

ANEXO 1

COMPANIA AGRICOLA PIÑAN S.A.

2018

ANEXO 2

ANEXO 3

ANEXO 4

ANEXO 5

ANEXO 6

ANEXO 7

ANEXO 8

ANEXO 9

ANEXO 10

ANEXO 11

ANEXO 12

ANEXO 13

ANEXO 14

ANEXO 15

ANEXO 16

ANEXO 17

ANEXO 18

ANEXO 19

ANEXO 20

ANEXO 21

ANEXO 22

ANEXO 23

ANEXO 24

ANEXO 25

ANEXO 26

ANEXO 27

ANEXO 28

ANEXO 29

ANEXO 30

ANEXO 31

ANEXO 32

ANEXO 33

ANEXO 34

ANEXO 35

ANEXO 36

ANEXO 37

ANEXO 38

ANEXO 39

ANEXO 40

ANEXO 41

ANEXO 42

A LOS ACCIONISTAS

COMPANÍA AGRICOLA PINAN S.A.
OPINION

1 Hemos auditado el balance de situación financiera de **COMPANÍA AGRICOLA PINAN S.A.**, al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes Estados de Utilidades, De evolución del Patrimonio y de Flujo de Fondos, por el año terminado en esa fecha.

JUEGO DE ESTADOS FINANCIEROS

2 Los estados financieros presentados son de responsabilidad de la administración de **COMPANÍA AGRICOLA PINAN S.A.**, así como la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros, los mismos que son elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad para efecto de la aplicación de las Normas internacionales de información financiera (NIIF para PYMES), se establece la política de aplicación (NIIF para PYMES) a partir del 2018. Adicionalmente corresponde a la administración el diseño, la implementación y el mantenimiento de control interno, referente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros cuidando que los mismos no contengan distorsiones importantes que sean causados por fraude o algún error significativo, producto de la falta de control interno o inexistencia del mismo. Mediante la adecuada adopción de políticas apropiadas y de la realización de estimaciones contables razonables la administración evitará errores y fraudes.

3
NIA

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros, con base en el examen de auditoría y control interno, basados tanto en el análisis de saldos de cada una de las cuentas que conforman los estados financieros antes mencionados, así como en el control interno de la compañía, de tal manera que la auditoría cumpla con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), estas normas básicamente requieren que la elaboración de los estados financieros cumplan con principios éticos y que en la preparación, planificación y elaboración de la auditoría sobre los estados financieros mencionados anteriormente no incluyan errores significativos que distorsionen los estados financieros.

NEGOCIO EN MARCHA

Esta auditoría incluye el análisis de los saldos de las diversas cuentas que conforman los estados financieros así como la obtención de la evidencia de todos los procedimientos utilizados en

la elaboración de los Estados financieros incluyendo la evaluación del riesgo del negocio en marcha, así como también del riesgo de errores significativos o fraudes. Respecto de negocio en marcha quiero manifestar que la compañía ha sido reactivada completamente después de terminar el proceso de reactivación, según resolución No SCVS-IRQ-DRA SD-SAS-2018-00008500.

CONTROL INTERNO

Al efectuar esta evaluación de posible fraude, los auditores hemos considerado que es un elemento relevante el análisis del control interno de la compañía, por lo tanto a fin de elaborar y aplicar procedimientos de auditoría apropiados a la compañía, hemos revisado y evaluado el control interno, sin embargo este análisis del control interno no permite emitir una opinión sobre la efectividad y eficacia del control interno de la compañía.

En nuestro examen de auditoría también hemos realizado una evaluación de los principios de contabilidad y de las estimaciones contables a fin de determinar la razonabilidad de su aplicación y hemos considerado el obtener evidencias que justifiquen la base de nuestra opinión de auditoría.

Adicionalmente nuestra responsabilidad mira que los Estados Financieros fueran elaborados de acuerdo con normas internacionales de auditoría (NIA), bajo la correcta aplicación de las NIIF PYMES que son de general aplicación, para lo cual se realizó y cumplió una planificación operacional, de tal manera que los resultados obtenidos del análisis a los Estados Financieros, estén libres de errores significativos y fraudes.

ETICA

Entre los procedimientos utilizados para el cumplimiento de la planificación operativa esta, la selección y el examen de una base de datos selectivos, que conforman el estado financiero, cuyo alcance, evidencia los montos más significativos, de acuerdo a los principios de ética que eviten cometer errores o fraudes.

El análisis efectuado ofrece una base razonable para emitir una opinión, y por consiguiente, determina que exista un compendio de evidencia y pruebas de los registros de contabilidad y demás procedimientos de auditoría determinados por las (NIAs).

4 En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **COMPANIA AGRICOLA PINAN S.A.** al 31 de diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones y flujo de

fondos por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las NIIF PYMES aplicadas en el Ecuador.

NIIF

5 Los Estados Financieros de la compañía a partir del 1 de enero del 2018 incluirán las disposiciones establecidas en la NIIF para PYMES de acuerdo a la resolución No 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías.

6 En el año 2018, la compañía realizó sus estados financieros comparativamente de acuerdo a lo solicitado por la Superintendencia de Compañías.

7 La opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2018, de **COMPANÍA AGRICOLA PINAN S.A.**, requerida por disposiciones legales vigentes, se emitió por separado.

Ing. Francisco Ganzino

Auditor Externo
SC.RNAE - 553

Quito, 1 de Abril del 2019

COMPANIA AGRICOLA PIÑAN S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(En dólares USD)

Activo Corriente		
Activo Disponible		
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 3)	2.929.40	
Activo Exigible		
Comerciales		
Provisión Incobrables		
Neto Comerciales		
Cuentas por cobrar clientes relacionados		
Cuentas por cobrar fiscales		
Gastos pagados por Anticipado		
Propiedad Planta y Equipo (nota 4)	929.094.50	
Otros activos no corrientes	-	
Total Activo	932.023.90	
Pasivo Corriente		
Impuestos por pagar (nota 5)	745.89	
Accionistas por pagar (nota 6)	15.673.11	
Pasivos acumulados (nota 7)	2.421.73	
Otros pasivos corrientes (nota 8)	7.268.44	
Total Pasivo	26.109.17	
Patrimonio		
Patrimonio	905.914.73	
Total Pasivo y Patrimonio	932.023.90	

Ver las notas que acompañan a los Estados Financieros

COMPANIA AGRICOLA PIÑAN S.A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
2018-2017
(En dólares USD)

Año	Año	INCRM-DECRE.	% INCR-DECR.
2018	2017		
Activo Corriente	Activo Corriente		
Activo Disponible	Activo Disponible		
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 3)	2.929.40	-	2.929.40
Activo Exigible			
Comerciales	-	-	-
Neto Comerciales	-	-	-
Cuentas por cobrar clientes relacionados	-	-	-
Cuentas por cobrar fiscales	-	556.24	-556.24
Gastos pagados por Anticipado	-	-	-
Activo No Corriente	929.094.50	929.094.50	-
Propiedad Planta y Equipo (nota 4)	929.094.50	-	-
Otros activos no corrientes	-	-	-
Total Activo	932.023.90	929.650.74	2.373.16
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Impuestos por pagar (nota 5)	745.89	-	745.89
Accionistas por pagar (nota 6)	15.673.11	-	15.673.11
Pasivos acumulados (nota 7)	2.421.73	25.344.28	-22.922.55
Otros pasivos corrientes (nota 8)	7.268.44	-	7.268.44
Pasivo No corriente			
Total Pasivo	26.109.17	25.344.28	764.89
Patrimonio			
Patrimonio	905.914.73	904.306.46	1.608.27
Total Pasivo y Patrimonio	958.133.07	954.995.02	3.138.05
			0.33%

Ver las notas que acompañan a los Estados Financieros

COMPANIA AGRICOLA PIÑAN S.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(En dólares USD)

Ingresos		Egresos	
68,044,85	Ventas (nota 9)	-65,492,47	Gastos de Administración (nota 10)
		-49,173,08	Gastos de Operación General (nota 11)
		-16,114,90	Gastos por Depreciaciones
		-	Gastos Financieros (nota 12)
		-4,86	Misceláneos (nota 13)
		-199,63	
			Utilidad del Ejercicio
			2,552,38

Ver las notas que acompañan a los Estados Financieros

COMPANIA AGRICOLA PIÑAN S.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
2018-2017
(En dólares USD)

	Año 2018-12-31	Año 2017-12-31	INCRM-DECRE.	% INCR-DECR.
Ingresos	68.044,85	55.623,75	12.421,10	22,33%
Ventas	68.044,85	55.623,75	12.421,10	22,33%
Egresos	-65.492,47	-55.451,78	-10.040,69	18,11%
Gastos de Operación	-65.292,84	-55.451,78	-9.841,06	17,75%
Misceláneos	-199,63	-	-199,63	100,00%
Utilidad del Ejercicio	2.552,38	171,97	2.380,41	1384,20%

Ver las notas que acompañan a los Estados Financieros

COMPANIA AGRICOLA PIRAN S.A
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(En dólares USD)

Capital	Reserva	Reserva	Reserva	Perdida Acumulada	Utilidad Acumulada	Utilidad neta	Utilidad
Legal (1%)	Facultativa	Reserva	Perdida Acumulada	Utilidad Acumulada	Utilidad neta	Utilidad	Utilidad
Saldo al 31 de diciembre del 2017	800.00	99.05	783.69	-15.622.47	5.489.49	913.884.16	-147.46
Garantías acumuladas	783.69	-783.69	-187.50				147.46
Revaloración							
Utilidad del presente ejercicio sin provisiones							2.552.38
15% Participación de trabajadores							-382.89
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio							-521.21
Saldo al 31 de diciembre del 2018	800.00	882.74	0.00	-16.789.57	5.489.49	913.884.16	1.648.31
(14) 800 acciones de un dólar cada una							
Ver las notas que acompañan a los Estados Financieros							
TOTAL							
904.306.46							
905.914.73							

COMPANIA AGRICOLA PIÑAN S.A
FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(En dólares USD)

MOVIMIENTO DE OPERACIONES	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2.552,38
DEPRECIACIONES	
FISCALES	556,24
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	-
GASTOS PAGADO ANTICIPADO	-
OTROS ACTIVOS	-
PASIVO	359,90
INCREMENTO DE INVERSION	
FINANCIAMIENTO DE LAS OPERACIONES	-
OBLIGACIONES FINANCIERAS	404,99
MOVIMIENTO PATRIMONIAL	-944,11
NETO DE TESORERIA	2.929,40
EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	-
	2.929,40

Ver las notas que acompañan a los Estados Financieros

COMPANÍA AGRICOLA PINAN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1 OBJETO SOCIAL

La compañía **COMPANÍA AGRICOLA PINAN S.A.**, fue constituida mediante escritura pública celebrada el día 12 de marzo de 1982, ante el Notario Trigesimo del cantón Quito, Dr. Simón A. Alcivar Paladines, y quedó debidamente inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito, el 21 de marzo de 1983. El objeto social es realizar todo tipo de actividades agropecuarias y agroindustriales.

2 POLITICAS IMPORTANTES DE CONTABILIDAD

(a) Elaboración de los Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIC, para efecto de la aplicación de las Normas internacionales de información financiera (NIIF para PYMES), se establece la política de aplicación (NIIF para PYMES) a partir del 2018, establecidas en la resolución SC 07.08.06, vigente a partir del 1 de ENERO DEL 2006.

Los estados financieros son descritos como la base de los requerimientos contables, por lo tanto para una presentación razonable se ha efectuado lo siguiente:

Selección y aplicación de políticas contables.

a.1) Negocio en Marcha. La empresa ha presentado información relevante, confiable, comparable y comprensible del negocio en marcha. La empresa ha preparado sus estados financieros, bajo la base de contabilidad de acumulación.

Los Estados financieros tienen consistencia en la presentación y están estructurados de acuerdo a la NIC y para efecto de la aplicación de las Normas internacionales de información financiera (NIIF para PYMES), se establece la política de aplicación (NIIF para PYMES) a partir del 2018. Respecto de negocio en marcha quiero manifestar que la compañía ha sido reactivada completamente

después de manejar el proceso de reactivación según resolución No SCVS-IRQ-DRASD-SAS-2018-00008500.

(b) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La empresa creo la cuenta bancaria, el 20 de febrero del 2019, ya que estaban en proceso de reactivación. No encontramos inconsistencias ya que el giro del negocio y el movimiento del efectivo es de carácter informal en este tipo de negocios, sin embargo la tendencia de la empresa debe ser el bancarizar todas sus operaciones, cobros, pagos entre otros.

(c) Activos biológicos

La empresa dispone de activos biológicos (semovientes), que son parte de sus activos que sirven para generar crías las cuales se las clasificaran en el activo no corriente hasta los dos o tres años de vida, se recomienda inventariar estos activos, en este año.

(d) Propiedad Planta y Equipo

La compañía solo dispone de terrenos como Propiedad Planta y Equipo en el periodo analizado.

(e) Inventarios

La empresa no dispone de sistema de valoración de inventarios ya que son de consumo inmediato, y son mínimos por lo que se cargan directamente al costo de ventas.

(f) Tipo de moneda aplicada en el ejercicio económico.

Los estados financieros de la compañía, son mantenidos en dólares (\$) de los Estados Unidos de Norteamérica. La equivalencia de un dólar fue de 25.000 sucres, (moneda ecuatoriana) a este tipo de cambio se efectuó la conversión de los estados financieros de las compañías domiciliadas en el Ecuador.

(g) Reserva De Capital

Se origina en el marzo del año 2000 como una alternativa a los rubros que se depreciaban con el tiempo, lo que permitió generar ajustes a los saldos de los estados financieros de acuerdo con el Reglamento de la Aplicación de la SIC. Resolución No 7. La compañía COMPANIA AGRICOLA PINAN S.A. enjuugo en años anteriores esa cuenta.

(h) Control Interno

La compañía, dispone de un control interno manual, para la protección de sus activos.

En el área financiera administrativa contable tiene controles internos, sin embargo no podemos asegurar la efectividad del control interno que dispone.

(3) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El detalle del efectivo al 31 de diciembre del 2018, es el siguiente:

Banco Produbanco	2,929.40
Total al 31 de diciembre del 2018	2,929.40

(4) Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de Propiedad Planta y Equipo es:

Terrenos	810,000.00
(-) Depreciación Acumulada	0.00
ACTIVO BIOLÓGICO	
Animales vivos en crecimiento	119,094.50
Total al 31 de diciembre del 2018	929,094.50
Variación del Activo Fijo	
Saldo al 31 de diciembre del 2017	810,000.00
Incremento (disminución)(Rev) neto	119,094.50
Depreciación acumulada	0.00
Saldo al 31 de diciembre del 2018	929,094.50

(5) Cuentas por Pagar Accionistas

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2018 es:

Accionistas por pagar	15,673.11
Total al 31 de diciembre del 2018	15,673.11

(6) Cuentas por Pagar Fiscales

El saldo de cuentas por pagar fiscales al 31 de diciembre del 2018 es:

Impuestos mensuales por pagar	447,24
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	298.65
Total al 31 de diciembre del 2018	745.89

(7) Pasivos Acumulados

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de los Pasivos Acumulados es:

Aporte patronal y personal	653,26
Fondos de reserva	210,25
Provisión décimo tercero	210,36
Provisión décimo cuarto	965,00
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	382,86
Total al 31 de diciembre del 2018	2.421,73

(8) Otros pasivos no Corrientes

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de Otros pasivos no corrientes es:

Jubilación patronal	5.577,00
Desahucio	1.691,44
Total al 31 de diciembre del 2018	7.268,44

(9) Ingresos

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de los ingresos es:

Venta de leche y animales vivos	68.044,85
Total al 31 de diciembre del 2018	68.044,85

(10) Gastos de Administración

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de gastos de administración es:

Sueldos	36.291,36
Aporte Patronal	6.932,40
Beneficios sociales	4.867,78
Otros gastos administrativos	1.081,54
Total al 31 de diciembre del 2018	49.173,08

(11) Gastos de Operación

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de gastos de operación es:

Honorarios, comisiones y dietas a personas	7.893,54
Mantenimiento y reparaciones	180,53
Combustibles	330,12
Lubricantes	1,79
Transporte	51,60
Gastos de gestión	1.047,19
Notarios y registradores de la propiedad	314,33
Impuestos, contribuciones y otros	4.549,05
Suministros y materiales de oficina	599,40
Iva al gasto	1.147,35
Total al 31 de diciembre del 2018	16.114,90

(12) Gastos Financieros

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de gastos financieros es:

Comisiones bancarias	4,86
Total al 31 de diciembre del 2018	<u>4,86</u>

(13) Otros gastos

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de otros gastos es:

No deducible	-41,47 *
Interés por mora	40,83
Retenciones asumidas	79,74
Multas	120,53
Total al 31 de diciembre del 2018	<u>199,63</u>

* Son gastos que se hallan sobregirados por cuanto la compañía no pudo descargar rubros conforme la provisión ya que estaba inactiva.

(14) Capital Social

El capital social de la compañía es \$ 800, dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, y está dividido en 800 acciones de 1 dólar cada acción.

(15) Impuesto a la renta

La Ley de Régimen Tributario Interno establece que el impuesto a la Renta vigente, en caso de que la compañía tenga utilidad, está gravado con la tasa del 25%. Sin embargo, a LEY ORGANICA PARA LA REACTIVACION DE LA ECONOMIA FORTALECIMIENTO DE LA DOLARIZACION Y MODERNIZACION DE LA GESTION FINANCIERA publicado en el Registro Oficial número 150 del día 29 de diciembre de 2017 detalla en su artículo 1.- en la Ley de Régimen tributario interno efectúense las siguientes reformas: "... numeral 9. A continuación del artículo innumerado agregado a continuación del artículo 37.1 agréguense el siguiente: "Artículo (...).-Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo. El procedimiento para la aplicación de este beneficio será establecido por el comité de política tributaria".

Acorde al reglamento a la estructura e institucionalidad de desarrollo productivo, de la inversión y de los mecanismos e instrumentos de fomento productivo establecido en el código orgánico de la producción, comercio e

inversiones, en su Título I, Capítulo I Clasificación de las MIPYMES, ARTICULO 106 Clasificación de las MIPYMES detalla:

"Para la definición de los programas de fomento y desarrollo empresarial a favor de la micro, pequeñas y medianas empresas, estas consideraran de acuerdo las categorías siguientes: a. Micro empresas: es aquel unidad productiva que tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menos de cien mil (US \$ 100,000.00) dólares de los Estados Unidos".

Por lo tanto, para este periodo se aplicó la tasa del 22% de impuesto a la renta, dicho valor es USD. \$ 298.65.

(16) Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 01 de abril del 2019, no se produjo eventos que modifiquen sustancialmente la situación económico financiera de la compañía.