

AGROGANADERO COLOMBOECUATORIANO S.A.  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2016**

□ **Preparación de los estados financieros**

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, 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.

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.

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.

Método de depreciación y vidas útiles.- 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.

o **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 imponibles 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 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.

o **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.

o 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.

o 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.

o 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.

o 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.

o 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.

o 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.

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

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.

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

o Pasivos financieros - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

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.

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,...	
	2016	2015
Caja	5.471	1.000
Bancos	1.600	2.665
Total	<u>7.017</u>	<u>3.665</u>

**Inventarios**

	...Diciembre 31,...	
	2016	2015
Inventarios	90.987	-
Total	<u>90.987</u>	<u>-</u>

**Cuentas por cobrar**

	...Diciembre 31,...	
	2016	2015
Cuentas por cobrar	98.471	19.678
Total	<u>98.471</u>	<u>19.678</u>

**Otras cuentas por cobrar**

	...Diciembre 31,...	
	2016	2015
Otras cuentas por cobrar		
Terceros	28.795	28.795
Total	<u>28.795</u>	<u>31.185</u>

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

	...Diciembre 31,...	
	2016	2015
<b>Activos</b>		
Retenciones en la fuente	1.805	199
Anticipo impuesto a la renta	3	142
Crédito tributario renta	697	839
Total	<u>2.822</u>	<u>1.179</u>
<b>Pasivos</b>		
Retenciones por pagar	1.615	227
Retenciones IVA por pagar	119	119
Impuesto a la renta por pagar	376	
Total	<u>2.870</u>	<u>346</u>

**Cuentas por pagar**

	...Diciembre 31,...	
	2016	2015
Cuentas por pagar proveedores locales	7.103	1.786
Cuentas por pagar proveedores exterior (1)	267.907	17.253
Total	<u>275.010</u>	<u>19.039</u>

(1) Corresponde a las cuentas por pagar a la empresa California de Colombia por la importación de productos para la comercialización.

**Provisión beneficios a los empleados a corto plazo**

Un resumen de las obligaciones por pagar es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	2016	2015
Obligaciones IESS por pagar	1914	783
Beneficios de ley empleados por pagar	955	861
Otras cuentas por pagar empleados	-	25
Participación trabajadores por pagar		
Total	<u>2869</u>	<u>1.669</u>

**Provisión beneficios empleados largo plazo**

	...Diciembre 31,...	
	2016	2015
Jubilación patronal	69	1.578
Desahucio	85	430
Total	<u>154</u>	<u>2.008</u>

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

**Capital social.** - El capital social suscrito consiste de 117.000 acciones de US\$1 integrado por y un capital suscrito no pagado por un valor de US\$23.000, los principales accionistas se registran a continuación:

Accionistas	Nacionalidad	Capital
Mary de Bustos Julia	Colombia	13.000
José Alejandro Bustos Julia	Colombia	104.000
Total		117.000

**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 2016 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.

**Resultados acumulados**

	...Diciembre 31,...	
	2016	2015
Pérdidas acumuladas	(22.633)	41.039
Utilidades acumuladas	-	(5.561)
Resultados acumulados provenientes adop. NIIF	-	(77.484)
<b>Total</b>	<u>22.633</u>	<u>(42.007)</u>

Mediante acta de Junta General de socio se autorizó por los miembros de los socios la compensación de pérdidas acumuladas en el año 2016.

**Otros resultados integrales.-** Corresponde a ganancias (pérdidas) no realizadas en el cálculo de la jubilación patronal. En el año 2016 el valor registrado por este concepto fue de US\$686

**Ingresos**

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

	...Diciembre 31,...	
	2016	2015
Ventas de mercadería	178.930	19.877
<b>Total</b>	<u>178.930</u>	<u>19.877</u>

**Gastos**

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

	...Diciembre 31,...	
	2016	2015
Costo de ventas	126.351	18.294
Gastos de ventas	80.299	33.949
Gastos de administración	44.333	47.850
Financieros	288	295
<b>Total</b>	<u>251.272</u>	<u>100.388</u>

**Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa:**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (18 de abril del 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

### **Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, han sido aprobados por la Junta de Accionistas.

---



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