

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 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 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...	
	2019	2018
Caja Chica	800,00	1.700,00
Bancos	4.089,18	21.225,00
Total	4.889,18	22.925,00

▪ **Inventarios**

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
Inventarios	25.773,87	75.295,47
(-) Provisión Deterioro	0,00	-14.603,28
Total	25.773,87	60.692,19

En el año 2019 se realizó un ajuste en la provisión por deterioro reconociendo un valor de US14.603 en otros ingresos, un detalle del movimiento de la provisión por deterioro es como sigue:

	2019	2018
Saldo Inicial	-14.603,28	-18.099,84
(-) Provisión del año	0,00	3.496,56
Castigos	14.603,28	0,00
Saldo Final	0,00	-14.603,28

▪ **Cuentas por cobrar**

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
Cuentas por cobrar	157.094,36	121.870,27
Clientes por Asesoría (1)	44.133,93	44.133,93
(-) Provisión Incobrables	-3.407,64	-1.628,61
Total	197.820,65	164.375,59

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

Los movimientos de la provisión incobrables fueron como sigue:

	2019	2018
Saldo Inicial	-1.628,61	-1.753,41
(-) Provisión del año	-1.779,03	124,80
Castigos	0,00	0,00
Saldo Final	-3.407,64	-1.628,61

▪ **Otras cuentas por cobrar largo plazo**

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
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...	
	2019	2018
Activos		
Retenciones en la fuente	3.601,39	2.800,74
Anticipo impuesto a la renta	1.802,69	630,42
Crédito tributario renta	3.300,93	5.496,23
Total	8.705,01	8.927,39

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
Pasivos		
Retenciones por pagar	805,34	158,21
Retenciones IVA por pagar	300,60	111,96
Total	1.105,94	270,17

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a las ganancias	7.068,42	6.793,44
(-) Amortización de pérdidas tributarias	0,00	5.808,01
(-) Ingresos exentos	0,00	0,00
(+) Gastos no deducibles	3.064,23	16.438,59
(-) Otras deducciones	0,00	0,00
Utilidad (pérdida) gravable	9.072,39	17.424,02

Impuesto a la renta causado 25%
Impuesto a la renta causado 28%

Tarifa efectiva de impuesto a las ganancias del período	22%	22%
Impuesto a las ganancias causado	1.995,93	3.833,28
Anticipo del impuesto a las ganancias	0,00	151,91
Impuesto a las ganancias del período	1.552,40	3.050,95
Crédito tributario a favor de la empresa	8.261,48	8.296,97
Saldo por (pagar) cobrar	6.709,08	5.094,11

▪ **Activos por impuestos diferidos**

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

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
Activos por impuestos diferidos	28.418,92	32.388,59
Total	28.418,92	32.388,59

Un resumen de las diferencias entre las bases tributarias y financieras, que originaron los impuestos diferidos fue como sigue:

	Base		Impuestos Diferidos
	Tributaria	Financiera	
<u>Diciembre 31, 2019:</u>			
Pérdidas tributarias	129.038	-	28.388
Beneficios definidos	141	437	31
Total			28.418
<u>Diciembre 31, 2018:</u>			
Pérdidas tributarias	147.220	-	32.388
Total			32.388

▪ **Propiedad, planta y equipo**

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
Costo	17.465,48	40.465,48
(-) Depreciación	-11.789,11	-17.623,77
Total	5.676,37	22.841,71

Movimiento de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
Saldo inicial	40.465,48	40.465,48
(-) Ventas	23.000,00	0,00
(-) Depreciación Acumulada	11.789,11	17.623,77
Total propiedad, planta y equipo	5.676,37	22.841,71

▪ **Cuentas por pagar**

Un resumen de las obligaciones por pagar es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
Cuentas por pagar proveedores locales	1.003,75	4.650,70
Cuentas por pagar proveedores exterior (3)	32.093,64	87.771,61
Total	33.097,39	92.422,31

(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...	
	2019	2018
Sueldos por pagar	23.598,58	5.615,72
Obligaciones IESS por pagar	3.839,59	1.575,62
Beneficios de ley empleados por pagar	5.417,43	2.177,92
Otras cuentas por pagar empleados	3.156,32	1.689,79
Participación trabajadores por pagar (4)	1.060,26	1.198,84
Total	37.072,18	12.257,89

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

	2019	2018
Saldo inicial	0,00	0,00
Provisión	1.060,26	1.198,84
Pagos	0,00	0,00
Saldo Final	1.060,26	1.198,84

- **Beneficios sociales largo plazo**

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

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
Jubilación patronal	210,22	354,00
Desahucio	922,32	516,34
Total	1.132,54	870,34

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 2019.

Jubilación Patronal

Costo laboral	224,00
Costo financiero	18,12
Otros resultados integrales	-
	385,90
Movimiento de pasivo	143,78

Desahucio

Costo laboral	337,42
Costo financiero	39,29
Otros resultados integrales	29,27
	-
Movimiento de pasivo	405,98

▪ 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 2019 la empresa no transfirió un valor por concepto de reserva legal.

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
Reserva Legal	1.731,54	1.731,54
	1.731,54	1.731,54

- **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...	
	2019	2018
(-) Pérdidas acumuladas	-111.616,30	-92.114,67
Utilidades acumuladas	-	-
Resultados acumulados provenientes adop. NIIF	-	-
Total	-111.616,30	-92.114,67

- **Otros resultados integrales.**

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

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
(-) Pérdidas ORI	-12,62	-187,00
Utilidades ORI	-	-
Total	-12,62	-187,00

▪ **Ingresos**

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

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
Ventas de mercadería	502.865,45	443.850,81
Otros Ingresos	24.431,18	48.784,61
Total	527.296,63	492.635,42

▪ **Gastos**

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

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
Costo de ventas	273.253,77	218.344,87
Gastos de ventas	154.154,87	186.731,52
Gastos de administración	75.732,29	70.199,43
Financieros	18.146,79	14.922,17
Otros Gastos	5.966,34	21.939,21
Total	527.254,06	512.137,20

▪ **Transacciones con partes**

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

Compañía California S.A.S.

	2019	2018
Operaciones de Activo	44.133,93	44.133,93
Operaciones de Pasivo	32.093,64	55.333,42
Operaciones de Ingreso	0,00	0,00
Operaciones de Egreso	353.298,00	229.256,95
Total	429.525,57	328.724,30

Alejandro Bustos

	2019	2018
Honorarios mandatario externo	23.200,00	9.000,00
Beneficios Sociales	5.164,17	1.136,00
Total	28.364,17	10.136,00

Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa:

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros posterior al periodo en que se informa el Gobierno Nacional declaró Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena, como consecuencia de la propagación del COVID 19, emitiendo una serie de disposiciones para contener la propagación; tales como medidas restricción de circulación, la reducción drástica de las actividades y la emisión de normas de carácter económicas entre otras, que se espera afecten de manera significativa la actividad económica del país y mercados en general. A la fecha de emisión de los estados financieros se desconoce el tiempo que duren las medidas de excepción mencionadas y los efectos que los mismos pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad.

Al ser estas disposiciones eventos posteriores al periodo sobre el que se informa, son consideradas como hechos posteriores, que no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento y medición de los activos y pasivos a la fecha de preparación de los estados financieros, Así misma, tampoco se pueden estimar razonablemente los efectos de estos hechos pudieran tener sobre la situación financiera el resultado de las operaciones y flujo de efectivo de la entidad a futuro.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Junta de Accionistas.



Ing. Paola Guerra Quintana

CONTADORA GENERAL

REGISTRO No. 17-2507

RUC: 1716636061001