

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.

▪ 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 y el importe acumulados 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, esta es registrada mensualmente.

▪ 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 base 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 corrientes 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.

- **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.

- **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.

- ✓ 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.

- **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...	
	2018	2017
Caja Chica	1.700,00	1.200,00
Bancos	21.225,00	30.008,70
Total	22.925,00	31.208,70

▪ **Inventarios**

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
Inventarios	75.295,47	102.567,83
(-) Provisión Deterioro	-14.603,28	-18.099,84
Total	60.692,19	84.467,99

▪ **Cuentas por cobrar**

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
Cuentas por cobrar	121.870,27	167.112,39
Clientes por Asesoría (1)	44.133,93	-
(-) Provisión Incobrables	-1.628,61	-1.753,41
Total	164.375,59	165.358,98

(1) Corresponde a servicios por asesoría facturados a la Compañía relacionada en Colombia CALIFORNIA, realizados en el año 2018.



- **Otras cuentas por cobrar largo plazo**

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
Otras cuentas por cobrar terceros (2)	28.795,00	28.795,00
Total	28.795,00	28.795,00

(2) Corresponde a la cuenta por cobrar para la adquisición de la Compañía realizada en años anteriores.

- **Activos y pasivos del año corriente**

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
Activos		
Retenciones en la fuente	2.800,74	3.696,30
Anticipo impuesto a la renta	630,42	-
Crédito tributario renta	5.496,23	-
Total	8.927,39	3.696,30

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
Pasivos		
Retenciones por pagar	158,21	4626,14
Retenciones IVA por pagar	111,96	1616,37
Total	270,17	6242,51

- **Activos por impuestos diferidos**

Corresponde a pérdidas de periodos anteriores el movimiento del año 2018 es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
Activos por impuestos diferidos	32.388,59	54.327,80
Total	32.388,59	54.327,80

- Propiedad, planta y equipo

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
Costo	40.465,48	40.465,48
(-) Depreciación	-17623,77	-9530,73
Total	22.841,71	30.934,75

Movimiento de propiedad, planta y equipo es como sigue:

Saldo inicial	40.465,48
Compras	0,00
Depreciación Acumulada	-
	<u>17.623,77</u>
Total propiedad, planta y equipo	<u>22.841,71</u>

- Cuentas por pagar

Un resumen de las obligaciones por pagar es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
Cuentas por pagar proveedores locales	4.650,70	10.349,98
Cuentas por pagar proveedores exterior (3)	87.771,61	143.105,03
Total	92.422,31	153.455,01

(3) Corresponde a las cuentas por pagar por importaciones realizadas a la empresa relacionada CALIFORNIA.



- **Obligaciones acumuladas por pagar**

Un resumen de las obligaciones por pagar es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
Sueldos por pagar	5.615,72	7.463,11
Obligaciones IESS por pagar	1.575,62	7.411,07
Beneficios de ley empleados por pagar	2.177,92	962,60
Otras cuentas por pagar empleados	1.689,79	1.912,65
Participación trabajadores por pagar (4)	1.198,84	-
Total	<u>12.257,89</u>	<u>17.749,43</u>

(4) El movimiento del año de participación de trabajadores es como sigue:

Saldo inicial	0
Provisión	1.198,84
Pagos	<u>0</u>
Saldo Final	<u>1.198,84</u>

- **Beneficios sociales largo plazo**

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

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
Jubilación patronal	354,00	217,00
Desahucio	516,34	301,00
Total	<u>870,34</u>	<u>154,00</u>

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

Jubilación Patronal

Costo laboral	246,00
Costo financiero	17,00
Otros resultados integrales	126,00
Movimiento de pasivo	137,00

Desahucio

Costo laboral	235,00
Costo financiero	23,00
Otros resultados integrales	-47,00
Movimiento de pasivo	305,00

▪ **Capital social**

El capital social autorizado consiste en 340.000 acciones de US\$1 integrado por:

Accionistas	Nacionalidad	Capital
Mary de Bustos Julia	Colombia	13.000,00
José Alejandro Bustos Julia	Colombia	104.000,00
Compañía California S.A.S	Colombia	223.000,00
Total		<u>340.000,00</u>

▪ **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 2018 la empresa no transfirió un valor por concepto de reserva legal debido a que tiene pérdida.

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
Reserva Legal	1.731,54	1.731,54
	<u>1.731,54</u>	<u>1.731,54</u>



▪ **Resultados acumulados**

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.

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
(-) Pérdidas acumuladas	-92.114,67	-53.937,96
Utilidades acumuladas	-	-
Resultados acumulados provenientes adop. NIIF	-	-
Total	-92.114,67	-53.937,96

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...	
	2018	2017
(-) Pérdidas ORI	-187,00	-266,00
Utilidades ORI	-	-
Total	-187,00	-266,00

▪ **Ingresos**

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

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
Ventas de mercadería	443.850,81	396.351,06
Otros Ingresos	48.784,61	24.074,54
Total	492.635,42	420.425,60

- **Gastos**

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

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
Costo de ventas	218.344,87	224.863,05
Gastos de ventas	186.731,52	176.780,84
Gastos de administración	70.199,43	73.572,96
Financieros	14.922,17	8.411,81
Otros Gastos	21.939,21	8,67
Total	512.137,20	483.637,33

- **Transacciones con partes**

Un resumen de las transacciones con partes relacionadas es como sigue:

Compañía California S.A.S.

Operaciones de Activo	44133,93
Operaciones de Pasivo	55333,42
Operaciones de Ingreso	0
Operaciones de Egreso	229256,95
Total	328.724,30

Alejandro Bustos

Honorarios mandatario externo	9.000,00
Beneficios Sociales	1.136,00
Total	10.136,00



Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa:

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros 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 2018, han sido aprobados por la Junta de Accionistas.



Ing. Paola Guerra Quintana
CONTADORA GENERAL
REGISTRO No. 17-2507
RUC: 1716636061001