

NEGOPLUS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO ECONOMICO 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

NEGOPLUS S.A. es una sociedad anónima constituida en el Ecuador el 6 de agosto del 2008, como actividad principal de la Compañía es comercialización de productos agrícolas; así como la exportación e importación de toda clase de productos agrícolas y agroindustrial.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento

f

Los estados financieros han sido preparados en base a generalidades y criterios contables de la Administración basados a los marcos conceptuales de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertas propiedades que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera se clasifican los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

2.5. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden a los costos de transferencias e intercambio, respaldados con los respectivos comprobantes de ventas de acuerdo a las políticas contables de Negoplus S. A.; estas cuentas no consideran provisión por deterioro debido que la antigüedad de las mismas no supera 30 días; además no generan interés

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado. V

2.6. Inventarios

Los inventarios de bienes se expresan al importe menor entre el costo o valor neto realizable, el menor. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.7. Activos por impuestos corrientes

Corresponden principalmente a anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A.) y retenciones en la fuente de I.V.A. y de impuesto a la renta efectuada por los clientes; los cuales, se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas que forman parte de los Activos por impuestos corrientes.

2.8. Propiedades y equipos

Se clasifica como propiedades y equipos a todo bien tangible adquirido para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como propiedades y equipos. Para el efecto, estos activos deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- Adquiridos por la entidad
- Usados en la producción y venta de los productos o para propósitos administrativos
- Utilizados durante más de un periodo contable
- Generen beneficios económicos futuros a la Compañía
- El costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- La Compañía mantenga el control de estos activos.

2.8.1. Medición en el momento del reconocimiento

Las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo inicial de propiedades y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha; así como, los costos posteriores generados por impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

2.8.2. Retiro o venta de propiedades y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.8.3. Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Propiedades y Equipos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Muebles, enseres, equipo de oficina y otros	10
Edificios	20
Equipos de computación	3

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades y equipos.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del periodo contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.

A criterio de la Administración de la Compañía, aquellos bienes de propiedades y equipos que no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a un valor de rescate; por lo cual, no es necesario establecer valor residual.

2.9. Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses después de la fecha sobre la que se informa.

2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, pagos de compañías, partes relacionadas y accionistas a favor de la Compañía, valores pendientes de pago a empleados y son reconocidas a su valor nominal.

2.11. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

2.11.1. Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente 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 imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Los impuestos corrientes, deberán reconocerse como gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.12. Provisiones

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

2.12.1. Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

2.13. Impuesto a la Renta único

Aplicado para la actividad agrícola relacionada con la exportación de banano es declarado y pago mensualmente por Negoplus S. A.; El impuesto constituye crédito tributario, exclusivamente para la liquidación del impuesto a la renta único.

Para el cálculo del impuesto único se aplicarán las siguientes tarifas, de acuerdo al rango de números de cajas vendidas por semana:

Número de cajas por semana	Tarifa
De 1 a 30,000	1.50%
De 30,001 en adelante	1,75%

2.14. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias deben ser reconocidos cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;
- c) el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;
- d) los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

2.15. Costos y gastos

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

2.16. 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. El método utilizado para la presentación del estado de flujos de efectivo es el Directo.

2.17. 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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones 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.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta efectivo y equivalente de efectivo; esta detallado a continuación:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja	200	212
Bancos Locales (a)	<u>661</u>	<u>59,348</u>
Total Cuentas Efectivo y equivalente de efectivo	<u>861</u>	<u>59,560</u>

Durante el año 2017 las cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta por cobrar; esta detallado a continuación

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar		
Clientes	282,476	140,934
Otras cuentas por cobrar	<u>14,231</u>	<u>4,297</u>
Total Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	<u>296,707</u>	<u>145,231</u>

Al 31 de diciembre del 2017, corresponden a facturas pendiente de cobro a clientes del exterior con vencimientos promedios de 30 días plazo, los cuales no generan intereses. No existe concentración de riesgo crediticio en cuentas por cobrar, debido a que la Compañía tiene gestiones de cobranza eficientes.

6. INVENTARIOS

Un resumen de los inventarios al 31 de diciembre del 2017 (expresado en dólares), es como sigue:

MATERIAL	MARCA	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
ETIQUETAS NUEVA	VELAROSA	119,000,000	\$ 0.0005	\$ 63,070.00
ETIQUETA	BANANEC	480,000	\$ 0.0800	\$ 38,400.00
FONDOS	BANANAPLUS	31,482	\$ 0.7800	\$ 24,555.96
FONDOS	DAKOTA	28,858	\$ 0.7800	\$ 22,509.24
TAPAS S/L	BANANAPLUS	29,544	\$ 0.4100	\$ 12,113.04
TAPAS	DAKOTA	28,072	\$ 0.4100	\$ 11,509.52
PADS PERFORADO	DAKOTA	62,668	\$ 0.0900	\$ 5,640.12
ESQUINERO 1.96	MATERIALES UNIVERSALES	6,778	\$ 0.4700	\$ 3,185.66
ESQUINERO 2,30	MATERIALES UNIVERSALES	4,029	\$ 0.5200	\$ 2,095.08
OTROS MATERIALES	VARIAS MARCAS			\$ 32,954.38
			TOTAL	\$ 216,033.00

Los inventarios físicos fueron efectuados el 4 de enero del 2018; en las bodegas ubicadas en las localidades de San Juan y Quevedo; este procedimiento se efectuó en conjunto con el personal de la Compañía.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta de Activos por Impuestos corrientes; esta detallado a continuación

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Crédito Tributario IVA (1)	426,575	369,892
Crédito Tributario RENTA	57,108	24,132
Anticipos de Impuestos a la Renta (2)	<u>90,922</u>	<u>112,629</u>
Total Activos por impuestos corrientes	<u>574,605</u>	<u>506,653</u>

(1) Corresponde a IVA por compras de bienes materiales por US\$376,988; y por servicios recibidos por US\$49,587; generados por la operación normal de Negoplus S. A.

(2) Corresponde al crédito tributario anual por el pago mensual del impuesto a la renta único

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de las propiedades y equipos al 31 de diciembre del 2017 (expresado en dólares), es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Propiedad y Equipos		
Muebles y enseres	6,393	6,393
Equipos de Computación	13,024	12,113
Vehículos	148,118	167,550
(-) Depreciación acumulada	<u>(81,179)</u>	<u>(60,016)</u>
Total Propiedad y Equipos	<u>86,356</u>	<u>126,040</u>

Un movimiento del saldo de cuentas es como sigue:

<u>Propiedad y Equipos</u>	<u>Saldo Inicial</u> <u>1-ene-17</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u>	<u>Saldo Final</u> <u>31-dic-17</u>
Muebles y enseres	6,393			6,393
Equipos de Computación	12,113	911		13,024
Vehículos (1)	167,550		19,432	148,118
(-) Depreciación acumulada	<u>(60,016)</u>	32,979	11,816	<u>(81,179)</u>
Total, Propiedad y Equipos	<u>126,040</u>			<u>86,356</u>

(1) Corresponde a venta de camioneta DMAX color blanca efectuada el 31 de enero del 2017

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017, la cuentas por pagar; esta detallado a continuación

	... Diciembre 31...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por pagar		
Proveedores (1)	529,610	148,407
Garantías recibidas (2)	-	<u>91,590</u>
Total Cuentas por pagar comerciales	<u>529,610</u>	<u>239,997</u>

(1) Proveedores, Al 31 de diciembre del 2017, representan saldos por pagar con vencimientos promedios de 45 días, los cuales no devengan intereses y corresponden principalmente a cuentas por pagar a los proveedores de banano por US\$311,263; y de insumos o materiales por US\$168,277

(2) Garantías recibidas, corresponden a garantías recibidas de clientes del exterior para futuros embarques

10. OBLIGACIONES NO FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2017, las obligaciones no financieras corresponden a cuentas por pagar a la Compañía EXBAPLUS por US\$168,354; del cual no genera intereses, ni plazos establecidos.

11. PATRIMONIO

Capital Social.- Al 31 de diciembre de 2017, el capital suscrito y pagado de la Compañía es de US\$80,000, dividido en 80,000 acciones de US\$1 de valor nominal unitario.

Al 31 de diciembre de 2017, la composición accionaria es como sigue:

<u>Accionista</u>	Nº <u>Acciones</u>	<u>Participación</u>
Alejandro Sánchez Chandía	40,000	50%
Luis Albornoz Velásquez	22,225	29%
Chaira Albornoz Campo	5,925	7%
Valentina Albornoz Campo	5,925	7%
Viviana Albornoz Campo	<u>5,925</u>	<u>7%</u>
Total	<u>80,000</u>	<u>100%</u>

Resultados Acumulados.- El saldo de resultados acumulados, incluyen utilidades de año 2016 que no fueron distribuidos por los accionistas; debido que, mediante Acta de Junta General de Accionistas, se decidió distribuir los resultados acumulados de los años 2013, 2014 y 2015.

Adicionalmente se reconoció contra resultados acumulados los efectos por el impuesto único del año 2016 por US\$112,628, debidamente aprobado por la Administración

12. INGRESOS Y COSTOS

INGRESOS

Ventas Locales (1)	4,024,251.
Exportaciones (1)	6,041,478.
Servicios	37,837
Otros	<u>2,256</u>
Total Ingresos	<u>10,105,822</u>

COSTO DE VENTAS

Compras netas (2)	9,018,843.
Otros costos	<u>558,910</u>
Total Costo de Ventas	<u>9,577,753</u>

(1) Durante el año 2017 la Compañía vendió localmente 624,133 cajas y exportó 650,756 cajas de banano; dando un total de 1,274,889 de cajas de banano

(2) La Compañía compró durante el año 2017; 1,254,883 cajas de banano, adicionalmente se mantenían en sus inventarios 20,006 cajas al cierre del 2016; dando un total de 1,274,889 cajas de banano

13. GASTOS OPERACIONALES

Un resumen de los gastos operacionales al 31 de diciembre del 2017 (expresado en dólares), es como sigue:

GASTOS OPERACIONALES:

Sueldos	108,457
Beneficios sociales	36,671
Honorarios profesionales	9,711
Depreciación	32,979
Transporte	28,293
Arriendos Operativos	22,495
Mantenimientos	12,608
Impuestos, contribuciones y otros	10,618
Otros Gastos	<u>33,680</u>
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	<u>295,612</u>

14. IMPUESTOS

Al 31 de diciembre del 2017, un resumen de los impuestos causados y la determinación del impuesto a pagar es como sigue:

Impuesto a la Renta:

	Contable
Utilidad gravable	144,274
(+) Gasto no deducible	13,964
(-) Ingresos sujetos a impuesto a la renta único	10,065,730
(+) Costos y Gastos Deducibles incurridos	<u>9,882,761</u>
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes	<u>24,731</u>
Anticipo determinado	3,235
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio	753
Impuesto a la renta único	147,277

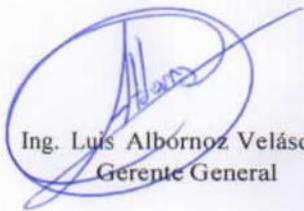
Las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisadas por las autoridades tributarias y están abiertas para su revisión las declaraciones de los años 2015 al 2017.

Aspectos Tributarios: Código Orgánico de la Producción

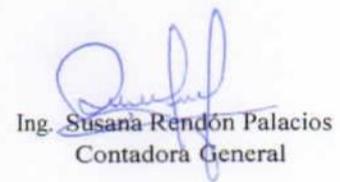
Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos el 22% a partir del año 2013.

15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros finales por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 fueron aprobados por la Administración de la Compañía el 22 de mayo del 2018 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por el directorio y accionistas sin modificaciones.



Ing. Luis Albornoz Velásquez
Gerente General



Ing. Susana Rendón Palacios
Contadora General

