Soladit

Soluciones en Auditorias S.A.

NEGOGLOBAL S.A.

Estados Financieros bajo Normas
Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 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 2018 Y 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 2018 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 2018, 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. La compañía al 31 de diciembre del 2018, presenta saldos no conciliados en sus cuentas por pagar a Sentilver S.A. por US$ 220.378, mientras que la compañía Sentilver S.A. confirma cuentas por cobrar a Negoglobal S.A. por un valor de US$ 89.592, estableciéndose una diferencia no conciliada por el valor de US$ 130.786. En estas circunstancias los ajustes si los hubiere no lo reflejan los Estados Financieros adjuntos.

2.2. Al 31 de diciembre del 2018 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. 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.

Los encargados de la Administración de la Compañía son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

SOLAUDIT
SOLUCIONES EN AUDITORIAS S.A.

4. 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, enero 30 del 2020

NEGOGLOBAL S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2018 y 2017
Expresado en Dólares

ACTIVO	**Notas**	**Diciembre 2018**	**Diciembre 2017**
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	76.807	92.745
Activos Financieros, neto	4	253.489	90.798
Servicios y otros pagos por anticipados	5	-	10.150
Activos por impuestos corrientes		-	19.111
Total activo corriente		**330.296**	**212.804**
Activo no corriente			
Propiedades y equipo neto	6	494.070	530.327
Total activo no corriente		**494.070**	**530.327**
Total activos		**824.366**	**743.131**
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Pasivos Financieros	7	315.386	274.581
Obligaciones con instituciones financieras, vencimientos corrientes de obligaciones a largo plazo		-	45.536
Otras Obligaciones corrientes	8	48.971	45.379
Total pasivos corrientes		**364.357**	**365.496**
Total pasivos		**364.357**	**365.496**
PATRIMONIO NETO			
Capital	9	800	800
Reserva legal		400	400
Resultados acumulados		376.435	291.943
Resultados del ejercicio		82.374	84.492
Total patrimonio neto		**460.009**	**377.635**
Total pasivos y patrimonio neto		**824.366**	**743.131**

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 LOS RESULTADOS INTEGRALES
Por los Períodos Terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017
Expresado en Dólares

	Notas	2018	2017
Ingresos de Actividades Ordinarias	10	820.910	685.275
Costo de ventas		(430.700)	(311.715)
Utilidad bruta		**390.210**	**373.560,00**
Otros Ingresos		4.219	-
Gasto de operación y financieros			
Gastos administrativos y ventas	11	(266.534)	(236.655)
Gastos Financieros		(3.650)	(9.466)
Total gastos de operación y financiero		**(270.184)**	**(246.121)**
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		**124.245**	**127.439**
15% Participación de trabajadores	12	(18.637)	(19.116)
22 % Impuesto a la Renta	12	(23.234)	(23.831)
Utilidad de operaciones contínuas antes del impuesto diferido		**82.374**	**84.492**
Resultado del ejercicio		**82.374**	**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 2018 y 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)	-
Pago de Dividendos	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	84.492	84.492
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	**800**	**400**	**291.943**	**84.492**	**377.635**
Transferencias a Resultados Acumulados	-	-	84.492	(84.492)	-
Pago de Dividendos	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	82.374	82.374
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	**800**	**400**	**376.435**	**82.374**	**460.009**

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 2018 y 2017

Expresado en Dólares

	2018	2017
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros procedentes de ventas de bienes	680.838	707.018
Cobros por actividades de operación	**680.838**	**707.018**
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(459.702)	(484.546)
Pago de sueldos y beneficios sociales a trabajadores	(167.707)	(123.345)
Impuestos a las ganancias pagados	(23.831)	(6.324)
Pagos por actividades de operación	**(651.240)**	**(614.215)**
Efectivo neto procedente (utilizado) de actividades de operación	**29.598**	**92.803**
FLUJO DE EFECTIVO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pagos de obligaciones financieras	(45.536)	(957)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de financiamiento	**(45.536)**	**(957)**
Incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	**(15.938)**	**91.846**
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del período	**92.745**	**899**
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	**76.807**	**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.

	2018	2017
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**124.245**	**127.439**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**(4.903)**	**(6.690)**
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	36.257	36.257
Ajustes por gastos en provisiones de cuentas incobrables	711	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(23.234)	(23.831)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(18.637)	(19.116)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	**(89.744)**	**(27.946)**
(Incremento) en cuentas por cobrar clientes	(163.306)	(14.471)
(Incremento) en otras cuentas por cobrar .	(96)	(3.460)
(Incremento) en Servicios y otros pagos anticipados	10.150	(2.808)
Disminución en activos por impuestos corrientes	19.111	39.674
(Disminución) en cuentas por pagar comerciales	34.368	(66.953)
Incremento en otras cuentas por pagar	8.728	15.520
Incremento en beneficios a empleados	1.301	4.552
Flujos de efectivo neto provisto en actividades de operación	**29.598**	**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 2018 Y 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
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	(0,20) %
2018	0.27%

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el detalle de efectivo y equivalente al efectivo se resume a continuación:

		2018	2017
		US$ dólares	
Caja		5.581	3.451
Bancos	a)		
Pichincha C.A.		71.226	89.294
		76.807	**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 2018 y 2017, es como sigue:

		2018	2017
		US$ dólares	
Cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	a)	234.445	71.012
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionadas	**(Nota 13)**	20.714	20.841
Otras cuentas por cobrar		3.559	3.463
Provisión de cuentas incobrables		(5.229)	(4.518)
		253.489	**90.798**

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por concepto de venta de productos agrícolas. Al 31 de diciembre del 2018 los principales saldos pendientes de cobro se encuentran conformado por Sociedad Agrícola Ganadera Heroca S.A., Mendieta Mendoza Hermel, Netherlands S.A., Negoplus S.A. y Balarezo Chumbay Miguel Antonio.

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 2018 y 2017 el detalle de servicios y otros pagos por anticipado, se resume a continuación:

		2018	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. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un detalle de propiedades y equipos se resume a continuación:

		2018		
		Movimientos		
	% Deprec.	Saldos al 01/01/2018	Adiciones	Saldos al 31/12/2018
Edificios	5%	678.684	-	678.684
Subtotal		**678.684**	-	**678.684**
Depreciación acumulada		**(148.357)**	**(36.257)**	**(184.614)**
Total		**530.327**	**(36.257)**	**494.070**

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.

		2017		
		Movimientos		
	% Deprec.	Saldos al 01/01/2017	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**

7. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

		2018	2017
		US$ dólares	
Cuentas por pagar locales	a)	299.666	265.298
Otras cuentas por pagar		15.720	9.068
Sueldos por pagar		-	215
		315.386	**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.

8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las obligaciones corrientes se resumen a continuación:

		2018	2017
		US$ dólares	
15% Participación trabajadores por pagar	a)	18.637	19.116
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	b)	59	-
Beneficios de ley a empleados	c)	22.263	20.962
Con el IESS		3.171	1.971
Con la Administración Tributaria	d)	4.841	3.330
		48.971	**45.379**

a) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el movimiento de la provisión para 15% participación a trabajadores fue como sigue:

	2018	2017
	US$ dólares	
Saldo inicial del año	19.116	5.073
Provisión del año	18.637	19.116
Pagos	(19.116)	(5.073)
Saldo final al 31 de diciembre	**18.637**	**19.116**

b) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el movimiento de Impuesto a la Renta se detalla a continuación:

	2018	2017
	US$ dólares	
Saldo inicial al 1 de enero		
Provisión del año	23.234	23.831
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	(23.175)	(23.831)
Saldo final al 31 de diciembre del	**59**	**-**

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

c) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el movimiento de beneficios de ley a empleados se detalla a continuación:

	2018	2017
	US$ dólares	
Saldo inicial al 1 de enero	20.962	16.410
Provisión del año	15.910	12.927
Pagos	(14.609)	(8.375)
Saldo final al 31 de diciembre del	**22.263**	**20.962**

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

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

	2018	2017
	US$ dólares	
Retención IVA	4.690	3.186
Retención fuente	151	144
	4.841	**3.330**

9. PATRIMONIO NETO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, estaba representada, 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.

10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de ingresos de actividades ordinarias del año 2018 y 2017, corresponde como sigue:

	2018	2017
	US$ dólares	
Venta de asesoramiento agrícola	820.910	685.275
	820.910	**685.275**

10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (a continuación...)

a) A continuación, se presenta el detalle de los valores vendidos a clientes al 31 de diciembre del 2018 y 2017:

	2018	2017
	US$ dólares	
Enero	105.773	74.086
Febrero	64.906	37.333
Marzo	68.113	66.932
Abril	63.125	52.407
Mayo	77.993	71.825
Junio	59.646	56.452
Julio	66.262	51.840
Agosto	71.108	60.603
Septiembre	48.246	51.434
Octubre	65.082	57.348
Noviembre	57.056	46.569
Diciembre	73.600	58.446
	820.910	**685.275**

11. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los costos y gastos operacionales de acuerdo a su naturaleza son se conformaron de la siguiente manera:

COSTO DE VENTAS

	2018	2017
	US$ dólares	
Costos de Embarque	371.871	264.973
Costos de Transporte	5.572	5.220
Costos de Estiba	53.257	41.522
	430.700	**311.715**

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS

	2018	2017
	US$ dólares	
Sueldos y Salarios	120.531	99.060
Depreciaciones	36.257	36.257
Beneficios Sociales	29.146	23.766
Mantenimiento de activos fijos	32.557	23.207
Aportes Seguridad Social	14.689	12.036
Bonificaciones y Comisiones	713	9.017
Servicios básicos	6.654	7.062
Alimentación	1.662	4.881
Impuestos y Contribuciones	5.958	4.726
Alícuotas de Condominio	4.053	4.418
Arriendos	-	4.000
Gastos de Viaje	6.190	3.552
Otros	1.920	2.432
Seguros	2.185	1.530
Movilizaciones	1.564	510
Honorarios profesionales	1.000	-
Suministros de limpieza	744	201
Gastos de Provisiones	711	-
	266.534	**236.655**

12. IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta por el año originado al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se presenta a continuación:

Conciliación tributaria y movimientos	2018	2017
	US$ dólares	
Utilidad antes de Participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	**124.244**	**127.439**
15% Participación trabajadores	(18.637)	(19.116)
Base Imponible	**105.607**	**108.323**
22% de impuesto a la renta causado	23.234	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	(4.779)	(15.379)
Retenciones en la fuente año actual	(18.396)	(13.231)
Impuesto a la renta por pagar	**59**	**(4.779)**

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.

13. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

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

Cuentas por cobrar relacionadas:

	2018	2017
	US$ dólares	
Corto Plazo		
Damascoswett S.A.	614	741
Sentilver S.A.	20.100	20.100
	20.714	**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.

14. 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 2018, pese a las gestiones del Gobierno, el riesgo país del Ecuador disminuyó en comparación con el año 2017, 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.

Riesgo de Liquidez			2018 Resultados		2017 Resultados
Capital de trabajo	**Activo Corriente - Pasivo corriente**		**(34.061)**		**(152.692)**
Razón corriente	**Activo corriente**	330.296	**0,91**	212.804	**0,58**
	Pasivo corriente	364.357		365.496	
Prueba ácida	**Activo corriente – Inventario**	330.296	**0,91**	212.804	**0,58**
	Pasivo corriente	364.357		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 2018 por cada dólar de obligación corriente la compañía está en la capacidad de cubrir 0,91 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$34.061) 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			2018 Resultados		2017 Resultados
Periodos medios de cobranza	**Cuentas por cobrar x 360**	84.400.200	**103**	25.564.320	**37**
	Ventas netas	820.910		685.275	
Rotación de cartera	**360**	360	**4**	360	**10**
	Periodos medios de cobranza	103		37	

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

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 103 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				2018 Resultados		2017 Resultados
Periodo medio de pago	**Cuentas y documentos por pagar * 360**	x 100%	107.879.760	250	95.507.280	33
	Compras		430.700		2.888.957	
Impacto Gastos Adm. Y ventas	**Gastos de Adm. Y ventas**		266.534	32%	236.655	35%
	Ventas netas		820.910		685.275	

El período medio de pago es de 250 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				2018 Resultados		2017 Resultados
Endeudamiento del Activo	**Total pasivo**	x 100%	364.357	44%	365.496	49%
	Total activo		824.366		743.131	
Endeudamiento Patrimonial	**Total pasivo**	x 100%	364.357	79%	365.496	97%
	Total patrimonio		460.009		377.635	
Concentración de endeudamiento	**Pasivo corriente**	x 100%	364.357	100%	365.496	100%
	total pasivo		364.357		365.496	
Concentración a largo plazo	**Pasivo no corriente**	x 100%	-	0%	-	0%
	Total pasivo		364.357		365.496	

Existe un endeudamiento comparados con los activos total del 44%, 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.

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

Rentabilidad		2018 Resultados		2017 Resultados	
Rentabilidad del patrimonio	**Utilidad neta**	82.374	**17,91%**	84.492	**22,37%**
	Patrimonio	460.009		377.635	
Margen operacional de utilidad	**Utilidad operacional**	123.676	**15,07%**	136.905	**19,98%**
	Ventas netas	820.910		685.275	
Margen bruto de utilidad	**Utilidad bruta**	390.210	**47,53%**	373.560	**54,51%**
	Ventas netas	820.910		685.275	
Margen neto de utilidad	**Utilidad neta**	82.374	**10,03%**	84.492	**12,33%**
	Ventas netas	820.910		685.275	

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía con los ingresos operacionales generados en el presente período cubrió sus costos y gastos operacionales, siendo su margen neto de pérdida del 10,03%, 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.

15. EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 01 de enero de 2019 y la fecha de emisión de este informe 30 de enero del 2020, 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.

16. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, 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.