Soladit

Soluciones en Auditorias S.A.

NEGOGLOBAL S.A.

Estados Financieros bajo Normas
Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYI
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017
Informe de los Auditores Independientes.

SOLAUDIT
SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A.

NEGOGLOBAL S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Contenido	Páginas
Informe de auditores independientes	2 – 3
Estado de situación financiera	4
Estado de resultado integral	5
Estado de cambio en el patrimonio	6
Estado de flujos de efectivo	7 – 8
Notas a los estados financieros	9 – 21

Abreviaturas:

NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y medianas empresas
NIA	Normas Internacionales de Auditorías
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA	Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Éticas para Contadores
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
INEC	Instituto Nacional de Estadísticas y Censos
US$	U.S. dólares

SOLAUDIT
SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
NEGOGLOBAL S.A.:

1. Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **NEGOGLOBAL S.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultado integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por la revelación de la información mencionada en la sección Fundamento de la Opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la compañía **NEGOGLOBAL S.A.** al 31 de diciembre del 2017, así como los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

2. Fundamento de la opinión con salvedades

2.1. De acuerdo al examen de auditoría efectuado al 31 de diciembre del 2017, la compañía presenta diferencias en las cuentas por pagar a la compañía Sentilver S.A. por el valor de US$ 130.786. En estas circunstancias los Estados Financieros adjuntos no reflejan el efecto sobre los resultados de período.

2.2. Al 31 de diciembre del 2017 la compañía Negoglobal S.A. no ha cumplido con la Sección 17 párrafo 16 de NIIF para Pymes, la compañía realiza su cálculo de depreciación de acuerdo a lo que indica el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. En estas circunstancias los Estados Financieros adjuntos no reflejan el efecto sobre los resultados de período.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección *"Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros"*. Somos independientes de la compañía **NEGOGLOBAL S.A.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con este Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión con salvedades.

3. Otras cuestiones

En Cumpliendo con la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, la compañía **NEGOGLOBAL S.A.** a partir del año 2017, está obligada a la contratación de la Auditoría Externa.

4. Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

La administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), así como el control interno que la administración de la compañía considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien, no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

SOLAUDIT
SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A.

5. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude u error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales puedan surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoria efectuada con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria, y como parte de nuestra responsabilidad manifestamos que:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y; aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a un fraude es más elevado que en el caso que la misma sea resultante de errores, ya que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y si la correspondiente información revelada por la Administración de la compañía es razonable.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración de la Compañía, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden llevar a que la compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la correspondiente presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logren su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A. SOLAUDIT
Registro Nacional de Auditores Externos en la
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. 852

CPA. Elizabeth Rodríguez, Msc.
Representante Legal
No. de Licencia Profesional: 35913

Guayaquil, septiembre 13 del 2019

NEGOGLOBAL S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2017
Expresado en Dólares

ACTIVO	**Notas**	**Diciembre 2017**
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	92.745
Activos Financieros, neto	4	90.798
Servicios y otros pagos por anticipados	5	10.150
Activos por impuestos corrientes	6	19.111
Total activo corriente		**212.804**
Activo no corriente		
Propiedades y equipo neto	7	530.327
Total activo no corriente		**530.327**
Total activos		**743.131**
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Pasivos Financieros	8	274.581
Obligaciones con instituciones financieras, vencimientos corrientes de obligaciones a largo plazo	9	45.536
Otras Obligaciones corrientes	10	45.379
Total pasivos corrientes		**365.496**
Total pasivos		**365.496**
PATRIMONIO NETO		
Capital	11	800
Reserva legal		400
Resultados acumulados		291.943
Resultados del ejercicio		84.492
Total patrimonio neto		**377.635**
Total pasivos y patrimonio neto		**743.131**

Sr. Mario Fabian Sánchez Rinaldi
Gerente General

Ing. Javier Cevallos Franco
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

NEGOGLOBAL S.A.
ESTADOS DE LOS RESULTADOS INTEGRALES
Por los Períodos Terminados el 31 de Diciembre de 2017
Expresado en Dólares

	Notas	2017
Ingresos de Actividades Ordinarias	11	685.275
Costo de ventas		(311.715)
Utilidad bruta		**373.560**
Gasto de operación y financieros		
Gastos administrativos y ventas	12	(236.655)
Gastos Financieros		(9.466)
Total gastos de operación y financiero		**(246.121)**
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		**127.439**
15% Participación de trabajadores	13	(19.116)
22 % Impuesto a la Renta	13	(23.831)
Utilidad de operaciones contínuas antes del impuesto diferido		**84.492**
Resultado del ejercicio		**84.492**

Sr. Mario Fabián Sánchez Rinaldi
Gerente General

Ing. Javier Cevallos Franco
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

NEGOGLOBAL S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en Dólares)

	Capital	Reserva legal	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	Total
SALDO AL 01 DE ENERO DEL 2017	**800**	**400**	**269.520**	**22.423**	**293.143**
Transferencias a Resultados Acumulados	-	-	22.423	(22.423)	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	84.492	84.492
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	**800**	**400**	**291.943**	**84.492**	**377.635**

Sr. Mario Fabián Sánchez Rinaldi
Gerente General

Ing. Javier Cevallos Franco
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

NEGOGLOBAL S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016
Expresado en Dólares

	2017
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobros procedentes de ventas de bienes	707.018
Cobros por actividades de operación	**707.018**
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(484.546)
Pago de sueldos y beneficios sociales a trabajadores	(123.345)
Impuestos a las ganancias pagados	(6.324)
Pagos por actividades de operación	**(614.215)**
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de operación	**92.803**
FLUJO DE EFECTIVO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Pagos de obligaciones financieras	(957)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de financiamiento	**(957)**
Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	**91.846**
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período	**899**
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	**92.745**

Sr. Mario Fabián Sánchez Rinaldi
Gerente General

Ing. Javier Cevallos Franco
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA CON EL EFECTIVO NETO PROCEDENTE EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.

	2017
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**127.439**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**(6.690)**
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	36.257
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(23.831)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(19.116)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	**(27.946)**
(Incremento) en cuentas por cobrar clientes	(14.471)
(Incremento) en otras cuentas por cobrar	(3.460)
(Incremento) en Servicios y otros pagos anticipados	(2.808)
Disminución en activos por impuestos corrientes	39.674
(Disminución) en cuentas por pagar comerciales	(66.953)
Incremento en otras cuentas por pagar	15.520
Incremento en beneficios a empleados	4.552
Flujos de efectivo neto provisto en actividades de operación	**92.803**

Sr. Mario Fabián Sánchez Rinaldi
Gerente General

Ing. Javier Cevallos Franco
Contador

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

NEGOGLOBAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERÍODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Constitución y operaciones

NEGOGLOBAL S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, de estructura organizacional pequeña constituida el 13 de agosto del 2008, en el cantón Guayaquil en la provincia del Guayas, e inscrita en el Registro Mercantil el 13 de agosto del 2008.

El domicilio de la compañía es en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas. Su actividad principal es la venta al por mayor y menor de frutas y su actividad segundaria es la venta al por mayor y menor de frutas asesoramiento agrícola.

La compañía se encuentra regulada y da cumplimiento a las disposiciones Legales y Tributarias de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Adicionalmente cumple con lo establecido en los estatutos y disposiciones internas de la compañía.

La compañía, **NEGOGLOBAL S.A.** mantiene su domicilio tributario en la ciudad de Guayaquil, con RUC 0992579005001.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1. Base de presentación. - – Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF para PYMES (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Sección	Nombre de la Sección
3	Presentación de Estados Financieros
4	Estado de Situación Financiera
5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y ganancias Acumuladas
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros
10	Políticas, estimaciones y errores contables
11	Instrumentos Financieros Básicos
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
17	Propiedades, planta y equipo
22	Pasivos y patrimonio
23	Ingresos de actividades ordinarias

2.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo disponible, como los depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo menores a 90 días desde la fecha de su adquisición, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (a continuación...)

2.3. Activos y pasivos financieros

2.3.1 Activo Financiero

Una entidad reconocerá un activo financiero en su Estado de Situación Financiera cuando, y sólo cuando, se convierta en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Documentos - cuentas por cobrar clientes no relacionados u otras cuentas por cobrar que generan intereses. -

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por el alquiler de inmuebles. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable (costo de la transacción).

2.3.2 Pasivos Financieros

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, las obligaciones son derivadas por bienes y servicios u otros necesarios para el giro del negocio, estas son pagaderas conforme lo pactado con los acreedores establecido en las políticas contables de la compañía.

Un detalle de pasivos financieros es el siguiente:

Documentos - cuentas por pagar locales y relacionados u otras cuentas por pagar. -

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

Reconocimiento, medición inicial y posterior

Reconocimiento. -

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la *negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.*

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (a continuación...)

Medición inicial. -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas.

Medición posterior. -

Activos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método interés efectivo, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas por cobrar a clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por el alquiler de inmuebles en el curso normal de operaciones. Se registran a su valor nominal, pues no generan intereses y se recuperan en 15 días, no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que sus cuentas son de rápida recuperación y no están expuestas al riesgo del mercado.

Pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo y corresponde a cuentas por pagar a proveedores locales por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 60 días.

2.4. Anticipos entregados a proveedores

Los anticipos a proveedores corresponden principalmente al efectivo entregado, con el fin de asegurar precios o productos para el aprovisionamiento de un determinado bien o servicio utilizados en el giro ordinario del negocio. Estos se registran a su valor nominal al momento de la entrega del efectivo, no generan intereses y son liquidados con la entrega del bien o la prestación del servicio.

2.5. Propiedades y Equipos

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Medición Posterior

La Compañía con posterioridad a su reconocimiento inicial, mide los elementos de propiedades y equipo a su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Los pagos por mantenimientos son cargados al gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas fielmente al patrón de consumo o la vida útil, como sigue:

PPyE	Vida Útil	Tasa de Deprec.
Edificios	20	5%
Muebles y Enseres	10	10%
Maquinaria y Equipo	10	10%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (a continuación...)

2.6. Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

La compañía tiene como política reconocer y pagar los impuestos conforme lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

2.7. Reserva legal

La Ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiar el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

2.8. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

2.9. Reconocimiento de gastos

El reconocimiento de gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los gastos incurridos y la obtención de ingreso. Los gastos se reconocen en función al método del devengado.

2.10. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.11. Uso de estimaciones y supuestos significativos

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionada con el siguiente concepto:

- Propiedades y equipos: La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (a continuación...)

2.12. Sistema contable

El sistema que maneja la compañía **NEGOGLOBAL S.A**, para desempeñar sus actividades financieras y comerciales es "SIAC", mismo que su desarrollo aplicativo proviene de terceros, su proveedor es la Ing. Ivonne Mendoza. La base de datos se encuentra en SQL Server instalado en un servidor con Windows server 2012. Los ejecutables para cada estación de trabajo funciona en sistemas operativos de Microsoft desde la versión de XP hasta Windows 10.

2.13. Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda US dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

Años	Inflación
2013	2,70%
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	(0,20)%

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

		2017
		US$ dólares
Caja		3.451
Bancos	a)	
Pichincha C.A.		89.294
		92.745

a) El origen de los fondos proviene de clientes por la venta de productos agrícolas y no tiene restricción alguna.

4. ACTIVOS FINANCIEROS NETO

Un resumen de cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses, cuentas por cobrar clientes relacionados y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

		2017
		US$ dólares
Cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	a)	71.012
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionadas	**(Nota 14)**	20.841
Otras cuentas por cobrar		3.463
Provisión de cuentas incobrables		(4.518)
		90.798

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por concepto de venta de productos agrícolas. Al 31 de diciembre del 2017 los principales saldos pendientes de cobro se encuentran conformado por Asociación de Agricultores Bananeros del Litoral Asoagribal, Sentilver S:A., Moreano Sánchez Rosa María.

4. ACTIVOS FINANCIEROS NETO (a continuación...)

La política de crédito de la Compañía es de 15 días, sin embargo, en cumplimiento del párrafo 17 y 21 de la Sección 11, la compañía procedió a realizar el análisis del riesgo crediticio de su cartera de clientes donde quedó demostrado que la cartera es recuperable y que no existe incertidumbre significativa de riesgo por incobrabilidad.

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2017 el detalle de servicios y otros pagos por anticipado, se resume a continuación:

		2017 US$ dólares
Anticipos a proveedores	a)	10.150
		10.150

a) Corresponde principalmente a anticipos entregados a Netherlans, Antonio Coello, Edificio Trade Building, entre otros para el giro ordinario de la compañía.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume a continuación:

		2017 US$ dólares
Crédito tributario IVA	a)	19.111
		19.111

a) Corresponde principalmente a crédito tributario a favor de la empresa, misma que proviene del año 2016.

7. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS

Al 31 de diciembre del 2017 un detalle de propiedades y equipos se resume a continuación:

	% Deprec.	2017 Saldos al 01/01/2017	Movimientos Adiciones	Saldos al 31/12/2017
Edificios	5%	678.684	-	678.684
Subtotal		**678.684**	**-**	**678.684**
Depreciación acumulada		**(112.100)**	**(36.257)**	**(148.357)**
Total		**566.584**	**(36.257)**	**530.327**

En su medición posterior no fue necesario realizar un reavalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos de acuerdo a lo establecido por la administración está presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros, según con lo definido en la Sección 17, párrafo 15.

De acuerdo a la Sección 27 párrafo 5, los elementos de propiedad y equipo no presentan indicios de deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, debido a que la entidad evaluó al final del periodo en que se informa los factores externos e internos a efectos de determinar si los elementos de propiedad y equipo presentaban indicios de deterioro de valor, concluyendo la administración que no existe deterioro de valor.

8. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

		2017 US$ dólares
Cuentas por pagar locales	a)	265.298
Otras cuentas por pagar		9.068
Sueldos por pagar		215
		274.581

a) Representan principalmente a pagos pendientes al proveedor Sentilver S.A. por el valor de US$ 240.478, por la compra de productos agrícolas (banano), con plazo de hasta 60 días y no generan intereses.

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2017, las obligaciones con instituciones financieras se detallan a continuación:

2017

	Porción corriente	Porción largo plazo	Total
Banco Pichincha			
Préstamo, con interés anual es del 9.11% en pagos mensuales con vencimiento en noviembre del 2018	45.536	-	45.536
	45.536		**45.536**

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 las obligaciones corrientes se resumen a continuación:

		2017 US$ dólares
15% Participación trabajadores por pagar	a)	19.116
Beneficios de ley a empleados	b)	20.962
Con el IESS		1.971
Con la Administración Tributaria	c)	3.330
		45.379

a) El movimiento de la provisión para 15% participación de trabajadores fue como sigue:

	2017 US$ dólares
Saldo inicial al 1 de enero	5.073
Provisión del año	19.116
Pagos	(5.073)
Saldo final 31 de diciembre	**19.116**

b) El movimiento de los beneficios de ley a los empleados fue como sigue:

	2017 US$ dólares
Saldo inicial al 1 de enero	16.410
Provisión del año	12.927
Pagos	(8.375)

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (a continuación...)

Incluyen obligaciones por pagar a empleados por: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y vacaciones.

c) Un resumen de las obligaciones con la Administración tributaria se detalla a continuación:

	2017 US$ dólares
Retención IVA	3.186
Retención fuente	144
	3.330

11. PATRIMONIO NETO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017, el capital de la compañía está representada por 800 acciones ordinarias y nominativas de US$ 1,00 cada una.

	Nacionalidad	No. De acciones	Valor nominal	Participación en US$	%
Dionisia Rinaldi de Sánchez	Argentina	400	1	400	50%
Iván Agustín Sánchez Valdivia	Argentina	400	1	400	50%
		800		**800**	**100%**

La compañía no tiene accionistas en paraísos fiscales, de acuerdo a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC16-0536.

12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre 2017 los ingresos fueron como sigue:

	2017 US$ dólares
Venta de asesoramiento agrícola	685.275
	685.275

A continuación, se presenta el detalle de los valores vendidos por meses, al 31 de diciembre del 2017:

	2017 US$ dólares
Enero	74.086
Febrero	37.333
Marzo	66.932
Abril	52.407
Mayo	71.825
Junio	56.452
Julio	51.840
Agosto	60.603
Septiembre	51.434
Octubre	57.348
Noviembre	46.569
Diciembre	58.446
	685.275

13. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2017 los costos y gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza se conformaron de la siguiente manera:

COSTO DE VENTAS

	2017 US$ dólares
Costos de Embarque	264.973
Costos de Transporte	5.220
Costos de Estiba	41.522
	311.715

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS

	2017 US$ dólares
Sueldos y Salarios	99.060
Depreciaciones	36.257
Beneficios Sociales	23.766
Mantenimiento de activos fijos	23.207
Aporte Seguridad Social	12.036
Bonificaciones y Comisiones	9.017
Servicios Básicos	7.062
Alimentación	4.881
Impuestos y Contribuciones	4.726
Alícuotas de condominio	4.418
Arriendos	4.000
Gastos de viajes	3.552
Otros	2.432
Seguros	1.530
Movilizaciones	510
Suministros de limpieza	201
	236.655

14. IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta por el año originado al 31 de diciembre del 2017, se presenta a continuación:

Conciliación tributaria y movimientos	2017 US$ dólares
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	**127.439**
15% Participación trabajadores	(19.116)
Base Imponible	**108.323**
22% de impuesto a la renta causado	23.831
Anticipo del impuesto a la renta determinado año anterior	(6.885)
Saldo del anticipo	2.754
Rebaja del saldo del Anticipo – Decreto ejecutivo No. 210	4.131
Retenciones en la fuente años anteriores	(15.379)
Retenciones en la fuente año actual	(13.231)
Crédito tributario a favor del Contribuyente	**(4.779)**

14. IMPUESTO A LA RENTA (a continuación...)

Tarifa de Impuesto a la Renta

De acuerdo al Art. 37 (Tarifa de Impuesto a la Renta) reformado mediante la Ley Orgánica De Incentivos a La Producción y Prevención del Fraude Fiscal mediante Suplemento del Registro Oficial 405, 29-XII-2014.

Para que la sociedad se acoja al 22%, se debe dar cumplimiento a lo establecido en el artículo innumerado "Deber de informar sobre la composición societaria" del RLORTI.

15. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante el año la compañía realizó las siguientes transacciones con partes relacionadas

Cuentas por cobrar relacionadas:

	2017 US$ dólares
Corto Plazo	
Damascoswett S.A.	741
Sentilver S.A.	20.100
	20.841

La compañía no mantiene las siguientes transacciones con sus relacionadas:

1. Préstamos sin intereses, a tasas significativamente altas o bajas en relación a las tasas existentes en el mercado, sin vencimiento o cláusulas sancionatorias de mora.
2. Intercambio de propiedades por otras propiedades similares en una transacción no monetaria, cesiones de acreencias y cruce de cuentas.
3. Inversiones permanentes importantes durante el año.
4. Contrataciones de seguros, servicios administrativos, honorarios, regalías y asistencias técnicas.
5. Arrendamiento mercantil y ventas de activos fijos.
6. Transacciones de marcas, patentes, regalías y licencias.

16. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

En el curso normal de las operaciones las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros, siendo la administración la responsable de establecer y supervisar el marco de administración de riesgo, así como el desarrollo y el movimiento de las políticas que administran dichos riesgos.

Riesgo País: En el año 2017, pese a las gestiones del Gobierno, el riesgo país del Ecuador disminuyó en comparación con el año 2016, pues el mercado asume que la colocación de bonos tiene su riesgo. Los problemas económicos y la estabilidad política confluyen para configurar este factor que busca ser mensurable eventualmente los cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales y a causa de estos problemas las compañías ecuatorianas se pueden ver afectadas, por la falta de ingresos.

Riesgo de mercado: Todas las inversiones disponibles para la venta son reconocidas en su valor razonable y por ende, todos los cambios en las condiciones de mercado afectan directamente al patrimonio de la compañía

Riesgo de liquidez: Se generan cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja. La liquidez en la compañía se analiza diariamente con la revisión los saldos disponibles en las cuentas bancarias, así como la maduración del

16. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (a continuación...)

Riesgo de Liquidez			2017 Resultados
Capital de trabajo	**Activo Corriente - Pasivo corriente**		**(152.692)**
Razón corriente	**Activo corriente**	212.804	**0,58**
	Pasivo corriente	365.496	
Prueba ácida	**Activo corriente - Inventario**	212.804	**0,58**
	Pasivo corriente	365.496	

Los índices de liquidez, miden la capacidad para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir efectivo sus activos corrientes, tanto así que para el año 2017 por cada dólar de obligación corriente la compañía está en la capacidad de cubrir 0,58 ctvs. de dólar.

Al ser los activos corrientes menores a los pasivos corrientes de la compañía está frente a un capital de trabajo negativo de (US$ 152.692) esto indica que la compañía no puede cumplir con sus obligaciones corrientes, así como también invertir sin la necesidad de contraer préstamos a corto plazo.

Riesgo de crédito: El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte de un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente del efectivo y equivalentes a efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Esta exposición es monitoreada constantemente de acuerdo con el comportamiento de pago de deudores.

Esta exposición es monitoreada constantemente de acuerdo con el comportamiento de pago de deudores.

Riesgo de Crédito			2017 Resultados
Periodos medios de cobranza	**Cuentas por cobrar x 360**	25.564.320	**37**
	Ventas netas	685.275	
Rotación de cartera	**360**	360	**10**
	Periodos medios de cobranza	37	

Estos indicadores tienen por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo; el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones.

El período neto de cobranzas es de 37 días no difiriendo de su política de crédito de la empresa, sin embargo, este comportamiento no afecta la liquidez de la entidad por el cobro de las ventas a sus clientes locales, porque el período medio de pago a sus proveedores es de hasta 60 días.

Riesgos de gestión: Este indicador tiene por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo, el pago de las obligaciones y la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y el peso de diversos gastos de la firma en relación con los ingresos generados por ventas.

Riesgo de Gestión					2017 Resultados
Periodo medio de pago	**Cuentas y documentos por pagar * 360**	**x**	**100%**	95.507.280	**306**
	Compras			311.715	
Impacto Gastos Adm. Y ventas	**Gastos de Adm. Y ventas**			236.655	**35%**
	Ventas netas			685.275	

16. MARCO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (a continuación...)

El período medio de pago es de 306 días, difiriendo con su política de pago a sus proveedores el cual es hasta 60 días.

Riesgos Operativos

Endeudamiento – Solvencia: Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa y de la evaluación se desprende un riesgo bajo para la compañía.

Endeudamiento- Solvencia					2017 Resultados
Endeudamiento del Activo	**Total pasivo**	x	100%	365.496	**49%**
	Total activo			743.131	
Endeudamiento Patrimonial	**Total pasivo**	x	100%	365.496	**97%**
	Total patrimonio			377.635	
Concentración de endeudamiento	**Pasivo corriente**	x	100%	365.496	**100%**
	total pasivo			365.496	
Concentración a largo plazo	**Pasivo no corriente**	x	100%	-	**0%**
	Total pasivo			365.496	

Existe un endeudamiento comparados con los activos total del 49%, lo cual demuestra que la empresa mantiene dependencia frente a sus proveedores.
La compañía no mantiene sus bienes asegurados, los mismos que se encuentran expuestos a cualquier riesgo de catástrofe natural e incendio.

Rentabilidad: Los indicadores de rentabilidad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y de esta manera convertir las ventas en utilidades.

Rentabilidad			2017 Resultados
Rentabilidad del patrimonio	**Utilidad neta**	84.492	**22,37%**
	Patrimonio	377.635	
Margen operacional de utilidad	**Utilidad operacional**	136.905	**19,98%**
	Ventas netas	685.275	
Margen bruto de utilidad	**Utilidad bruta**	373.560	**54,51%**
	Ventas netas	685.275	
Margen neto de utilidad	**Utilidad neta**	84.492	**12,33%**
	Ventas netas	685.275	

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía con los ingresos operacionales generados en el presente período cubrió sus costos y gastos operacionales, siendo su margen neto de pérdida del 12,33%, margen esperado por los accionistas

Riesgo Legal: La empresa en el presente período no presenta demanda de ninguna índole que le representen riesgos legales. Se determina un riesgo bajo para la empresa.

17. RECLASIFICACIÓN

Código	Reclasificación	Saldo Contable 31-12-2018	DEBE	HABER	Saldo Auditoría 31-12-2018
	Activo				
	Propiedad, planta y equipo				
1020103001	Obras en construcción	380.000	-	380.000	-
	Propiedades de inversión				
1020102001	Edificios	-	380.000	-	**380.000**

18. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 01 de enero de 2018 y la fecha de emisión de este informe 13 de septiembre del 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Gerencia pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

19. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración los Estados Financieros serán aprobados por la Junta sin modificaciones.