

**INFORME FINANCIERO**

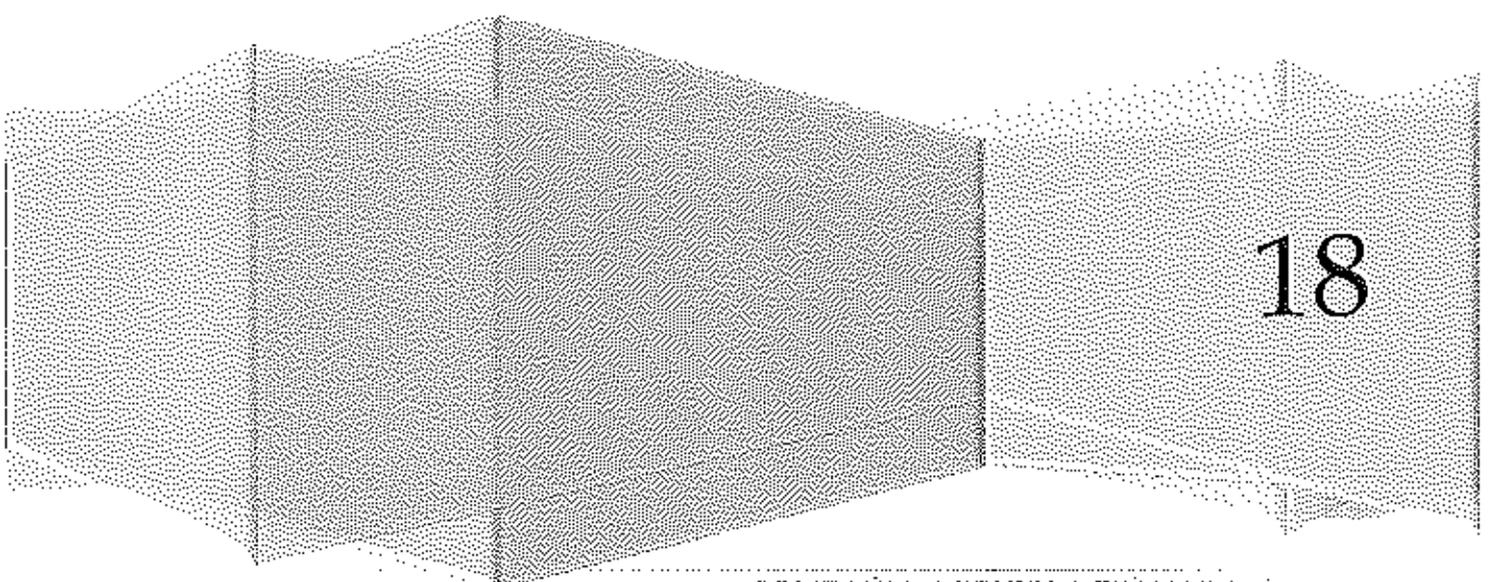
Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

**COMPañA AGRICOLA PIÑAN S.A.**

**INFORME**

**FINANCIERO**

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018



18

COMPañA AGRICOLA PIÑAN S.A. |

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

### Contenido

Estados Financieros .....	4
1. INFORMACIÓN GENERAL .....	9
2. BASES DE ELABORACIÓN .....	9
3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS.....	10
a. Activos Biológicos .....	10
b. Provisiones para obligaciones por beneficios definidos .....	12
4. POLÍTICAS CONTABLES.....	13
a) Presentación del Estado de Situación Financiera.....	13
b) Presentación del Estado de Resultados.....	13
c) Propiedad, Planta y Equipo .....	13
1. Medición:.....	13
2. Valoración:.....	13
3. Presentación y revelación de la información:.....	14
4. Controles contables:.....	15
d) Cuentas por Pagar.....	15
e) Reconocimiento del Ingreso.....	16
f) Beneficios a empleados; pagos por largos periodos de servicio.....	16
5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO .....	17
6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	17
7. ACTIVO BIOLÓGICO MENOR A 12 MESES .....	17
8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO .....	18
9. ACTIVO BIOLÓGICO MAYOR A 12 MESES .....	18

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

10.	OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES.....	19
11.	IMPUESTOS POR PAGAR.....	19
12.	OTROS PASIVOS CORRIENTES .....	20
13.	BENEFICIOS EMPLEADOS LARGO PLAZO .....	20
14.	PATRIMONIO .....	20
15.	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS .....	21
16.	COSTO DE VENTAS.....	21
17.	GASTOS ADMINISTRATIVOS.....	22
18.	OTROS GASTOS.....	23
19.	GASTOS FINANCIEROS .....	23
20.	IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDOS EN RESULTADOS .....	23
21.	HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.....	26
22.	APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	26



## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

### Estados Financieros

COMPANIA AGRICOLA PIÑAN SA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
COMPARATIVO 2017-2018

	NOTAS	2017	2018
<b>*** ACTIVOS ***</b>		<b>929.650,74</b>	<b>932.023,90</b>
ACTIVOS CORRIENTES		119.650,74	2.929,40
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5		2.929,40
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6	556,24	-
ACTIVO BIOLÓGICO	7	119.094,50	-
ACTIVO NO CORRIENTE		810.000,00	929.094,50
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	8	810.000,00	810.000,00
ACTIVO BIOLÓGICO	9	-	119.094,50
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>929.650,74</b>	<b>932.023,90</b>
<b>*** PASIVOS ***</b>		<b>25.344,26</b>	<b>26.109,17</b>
PASIVO CORRIENTE		18.075,84	18.840,73
OBLIGACIONES PATRONALES	10	2.061,83	2.421,73
IMPUESTOS POR PAGAR	11	340,90	745,89
OTROS PASIVOS CORRIENTES	12	15.673,11	15.673,11
PASIVO NO CORRIENTE		7.268,44	7.268,44
BENEFICIOS REEMPLAZADOS LARGO PLAZO	13	7.268,44	7.268,44
<b>PATRIMONIO</b>	14	<b>904.306,46</b>	<b>905.914,73</b>
CAPITAL SOCIAL		800,00	800,00
RESERVAS		882,74	882,74
RESULTADOS ACUMULADOS		(11.260,44)	(11.300,48)
ADOPCION NIIFs		913.881,16	913.881,16
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO		-	1.648,31

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

### COMPANIA AGRICOLA PIÑAN SA ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVO 2017-2018

	NOTAS	2017	2018
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
VENTAS	15	55,623,75	68,044,85
COSTO DE VENTAS	16	48,810,26	49,173,08
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>			
		<b>6,813,49</b>	<b>18,871,77</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	17	6,641,52	16,114,90
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>			
		<b>6,641,52</b>	<b>16,114,90</b>
<b>UTILIDAD EN OPERACION</b>			
		<b>171,97</b>	<b>2,756,87</b>
<b>OTROS INGRESOS (GASTOS)</b>			
OTROS GASTOS	18		(199,63)
GASTOS FINANCIEROS	19		(4,86)
<b>TOTAL OTROS INGRESOS (GASTOS)</b>			
			<b>(204,49)</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE LA PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN L</b>			
		<b>171,97</b>	<b>2,552,38</b>
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	20	(25,80)	(382,86)
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>			
		<b>146,17</b>	<b>2,169,52</b>
IMPUESTO A LA RENTA	20	(293,63)	(521,21)
RESERVA LEGAL	20		
<b>UTILIDAD NETA</b>			
		<b>(147,46)</b>	<b>1,648,31</b>

COMPANIA AGRICOLA PIÑAN S.A. |

# INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

COMPANIA AGRICOLA FINANSA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018

	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS				EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
	RESERVA LEGAL	RESERVA PATRIMONIAL	GANANCIAS ACUMULADAS	() PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS APLICACION NIIF-TRA VEZ	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	UTILIDAD DEL EJERCICIO	PERDIDA DEL EJERCICIO	
<b>Saldo inicial al 1 de enero del 2017</b>	806,00	783,69	5,489,49	(14,602,47)	913,846,13	-	147,96	(40,34)	904,503,45
Traspaso a Cuenta de Perdida Acumulada	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	-	(147,46)	-	-	-	(47,45)	-
Aporte por otras Capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transmision de Resultados a otras cuentas	785,69	(785,69)	-	-	-	-	-	-	-
Otros Cambios (Estudio Actuarial)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes	-	-	-	(40,04)	-	-	-	-	(40,04)
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	1,648,31	-	1,548,31
<b>Saldo Final al 31 de Diciembre del 2017</b>	806,00	822,74	5,489,49	(14,749,97)	913,846,13	-	1,648,31	-	904,503,45

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

**COMPANIA AGRICOLA PIÑAN SA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**COMPARATIVO 2017-2018**  
**METODO DIRECTO**

	2017	2018
<b>A) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>RECIBIDO DE CLIENTES</b>		
Ventas	55,623,75	68,044,85
<b>Total Recibido Clientes</b>	<b>55,623,75</b>	<b>68,044,85</b>
<b>PAGADO A EMPLEADOS Y PROVEEDORES</b>		
Costo de ventas	(48,810,26)	(49,173,08)
Gastos Administrativos	(6,641,52)	(16,114,90)
(+) Disminuye Activo Biológico CP		119,094,50
(-) Incremento Activo Biológico LP		(119,094,50)
(+) Disminuye Activos por Impuestos Corrientes	92,04	556,24
(+) Incremento Obligaciones con los Trabajadores	(1,414,25)	359,90
(-) Incremento Impuestos Por Pagar	68,63	404,99
(+) Disminuye Resultados Acumulados		(40,04)
<b>Total pagado a empleados y proveedores</b>	<b>(56,705,36)</b>	<b>(64,006,89)</b>
<b>INTERESES PAGADOS</b>		
Gastos Financieros		(4,86)
<b>Total intereses pagados</b>	<b>-</b>	<b>(4,86)</b>
Otros Gastos		(199,63)
Otros Ingresos		-
<b>15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	<b>(25,80)</b>	<b>(482,86)</b>
<b>25% IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>(293,63)</b>	<b>(521,21)</b>
<b>Total Actividades de Operación</b>	<b>(1,401,04)</b>	<b>2,929,40</b>
<b>B) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de propiedad, muebles y equipo		-
Bajas de propiedad, muebles y equipo		-
<b>Total Actividades de Inversión</b>		<b>-</b>
<b>C) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
(-) Disminuye Otros Pasivos Corrientes	1,401,04	-
<b>Total Actividades de Financiamiento</b>	<b>1,401,04</b>	<b>-</b>
<b>D) Aumento neto en efectivo y sus equivalentes (A+B+C)</b>	<b>-</b>	<b>2,929,40</b>
<b>E) Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>F) Efectivo y sus equivalentes al final del periodo (D+E)</b>	<b>-</b>	<b>2,929,40</b>

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

### CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION

	2017	2018
<b>GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES TIMI</b>	<b>171,97</b>	<b>2.552,38</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>(319,43)</b>	<b>(944,11)</b>
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(293,63)	(521,21)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(25,80)	(382,86)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	(40,04)
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>(1.253,58)</b>	<b>1.321,13</b>
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	92,01	556,24
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	68,63	404,99
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(1.414,25)	359,90
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>(1.401,04)</b>	<b>2.929,40</b>

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

COMPANÍA AGRICOLA PINAN S.A. es una empresa que está constituida legalmente en Ecuador y sus actividades están relacionadas con la crianza y venta de leche.

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

### 2. BASES DE ELABORACIÓN

Los estados financieros por el año 2018 son presentados de manera razonable con información fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, por tanto, han sido preparados sobre la base del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Las cifras de los estados financieros están presentadas en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda funcional del Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.



## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

### 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las 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. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de COMPAÑIA AGRICOLA PIÑAN S.A. ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

#### a. Activos Biológicos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio que los referidos activos hubieran sufrido variaciones.

#### Medición de los activos biológicos

La Sección 34 Actividades Especiales y la NIC 41 Agricultura no incluyen especificaciones sobre el tratamiento de gastos posteriores en la actividad agrícola (por ejemplo, costos de alimentación, servicios de veterinaria, sembrado, desmalezado, riego, fertilización, cosecha y faena). Por consiguiente, las entidades pueden optar por capitalizar dichos costos. En la práctica, muchas entidades

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

reconocen estos costos como gasto en el periodo en que se incurre en ellos (es decir, registran los costos como "costos de producción") (Pricewaterhouse Coopers, 2009, *A Practical Guide to Accounting for Agricultural Assets*, <http://www.pwc.com/ifrs>).

### **Tratamiento tributario a la ganancia contable registrada y sus costos de producción asociados**

El numeral 7 del artículo innumerado sobre impuestos diferidos del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece lo siguiente: *"Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su período de transformación biológica, deberán ser considerados en conciliación tributaria, como ingresos no sujetos de renta y costos atribuibles a ingresos no sujetos de renta; adicionalmente éstos conceptos no deberán ser incluidos en el cálculo de la participación a trabajadores, gastos atribuibles para generar ingresos exentos y cualquier otro límite establecido en la norma tributaria que incluya a estos elementos.*

*En el período fiscal en el que se produzca la venta o disposición del activo biológico, se efectuará la liquidación del impuesto a la renta, para lo cual se deberán considerar los ingresos de dicha operación y los costos reales acumulados imputables a dicha operación, para efectos de la determinación de la base imponible. En el caso de activos biológicos, que se midan bajo el modelo de costo conforme la técnica contable, será deducible la correspondiente depreciación más los costos y gastos directamente atribuibles a la transformación biológica del activo, cuando éstos sean aptos para su cosecha o recolección, durante su vida útil."*

De acuerdo con el párrafo 7 de la NIC 12 - Impuesto a las Ganancias, la base fiscal de un activo es el importe que será deducible a efectos fiscales de los beneficios económicos imponibles que, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no fueran imponibles, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros.

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

La Sección 34 Actividades Especiales y la NIC 41 Agricultura no incluyen especificaciones sobre el registro contable de las ventas de los activos biológicos. En el Material de Formación sobre la NIIF para las PYMES - Módulo 34 Actividades Especiales elaborado por el personal de educación de la Fundación IFRS, se puede apreciar que en las ventas de los activos biológicos se acredita la cuenta de activo y se registra directamente la contraprestación recibida (en nuestro ejemplo: efectivo). Si existe alguna diferencia entre el monto de la contraprestación recibida y el saldo del activo biológico que acredita, dicha diferencia deberá reconocerse directamente en resultados.

La administración ha optado por manejar los Activos Biológicos acorde a los tratamientos contables de anteriores administraciones.

### b. Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento.

Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

Sin embargo por cambios administrativos y actualización de información el cálculo no fue realizado en este periodo

## INTORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

### 4. POLÍTICAS CONTABLES

#### a) *Presentación del Estado de Situación Financiera*

COMPANÍA AGRICOLA PIÑAN S.A. presentará las partidas contables de su Estado de Situación Financiera en forma comparativa separando los activos y pasivos, tanto corrientes como no corrientes, en función a su liquidez.

#### b) *Presentación del Estado de Resultados*

COMPANÍA AGRICOLA PIÑAN S.A. presentará las partidas contables del Estado de Resultados en forma comparativa, agrupando las partidas en relación a la naturaleza de los gastos.

#### c) *Propiedad, Planta y Equipo*

##### 1. *Medición:*

Cuando el costo del activo puede ser medido de forma fiable, es decir cuando se incurran en desembolsos de activo, estos costos incluyen tanto aquellos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de activo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el bien siempre y cuando superen los montos señalados en el reconcomiendo de dicha partida.

##### 2. *Valoración:*

##### 2.1. *Valorización inicial*

- ✓ El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- ✓ Todos los costos directamente relacionados con el activo, necesarios para dejar el activo en la ubicación y en las condiciones para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

### 2.2. *Valoración Posterior*

Su medición posterior será igual a su costo menos la depreciación acumulada.

En lo que se refiere a Terrenos estos serán reevaluados por un perito calificado.

#### 5.2.1. *Depreciación*

##### ▪ Método de Depreciación

Es el método lineal, comenzará cuando el activo esté en condiciones de ser utilizado, esto es, cuando la administración disponga del lugar y las condiciones establecidas, para comenzar a registrar depreciación.

##### ▪ Interrupción de la Depreciación

Será interrumpida su depreciación cuando el activo se clasifica como mantenido para la venta o cuando el activo sea eliminado de las cuentas contables ya que fue depreciado de manera completa.

#### 5.2.2. *Vida útil*

Se estima acorde al aporte esperado del bien, criterio, basado en la experiencia que la Compañía tiene con activos similares.

- Inmuebles: 5% anual.
- Equipos y muebles: 10% anual.
- Vehículos: 20% anual.
- Equipos de computación y software: 33% anual.

#### 3. *Presentación y revelación de la información:*

Se presentará y revelará la siguiente información:

- ✓ El valor en libros bruto y la depreciación acumulada , tanto al inicio como al final de cada período
- ✓ Los métodos de depreciación utilizados

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

- ✓ Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas
- ✓ Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del período, mostrando:
  - Las adiciones.
  - Los incrementos o disminuciones, resultantes de las reevaluaciones
  - Las disminuciones por deterioro reconocidas en otros ingresos integrales.
  - Los incrementos por deterioro de valor revertidos en otros resultados integrales.
  - Las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del período, aplicando política contable de deterioro de valor de activos.
  - La depreciación.
  - Otros cambios.

#### 4. Controles contables:

Revisión permanente cada vez que realice una adquisición, que la misma cumpla su función para su posterior inclusión en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo bajo la política mencionada, acorde a los porcentajes de depreciación establecidos.

#### d) Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (U.M.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

### e) Reconocimiento del ingreso

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, COMPAÑIA AGRICOLA PIÑA S.A. reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del período sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación).

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

### f) Beneficios a empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. En el caso del Ecuador este beneficio se contempla en el Código del Trabajo y hace referencia a la Jubilación Patronal que establece que los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

### 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro se encuentra compuesto de los saldos del efectivo disponibles en caja y bancos, sin embargo al ser una empresa que se encontraba en liquidación sus cuentas fueron inactivadas obligándose a manejar dinero en efectivo o a través de las cuentas de los socios hasta el mes de febrero 2019 donde abrieron una cuenta corriente en el Banco Produbanco número 02-00525284-5 donde normalizarán el manejo del efectivo que ingresa por actividades de la compañía.

### 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Desglose de las cuentas que inter vienen en la conformación del rubro Activo por Impuestos Corrientes por el año 2017-2018

	6	2017	2018
RETENCIONES EN LA FUENTE AÑOS ANTERIORES		-	-
RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO CORRIENTE		556,24	-
RETENCIONES ISD AÑO CORRIENTE		-	-
<b>TOTAL</b>		<u>556,24</u>	<u>-</u>

### 7. ACTIVO BIOLÓGICO MENOR A 12 MESES

Corresponde a los activos biológicos cuyo ciclo o transformación biológica es de corto plazo (dentro de doce meses), por lo que este activo ha sido reclasificado ya que el mismo tiene una vida mayor a 12 meses.

	7	2017	2018
ANIMALES VIVOS EN CRICIMIENTO		119.094,50	0,00
<b>TOTAL</b>		<u>119.094,50</u>	<u>-</u>

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

### 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se describe los bienes de la compañía. La gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente los rubros por Propiedad, Planta y Equipo sin embargo se determina realizar re avalúos para el año 2019 en referencia a los terrenos

COSTO HISTÓRICO	Saldo al 01 de enero del 2018	Adiciones	Disposición	Saldo al 31 de diciembre del 2018
Terrenos	810.000,00			810.000,00
Equipos de Computación				-
Equipos de Oficina				-
Muebles y Enseres				-
Edificios				-
Vehículos				-
<b>Total</b>	<b>810.000,00</b>			<b>810.000,00</b>

DEPRECIACIÓN ACUMULADA	Saldo al 01 de enero del 2018	Depreciación anual	Depreciación acumulada activos dispuestos	Saldo al 31 de diciembre del 2018
Terrenos				-
Equipos de Computación				-
Equipos de Oficina				-
Muebles y Enseres				-
Edificios				-
Vehículos				-
<b>Total</b>				
<b>Neto</b>	<b>810.000,00</b>			<b>810.000,00</b>

### 9. ACTIVO BIOLÓGICO MAYOR A 12 MESES

Corresponde a los activos biológicos cuyo ciclo o transformación biológica es de largo plazo (mayor a doce meses), por lo que este activo ha sido reclasificado. La gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente los rubros por Activo Biológico sin embargo se determina realizar re avalúos para el año 2019 en referencia a estos seres.

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

	9	<u>2017</u>	<u>2018</u>
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO		0,00	119.094,50
<b>TOTAL</b>		<u>-</u>	<u>119.094,50</u>

### 10. OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES

Desglose de las obligaciones pendientes a trabajadores al 31 de diciembre del año 2017 - 2018

	10	<u>2017</u>	<u>2018</u>
APORTE PATRONAL Y PERSONAL		643,74	639,26
FONDOS DE RESERVA		248,11	210,25
PROVISIÓN DÉCIMO TERCERO		206,69	210,36
PROVISIÓN DÉCIMO CUARTO		937,50	965,00
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		25,80	382,86
<b>TOTAL</b>		<u>2.061,84</u>	<u>2.421,73</u>

### 11. IMPUESTOS POR PAGAR

El detalle de los impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2018 corresponde a las declaraciones del mes de diciembre e Impuesto a la Renta del presente ejercicio contable, pendiente de pago al Servicio de Rentas Internas.

	11	<u>2017</u>	<u>2018</u>
IMPUESTOS MENSUALES POR PAGAR		47,26	447,24
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		293,63	298,65
<b>TOTAL</b>		<u>340,89</u>	<u>745,89</u>

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

	9	<u>2017</u>	<u>2018</u>
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO		0,00	119.094,50
<b>TOTAL</b>		<u>-</u>	<u>119.094,50</u>

### 10. OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES

Desglose de las obligaciones pendientes a trabajadores al 31 de diciembre del año 2017 - 2018

	10	<u>2017</u>	<u>2018</u>
APORTE PATRONAL Y PERSONAL		643,74	653,26
FONDOS DE RESERVA		248,11	210,25
PROVISIÓN DÉCIMO TERCERO		206,69	210,36
PROVISIÓN DÉCIMO CUARTO		937,50	965,00
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		23,80	382,86
<b>TOTAL</b>		<u>2.061,84</u>	<u>2.421,73</u>

### 11. IMPUESTOS POR PAGAR

El detalle de los impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2018 corresponde a las declaraciones del mes de diciembre e Impuesto a la Renta del presente ejercicio contable, pendiente de pago al Servicio de Rentas Internas.

	11	<u>2017</u>	<u>2018</u>
IMPUESTOS MENSUALES POR PAGAR		47,26	447,24
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		293,63	298,65
<b>TOTAL</b>		<u>340,89</u>	<u>745,89</u>

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

### 12. OTROS PASIVOS CORRIENTES

En el desglose de otros pasivos al 31 de diciembre del 2017 y 2018, es el saldo que mantienen por pagar a accionistas por préstamos que han realizado para cubrir cuentas por pagar, este préstamo no genera intereses.

	12	<u>2017</u>	<u>2018</u>
ACCIONISTAS		13.673,11	13.673,11
TOTAL		<u>13.673,11</u>	<u>13.673,11</u>

### 13. BENEFICIOS EMPLEADOS LARGO PLAZO

Las provisiones al 31 de diciembre de 2018 son los saldos correspondientes al año 2017 ya que la empresa no considero oportuno realizar el Estudio Actuarial.

	13	<u>2017</u>	<u>2018</u>
JUBILACIÓN PATRONAL		5.577,00	5.577,00
DESAHUCIO		1.691,44	1.691,44
TOTAL		<u>7.268,44</u>	<u>7.268,44</u>

### 14. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2018, la empresa tiene un Patrimonio de 905.914.73. Por solicitud de los accionistas la cuenta de Reserva Facultativa fue reclasificada a la Reserva Legal bajo Acta de Accionistas.

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

PATRIMONIO	14	<u>2017</u>	<u>2018</u>
CAPITAL SOCIAL		800,00	800,00
RESERVA LEGAL		99,05	882,71
RESERVA FACULTATIVA		783,69	
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES			
GANANCIAS ACUMULADAS		5.489,49	5.489,49
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		(16.602,47)	(16.789,97)
ADOPCION NMS		913.884,16	913.884,16
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO		(147,46)	1.648,31
<b>TOTAL</b>		<u>904.306,46</u>	<u>905.913,73</u>

### 15. INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

Los ingresos fueron definidos acorde a la administración, se refleja los ingresos obtenidos en facturas por las ventas de ganado.

	15	<u>2017</u>	<u>2018</u>
VENTA DE LECHE Y ANIMALES VIVOS		55.623,75	68.044,85
		<u>55.623,75</u>	<u>68.044,85</u>

### 16. COSTO DE VENTAS

Desglose de la conformación del costo de ventas al 31 de diciembre del año 2017 y 2018

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

	16	<u>2017</u>	<u>2018</u>
MANO DE OBRA INDIRECTA			
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		(35.663,46)	(36.291,36)
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		(7.303,84)	(6.932,40)
BENEFICIOS SOCIALES		(4.561,46)	(1.867,78)
		(47.528,76)	(48.091,54)
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		(1.219,90)	(1.081,54)
GASTOS VARIOS		(61,60)	
		(1.281,50)	(1.081,54)
TOTAL COSTOS		(48.810,26)	(49.173,08)

### 17. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Gastos que fueron realizados con el fin de cumplir actividades de gestión y manejo de la empresa.

	17	<u>2017</u>	<u>2018</u>
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS			(7.893,54)
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		(13,36)	(180,53)
COMBUSTIBLES		(13,39)	(330,12)
LUBRICANTES			(1,79)
TRANSPORTE			(51,60)
GASTOS DE GESTIÓN (accionistas, trabajadores y clientes)			(1.047,19)
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O			(314,33)
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			(4.549,05)
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			(599,40)
IVA AL GASTO			(1.147,35)
OTROS		(6.612,77)	
		(6.641,52)	(16.114,90)



## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

### 18. OTROS GASTOS

Gastos que Tributariamente no son considerados deducibles de impuestos pero que al salir fondos de la empresa deben ser considerados como tales.

	18	<u>2017</u>	<u>2018</u>
OTROS GASTOS			
INTERESES POR MORA			(40,83)
RETENCIONES ASUMIDAS			(79,74)
MULTAS			(79,06)
		<hr/>	<hr/>
		-	(199,63)

### 19. GASTOS FINANCIEROS

Comisiones Bancarias cancelada en el pago de obligaciones.

	19	<u>2017</u>	<u>2018</u>
COMISIONES			(4,86)
		<hr/>	<hr/>
		-	(4,86)

### 20. IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDOS EN RESULTADOS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el Impuesto a la renta para el año 2018 es del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, la tasa del año 2017 fue del 22%. Sin embargo acorde a LEY ORGÁNICA PARA LA REACTIVACIÓN DE LA ECONOMÍA, FORTALECIMIENTO DE LA DOLARIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN 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:

23

*“... numeral 9. A continuación del artículo innumerado agregado a continuación del artículo 37.1 agréguese el siguiente:*

COMPANÍA AGRÍCOLA PINAN S.A. |

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

*'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, establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, En su Título I, Capítulo I Clasificación de las MIPYMES, artículo 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 consideran de acuerdo las categorías siguientes: a. Micro empresas: es aquel unidad productiva que tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor de rentas o ingresos brutos anuales iguales o menores de cien mil (US \$ 100.000,00) dólares de los Estados Unidos;"*

Se detalla una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es la siguiente:

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

### CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Descripción	2017	2018
<b>CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN</b>		
<b>TRABAJADORES</b>		
Utilidad del Ejercicio	171,97	2.552,38
Pérdida del Ejercicio	-	-
<b>BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES</b>	<b>171,97</b>	<b>2.552,38</b>
<b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	<b>25,80</b>	<b>382,86</b>
<b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>		
<b>UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>146,17</b>	<b>2.169,52</b>
<b>Menos:</b>		
Otras Rentas Exentas		
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad (Art. 10 LRTD)		
<b>Más:</b>		
Gastos incurridos en generar ingresos exentos		
15% trabajadores atribuible a ingreso exento		
Gastos no deducibles locales	1.188,54	199,63
<b>UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA</b>	<b>1.334,71</b>	<b>2.369,15</b>
<b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA</b>		
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 22%</b>	<b>333,68</b>	<b>521,21</b>
<b>IMPUESTO MÍNIMO GENERADO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### LIQUIDACION IMPUESTO A LA RENTA

IMPUESTO A LA RENTA	333,68	521,21
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA PAGADO	-	-
RETENCIONES AÑOS ANTERIORES		(222,56)
RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	(556,24)	-
<b>SALDO IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>	<b>(222,56)</b>	<b>298,65</b>

## INFORME FINANCIERO

Por el ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018

### 21. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los Estados Financieros el 16 de febrero del 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto sobre los estados financieros adjuntos.

### 22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 16 de febrero de 2019 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

En opinión de la Administración de la Compañía los Estados Financieros serán aprobados sin modificaciones.

Los Estados Financieros fueron elaborados por el contador bajo los lineamientos y especificaciones de la administración de la empresa.

Atentamente;

  
Ing. Verónica Guijarro  
CONTADORA

  
Ing. René Solís  
REPRESENTANTE LEGAL