desarrollo, promoción, capacitación, asesoramiento, intermediación, inversión, construcción, reciclaje, importación de la actividad antes mencionada.

Comercialización, importación y exportación al por mayor y menor de productos para el cuidado y belleza personal.

Prestar el servicio de asesoría en tratamientos de belleza, peluquería, spas, importando, distribuyendo o fabricando productos afines al objeto...

**2. Políticas contables significativas**

**2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros de NEURAL GP NGP C.A. han sido preparados de acuerdo Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2017, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de NEURAL GP NGP C.A. el Dólar de los Estados Unidos de América.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**2.2 Efectivo**

Corresponde a los valores mantenidos por la Compañía en bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente

## **2.3 Activos financieros**

### Cuentas por cobrar

Incluye los valores no liquidados por parte de clientes. Los deudores comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

### Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre como uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos confiabilidad.

Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:

- ✓ Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte; o
- ✓ Falta de pago o incumplimientos en los pagos de intereses o capital; o
- ✓ Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera

### Baja de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad.

## **2.4 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

### Venta

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes o servicios.

## **2.5 Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

### Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

#### Impuesto Diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en fecha de presentación de los Estados Financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sean recuperados.

#### Impuesto corriente y diferido para el período

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

## **2.6 Planta y equipo**

Los muebles y enseres, equipos de cómputo y vehículos se declaran al costo menos su depreciación acumulada y pérdidas acumuladas de deterioro.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

| <b>Grupo</b>                                                    | <b>Tiempo</b> |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| Maquinaria y equipo                                             | 10 años       |
| Muebles y enseres                                               | 10 años       |
| Equipo de procesamiento de datos, de computación y comunicación | 3 años        |
| Autos camionetas y camperos                                     | 5 años        |

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

## **2.7 Activos intangibles**

Al ser una empresa que desarrolla tecnología, maneja activos intangibles. Los mismos que se amortizan al método de línea recta, para lo cual la vida útil es establecida por el personal técnico de la empresa.

La amortización del periodo se registra al resultado. Al cierre de cada periodo se debe hacer un análisis y una determinación del deterioro, principalmente por referirse a activos que se vuelven obsoletos con facilidad.

## **2.8 Beneficios empleados post-empleo**

Los beneficios definidos a empleados corresponden a jubilación patronal y desahucio, cuyo costo se determina mediante el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales que son efectuadas al final de cada período, para lo cual se consideran ciertos parámetros en las estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

## **2.9 Participación a trabajadores.**

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

## **2.10 Capital social y distribución de dividendos.**

La empresa es una compañía limitada, por lo que no hay incremento de socios.

Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

## **2.11 Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## **2.12 Estado de Flujo de Efectivo.**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, NEURAL GP NGP C.A. ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de NEURAL GP NGP C.A. , así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero

## **2.13 Cambios de políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables importantes respecto al ejercicio anterior.

## **2.14 Compensación de transacciones y saldos**

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

## **2.15 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

## **3. Estimaciones y juicios contables**

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

## **4. Gestión del riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General de la Compañía, quien se encarga de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, de los resultados de la Compañía.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía:

#### Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

#### Riesgo de liquidez

Se refiere a las necesidades de efectivo que se van generando a lo largo del desarrollo de las operaciones técnicas y administrativas de la compañía y que la empresa no pueda satisfacer efectivamente.

#### Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

### **1. Efectivo y bancos**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

| <b>DETALLE</b>    | <b>AÑO 2017</b> | <b>AÑO 2016</b> |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| Efectivo y Bancos | 888,07          | -               |
| <b>TOTAL</b>      | <b>888,07</b>   | <b>-</b>        |

Los fondos presentados anteriormente no cuentan con ninguna restricción para su uso inmediato.

### **2. Cuentas por cobrar**

Los saldos de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se muestran a continuación:

| <b>DETALLE</b>                       | <b>31 DE DICIEMBRE</b> |                 |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------|
|                                      | <b>AÑO 2017</b>        | <b>AÑO 2016</b> |
| Cientes Nacionales                   | -                      | -               |
| Otras Cuentas por Cobrar Accionistas | 800,00                 |                 |

|              |               |          |
|--------------|---------------|----------|
| <b>TOTAL</b> | <b>800,00</b> | <b>-</b> |
|--------------|---------------|----------|

No existe un periodo promedio de crédito. La Compañía no realiza ningún cargo por interés si no se cumple con este tiempo de recuperación.

Anualmente la Compañía realiza un análisis individual de las cuentas por cobrar a clientes, con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

### **3. Impuestos corrientes**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta a continuación:

| <b>DETALLE</b>                                | <b>31 DE DICIEMBRE</b> |                 |
|-----------------------------------------------|------------------------|-----------------|
|                                               | <b>AÑO 2017</b>        | <b>AÑO 2016</b> |
| Impuesto a la Renta                           | -                      | -               |
| Retención en la fuente de impuesto a la renta | 140,11                 | -               |
| Impuesto al Valor Agregado                    | 1.773,19               | -               |
| Retención de IVA de Impuesto a la renta       | 743,49                 | -               |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>2.656,79</b>        | <b>-</b>        |

Tanto los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo.

### **4. Planta y equipo**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los saldos de Planta y equipo son los siguientes:

| <b>DETALLE</b>           | <b>31 DE DICIEMBRE</b> |                 |
|--------------------------|------------------------|-----------------|
|                          | <b>AÑO 2017</b>        | <b>AÑO 2016</b> |
| Maquinaria de Equipos de | 917,11                 | -               |
| <b>TOTAL</b>             | <b>917,11</b>          | <b>-</b>        |

### **5. Activo Intangible**

Al 31 de diciembre del 2017 la empresa no posee Activos Intangibles.

## 6. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el detalle de cuentas por pagar corresponde principalmente a los valores de pago a proveedores nacionales.

| DETALLE           | 31 DE DICIEMBRE |          |
|-------------------|-----------------|----------|
|                   | AÑO 2017        | AÑO 2016 |
| Cuentas por pagar | 1.364,07        | -        |
| <b>TOTAL</b>      | <b>1.364,07</b> | <b>-</b> |

## 7. Beneficios empleados corto plazo

Un detalle de los beneficios empleados a corto plazo al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se muestra a continuación:

| DETALLE                       | 31 DE DICIEMBRE |          |
|-------------------------------|-----------------|----------|
|                               | AÑO 2017        | AÑO 2016 |
| Obligaciones con el IESS      | 169,75          | -        |
| Beneficios de ley a empleados | 1.060,56        | -        |
| Participación trabajadores    | -               | -        |
| Remuneraciones por pagar      | 3.260,95        | -        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>4.491,26</b> | <b>-</b> |

## 8. Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. En el año 2017 la empresa no obtuvo utilidad, por lo que este beneficio a los empleados no es aplicado en este año.

## 9. Ingresos de actividades ordinarias

Un resumen de los ingresos reportado en los estados financieros es como sigue:

| Descripción    | <u>2017</u>      | <u>2016</u> |
|----------------|------------------|-------------|
| VENTAS 12% IVA | 22,560.08        | 0,00        |
| <b>Total</b>   | <b>22,560.08</b> | <b>0,00</b> |

## 10. Gastos Generales

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

### GASTOS GENERALES ADMINISTRATIVOS

| DETALLE                        | 31 DE DICIEMBRE |          |
|--------------------------------|-----------------|----------|
|                                | AÑO 2017        | AÑO 2016 |
| IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES     | 27,00           | -        |
| PUBLICIDAD Y PROPAGANDA        | 58,04           | -        |
| MANTENIMIENTO Y REPARACION     | 45,00           | -        |
| SERVICIOS PROFESIONALES PN     | 3.742,30        | -        |
| ARRIENDO INMUEBLES Y ALICUOTAS | 640,00          | -        |
| TRANSPORTE/MOVILIZACION        | 122,68          | -        |
| SUMINISTROS Y MATERIALES       | 28,00           | -        |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>4.663,02</b> | <b>-</b> |

### GASTOS DE PERSONAL

| Descripción                   | 2017      | 2016 |
|-------------------------------|-----------|------|
| SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES | 13,197.43 | 0,00 |

## 11. Impuesto a la renta

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. En el 2017 la empresa obtuvo perdida contable, por lo que no aplica el cálculo de este impuesto.

**Anticipo calculado** - A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

## 12. Capital social

El capital social autorizado de la Compañía asciende a USD\$ 800.00.

## 13. Reservas

### *Reserva Legal*

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. En el 2017, no se crea esta reserva debido a que la empresa tiene perdida contable.

#### **14. Resultados**

Esta cuenta está conformada por:

*Resultados de ejercicios anteriores y  
Resultados del ejercicio presente.*

#### **15. Resultados acumulados primera adopción NIIF:**

Corresponde a los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF

#### **16. Eventos subsequentes**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros 01 de marzo del 2018, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

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

Los estados financieros por el año terminado el 01 de marzo del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación definitiva. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.



**Elaborado por:  
MARIA ROSA CUADROS**