

**AGRÍCOLA LOS PASTIZALES AGROPASTIZALES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
(Continuación)

**2.8 Deterioro del valor de activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan muebles y equipos para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

**2.9 Instrumentos financieros**

Activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se vuelve parte de las estipulaciones contractuales del instrumento financiero. Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero. Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía tiene una obligación contractual de transferir efectivo u otro activo financiero a otra parte.

**2.10 Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 90 días.

**AGRÍCOLA LOS PASTIZALES AGROPASTIZALES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
(Continuación)

**2.11 Impuestos corrientes**

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 impositivos o deducibles y partidas que nunca serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**2.12 Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivos. Un activo por impuestos diferidos, se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**2.13 Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son 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

**AGRICOLA LOS PASTIZALES AGROPASTIZALES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

(Continuación)

reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Al determinar el monto de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía cree que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos, sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el periodo en que se determinen.

**2.14 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

**2.15 Beneficios de empleados**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) fue determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas hasta el 31 de diciembre del 2016.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las utilidades retenidas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

**AGRÍCOLA LOS PASTIZALES AGROPASTIZALES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**  
(Continuación)

**2.15 Beneficios de empleados**

La compañía determinó las provisiones para beneficios definidos para jubilación patronal y bonificación por desahucio en base a un estudio actuarial realizado por un profesional independiente, hasta el año 2016.

La bonificación por desahucio actualmente constituye un beneficio por terminación laboral, cancelada de acuerdo a legislación laboral, que establece que la compañía deberá bonificar al trabajador en un 25% de la última remuneración mensual, por cada año de trabajo.

**2.16 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por venta se reconocen en el estado de resultado integral en el periodo en que se realizan, es decir cuando los bienes y servicios han sido entregados a los clientes o los servicios han sido efectivamente prestados al cierre de cada periodo

**2.17 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 periodo más cercano en el que se conocen.

**2.18 Costos financieros capitalizables**

Los costos financieros incluyen los costos de intereses por préstamos con terceros que han sido capitalizados en la obra en construcción. El costo se registra usando el método del interés efectivo.

**2.19 Cambios en la Aplicación de la NIIF para las PYMES**

En mayo de 2015, el IASB ha realizado modificaciones limitadas a la NIIF para las PYMES, tras considerar la información recibida durante la revisión integral inicial, y tener en cuenta el hecho de que la NIIF para las PYMES es, todavía, una Norma nueva.

**AGRÍCOLA LOS PASTIZALES AGROPASTIZALES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

(Continuación)

Entre las principales modificaciones introducidas, podemos mencionar lo siguiente:

- (a) permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo;
- (b) alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos (Sección 29) con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y
- (c) alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (Sección 34) con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

Otras enmiendas relevantes a la NIIF para PYMES son las siguientes:

Sección 2 Conceptos y Principios Generales.- Amplia la guía sobre la aplicación de la extensión de "costo o esfuerzo desproporcionado".

Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.- Agrupación de partidas de otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente reclasificables a resultados (o no), en concordancia con la actual NIC 1.

Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados.- Adición de la opción del método de la participación para medir las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas, en los estados financieros separados.

Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.- Adición de una exención por "costo o esfuerzo desproporcionado" a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a su valor razonable.

Sección 18 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía.- Cuando la vida útil de un activo intangible no pueda ser establecida con fiabilidad, la vida útil debe ser establecida mediante la mejor estimación de la gerencia y no deberá exceder los 10 años.

Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía.- Adición de una exención por "costo o esfuerzo desproporcionado" para el reconocimiento de activos intangibles separadamente en una combinación de negocios y adición de un requerimiento para todas las entidades de proporcionar una descripción cualitativa de los factores que componen cualquier plusvalía reconocida.

**AGRÍCOLA LOS PASTIZALES AGROPASTIZALES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

(Continuación)

Sección 22 Pasivos y Patrimonio.- Adición de guías esclareciendo la clasificación de instrumentos como patrimonio o pasivo, en concordancia con la NIC 32.

Sección 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.- Alineación de la definición de "parte relacionada" con la NIC 24.

Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES.- La incorporación de una opción de permitir que se use la Sección 35 más de una vez sobre la base de las modificaciones de la NIIF 1.

Se requiere que las entidades que informen utilizando la NIIF para las PYMES apliquen las modificaciones a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. La compañía no aplicó anticipadamente las modificaciones de la reforma de la NIIF para Pymes y no se determinaron efectos importantes en la Compañía.

**3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF PYMES 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.

**4. CAJA-BANCOS**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo de caja y bancos consiste en:

	... Diciembre 31,...	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Caja	1.000	1.000
Bancos (1)	<u>2.516</u>	<u>2.455</u>
Total	<u>3.516</u>	<u>3.455</u>

(1) Corresponde a saldos mantenidos en su cuenta corriente en un banco local.

**AGRÍCOLA LOS PASTIZALES AGROPASTIZALES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corresponden a reembolsos efectuados a clientes por el mantenimiento de instalaciones, servicios básicos, alimentación, entre otros por US\$10.859 y US\$31.543 respectivamente.

la cartera pendiente de cobro y otros consiste en :

**6. CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

El detalle de construcciones en proceso se muestra a continuación:

	... Diciembre 31, ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Terrenos	1.500.000	1.500.000
Construcciones	1.606.167	1.538.309
Intereses capitalizados	<u>26.088</u>	<u>26.088</u>
<b>Total (1)</b>	<b>3.132.255</b>	<b>3.064.397</b>

- (1) El proyecto consiste en la construcción de varios segmentos de infraestructura para la actividad agrícola. Las construcciones están divididas en las siguientes etapas: Etapa Operativa se subdivide en lo siguiente: Etapa 1ª que comprende la instalación de sistema de conducción de agua y riego; Etapa 1B desarrollo de infraestructura básica como energía eléctrica, agua, calles y aguas servidas; y, Etapa 1C abarca la construcción de áreas comunales y pesquerías.

A continuación el detalle del avance de la Etapa Operativa:

	... Avance % ...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Etapa 1ª</b>		
Canchas y sistemas de conducción de agua y de riego	79%	78%
<b>Etapa 1B (Infraestructura Básica)</b>		
Energía eléctrica	5%	5%
Agua potable	10%	10%
Calles	15%	15%

**AGRICOLA LOS PASTIZALES AGROPASTIZALES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**6. CONSTRUCCIONES EN PROCESO**  
 (Continuación)

	... Avance %...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Aguas servidas	10%	10%
<b>Etapas 1C</b>		
Áreas comunales	3%	3%
Pesebreras	72%	72%

**7. MUEBLES Y EQUIPO**

El detalle al 31 de diciembre del 2016 y 2017 se presenta a continuación:

	<u>Saldo al 1</u> <u>enero del</u> <u>2016</u>	<u>(+)</u> <u>Adiciones</u>	<u>(-)</u> <u>Bajas</u>	<u>Saldo al 31</u> <u>diciembre</u> <u>del 2016</u>	<u>(+)</u> <u>Adiciones</u>	<u>(-)</u> <u>Retiros</u>	<u>Saldo al 31</u> <u>diciembre</u> <u>del 2017</u>
	(en U.S. dólares)						
Muebles y enseres	2.020			2.020			2.020
Maquinaria y Equipo	151.839	1.180	(4.364)	148.655		(28.615)	120.040
Equipo de Computo	2.964		(2.964)	-			-
Sistema de Riego I	71.323			71.323			71.323
	<u>228.146</u>	<u>1.180</u>	<u>(7.328)</u>	<u>221.998</u>	<u>-</u>	<u>(28.615)</u>	<u>193.383</u>
Menos depreciación acumulada	<u>(82.255)</u>	<u>(23.633)</u>	<u>7.328</u>	<u>(98.560)</u>	<u>(23.021)</u>	<u>15.500</u>	<u>(106.081)</u>
	<u>145.891</u>	<u>(22.453)</u>	<u>-</u>	<u>123.438</u>	<u>(23.021)</u>	<u>(13.115)</u>	<u>87.302</u>

**8. ANTICIPO DE CLIENTES**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el saldo de US\$ 2.854.060 y US\$3.065.422 respectivamente corresponde anticipos recibidos, los cuales se liquidarán en el momento en el que se encuentren completamente legalizadas las transferencias de dominio a favor de los clientes, estos valores no generan intereses.



**AGRÍCOLA LOS PASTIZALES AGROPASTIZALES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**9. IMPUESTOS**

**9.1 Activos y pasivos por impuestos corrientes** - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31, ... <u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario de impuesto a la renta. <i>Ver nota 9.4</i>	2.944	2.638
Crédito tributario de impuesto al valor agregado - IVA	<u>632</u>	<u>529</u>
Total	<u>3.576</u>	<u>3.167</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Retenciones en la fuente por pagar	150	63
Retenciones de impuesto al valor agregado - IVA	<u>76</u>	<u>32</u>
Total	<u>226</u>	<u>95</u>

**9.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados**

El gasto del impuesto a la renta del año incluye:

	... Diciembre 31, ... <u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Gasto del impuesto corriente. <i>Ver nota 9.3</i>	11.187	13.354
Ingreso del impuesto diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias	<u>5.039</u>	<u>(3.248)</u>
Total gasto por impuesto a la renta	<u>16.226</u>	<u>10.006</u>

**9.3 Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente** - Una reconciliación entre la pérdida según estados financieros y la utilidad gravable (pérdida tributaria), es como sigue:

**AGRICOLA LOS PASTIZALES AGROPASTIZALES S.A.**
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**9. IMPUESTOS**

(Continuación)

	... Diciembre 31, ...	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
(Pérdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta	(51.129)	(7.321)
Gastos no deducibles	(1.637)	11.104
Generación y reversión de diferencias temporarias	<u>5.039</u>	<u>(3.248)</u>
Utilidad gravable (pérdida tributaria) (1)	<u>(54.531)</u>	<u>535</u>
Impuesto a la renta causado (2)	<u>-</u>	<u>118</u>
Anticipo calculado (3)	13.825	13.254
Rebaja del 100% saldo anticipo del impuesto a la renta (4)	<u>(2.638)</u>	<u>-</u>
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados. <i>Ver nota 9.4.</i>	<u>11.187</u>	<u>13.254</u>

- (1) De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 22% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2017 el saldo por amortizar de pérdidas tributarias asciende a US\$ 92.931.
- (2) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta es el 22%. Dicha tasa se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas y se destinan a la adquisición de activos productivos.
- (3) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.
- (4) El 20 de noviembre del 2017, se emite el decreto ejecutivo No. 210, en cuyo art.1, se establece la rebaja del 100% del pago del saldo del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean iguales o menores a quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América.

**AGRÍCOLA LOS PASTIZALES AGROPASTIZALES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**9. IMPUESTOS**  
 (Continuación)

Durante el año 2017 y 2016 el anticipo calculado para cada año por US\$13.254 y US\$11.187 respectivamente, se constituyó en el impuesto a la renta mínimo de estos años.

Son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias, las declaraciones de impuestos de los años 2014 al 2017.

**9.4 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta** - Los movimientos de provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Saldo al comienzo del año	(2.638)	(825)
Provisión del año	11.187	13.254
Pagos efectuados	(11.493)	(15.067)
Saldo al fin del año, Ver nota 9.1	(2.944)	(2.638)

**Pagos efectuados** - Corresponde a retenciones en la fuente que los clientes aplican sobre los valores facturados por la compañía.

**9.5 Impuesto diferido** - Un detalle de activos por impuestos diferidos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
<b><u>Activos por impuestos diferidos</u></b>		
Amortización de pérdidas	3.409	-
Obligaciones por beneficios definidos	-	8.449
Total	3.409	8.449

**AGRÍCOLA LOS PASTIZALES AGROPASTIZALES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**9. IMPUESTOS**  
 (Continuación)

**9.1 Aspectos tributarios**

El 29 de diciembre del se emitió la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera que entra vigencia a partir del 1 de enero del 2018 y cuyas reformas más destacadas se detallan a continuación:

**Impuesto a la Renta**

1. Gastos deducibles:

- Sólo serán deducibles los pagos efectuado por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme a los dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores.
- Para la conciliación tributaria:
  - Se podrán aplicar una deducción adicional de hasta 10% respecto del valor de la compra de bienes o servicios a organización de la Economía Popular y Solidaria y a las Microempresas.
- Tarifa:

**TIPO DE CONTRIBUYENTE**

**TARIFA DE IMPUESTO A LA RENTA**

Sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas

25% sobre su base imponible

**9.1 Precios de Transferencia**

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar un estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2017 no superaron el importe acumulado mencionado.

**AGRÍCOLA LOS PASTIZALES AGROPASTIZALES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**10. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

El siguiente es un resumen de las principales transacciones con partes relacionadas realizadas durante los años 2017 y 2016 son como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Ingresos	<u>1,500</u>	<u>85,919</u>
Anticipos recibidos	<u>—</u>	<u>255,199</u>
Préstamos	<u>115,000</u>	<u>3,991</u>

A continuación, se presentan los saldos por pagar a los accionistas y relacionadas durante los años 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
<u>Préstamos de accionistas</u>		
Ing. Carlos Avellan	50,000	-
Ing. Esteban Churiboga	65,000	-
..	-	-
	<u>115,000</u>	<u>-</u>
	=====	=====

**11. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO**

A continuación, se presentan los saldos de beneficios a empleados por pagar durante los años 2017 y 2016:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Sueldos por pagar	4,664	4,714
Aportes al IESS	1,112	1,012
Préstamos por pagar IESS	343	414
Fondos de reserva	172	70
Décimo tercer sueldo por pagar	408	404
Décimo cuarto sueldo por pagar	1,406	1,368
	<u>8,107</u>	<u>7,984</u>
	=====	=====

**AGRÍCOLA LOS PASTIZALES AGROPASTIZALES S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**12. PATRIMONIO**

**Capital social** - El capital social está conformado de 336.556 acciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Con fecha 25 de mayo del 2017 mediante Acta de Junta General y Universal de Accionistas se aprueba el Aporte para Futuras Capitalizaciones a través de los anticipos recibidos por parte del Ingeniero Esteban Chiriboga por un valor de US\$187.218.

Posteriormente con fecha octubre del 2017 mediante Acta de Junta General y Universal de Accionistas se aprobó el aumento de capital de la Compañía por US\$187.218, cuya escritura fue inscrita en el Registro Mercantil el 28 de noviembre del 2017.

**Resultados acumulados** - Incluye las pérdidas acumuladas de la Compañía en años anteriores.

**Resultados acumulados por aplicación de la NIIF por primera vez** - Surge de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Constituye el efecto de los ajustes a los saldos la fecha de transición de las NIIF y al período de transición comparativo. El saldo acreedor no se puede repartir como dividendos, se puede usar para absorber pérdidas y también capitalizar en el exceso de las pérdidas acumuladas o ser devueltos en caso de liquidación de la Compañía.

Con fecha diciembre del 2016 mediante Acta de Junta General y Universal de Accionistas se aprobó la compensación de los resultados acumulados y de la aplicación de NIIF por primera vez en su totalidad con los anticipos recibidos de su parte relacionada por un valor de US\$70.479.

**13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

La composición de la partida es la siguiente:

	... Diciembre 31,...	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
<u>Gastos de administración:</u>		
Sueldos y beneficios sociales	8.179	61.134
Servicios de terceros	5.292	11.490
Depreciación de activos	23.021	23.633
Impuestos, contribuciones y otros	10.941	21.903
Otros gastos	<u>21.373</u>	<u>20.411</u>
Total	<u>68.806</u>	<u>138.571</u>

**AGRÍCOLA LOS PASTIZALES AGROPASTIZALES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**  
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**14. PÉRDIDAS OPERACIONALES**

La compañía va a generar ingresos operativos por venta de productos agrícolas, venta de espacios publicitarios, alquiler de infraestructura para eventos deportivos y sociales y la venta de lotes de terreno.

**15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 27, 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 27 del 2018 y serán presentados a la Junta de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.