

**NEGOC S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

(Expresado en dólares de E.U.A.)

**1. - OPERACIONES.**

La Compañía **NEGOC S.A.** Se constituyó en Guayaquil- Ecuador, mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario Vigésimo Primero del Cantón Guayaquil, el 05 de Diciembre de 2003; fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 04-G-IJ-000517 el 29 DE ENERO DE 2004. Se dedica a la Venta al Por Mayor De Productos Diversos, Importación y comercialización local de bienes y servicios en general así como a las actividades de Asesoramiento jurídico, Administrativo y Contable, Servicios de Estudio de Proyectos de Factibilidad empresariales, Actividades de Representación de Personas Naturales y Jurídicas.

**RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES**

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF PYMES, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (35 en total) dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF PYMES.

**Efectivo y equivalente de efectivo -**

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

**Activos Financieros -**

La Empresa medirá las Cuentas por Cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable.

Generalmente sus cobranzas nos exceden los 180 días y solo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Se revisaran las estimaciones de cobro y se ajustaran el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Existen Préstamos a Empleados por el año transcurrido...

**Cuentas y Documentos por Pagar.-**

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide el precio de la transacción incluido los costos de ella.

La empresa reconoce Cuentas por Pagar por Proveedores de Bienes.

#### **Pasivo Diferido.-**

Comprende el valor de los ingresos no causados recibidos de clientes, los cuales tienen el carácter de pasivo, que debido a su origen y naturaleza han de influir económicamente en varios ejercicios, en los que deben ser aplicados o distribuidos.

#### **Reconocimiento de ingresos.-**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

#### **Reconocimiento de costos y gastos.-**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

#### **Participación a Trabajadores.-**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

#### **Impuesto a la Renta año 2014.-**

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25% quedando para el año en curso el 22%.

#### **Reserva Legal.-**

La compañía destina el 10% de sus utilidades después del 15% de participación empleados y 22% de impuesto a la renta, el equivalente del 5% para la reserva legal y 5% restante para la reserva facultativa, procedimiento contable que lo realiza en el primer cuatrimestre del siguiente año. En caso de algún saldo o remanente de las utilidades, por disposición de la Junta de Accionistas, estas se reparten a sus socios.

#### **RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA**

La ley de compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal hasta que represente el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

### **1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre de 2014, el saldo asciende a \$ 41.464.66 comprendido por:

<b>Año</b>	<b>2,014</b>
Banco Produbanco	41,464.66
<b>Total</b>	<b>41,464.66</b>

### **2. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El valor al 31 de Diciembre del 2014 es el siguiente:

<b>Año</b>	<b>2,014</b>
Crédito Tributario (IVA)	28,932.69
<b>Total</b>	<b>28.932,69</b>

### **3. IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS**

El valor al 31 de Diciembre del 2014 es el siguiente:

<b>Año</b>	<b>2,014</b>
Crédito Tributario (I.R)	9,951.28
<b>Total</b>	<b>9.951,28</b>

### **4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El valor al 31 de Diciembre del 2014 es el siguiente:

<b>Año</b>	<b>2,014</b>
Maquinaria y Equipo	20,500.00
<b>Total</b>	<b>20,500.00</b>

### **5. DEPRECIACION ACUMULADA**

El valor al 31 de Diciembre del 2014 es el siguiente:

<b>Año</b>	<b>2,014</b>
Depreciación Acumulada Maq. Y Eqpo.	3,497.79

<b>Total</b>	<b>3,497.79</b>
--------------	-----------------

## **6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2014 por:

<b>Año</b>	<b>2,014</b>
<b>Programansa S.A.</b>	<b>3,740.00</b>
<b>Otros</b>	<b>1,259.00</b>
<b>Total</b>	<b>4,999.00</b>

Corresponden a Proveedores Locales tales como: PROGRAMANSA S.A, OTROS. Al 31 de Diciembre del 2014, en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

## **7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE**

<b>Año</b>	<b>2,014</b>
<b>Obligaciones Patronales Estado</b>	<b>10,356.09</b>
	<b>10,356.09</b>

## **8. BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**

El valor al 31 de Diciembre del 2014 es el siguiente:

<b>Año</b>	<b>2,014</b>
<b>Obligaciones Patronales Empleados</b>	<b>9,094.52</b>
<b>Total</b>	<b>9,094.52</b>

## **9. OBLIGACIONES PATRONALES IESS**

El valor al 31 de Diciembre del 2014 es el siguiente:

<b>Años</b>	<b>2,014</b>
<b>Obligaciones IESS</b>	<b>101.76</b>
<b>Total</b>	<b>101.76</b>

## **10. PASIVO NO CORRIENTE**

<b>Años</b>	<b>2,014</b>
<b>Prestamos de Socios</b>	<b>36,926.63</b>
	<b>36,926.63</b>

Las transacciones con terceros, se respaldan y efectúan en los mismos términos y Condiciones equiparables a otros de igual especie.

## **11. CAPITAL**

Está representado por 800,00 acciones a un valor nominal unitario US \$ 1,00 de Capital Suscrito, al 31 de Diciembre del 2014 es de US\$ 800,00.

## **12. RESULTADOS ACUMULADOS**

<b>Año</b>	<b>2,014</b>
<b>Pérdidas Acumuladas</b>	<b>-1,602.41</b>
<b>Utilidad Acumuladas</b>	<b>10,367.79</b>
<b>Total</b>	<b>8,765.38</b>

## **13. RESULTADO DEL EJERCICIO**

<b>Año</b>	<b>2,014</b>
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>26,307.46</b>
<b>TOTAL</b>	<b>26,307.46</b>

La Utilidad del Ejercicio antes de Participación de Trabajadores e Impuestos es de \$ 57,419.05 de los cuales \$8.612,86 corresponde a 15% Participación de trabajadores quedando la utilidad gravable de \$48.806.19 de los cuales el 22% de Impuesto a la Renta Causado arroja un valor de \$10,737.36 existiendo un valor de \$38.068.83 por concepto de Utilidad después de Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta. Existiendo un anticipo a Dividendo por valor de \$11.761.37. Quedando una utilidad Neta por el valor de \$26.307.46.

## **PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

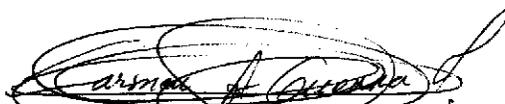
Al 31 de Diciembre del 2014, la Compañía no ha registrado en sus resultados transacciones con partes relacionadas que superen los montos citados en la resolución NAC-DGER2008-0464 publicada en el R.O. NO. 324 del 25 de abril del 2008 y sus reformas incluidas en las resoluciones NAC-DGER2008-1301 y NAC-DGECGC09-00286, por lo tanto la Compañía no está obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia.

## **CONTINGENCIAS**

Al cierre del 2014, la empresa no registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros, considerando que no existen riesgos en Cuentas por Cobrar o Pagar, Eventos Legales, Tributarios etc.

## **EVENTOS SUBSECUENTES.**

Entre el 31 de Diciembre del 2014 la fecha del informe del Representante Legal, no se observó la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los estados financieros.

  
**CPA. ADELAI DA GIERRA MENDEZ**

\*\*\*\*\*