

**JOSE LUIS BALLESTEROS LEON**  
**NIT. 91,042,119-9**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**CON CORTE AL 9 DE JUNIO DE 2019**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	<u>Notas</u>	<u>9 De Junio 2019</u>
<b>ACTIVOS</b>		
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	39.169.110,13
Inversiones Asociadas	5	5.467.640.800,00
Cuentas Comerciales por Cobrar	6	15.557.106,00
Activos Financieros Corrientes	6	-
Activos por impuestos corrientes	6	43.135.554,00
Inventarios	6	0
<b>Total activos corrientes</b>		<b>5.565.502.570</b>
<b>Activos no corrientes</b>		
Propiedades, planta y equipo	7	8.308.350.719,86
Activos No Financieros Corrientes		949.618.707,87
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>9.257.969.428</b>
<b>Total activos</b>		<b>14.823.471.998</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>Pasivos corrientes</b>		
Obligaciones financieras	8	8.421.039.889,79
Cuentas Comerciales por pagar y Otras Cuentas por Pagar	9	186.491.413,16
Impuestos corrientes por pagar	9	82.952.577,21
Beneficios a empleados	9	390.691,00
Pasivos No Financiero Corriente	9	59.600,00
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>8.690.934.171</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>8.690.934.171</b>
<b>Patrimonio</b>		
Patrimonio de los accionistas		5.820.286.828
Resultado de Ejercicio		99.398.400
Resultado Del Ejercicio Anteriores		411.649.399
Resultado Nuevo Marco Normativo		-
<b>Total patrimonio</b>		<b>6.132.537.827</b>
<b>Total pasivos / patrimonio</b>		<b>14.823.471.998</b>

JOSE LUIS BALLESTEROS LEON  
 Representante legal  
 CC 91042119

LUISA MILENA ROJAS GARCIA  
 CONTADOR PUBLICO  
 TP 103163-T

**JOSE LUIS BALLESTEROS LEON**  
**NIT 91,042,119**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**CON CORTE AL 9 DE JUNIO DE 2019**  
**(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

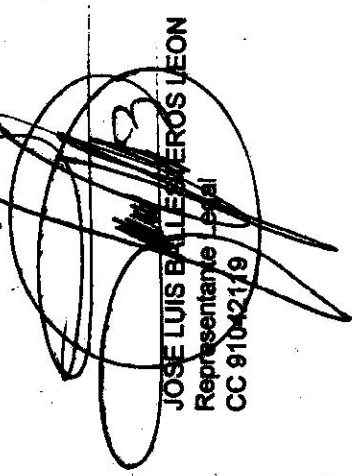
	<u>Notas</u>	<u>9 De Junio</u> <u>2019</u>
Ingresos de actividades	1	212.502.293
Costo de Ventas		<u>212.502.355,86</u>
<b>Ganancia bruta</b>		<u>(62)</u>
Otros ingresos	2	<u>75.192.800</u>
Gastos de administración y Ventas	2	<u>(28.702.846)</u>
Otros gastos	2	<u>(145.888.292)</u>
<b>Ganancia antes de impuestos a la renta</b>		<u>(99.398.400)</u>
Impuesto a las ganancias	3	
<b>Ganancia (pérdida) neta del periodo</b>		<u>(99.398.400)</u>
<b>Ganancia del año</b>		<u>(99.398.400)</u>

**JOSE LUIS BALLESTEROS LEON**  
Representante Legal  
CC 91042119

  
**LUISA MILENA ROJAS GARCIA**  
**CONTADOR PUBLICO**  
TP/103163-T

**JOSE LUIS BALLESTEROS LEON**  
**CC 91,042,119**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO**  
**Corte junio 9 de 2019**

	Capital social	Reservas	Utilidades Retenidas	Adopcion NIIF	Utilidad o perdida del ejercicio	Total
Balance a 31 de Octubre de 2018	11.451.089.569	-	-	-	-	11.451.089.569
Utilidad del periodo	-	-	-	-	(99.398.400)	(99.398.400)
Reserva legal	-	-	-	-	-	-
Distribucion de Dividendos	-	-	-	-	-	-
Traslado de Utilidades	(5.630.802.741)	-	-	-	411.649.399	(5.219.153.342)
Otros Resultados Mill	-	-	-	-	-	-
Balance a 9 de junio de 2019	5.820.286.828	-	-	-	312.250.999	6.132.537.827

  
**JOSE LUIS BALLESTEROS LEON**  
 Representante Legal  
 CC 91042119

  
**LUISA MILENA ROJAS GARCIA**  
 CONTADOR PUBLICO  
 TP/103163-T











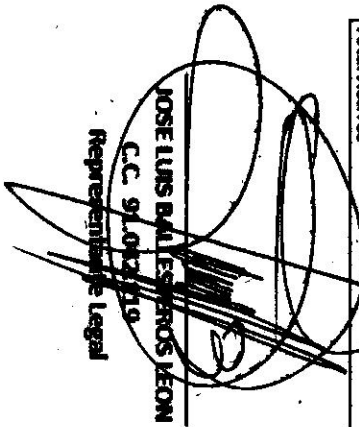





**JOSE LUIS BALLESTEROS LEON**  
**NIT 91.042.119-9**

**RESUMEN**  
**INVENTARIO DE ACTIVOS**  
**A CORTE 09 DE JUNIO DE 2019**

Cuenta	Detalle	Valor
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	ANEXO No. A-001	39.169.110
INVERSIONES EN ASOCIADAS	ANEXO No. A-002	5.467.637.799
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	ANEXO No. A-003	15.557.106
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	ANEXO No. A-004	43.135.554
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ANEXO No. A-005	8.308.350.719
ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES	ANEXO No. A-006	949.618.708
<b>Total Activos</b>		<b>\$ 14.823.468.996</b>

  
**JOSE LUIS BALLESTEROS LEON**  
**C.C. 91.042.119**  
**Representante Legal**

  
**LUISA MILENA ROJAS GARCIA**  
**C.C. 28.151.230**  
**Contadora Publica TP 108.163-T**

## **1. Entidad reportante**

José Luis Ballesteros León, como comerciante persona natural inscrito bajo el número de matrícula 346644 en cámara de comercio de la Ciudad de Bucaramanga desde el 11 de Marzo de 2003; con el objeto principal de comercio al por menor de artículos de ferretería y actividades conexas relacionadas con dicha actividad; bajo el establecimiento de comercio debidamente registrados para tal fin (FERRETERIA LA CASITA GIRON).

## **2. Bases de presentación**

### **2.1 Declaración de cumplimiento y autorización de los estados financieros**

La información financiera contenida en el presente informe comprende el (1) primer año finalizado el 31 de Diciembre de 2016. Estos son los primeros estados financieros condensados de la compañía presentados como parte de los estados financieros anuales bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades (NIIF para PYMES) y la adopción por primera vez - Sección 35 NIIF para PYMES de los estándares internacionales de información financiera. Los efectos de los cambios que origina la aplicación de las NIIF para Pymes se presentan en la nota 10

Los estados financieros de periodos intermedios no están auditados y, en opinión de la Administración, incluyen todos los ajustes necesarios para una adecuada presentación de los resultados de cada período, la administración hizo uso de su juicio para tomar los requerimientos y guías de las NIIF plenas como se describe en la nota 3.1

La Compañía adoptó las NIIF para PYMES desde el 1º de enero del 2016, con fecha de transición del 1º de enero de 2015 y por tanto prepara sus estados financieros con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas Y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) hasta de Mayo de 2015, traducidas al español, incorporadas mediante decretos 2420 y 2496 del 2015

La información financiera presentada en este documento ha sido preparada de conformidad con las políticas contables que se utilizó en la preparación de los estados financieros al corte intermedio con fecha junio 9 de 2019.

Estos estados financieros intermedios condensados fueron aprobados por la Administración el 1 de julio de 2019.

### **2.2 Bases de Medición.**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico el cual se basa en el valor razonable excepto por propiedades planta y equipo inmueble que son medidos a los importes revaluados o al valor razonable al final del período sobre el que se informa, como se explica en las políticas contables a continuación.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado a la fecha de medición. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía toma en cuenta las características del activo o pasivo si los participantes del mercado toman en cuenta esas características al valorar el activo o pasivo a la fecha de medición.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones del valor razonable se categorizan en Nivel 1, 2 o 3 con base en el grado hasta el cual las entradas a las mediciones del valor razonable son observables y la importancia de las entradas para las mediciones del valor razonable en su totalidad, que se describen a continuación:

- Las entradas del Nivel 1 son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos y pasivos idénticos para los cuales la entidad tiene acceso a la fecha de medición;
- Las entradas del Nivel 2 son entradas diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que son observables para un activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente; y
- Las entradas del Nivel 3 son entradas no observables para un activo o pasivo.

### **2.3 Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos, la cual es la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera. Esta a su vez, es su moneda funcional.

### **2.4 Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes**

En el Balance de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

### **3. Estimaciones y juicios contables significativos**

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia de la Compañía realice estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los estados financieros. Estas estimaciones se han determinado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Las revisiones a las estimaciones son reconocidas prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada.

Las siguientes son los juicios contables críticos y estimaciones con efecto más significativo en la preparación de los estados contables:

### **3.1 Estados Financieros Intermedio.**

Al ser necesario la emisión de estados financieros intermedio por parte de la compañía debe seguirse la jerarquía establecida en la sección 10 de la NIIF para PYMES párrafo 10.4, 10.5 y 10.6, en este sentido la compañía evalúa la emisión de Estados financieros Intermedios, debido a que estos son relevantes y fiables para la toma de decisiones económicas de los usuarios, entrando a considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que trata cuestiones relacionadas y similares NIC 34 Estados Financieros Intermedios.

### **3.2 Litigios.**

Estamos sujetos a reclamaciones por procedimientos regulatorios, liquidaciones de impuestos y otras reclamaciones que surgen dentro del curso ordinario de los negocios. La administración y los asesores legales evalúan estas situaciones con base en su naturaleza, la probabilidad de que se materialicen y las sumas involucradas, para decidir sobre los importes reconocidos en estados financieros. Este análisis, el cual puede requerir considerables juicios, incluye procesos legales instaurados en contra de la Compañía y reclamos aún no iniciados. De acuerdo con la evaluación de la administración y guías establecidas en las NIIF para PYMES, se han constituido provisiones para cumplir con estos costos cuando se considera que la contingencia es probable en más de un 70% y se pueden hacer estimados razonables de dicho pasivo. La compañía considera que los pagos requeridos para resolver las cantidades relativas a las reclamaciones, en caso de pérdida, no variarán en forma significativa de los costos estimados, y por lo tanto no tendrán un efecto adverso material sobre nuestros estados financieros tomados en forma global.

### **3.3 Impuestos**

Los impuestos diferidos activos y pasivos se reconocen para las consecuencias fiscales futuras atribuibles a diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos existentes en nuestros estados financieros y su respectiva base tributaria. Los impuestos diferidos sobre activos y pasivos se calculan con base en las tarifas estatutarias de impuestos que creemos serán aplicadas a nuestra renta gravable durante los años en los cuales las diferencias temporales entre los valores en libros se espera sean recuperadas.

Algunos de los activos y pasivos de la compañía se miden al valor razonable para efectos de reporte financiero, al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, en la compañía usa datos observables del Mercado mientras estén disponibles.

Cuando los indicadores del Nivel 1 no están disponibles, la compañía contrata valuadores calificados de terceros para realizar la valuación. La gerencia trabaja de forma cercana con los valuadores externos calificados para establecer las técnicas de valuación apropiadas y los indicadores para el modelo.

El Director Financiero informa los hallazgos a la gerencia a la junta directiva de la Compañía cada trimestre para explicar la causa de las fluctuaciones en el valor razonable de los activos y pasivos.

La información sobre las técnicas de valuación y los indicadores usados en la determinación del valor razonable de diversos activos y pasivos se revelan más adelante.

#### **4. Políticas contables**

##### **4.1 Instrumento Financiero.**

La clasificación de un instrumento financiero depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción.

Los activos y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos y pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados y con cambios en otro resultado integral se contabilizarán posteriormente por su valor razonable. Los instrumentos a costo amortizado, préstamos y cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se contabilizarán por su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Las inversiones de patrimonio disponibles para la venta que no tienen un precio de cotización en el mercado y cuyo valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad se miden al costo menos cualquier pérdida por deterioro identificada al final de cada periodo en el que se informa.

El modelo de tasa de Interés Efectivo.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y distribución del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo todas las comisiones, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero (o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto) con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Deterioro.

Los activos financieros a costo amortizado son evaluados por indicadores de deterioro al final de cada período de reporte. Se considera que los activos financieros se han

deteriorado cuando existe evidencia objetiva que, como resultado de uno o más eventos que ocurren con posterioridad al reconocimiento inicial, los flujos de efectivo futuros estimados del activo se han afectado. Para los activos financieros registrados al costo, el importe de la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente del flujo de efectivo estimado futuro del activo, descontados a la tasa de interés efectivo original del activo financiero.

Baja en cuenta.

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si no se transfieren ni retienen sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, se reconoce la participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si se retienen sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, se continuará reconociendo el activo financiero así como un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

#### **4.1.1 Efectivo y Equivalente al efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden inversiones financieras y depósitos especiales con vencimiento dentro de los noventa (90) días desde la fecha de su adquisición y con bajo nivel de riesgo en cambios de su valor.

#### **4.1.2 Préstamos y Cuentas por Cobrar.**

Son activos financieros con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se clasifican en activos corrientes, excepto para los vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **4.1.3 Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la Compañía a través de créditos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y acreedores. Los créditos bancarios se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de costos de transacción incurridos.

La diferencia entre el importe recibido y su valor principal, se reconoce en el resultado del periodo durante el tiempo de amortización de la obligación financiera, utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

#### **4.1.4 Instrumentos Financieros Derivados**

La compañía puede llegar a ejecutar acuerdos de coberturas financieras para protegerse de las fluctuaciones de las tasas de cambio y tipo de interés. La Compañía no utiliza estos instrumentos financieros para propósitos especulativos.

La compañía ha establecido actividades de control para evaluar, aprobar y supervisar las operaciones de instrumentos financieros derivados. Durante los últimos años, este tipo de operaciones no han sido recurrentes ni han generado impacto en los Estados Financieros.

#### **4.2 Propiedad Planta y Equipo**

Las propiedades, planta y equipo se presentan al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro, excepto para las propiedades planta y equipo inmuebles las cuales se presentaran al costo revaluado el cual es el valor razonable menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro, se consideran capitalizables todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Compañía. Tales costos principalmente: a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables, b) los costos de beneficios a los empleados, que procedan directamente de la construcción o adquisición c) todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia, d) los costos por intereses de préstamos atribuibles a la adquisición o construcción de activos, e) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y abandono del elemento. Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran como inventarios, y se reconocen como gasto cuando se consumen. Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la Compañía espera usar durante más de un período, son reconocidos como propiedades, planta y equipo. Cualquier ganancia o pérdida en el retiro de algún elemento de propiedades, planta y equipo es reconocida en los resultados del periodo respectivo.

#### **Desembolsos Posteriores**

Se consideran adiciones o mejoras, todos los desembolsos que se realicen sobre activos existentes con el fin de aumentar o prolongar la vida útil inicial esperada, aumentar la productividad o eficiencia productiva, entre otros aspectos. Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento de carácter ordinario se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. No obstante, los desembolsos asociados a mantenimientos mayores son capitalizados.

#### **Depreciación**



Las propiedades, planta y equipo se deprecian siguiendo el método lineal, las vidas útiles técnicas se actualizan anualmente considerando razones tales como: adiciones o mejoras (por reposición de partes o componentes críticos para la operación del activo), avances tecnológicos, obsolescencia u otros factores; el efecto de estos cambios se reconoce a partir del periodo contable en el cual se efectúa. La depreciación de los activos comienza cuando los mismos están en condiciones de uso. La vida útil se define bajo los criterios de utilización prevista del activo, su desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial y los límites legales o restricciones sobre el uso del activo.

Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

<b>Grupo de activos</b>	<b>Rango Vida Útil en años</b>
Muebles y Enseres	3 - 10
Construcción y Edificación	20 a 100
Equipo de computo	3 - 10
Muebles y enseres	3 - 10
Equipo de comunicaciones	Min 1 Max 3 años
Maquinaria y equipo	Min 1 Max 15 años

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios y tienen una vida útil indefinida y por tanto no son objeto de depreciación. Los métodos de depreciación y las vidas útiles son revisados anualmente por parte de las unidades de negocio y ajustados si así se requiere.

### **4.3 Intangible**

Los activos intangibles con vida útil definida, adquiridos separadamente, son registrados al costo menos la amortización acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro. La amortización es reconocida sobre una base de línea recta de acuerdo con sus vidas útiles estimadas. La vida útil estimada y el método de amortización son revisados al final de cada período de reporte, con el efecto de cualquier cambio en la estimación siendo registrada sobre una base prospectiva. Los desembolsos originados por las actividades de investigación se reconocen como un gasto en el período en el cual se incurren.

### **4.4 Arrendamiento.**

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los activos que se mantienen bajo arrendamientos financieros cuando la compañía es arrendataria, se reconocen al menor entre el valor razonable al inicio del arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

El pasivo correspondiente al arrendador se incluye en el estado de situación financiera como un pasivo por arrendamiento financiero. Los pagos por arrendamiento se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de las obligaciones por arrendamiento a fin de alcanzar una tasa de interés constante sobre el saldo remanente del pasivo.

Los gastos financieros se cargan directamente a resultados. Los pagos por rentas de arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de prorrateo para reflejar más adecuadamente el patrón de los beneficios del arrendamiento para el usuario. Las rentas contingentes se reconocen como gastos en los periodos en los que se incurren.

#### **4.5 Deterioro del Valor de los Activos.**

Con el fin de evaluar la recuperabilidad de los activos tangibles y activos intangibles, la compañía compara el valor en libros de los mismos con su valor recuperable por lo menos a la fecha de cierre del período o antes, en caso de identificar indicios de que algún activo pudiera estar deteriorado. Para efectuar el análisis de deterioro, los activos se agrupan en unidades generadoras de efectivo (UGE) siempre que los mismos individualmente considerados no generen flujos de efectivo que, en buena medida, sean independientes de los generados por otros activos o UGE. La agrupación de los activos en distintas UGE implica la realización de juicios profesionales y la consideración, entre otros parámetros de los segmentos de negocio.

El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo (o de una UGE) es inferior a su valor neto contable, el importe en libros del mismo (o de la UGE) se reduce hasta su importe recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro de valor como gasto.

Una vez se ha registrado una pérdida por deterioro de valor, el gasto por amortización y depreciación futuro es calculado con base en el valor recuperable ajustado.

Las pérdidas por deterioro podrían ser revertidas, excepto los correspondientes a crédito mercantil, únicamente si la reversión está relacionada con un cambio en las estimaciones utilizadas después que la pérdida por deterioro fue reconocida. Estas reversiones no excederán el valor en libros de los activos netos de depreciación o amortización que habría sido determinado si el deterioro nunca se hubiese reconocido.

#### **4.6 Provisión y Pasivos contingente**

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y sea probable en más de 70% que requiera un desembolso futuro para pagar la obligación y su estimación pueda ser medida con fiabilidad. En los casos aplicables, se registran a su valor presente.

Los pasivos contingentes no son reconocidos, pero están sujetos a la revelación en las notas explicativas cuando es posible la probabilidad de entre un 50% y un 70% de salida de recursos, incluyendo aquellos cuyos valores que no pueden estimarse.

#### **4.7 Impuesto.**

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto a la renta por pagar del periodo corriente (incluye, cuando aplique renta y complementarios y renta para la equidad CREE) y el efecto del impuesto diferido en cada periodo.

##### **4.7.1 Impuesto Corriente**

La Compañía determina la provisión de impuesto de renta y complementarios e impuesto sobre la renta para la equidad CREE, con base en el mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (La cantidad mínima estimada de rentabilidad que la ley prevé para cuantificar y liquidar el impuesto sobre las ganancias). La utilidad fiscal difiere de la utilidad reportada en el estado de resultados integrales, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en diferentes periodos fiscal contable, deducciones tributarias especiales, pérdidas fiscales y partidas contabilizadas que conforme a las normas tributarias aplicables en cada jurisdicción se consideran no gravables o no deducibles. El impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del periodo sobre el cual se informa.

##### **4.7.2 Impuesto Diferido**

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros. El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias fiscales temporarias. El activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y pérdidas fiscales por amortizar, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales pueda compensar esas diferencias temporarias deducibles.

<b>ACTIVOS</b>	<b>VL &gt; VF</b>	<b>IMPONIBLE</b>	<b>PASIVO</b>
	<b>VL &gt; VF</b>	<b>IMPONIBLE</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>PASIVOS</b>	<b>VL &gt; VF</b>	<b>IMPONIBLE</b>	<b>ACTIVO</b>
	<b>VL &gt; VF</b>	<b>IMPONIBLE</b>	<b>PASIVO</b>

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, conforme a las normas tributarias vigentes en cada periodo.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos se somete a revisión al final de cada periodo sobre el que se informe y se reduce, en la medida que estime probable que no

se dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro que permita la recuperación total o parcial del activo.

Los impuestos diferidos no son reconocidos cuando surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción (salvo en una combinación de negocios) que, en el momento de la transacción no afecta ni la utilidad contable ni la ganancia fiscal.

#### **4.8 Beneficios a los Empleados**

Los beneficios a empleados se dividen en tres grupos así: Corto

Plazo.

Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Esto incluye principalmente salarios, cesantías, vacaciones y otros beneficios.

Post- empleo de Aportaciones Definidas.

Los beneficios post-empleo de aportaciones definidas corresponden a los pagos periódicos para cesantías, pensiones, riesgos profesionales que la Compañía realiza a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones. Los anteriores beneficios se reconocen como un pasivo después de deducir cualquier valor ya pagado.

Por Terminación.

Un plan de beneficio por terminación de la relación laboral es reconocido sólo cuando existe un plan detallado para dicho proceso y no exista posibilidad de retirar la oferta.

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por beneficios de terminación en la fecha más temprana entre la fecha en donde no se puede retirar la oferta de dichos beneficios o aquella en la que se reconocen los costos de reestructuración. Estos beneficios no hacen parte del cálculo actuarial de la compañía y corresponden principalmente a las indemnizaciones por retiro.

#### **4.9 Reconocimiento de Ingresos.**

Los ingresos de actividades ordinarias derivados de la comercialización de acuerdo a lo descrito en el objeto social de la compañía se reconocerán con referencia al grado de realización de dicha transacción; y los costos incurridos y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad, en los demás casos, los ingresos se reconocen en el momento en que se han devengado y nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la comercialización, no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos de actividades ordinarias correspondientes deberán ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

#### **4.10 Costos y Gastos.**

Los Costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición de los costos y gastos asociados a las actividades de administración, operación y otros gastos.

## **5. Adopción por Primera Vez Normas Internacionales Información Financiera Para pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES.**

Como parte del proceso de adopción a Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (en adelante "NIIF para PYMES") de conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009, el Decreto Reglamentario 3022 de diciembre de 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015 en Colombia, **JOSE LUIS BALLESTEROS LEON** pertenece al Grupo 3 de preparadores de la información financiera y por consiguiente, la emisión de los primeros estados financieros bajo NIIF para PYMES será al 31 de diciembre de 2016 y el balance de apertura al 1° de enero de 2015, con período de transición el año 2015.

Para la preparación de estos estados financieros, de acuerdo con la sección 35 NIIF para PYMES, Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades NIIF para PYMES, se han aplicado las siguientes exenciones opcionales y obligatorias a la aplicación retroactiva de las NIIF para PYMES

### **I. Notas explicativas a los estados financieros**

#### **1. Ingresos de actividades ordinarias**

Venta de materiales para la construcción 212.870.062 menos devoluciones 367.769, adicional tenemos un valor de ingresos por arrendamientos bienes muebles e inmuebles de 75.000.000, descuentos concedidos 40.898 y ajustes varios (al peso) 151.902

#### **2. Ingresos y Gastos operacionales y no operacionales**

<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	
ARRENDAMIENTOS	(75.000.000,00)
DESCUENTOS CONCEDIDOS	(40.898,00)
AJUSTE AL PESO	(151.902,45)

<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	
A LA PROPIEDAD RAIZ	18.000.000,00
OTROS	2.274.092,00
REGISTRO MERCANTIL	2.021.000,00
TRAMITES Y LICENCIAS	33.800,00
SOFTWARE CONTABLE	580.000,00
SEGUROS	5.240.875,30
TELEFONO	553.078,37
<b>OTROS GASTOS</b>	
Comisión Bancaria	35.100,00
Bancarios	125.852.479,00
Reconocimiento proceso Laboral	20.000.000,00
Gravamen Movimientos Financieros	167,00
Ajuste al Peso	546,37

### 3. Gasto por impuestos a las ganancias

### 4. Efectivo y equivalentes al efectivo

	<b>2019</b>
<b>Concepto</b>	<b>COP</b>
Cajas General y caja menores	0
Bancos – Moneda nacional	39.169.110
<b>Total</b>	<b>39.169.110</b>

### 5. Inversiones en Asociadas

	<b>2019</b>
<b>Concepto</b>	<b>COP</b>

Inversiones Ballesteros Leon 60%	2.964.584.875
Inversiones Ballesteros Rueda 60%	2.503.052.924
<b>Total</b>	<b>5.467.640.800</b>

#### 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes y no corrientes

	<b>2019</b>
<b>Concepto</b>	<b>COP</b>
Clientes	15.557.106
Anticipo y avances a contratistas	0
Anticipo de impuestos y otros	43.135.554
Cuentas por cobrar trabajadores	0
Otras cuentas por cobrar	
<b>Total</b>	<b>58.692.660</b>

#### 7. Propiedad, planta y equipo

			<b>TOTAL</b>
<b>Detalle</b>	<b>Prop Inversion Terreno</b>	<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	3.000.000.000	5.308.350.719	8.308.350.719
+ Adiciones			
-Retiros			
Saldo 9 de Junio de 2019	3.000.000.000	5.308.350.719	8.308.350.719

#### 8. Sobregiros y Préstamos bancarios

	<b>2019</b>
<b>Concepto</b>	<b>COP</b>
Bancos nacionales Sobregiros	56.655.462
Bancos nacionales financieros Pagare	1.733.572.035
Bancos nacionales financieros Leasing	2.059.329.905
Otras Obligaciones con terceros	4.571.482.487
<b>Total</b>	<b>8.421.039.889</b>

#### 9. Cuentas por pagar comerciales

	<b>2019</b>
<b>Concepto</b>	<b>COP</b>
Proveedores locales	30.020.531
Rete fuente	0
Aportes de Nomina	
Otros Acreedores	156.470.881
Anticipos recibidos	0
Renta por Pagar	37.780.192
Iva por Pagar	24.471.384
Impuesto Predial	18.000.000
Industria y Comercio	2.701.000
Incapacidad por pagar	390.691
Anticipo y Avance	59.600
<b>Total</b>	<b>269.894.281</b>

### **1 O. Adopción por primera vez**

Para la preparación de los estados financieros de adopción por primera vez, la Compañía aplicó todos los procedimientos requeridos.

JOSE LUIS BALLESTEROS LEON

LUISA MILENA ROJAS GARCIA  
CONTADOR PÚBLICO  
TP 103163-T



Proveedores locales	30.020.531
Rete fuente	0
Aportes de Nomina	
Otros Acreedores	156.470.881
Anticipos recibidos	0
Renta por Pagar	37.780.192
Iva por Pagar	24.471.384
Impuesto Predial	18.000.000
Industria y Comercio	2.701.000
Incapacidad por pagar	390.691
Anticipo y Avance	59.600
<b>Total</b>	<b>269.894.281</b>

**1 O. Adopción por primera vez**

Para la preparación de los estados financieros de adopción por primera vez, la Compañía aplicó todos los procedimientos requeridos.



JOSE LUIS BALLESTEROS LEON  
Representante legal  
CC 91042119



LUISA MILENA ROJAS GARCIA  
CONTADOR PÚBLICO  
TP 103163-T