

AGROGANADERO COLOMBOECUATORIANO S.A.

Notas a los Estados Financieros

□ **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 imposables 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:

	2016	...Diciembre 31, ... 2016
Caja	1.200	5.471
Bancos	30.008,70	1.600
Total	<u>7.017</u>	<u>7.017</u>

Inventarios

	...Diciembre 31, ... 2017	2016
Inventarios	102.567,83	9.0987
(-) Provisión Deterioro	<u>(18.099,84)</u>	<u>0</u>
Total	<u>84467,99</u>	<u>90987</u>

Cuentas por cobrar

	...Diciembre 31, ... 2017	2016
Cuentas por cobrar	167112,39	98470,52
(-) Provisión Incobrables	<u>(1753,41)</u>	<u></u>
Total	<u>165358,98</u>	<u>98470,52</u>

Otras cuentas por cobrar

	2017	...Diciembre 31,...	2016
Otras cuentas por cobrar Terceros	0		28.795
Total	<u>0</u>		<u>28.795</u>

Otras cuentas por cobrar largo plazo

	2017	...Diciembre 31,...	2016
Otras cuentas por cobrar Terceros	28.795		0
Total	<u>28795</u>		<u>0</u>

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

	2017	2016
Activos		
Retenciones en la fuente	3696.30	1805
Anticipo impuesto a la renta	0	319
Crédito tributario IVA	-	-
Crédito tributario renta	0	696.99
Total	<u>3696,30</u>	<u>1.179</u>

Pasivos Corrientes por Impuestos

	2017	2016
Retenciones por pagar	4626,14	1615
Retenciones IVA por pagar	1616,37	119
Total	<u>6242.51</u>	<u>346</u>

Cuentas por pagar

Un resumen de las obligaciones por pagar es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	2017	2016
Cuentas por pagar proveedores locales	10349,98	7103
Cuentas por pagar proveedores exterior	143105,03	267907
Total	<u>153455,01</u>	<u>275010</u>

Obligaciones acumuladas por pagar

Un resumen de las obligaciones por pagar es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	2017	2016
Obligaciones IESS por pagar	7411,07	1914
Beneficios de ley empleados por pagar	8425,71	955
Otras cuentas por pagar empleados	-	0
Participación trabajadores por pagar		
Total	<u>8425.71</u>	<u>2869</u>

Beneficios sociales largo plazo

Un resumen de las obligaciones a largo plazo por pagar es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	2017	2016
Jubilación patronal	217	69
Desahucio	301	85
Total	<u>518</u>	<u>154</u>

Se realizó un estudio de cálculo actuarial con la empresa Actuaría Consultores para determinar la provisión jubilación patronal e indemnización desahucio de los trabajadores activos al 31 de diciembre de 2018.

Capital social. - El capital social autorizado consiste de 340.000 acciones de US\$1 integrado por:

Accionistas	Nacionalidad	Capital
Mary de Bustos Julia	Colombia	13000.00
José Alejandro Bustos Julia	Colombia	104000.00
Compañía California S.A.S	Colombia	223000.00
Total		340.000,00

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 2017 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,...	
	2017	2016
(-) Pérdidas acumuladas	(53937.96)	(22633)
Utilidades acumuladas	-	0
Resultados acumulados provenientes adop. NIIF	-	0
Total	<u>(53937.96)</u>	<u>(22633)</u>

Mediante junta de acta general se autorizó por los miembros de los socios la compensación de perdidas acumuladas

Otros resultados integrales.- Corresponde a ganancias (pérdidas) no realizadas en el cálculo de la jubilación patronal.

	...Diciembre 31,...	
	2017	2016
(-) Pérdidas ORI	(266.00)	(686.00)
Utilidades ORI	-	0
Total	<u>(266.00)</u>	<u>(686.00)</u>

□ Ingresos

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

	2017	...Diciembre 31,... 2016
Ventas de mercadería	396351,06	178.930
Total	<u>396351,06</u>	<u>178.930</u>

□ Gastos

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

	2017	...Diciembre 31,... 2016
Costo de ventas	224863.05	126.351
Gastos de ventas	176780,84	80.299
Gastos de administración	73572,96	44.333
Financieros	8411,81	288
Total	<u>483628,66</u>	<u>251.272</u>

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 (10 de abril del 2018) 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 2017, han sido aprobados por la Junta de Accionistas.

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