

**AGROGANADERO
COLOMBOECUATORIANO S.A.**
Notas a los Estados Financieros
Año 2015

➤ **Preparación de los estados financieros**

- **Declaración de cumplimiento.**- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), en ausencia de normas contables no especificadas en las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), se recurrió a la aplicación de las NIIF completas.
- **Bases de preparación.**- Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más adelante. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.
- **Efectivo y bancos.**- Efectivo y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, efectivo depositado en bancos. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

➤ **Propiedades y equipos**

- **Medición en el momento del reconocimiento.**- Las partidas de propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo.
- **El costo de propiedades y equipos** comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.
- **Medición posterior al reconocimiento.**-
- **Modelo de costo.**- Después del reconocimiento inicial, las demás propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

deterioro de valor que haya sufrido. El valor de revaluación es revisado por los

- Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades, y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre base prospectiva.
 - A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

➤ Item	➤ Vida útil
➤ -	➤ -

- Retiro o venta de propiedades y equipos.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.
- Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.
- Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables y partidas que no 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 periodo.
- Impuestos diferidos.- Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce 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.
 - La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.
 - Impuestos corriente 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 reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.
- 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.
 - Reconocimiento de ingresos.- Se calculan 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.
 - Venta de bienes.- Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
 - Costos y gastos.- Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que se incurre, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

- Compensación de saldos y transacciones.- Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.
- Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.
- Activos financieros - Todos activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.

- La Compañía clasifica sus activos financieros en la categoría de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.
 - Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.
 - Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El periodo de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30 días.
 - Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta
 - Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro
 - Deterioro de activos financieros al costo amortizado. - Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada periodo.
 - El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.
 - El valor en libros Del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.
 - Baja de un activo financiero.- La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa

reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

- Pasivos financieros - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.
- Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.
 - Pasivos financieros medidos al costo amortizado.- Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.
 - Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar- Las cuentas 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 es de 120 días.
 - Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
 - Baja de un pasivo financiero.- La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

➤ **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Un resumen del efectivo es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	2015	2014
Caja	1.000	-
Bancos	2.665	-
Total	3.665	-

➤ **Cuentas por cobrar**

	...Diciembre 31,...	
	2015	2014
Cuentas por cobrar	19.678	
Total	<u><u>19.678</u></u>	<u><u>-</u></u>
Dentro plazo vencimiento	19.678	
Vencidas	-	
Total	<u><u>19.678</u></u>	

➤ **Otras cuentas por cobrar**

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	2015	2014
Otras cuentas por cobrar		
Terceros	28.795	28.795
José Velasquez	1.090	
José Guerra	51	
Agrocalidad	1.250	
Total	<u><u>31.185</u></u>	<u><u>28.795</u></u>

➤ **Activos y pasivos del año corriente.-** Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	2015	2014
Activos		
Retenciones en la fuente	199	-
Anticipo impuesto a la renta	142	-
Crédito tributario IVA	-	81
Crédito tributario renta	839	839
Total	<u><u>1.179</u></u>	<u><u>920</u></u>

Pasivos		
Retenciones por pagar	227	966
Retenciones IVA por pagar	119	1.283
Total	346	2.249

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	2015	2014
Utilidad (pérdida) según estados financieros		
antes de impuestos a la renta	(80.504)	(9.658)
Gastos no deducibles locales	7.753	349
Deducciones por leyes especiales	-	
Utilidad (pérdida) gravable	<u>(72.751)</u>	<u>(9.309)</u>
Impuesto a la renta causado	-	-
Anticipo calculado	142	224
Impuesto a la renta cargado a resultados	142	224
Impuesto a la renta diferido	(16.005)	-
Total	<u>(15.863)</u>	<u>224</u>

➤ Cuentas por pagar

	...Diciembre 31,...	
	2015	2014
Cuentas por pagar proveedores locales	1.786	-
Cuentas por pagar proveedores exterior	17.253	-
Total	<u>19.039</u>	<u>-</u>

➤ Obligaciones acumuladas por pagar

Un resumen de las obligaciones por pagar es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	2015	2014
Obligaciones IESS por pagar	783	197
Beneficios de ley empleados por pagar	861	330
Otras cuentas por pagar empleados	25	
Participación trabajadores por pagar		1.608
Total	<u>1.669</u>	<u>2.135</u>

➤ Cuentas por pagar relacionadas

	...Diciembre 31,...	
	2015	2014
Cuentas por pagar accionistas (1)	-	8.361
Total	<u>-</u>	<u>8.361</u>

(1) En el año 2015 la empresa compensó pérdidas de ejercicios anteriores con esta cuenta por un valor de US\$86411.50

➤ Beneficios sociales largo plazo

	...Diciembre 31,...	
	2015	2014
Jubilación patronal	1.578	
Desahucio	430	
Total	2.008	-

Se realizó un estudio de cálculo actuarial con la empresa Actuaría Consultores para determinar la provisión jubilación patronal y indemnización desahucio.

- **Capital social** - El capital social autorizado consiste de 71.000 acciones de US\$1 integrado por:

Accionistas	Nacionalidad	Capital
Mary de Bustos Julia	Colombia	18.000,00
José Alejandro Bustos Julia	Colombia	53.000,00
Total		71.000,00

- **Reserva legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. En el año 2015 la empresa no transfirió un valor por concepto de reserva legal debido a que tiene pérdida.

- **Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF** - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía, según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2011

➤ Resultados acumulados

Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	2015	2014
Pérdidas acumuladas	41.039	117.568
Utilidades acumuladas	(5.561)	(5.561)
Resultados acumulados provenientes adop. NIIF	(77.484)	(77.484)
Total	(42.007)	34.523

- **Otros resultados integrales.**- Corresponde a ganancias (pérdidas) no realizadas en el cálculo de la jubilación patronal. En el año 2015 el valor registrado por este concepto fue de US\$ 1.590

- **Ingresos**

Un resumen de los ingresos de la Compañía es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	2015	2014
Ventas de mercadería	19.877	-
Total	19.877	-

- **Gastos**

Un resumen de los costos, gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	2015	2014
Costo de ventas	18.294	-
Gastos de ventas	33.949	-
Gastos de administración	47.850	13.173
Financieros	295	2
Total	100.388	13.175

- **Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 15 de abril del 2016.



Ing. Paola Guerra
CONTADORA GENERAL
REGISTRO No. 17-2507