



## NEGRETEFARMS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

### 1- OPERACIONES

La compañía Negretefarms S.A., fue constituida bajo las leyes ecuatorianas el 24 de abril del 2018 e inscrita en el registro mercantil el 8 de mayo del 2018; aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 52018004033 del 24 de abril de 2018; está dedicada al cultivo de brócoli, col coliflor, sin embargo, también podrá cultivar legumbres, verduras y hortalizas sean de hoja o de tallo. La compañía también podrá beneficiarse de sus activos, realizar compra- venta, alquiler y exportación de bienes inmuebles propios o arrendados. Empezar en programas de construcción de obras civiles, de carácter públicas y privadas.

### 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad que sigue la Asociación están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas.

#### a. Preparación de los estados financieros

Los registros contables de la compañía en los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses.

#### b. Efectivo y equivalente de efectivo

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo los saldos en caja, en bancos, los depósitos en entidades financieras y otras inversiones de corto plazo de gran liquidez.



c. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales y las otras cuentas por cobrar se registran al valor nominal de la deuda, que es similar a su valor razonable en el reconocimiento inicial. Los pagos son de contado se factura la primera quincena y cancelan el fin de mes, y se factura la segunda quincena y cancelan el 15 de cada mes. El valor de las cuentas por cobrar es disminuido por la correspondiente provisión por deterioro de cuentas por cobrar (pérdida por deterioro), cuando existe evidencia objetiva de que no se recuperará la totalidad de importe adeudado, con efecto al resultado integral del ejercicio. La provisión se realiza considerando la condición de cada cliente y si supera los 360 días de vencimiento se provisionará el 100% de la deuda.

d. Inventarios

Los inventarios, se presentan al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario de las operaciones, menos los gastos variables de venta que sean aplicables. La compañía durante el año 2018 para sus inventarios uso el método de valoración promedio ponderado.

e. Propiedades y equipo

Las partidas de propiedades y equipos se encuentran valoradas al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor, a excepción de terrenos que es llevado al costo atribuido. Las propiedades y equipos se deprecian desde el momento en que los bienes están condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del inmovilizado material, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionados con ciertos activos calificados. Los desembolsos beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los métodos y periodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Un componente de propiedades y equipos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.



A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

f. Deterioro de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida, terrenos, no están sujetos a depreciación y son evaluados anualmente en cuanto al deterioro de su valor.

Los activos que están sujetos a amortización/depreciación son revisados en cuanto al deterioro de su valor siempre que existan eventos o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros sería no recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros excede el valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor justo de un activo menos los costos de venta y su valor de utilización económica. Con el propósito de efectuar la evaluación en cuanto a su deterioro, los activos son agrupados considerando el menor nivel para el cual existen flujos de caja identificables en forma separada ("unidades generadoras de efectivo"). Los activos no financieros que han sufrido deterioros son revisados en cuanto a la posible reversión del deterioro en cada cierre contable.

g. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su "costo amortizado". La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del "tipo de interés efectivo".

Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizado en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado consolidado de resultados integrales en la cuenta "Costos financieros".

Los intereses pagados y devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en actividades de inversión de activos calificables se registran en el estado de situación financiera en la cuenta del activo calificable que corresponda hasta el momento en que el activo calificable se encuentre disponible para su uso Negretefarms S.A., clasifica sus pasivos financieros dependiendo del propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar



Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentados adeudados a acreedores.

Se presentan en el activo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente.

#### h. 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 que se genera el pago.

- Las ventas se reconocen cuando se han transferido sustancialmente todos los riesgos, esto sucede cuando han sido entregados los productos al comprador.

#### i. Beneficios a empleados

##### Participación a trabajadores

De acuerdo con la legislación laboral vigente, la compañía debe reconocer a sus trabajadores una cifra equivalente al 15% de la utilidad anual. Se efectúa la provisión para este pago con cargo a los resultados del ejercicio. En este caso no se presentan utilidades para el ejercicio 2018.

### 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO

Los saldos que confirmar el efectivo y equivalente de efectivo se detallan a continuación:

	2018
	USD \$
CAJA GENERAL	300.00
Caja Chica Finca	300.00
BANCOS	28,832.05
PACIPICO 07867506	28,832.05
<b>Total efectivo y equivalentes</b>	<b>29,132.05</b>



#### 4- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2018, comprenden:

	2018
	USD \$
Cientes Locales Corrientes	134,681.86
Menos: Estimación por Deterioro	-1,346.82
	<u>133,335.04</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2018 se mantiene una estimación por deterioro de cuentas por cobrar por un valor de US\$ 1.346.82, la cual es suficiente para cubrir posibles pérdidas.

#### 5- PRESTAMOS EMPLEADOS

	2018
	USD \$
Prestamos Empleados	2,000.00
Suman prestamos empleados	<u>2,000.00</u>

(1) Este préstamo se otorgó al Técnico de la empresa, en diciembre del 2018 y termina de pagar en mayo del 2019

#### 6- ANTICIPO PROVEEDORES

	2018
	USD \$
Anticipo Proveedores	1,200.00
SEGUNDO LIMAICO	12,000.00
SEGUNDO ZUMBA	7,000.00
Suman anticipos	<u>20,200.00</u>



- (1) Este anticipo corresponde \$1.200.00 tramites honorarios por reforma estatutos, \$12.000,00 construcción estructura metálica oficinas administración, \$7.000,00 construcción garita más cerramiento.

## 7- INVENTARIOS

	<b>2018</b>
	<b>USD \$</b>
Abonos Y Fertilizantes	27,819.07
Pesticidas, Insecticidas	10,528.12
Insumos Y Materiales	2,839.57
OTROS QUIMICOS	49.28
<b>Suman inventarios</b>	<b><u>41,256.04</u></b>

## 8- ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<b>2018</b>
	<b>USD \$</b>
<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	
1% Retención Fuente	9,376.73

	<b>2018</b>
	<b>USD \$</b>
<u>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	
1% Retención Fuente	-879.90
2% Retención Fuente	-109.67
30% Retención IVA	-20.77
70% Retención IVA	-403.76
100% Retención IVA	-8.96
Relación Dependencia	-265.42
<b>Suman Impuestos</b>	<b><u>-1,688.48</u></b>

- (1) Este valor del crédito tributario por retenciones que nos ha efectuado, nos podemos deducir el momento de generar impuesto a la Renta.

## 9- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación, se presenta el movimiento de Propiedad, planta y equipo, adquiridos en el año 2018:



La vida útil de las propiedades, planta y equipo son las siguientes:

<u>Item</u>	<u>Vida Útil</u>
EDIFICIOS	25-56
EQUIPO DE OFICINA	8
MAQUINARIA Y EQUIPO	10-27
VEHICULOS	5

Propiedad, Planta y equipos	Valor Activo adquiridos en el año 2018
EDIFICIOS	102,060.92
EQUIPO DE OFICINA	11,200.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	182,339.81
VEHICULOS	1,599.00
	<hr/>
	297,199.73
Menos: Depreciación Acumulada	-3,176.37
Total Propiedad Planta y equipo	<hr/>
	294,023.36

#### 10- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Cuentas por Pagar comerciales al 31 de diciembre, corresponde a obligaciones adquiridas con los proveedores detallados a continuación:

	2018 USD \$
Proveedores Locales	-411,529.90
Suman Proveedores Locales	<hr/>
	-411,529.90

#### 11- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2018 USD \$
Ing. Francisco Megrete	-7,000.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-1,000.00
Suman Otras cuenta por pagar	<hr/>
	-8,000.00



## 12- TRANSACCIONES Y CUENTAS CON ACCIONISTAS

Las principales transacciones con sus relacionadas, al 31 de diciembre del 2018, se presentan a continuación:

Corto plazo:

	<b>2018</b> <b>USD \$</b>
Diego Negrete	-12,627.14
EL CAMPANARIO DE SANTA ANITA	-30,000.00
<b>Suman Cuentas por Pagar Accionistas</b>	<u>-42,627.14</u>

Largo plazo:

	<b>2018</b> <b>USD \$</b>
EL CAMPANARIO DE SANTA ANITA	-178,206.97
<b>Suman Cta. por Pagar Accionistas L/P</b>	<u>-178,206.97</u>

- (1) Corresponde a préstamos para capital de trabajo realizados a la compañía que se descuentan un interés implícito a una tasa del 9.84%

## 13- OTRAS PROVISIONES Y BENEFICIOS DEFINIDOS

	<b>2018</b> <b>USD \$</b>
Beneficios Sociales	-40,007.44
Provisión Jubilación Patronal	-3,444.00
Provisión Desahucio	-2,324.00
<b>Suman provisiones y beneficios</b>	<u>-45,775.44</u>

- (1) Incluye, décimo tercero, décimo cuarto, sueldos por pagar, IESS por pagar. La provisión por Jubilación Patronal y Desahucio, elaborado en base al estudio actuarial.

(2)

## 14- PATRIMONIO

El capital suscrito de la compañía al 31 de diciembre del 2018, se encuentra representado por 1.000 acciones ordinarias de un valor nominal del US\$1,00 cada una.



Aporte de Capital equivale a \$45.038.00 por parte del Ing. Diego Negrete.

#### 15- INGRESOS

El principal ingreso por actividades ordinarias durante el año 2018 corresponde a \$937.674,13, y otros ingresos extraordinarios por \$6.000.00 se detallan a continuación:

	<b>2018</b> <b>USD \$</b>
VENTAS BROCOLI	-937,674.13
Otros Ingresos	-6,000.00
<b>Suman total ingresos</b>	<b>-943,674.13</b>

#### 16- GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos administración por su naturaleza se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

	<b>2018</b> <b>USD \$</b>
MATERIALES DIRECTOS	747,836.27
MANO DE OBRA DIRECTA CAMPO	227,958.35
COSTOS GENERALES DE FABRICACION	23,816.83
REPARACION Y MANTENIMIENTO CULTIVO	110,875.17
DEPRECIACION	2,654.49
<b>Suman Costo de Ventas</b>	<b>1,113,141.11</b>

#### 17- GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas por su naturaleza se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

	<b>2018</b> <b>USD \$</b>
GASTOS DE PERSONAL	26,150.89
GASTOS GENERALES ADMINISTRACION	6,646.90
REPARACION Y MANTENIMIENTO CULTIVO	1,264.00
DEPRECIACION	521.80
<b>Suman gastos administrativos</b>	<b>34,583.67</b>

#### 18- PERDIDA OPERACIONAL

##### Antecedentes:

Negretefarms S.A. es una empresa que inicia sus actividades el 24 de abril del 2018, con una inversión importante de maquinaria, materia prima, y mano de obra.



Con un costo de producción alto. Por estas razones la empresa se ha visto estresada financieramente.

#### 19- OTROS EGRESOS

	<b>2018</b> <b>USD \$</b>
(1) INTERES FINANCIERO	236.00
(2) Gastos Bancarios	256.06
Suman otros egresos	<u>492.06</u>

- (1) Corresponde a el interés financiero generado por la provisión desahucio y jubilación patronal.
- (2) Gastos bancarios generados por transferencia realizadas como parte de pago de clientes.

#### 20- GANANCIAS Y OTROS RENDIMIENTOS

Los otros ingresos por su naturaleza se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

	<b>2018</b> <b>USD \$</b>
INGRESOS FINANCIEROS	-15,965.83
Suma total	<u>-15,965.83</u>

Corresponde al interés implícito calculado sobre la deuda al accionista, El Campanario de Santa Anita SCC

#### 21- PERDIDA TRIBUTARIA

A continuación, se presente la pérdida sujeta amortización en periodos siguientes:

	<b>2018</b> <b>USD \$</b>
PERDIDA DEL EJERCICIO	-188,576.88
MENOS: GASTO NO DEDUCIBLES(1)	5,532.00
INGRESOS EXENTROS	-15,965.83
Perdida Tributaria	<u>-199,010.71</u>



- (1) Incluye un valor de \$3.303.00 provisión jubilación patronal, y \$2.229.00 provisión desahucio.

## 22- EVENTOS SUBSIGUIENTES

Hasta la fecha de emisión de este informe no se han presentado eventos que se conozca, puedan afectar la marcha de la compañía, ni la información presentada en sus estados financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la compañía el 10 de abril del 2019, y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

Ing. Diego Negrete

**GERENTE GENERAL**

Ing. Myrian Jimenez

**CONTADORA GENERAL**