AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE NEGOGLOBAL S. A. POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 EN COMPARATIVO AL AÑO 2018

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

NEGOGLOBAL S. A.

ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

INDICE GENERAL

Contenido:	**Páginas No.**
Informe de los Auditores Externos Independientes	**3 - 6**
Estados de Situación Financiera	**7 - 8**
Estados de Resultados Integrales	**9**
Estados de Cambios en el Patrimonio neto de los Accionistas	**10**
Estados de Flujos de Efectivo	**11 - 12**
Notas Explicativas a los Estados Financieros	**13 - 26**

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
US$	U.S. dólares

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de
NEGOGLOBAL S. A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **NEGOGLOBAL S. A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, en comparativo al año 2018; así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **NEGOGLOBAL S. A.** al 31 de diciembre del 2019, así como los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de **NEGOGLOBAL S. A.,** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) 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 dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoria calificada.

Información Presentada en Adición a los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Administración de la Compañía.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de preparación de los reportes financieros de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o 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), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

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

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Proporcionamos a los responsables de la Administración una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos de ética en relación con la independencia e informamos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se pueden esperar razonablemente, que puedan afectar a nuestra independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos comunicados a la Administración de la Compañía, determinamos aquellos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del año actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque razonablemente esperamos que las consecuencias adversas superen los beneficios de interés público de la comunicación.

Otros Asuntos Relevantes

De acuerdo con el trabajo de auditoría externa a los estados financieros de la entidad hemos identificado los asuntos más relevantes que ameritan ser informados al 31 de diciembre del 2019, tales como:

- El 11 de marzo del 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) considerando la creciente propagación del virus COVID 19 por todo el mundo, el cual tuvo inicio a finales del año 2019, declaró a esta enfermedad como una "pandemia", solicitando a los países que tomen medidas urgentes y agresivas para contenerla". El 16 de marzo del 2020 mediante Decreto Ejecutivo 1017 el gobierno ecuatoriano declaró "estado de excepción" por calamidad pública por los casos confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID-19 por la Organización Mundial de la Salud (OMS), lo cual determina suspensión del derecho a la libertad de tránsito y el derecho a la libertad de asociación y reunión.

- Los estados financieros correspondiente al periodo terminado al 31 de diciembre del 2018, fueron examinados por otros auditores externos, quienes emitieron una opinión con salvedades en enero 30 del 2020.

- Actualmente, se encuentra en proceso de presentación los anexos tributarios por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2019; los cuales están siendo preparados por el sujeto pasivo del impuesto a la renta, y así emitir al Servicio de Rentas Internas los Informe de cumplimiento tributario (ICT) y de Recomendaciones sobre aspectos tributarios hasta el 30 de noviembre del 2020.

AuditPlus Cía. Ltda.

AuditPlus
Auditores y Contadores Independientes Cía. Ltda.
SC - RNAE – No. 646

CPA Baddi Aurea A.
Socio de Auditoria
Registro # 0.17287

Guayaquil, Mayo 18 del 2020

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

NEGOGLOBAL S. A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en U. S. dólares)

ACTIVOS	**Notas**	**2019**	**2018**
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	**3**	200	76,807
Activos financieros, neto	**4**	225,701	253,489
Activos por impuestos corrientes	**5**	20,210	0
Servicios y otros gastos anticipados		10,000	0
Total activos corrientes		256,111	330,296
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO:	**6**		
Edificios		1,001,007	678,684
Menos: depreciación acumulada		(227,950)	(184,614)
Total Propiedades, planta y equipos, neto		773,057	494,070
TOTAL ACTIVOS		1,029,168	824,366

Sr. Mario Sánchez Rinaldi
Gerente General

Ing. Javier Cevallos Franco
Contador General
Registro # 33712

Ver notas explicativas a los estados financieros

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

NEGOGLOBAL S. A.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en U. S. dólares)

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	Notas	2019	2018
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas y documentos por pagar	7	72,772	315,386
Obligaciones con instituciones financieras	8	87,380	0
Otras obligaciones corrientes	9,11	62,461	48,971
Total pasivos corrientes		222,616	364,357
PASIVOS NO CORRIENTES	10	343,535	0
TOTAL PASIVOS		566,151	364,357
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS, NETO:	12		
Capital social		800	800
Reserva legal		400	400
Resultados acumulados, neto		447,087	376,435
Ganancia del ejercicio		14,730	82,374
Total patrimonio de los accionistas		463,017	460,009
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		1,029,168	824,366

Sr. Mario Sánchez Rinaldi
Gerente General

Ing. Javier Cevallos Franco
Contador General
Registro # 33712

Ver notas explicativas a los estados financieros

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

NEGOGLOBAL S. A.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en U.S. dólares)

	Notas	2019	2018
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	14	787,668	820,910
MENOS: COSTO DE VENTAS	14	437,464	430,700
GANANCIA BRUTA	14	350,204	390,210
MENOS: GASTOS OPERACIONALES			
Administrativos y ventas	15	266,646	230,277
Depreciación de propiedades, planta y equipos	6	43,336	36,257
Financieros		18,345	3,650
Total gastos operacionales		328,327	270,184
GANANCIA (PÉRDIDA) OPERACIONAL		21,877	120,026
OTROS INGRESOS (OTROS EGRESOS), NETO		351	4,219
GANANCIA ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		22,228	124,245
MENOS:			
Participación de utilidades a trabajadores (15%)	9, 11	3,334	18,637
Impuesto a la renta causado (22%)	9, 11	4,164	23,234
Total		7,498	41,871
GANANCIA NETA DEL PERIODO		14,730	82,374

Sr. Mario Sánchez Rinaldi
Gerente General

Ing. Javier Cevallos Franco
Contador General
Registro # 33712

Ver notas explicativas a los estados financieros

NEGOGLOBAL S. A.

ESTADOS DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en U.S. dólares)

	Capital Social	Aporte Para Futura Capitali-zación	Reserva Legal	Resultados acumulados, Neto	Ganancia neta del ejercicio	Total
Diciembre 31, 2017	800	0	400	291,943	84,492	377,635
Transferencia				84,492	(84,492)	
Ganancia del periodo					82,374	82,374
Diciembre 31, 2018	800	0	400	376,435	82,374	460,009
Transferencia				82,374	(82,374)	
Ganancia del periodo					14,730	14,730
Otros resultados integrales				(11,722)		(11,722)
Diciembre 31, 2019	800	0	400	447,087	14,730	463,017

Sr. Mario Sánchez Rinaldi
Gerente General

Ing. Javier Cevallos Franco
Contador General
Registro # 33712

Ver notas explicativas a los estados financieros

AUDITPLUS CIA. LTDA.
CPA
AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES

NEGOGLOBAL S. A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (MÉTODO DIRECTO)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en U.S. dólares)

	2019	2018
Flujos de efectivo en las actividades de operación:		
Recibido de clientes	870,098	680,838
Pagado a proveedores y empleados	(966,996)	(627,409)
Impuestos pagados	(20,210)	(23,831)
Intereses pagados	(18,345)	
Otros ingresos, neto	351	0
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación	(135,102)	29,598
Flujo de efectivo de la actividad de inversión:		
Adquisiciones de propiedades y equipos, neto	(322,323)	0
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Valor recibido de compañía relacionada	100,670	(0)
Préstamo pagado a institución financiera	280,148	(45,536)
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de financiación	380,818	(45,536)
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
Disminución neta del efectivo	(76,607)	(15,938)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	76,807	92,745
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	200	76,807

Sr. Mario Sánchez Rinaldi
Gerente General

Ing. Javier Cevallos Franco
Contador General
Registro # 33712

Ver notas explicativas a los estados financieros

NEGOGLOBAL S. A.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (MÉTODO INDIRECTO)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en U.S. dólares)

	2019	2018
Ganancia del periodo antes de impuestos:	22,228	124,245
Ajustes por partidas distintas al efectivo:		
Depreciaciones de propiedades y equipos	43,335	36,257
Provisión de impuesto a la renta causado y participación a trabajadores	(7,498)	(41,871)
Provisión de cuentas incobrables	0	711
Ajuste	(11,722)	0
Cambios en activos y pasivos (Incremento y/o Disminución):		
Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar	77,889	(163,402)
Servicios y otros pagos anticipados	(10,000)	10,150
Activos por impuestos corrientes	(20,210)	19,111
Cuentas y documentos por pagar comerciales	(226,894)	34,368
Otras cuentas por pagar	(15,720)	8,728
Otras obligaciones corrientes	13,490	1,301
Total ajustes	(157,330)	(94,647)
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación	(135,102)	29,598
Flujo de efectivo de la actividad de inversión:		
Adquisiciones de propiedades y equipos, neto	(322,323)	0
Flujos de efectivo de las actividades de financiación		
Valor recibido de compañía relacionada	100,670	0
Préstamo pagado a institución financiera	280,148	(45,536)
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de financiación	380,818	(45,536)
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
Disminución neta del efectivo	(76,607)	(15,938)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	76,807	92,745
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	200	76,807

Sr. Mario Sánchez Rinaldi
Gerente General

Ing. Javier Cevallos Franco
Contador General
Registro # 33712

Ver notas explicativas a los estados financieros

NEGOGLOBAL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

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 en inscrita en el registro mercantil en esa misma fecha.

El domicilio de la compañía es el cantón Guayaquil provincia del Guayas, siendo su actividad principal la prestación de servicios de supervisión y control de cajas de frutas procesadas, servicios de estiba; y también servicios de arriendo de bienes inmuebles.

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 que 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. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros – Los estados financieros adjuntos de **NEGOGLOBAL S. A.** comprenden los estados de situación financiera, de resultados integral de las operaciones, de cambios en el patrimonio neto de los accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 en comparativo al año 2018, los cuales han sido preparados y presentados de conformidad a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para las Pymes), que han sido adoptadas en Ecuador, y aplicadas de manera uniforme y consistente de un ejercicio a otro.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan; tales como:

Moneda Funcional – Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo y equivalentes al efectivo – Constituyen aquellos activos financieros líquidos, que se pueden convertir rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días, como fondos disponibles en caja y bancos.

NEGOGLOBAL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Activos y Pasivos Financieros – Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activo y pasivo financiero, tales como:

- **Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar** –Son contabilizadas al costo, esto al momento de la emisión de la factura para la prestación de supervisión y control de cajas de fruta procesadas, servicios de estibas; y también servicios de arriendo de bienes inmuebles, que es efectuada cuando se transfiere al cliente la totalidad de los riesgos y ventajas de la propiedad, o inmueble.

- **Cuentas y Documentos por pagar** – Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales y suministros en forma general; y para la prestación de supervisión y control de cajas de fruta procesadas, servicios de estibas; y también servicios de arriendo de bienes inmuebles, que son utilizados.

Activos por Impuestos Corrientes – Se contabilizan las retenciones en la fuente de impuesto a la renta practicado por terceros sobre la prestación de servicios de supervisión y control de cajas de fruta procesadas, servicios de estibas; y servicios de arriendo de bienes inmuebles. Además, se registra el crédito tributario del impuesto al valor agregado producto de las compras locales y de la prestación de servicios recibidos. Los mismos que son liquidados al momento de la liquidación del Impuesto al valor agregado por pagar y en la determinación del impuesto a la renta anual de la entidad.

Servicios y Otros Pagos Anticipados - Representan anticipos entregados a proveedores principalmente por servicios prestados y compras de materiales y suministros, que son liquidados en función a la entrega de la factura.

Propiedades, Planta y Equipos, neto - Son contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. El costo de propiedades se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 20 para edificios, 10 para muebles, enseres y equipos de oficina; y maquinarias y equipos. Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos se registran directamente en gastos.

El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil, son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos son reconocidos directamente en gastos. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se venden o se retiran las propiedades y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de resultados integral.

La Administración de la entidad, establece procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades y equipos estarán contabilizados por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

Obligaciones con Instituciones Financieras – Constituyen obligaciones con instituciones bancarias obtenidas de un banco local, los cuales se encuentran contabilizados íntegramente. Los gastos financieros provenientes de préstamos sobre firmas son reconocidos en resultados durante el periodo en que se incurren.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades - Se calcula el 15% de participación de los empleados sobre las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador, siendo su registro contable de la provisión con cargo a la ganancia del ejercicio.

Otras Obligaciones Corrientes - Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene obligaciones producto de eventos pasados y lo establecido por las normativas tributarias; de la legislación laboral; del Seguro Social o acuerdos contractuales.

Impuesto a la Renta Causado – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta causado, el mismo que se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto causado se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada periodo, la misma que está vigente al 22% de impuesto a la renta.

De acuerdo al Art. 37 (Tarifa de Impuesto a la Renta) de la Ley Orgánico de Régimen Tributario Interno LORTI, para que la sociedad se acoja al 22%; indica en el segundo párrafo, inciso innumerado; lo siguiente: "el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares.

Reserva Legal - La Ley de Compañías en la República del Ecuador requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado.

Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas – Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Para establecer la existencia de algún tipo de relación o vinculación entre contribuyentes, la Administración Tributaria atenderá de forma general a la participación accionaria u otros derechos societarios sobre el patrimonio de las sociedades, los tenedores de capital, la administración efectiva del negocio, la distribución de utilidades, la proporción de las transacciones entre tales contribuyentes, los mecanismos de precios usados en tales operaciones.

También se considerarán partes relacionadas a sujetos pasivos que realicen transacciones con sociedades domiciliadas, constituidas o ubicadas en una jurisdicción fiscal de menor imposición, o en Paraísos Fiscales.

Así mismo, la Administración Tributaria podrá establecer partes relacionadas por presunción cuando las transacciones que se realicen no se ajusten al principio de plena competencia. Podrá. considerar también partes relacionadas por presunción a los sujetos pasivos y a la persona natural, sociedad, o grupo económico con quien realice ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, en los porcentajes definidos en el Reglamento.

Estado de Flujos de Efectivo - Los flujos originados por actividades de la operación, incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral. Los métodos utilizados para la presentación del estado de flujos de efectivo fueron el directo e indirecto.

NEGOGLOBAL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias – Los ingresos por prestación de servicios de supervisión y control de cajas de fruta procesadas, servicios de estibas; y también servicios de arriendo de bienes inmuebles, de acuerdo a la NIIF 16 de Arrendamientos, se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transición fluyen a la compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente independientemente del momento en el que el pago se ha realizado.

Reconocimiento de Costos y Gastos. - El reconocimiento de gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o de o decremento de los activos. Los gatos se reconocen en el estado de resultado integral sobre las bases de una asociación directa entre los gastos incurridos y la obtención de ingresos los gastos se reconocen en función del método de devengado.

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 prestación sea el reflejo de la esencia de la transición.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes – Se clasifican en el estado de situación financiera los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a un año, contados a partir de la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los superiores a ese periodo.

Estimaciones y juicios contables críticos - La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF aprobados por la Administración de la entidad, requiere el uso de ciertas estimaciones críticas y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo están conformados como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Caja chica	200	5,581
Bancos	0	71,226
Total	200	76,807

A la presente fecha de este reporte, estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de activos financieros, neto fueron como sigue:

	...Diciembre 31....	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar a clientes	152,629	255,159
Menos: Provisión para cuentas incobrables	(5,229)	(5,229)
Otras Cuentas por cobrar, Nota 13 a los Efs	78,301	3,559
Total	225,701	253,489

Al 31 de diciembre del 2019, clientes se encuentra conformado por saldos pendientes de cobro por la prestación de servicios de supervisión y control de cajas de fruta procesadas, servicios de estibas; y también servicios de arriendo de bienes inmuebles principalmente a Sociedad Agrícola Ganadera Heroca S.A. por $13,872; a Mendieta Mendoza Hermel por $10,753; a Netherlands S.A. por $6,934 (año 2018 por $8,786); a Negoplus S.A. por $106 (año 2018 por $956); a Balarezo Miguel por $1,296 (año 2018 por $1,028); a Coello Wilches Alejandro por $12,554; Torchusa S.A. por $7,548.

Dichos saldos pendientes de recuperación no generan interés y se encuentran vencidos desde 30 días y mayor a 120 días. A la fecha del presente reporte, el saldo de la cartera de clientes ha sido recuperado de acuerdo a los plazos concedidos a los clientes.

En el año 2019, no se registró provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad de la cartera (en el año 2018 el gasto por deterioro fue de $5,229.

Otras cuentas por cobrar incluyen $70,201 y $614 por saldos de préstamos a SENTILVER S. A., y DAMASCOSWETT S. A. entidades relacionadas. Dichos saldos no generan interés y no tienen plazos de vencimientos establecidos. Ver nota 13 a los EFS.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de activos por impuestos corrientes, fueron como sigue:

	.....Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (I.R.)	20,210	0

El Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (I.R), representa el efecto de retenciones en la fuente de impuesto a la renta que le efectuaron a la entidad, tales como; el 1%, 2%, 8% de impuesto a la renta retenido por terceros sobre facturaciones por servicios de arriendos, de estiba; supervisión y control de calidad y asesoría técnica; realizadas durante el año 2019 por $20,210; el mismo que fue liquidado con el impuesto a la renta causado de la entidad determinada en el formulario #101 presentado al Servicio de Rentas Internas en abril 30 del 2020.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

Durante los años 2019 y 2018, los movimientos de propiedades, planta y equipos, neto fueron como sigue:

	...Diciembre 31...		
	.....(US$ dólar).....		
	2018	Adiciones	2019
OFICINA TRADE BUILDING	298,684	0	298,684
OFICINA XIMA	0	322,323	322,323
BODEGA DE QUEVEDO	380,000	0	380,000
SUB TOTAL	678,684	322,323	1,001,007
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(184,614)	(43,336)	(227,950)
TOTAL	494,070	278,987	773,057

En el año 2019, adiciones representa $322,323 correspondiente a la compra de una oficina ubicada en el Edificio XIMA centro de negocios en el km 1.5 en la vía a Samborondón, la misma que se encuentra entregada en alquiler.

Durante los años 2019 y 2018, se contabilizó con cargo a resultados gasto por depreciación de los bienes inmuebles por $43,336 y $36,257; respectivamente.

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de cuentas y documentos por pagar se presentan como sigue:

	.....Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Cuentas y documentos por pagar	72,772	299,666
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	0	15,720
Total	72,772	315,386

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de cuentas y documentos por pagar incluyen principalmente facturas por obligaciones pendientes de pago a Trust Control International S. A. por $30,538; a Transpesamer S.A. por $17,266; y a Comexlink S.A. por $12,178; correspondiente a prestación de servicios. Estas facturaciones no devengan interés y han sido liquidados parcialmente de acuerdo a los vencimientos establecidos a 30 días, a la fecha del presente informe.

8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de obligaciones con instituciones financieras es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Obligación con institución financiera, a Corto, Nota 10	43,835	0
Sobregiro contable, Banco del Pichincha C. A.	43,545	0
Total	87,380	0

Obligaciones bancarias con instituciones bancarias, a corto plazo representa la porción corriente de la obligación a largo plazo del préstamo sobre firma Operación No. 3345369-00 concedido por el Banco del Pichincha C. A. por un valor inicial adeudado de $260,000 con vigencia desde el 31 de mayo del 2019 hasta el 4 de mayo del 2024, a 5 años plazo, el mismo que devenga una tasa promedio del 10,43% de interés anual.

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de Otras obligaciones corrientes es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Participación a trabajadores (el 15% PUT)	3,334	18,637
Obligaciones tributarias (incluye impto. a la renta causado)	4,164	59
Obligaciones por pagar al IESS	4,493	3,171
Otros pasivos corrientes	7,172	4,841
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	43,301	22,263
Total	62,464	48,971

Participación de utilidades a trabajadores del 15% por $3,334 (en el año 2018 el 15% PUT fue de $18,637), determinado sobre la ganancia contable proveniente de los ingresos por actividades ordinarias por ventas menos los costos y gastos operacionales, de acuerdo a lo establecido en el Código Laboral, el mismo que ha sido pagado de acuerdo a disposiciones establecidas por las autoridades laborables.

Obligaciones tributarias, constituye el impuesto a la renta causado por un total de $4,164; cancelado el 30 de abril del 2020, de acuerdo al formulario de impuesto a la renta anual presentado al Servicio de Rentas Internas.

Obligaciones con el IESS por pagar, representa $4,493 correspondiente al registro de las aportaciones patronales e individuales, fondo de reserva; y la contabilización de los préstamos quirografarios pendientes de pago al 31 de diciembre del 2019. Estas obligaciones con el IESS han sido canceladas en el mes de enero del 2020.

Al 31 de diciembre del 2019, Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados, constituyen provisiones principalmente de los beneficios sociales de décimos tercer y cuarta remuneraciones por $4,914; vacaciones calculada en base a disposiciones establecidas en el Código laboral por $23,303; y estimaciones de las provisiones para Jubilación patronal y Desahucio por $10,130 y $4,954; respectivamente.

NEGOGLOBAL S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

10. PASIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de pasivos no corrientes incluye cuentas y documentos por pagar a largo plazo a SENTILVER S. A. por $150,766; recibidos en calidad de préstamos para capital de trabajo, el cual no devenga interés y se mantiene pendiente de liquidación a la fecha del presente informe.

Además, incluye el saldo de Obligación bancaria de la porción a largo plazo por $192,768; correspondiente al préstamo sobre firma otorgado por el Banco del Pichincha C. A. con vencimientos en el año 2021 por $49,019; en el año 2022 por $54,816; en el año 2023 por $61,299; y en el año 2024 por $27,634. Ver nota 8 a los Efs.

11. SITUACION TRIBUTARIA E IMPUESTO A LA RENTA

La determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta de la entidad por los años 2019 y 2018, han sido efectuado de acuerdo a disposiciones establecidas por la autoridad tributaria, y la conciliación tributaria de ambos periodos fueron preparadas, tal como mencionamos a continuación:

	...Diciembre 31...	
	2019	**2018**
	(U.S. dòlares)	
Ganancia del periodo	22,228	124,244
Menos: 15%Participaciòn para trabajadores	3,334	18,637
Ganancia tributable (Pérdida amortizable en periodos siguientes)	18,894	105,607
Porcentaje de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado	4,164	23,234
Menos: Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	(20,210)	(18,396)
Menos: Crédito tributario de años anteriores	0	(4,779)
Saldos a favor del Contribuyente (Impuesto por pagar)	(16,045)	59

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las declaraciones están abiertas para la revisión por parte de la autoridad tributaria, hasta la presente fecha, sobre los cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento de ingresos y gastos. La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables, aun cuando pudieran existir algunas de estas transacciones que la parte formal de la documentación difiera con el criterio de las autoridades tributarias.

La Compañía ha cumplido con la preparación, presentación y pago de las declaraciones de impuestos por las obligaciones tributarias que mantiene mensualmente con la autoridad tributaria.

12. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el patrimonio neto de los accionistas de la entidad está conformado de las siguientes partidas:

Capital Suscrito - El capital suscrito pagado está constituido por 800.00 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles con un valor nominal de $1 cada una.

NOMBRE DE LOS ACCIONISTAS	Participación
Dionisia Rinaldi de Sánchez	50%
Iván Agustín Sánchez Valdivia	50%

Reservas: El saldo de Reserva se encuentra conformado al 31 de diciembre del 2019 y 2018, tal como se indica:

Reserva legal	400
Otras	0
Total	400

Reserva Legal – Durante los años 2019 y 2018, no se contabilizó apropiación sobre las utilidades de los referidos periodos para reserva legal, de acuerdo a disposiciones establecidas por parte de la Superintendencia de Compañías.

Resultados Acumulados –Representa ganancias acumuladas provenientes de años anteriores al 2016 por $291,943; en el año 2017 por $84,492; y en el año 2018 por $82,374; y ajuste de otros resultados integrales por $11,722.

13. TRANSACCIONES Y SALDOS CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos con compañías relacionadas y partes relacionadas, se desglosan como siguen:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U. S. dólares)	
Activos:		
Cuentas por cobrar a clientes relacionadas:		
Sentilver S.A.	70,201	20,100
Damascowett S.A	614	.614
Total	70,815	20,714
Pasivos no Corrientes:		
Cuentas por pagar relacionada Sentilver S.A.	150,766	0

Las transacciones han sido efectuadas bajo condiciones similares de negocios y precios pactados como si se hubieren realizado con terceros.

14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS, Y COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los ingresos de actividades ordinarias y costos de ventas están conformados como se indican a continuación:

	... Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Ingresos de Actividades Ordinarias:		
Ventas por prestación de servicios	787,668	820,910
Menos: Costo de ventas	(437,464)	(430,700)
Margen bruto en ventas	350,204	390,210

Durante el año 2019, las ventas netas tuvieron una fluctuación por disminución en $33,242; sin embargo, el costo de ventas presentó una fluctuación menor como aumento por $6,764 que constituyen el 4,04% y 1,57%; respectivamente, en relación al año 2018. El comportamiento del margen bruto en ventas en el año 2019 fue del 44,46%; y en el año 2018 fue del 47,53%.

Durante el año 2019, los costos por servicios de supervisión y control de cajas de fruta procesadas y servicios de estibas; se han mantenido en relación al año 2018, siendo el costo más relevante el de evaluación de la fruta que representa el 86,58%.

	... Diciembre...	
	2019	2018
	(U.S dólares)	
Costos de embarque y evaluación de fruta	378,763	371,871
Costos de transporte	14,963	5,572
Costos de estiba	43,738	53,257
Total	437,464	430,700

15. GASTOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los gastos operacionales están conformados por las partidas de gastos de ventas y administrativas que se mencionan a continuación:

	... Diciembre...	
	2019	2018
	(U.S dólares)	
Sueldos y Salarios	129,768	120,531
Beneficios Sociales	29,753	29,146
Mantenimiento de Activos Fijos	4,872	32,557
Aportes a la seguridad social	15,841	14,689
Servicios básicos	6,455	6,654
Impuestos, contribuciones y otros	10,608	5,958
Alícuotas de condominio	2,027	4,053
Arriendos	1,689	0
Gastos de Viaje	4,583	6,190
Otros	61,051	10,499
Total	266,647	230,277

Durante el año 2019, los gastos operacionales se incrementaron en $36,370 en relación al año 2018, lo cual representa el 15,79%, siendo el gasto de sueldos y salarios el más relevante en comparación al total de los gastos administrativos y ventas en un 48,67% en el 2019 y en un 52,34% en el año 2018.

16. EVENTO O HECHO POSTERIOR

Entre el 1 de enero del 2020 y la fecha del informe de los auditores independientes (Mayo 18, 2020), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición, sin embargo, el 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como "pandemia" al brote del virus COVID-19 originado en China a finales del año 2019. Dados los efectos sanitarios de esta pandemia, el Gobierno del Ecuador, se encuentra adoptando medidas tendientes a evitar su propagación, por lo cual el 16 de marzo del 2020 decretó "estado de excepción", que podrían tener impactos negativos en los niveles de actividad económica a nivel mundial y del país, por consiguiente, en las operaciones de la Compañía. Tales efectos se verán reflejados en los estados financieros correspondientes al año 2020.

****