

AGENCIA DE ADUANAS BLU LOGISTICS S.A. NIVEL 1
NOTAS – REVELACIONES ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en miles de pesos Colombianos)

Nota 1. Información General

AGENCIA DE ADUANAS BLU LOGISTICS S.A. NIVEL 1, fue constituida mediante escritura pública No.1308, registrada en la Notaria Séptima de Santa fe de Bogotá D. C., del 27 de mayo de 1998, inscrita el 02 de junio de 1998 bajo el número 00636434 del Libro IX, la sociedad no se halla disuelta y su vigencia es hasta el 31 de diciembre del 2050.

Mediante escritura pública No. 1670 registrada en la notaria 16 de Bogotá, D.C., del 26 de octubre del 2000, inscrita el 30 de octubre de 2000 bajo el número 750741 del libro IX, la Sociedad se transformó de sociedad limitada a sociedad anónima Bajo el nombre de SIA INTERNACIONAL S.A.

De igual manera por escritura pública No.3493 de la Notaria 63 de Bogotá, D.C., del 10 de agosto de 2007, inscrita el 1 de septiembre de 2007 bajo el número 01154907 del libro IX, la Sociedad cambio su nombre de: SIA INTERNACIONAL S.A. Por el de: INTERBLUE S.I.A S.A.

De igual manera por escritura pública No.8071 de la Notaria 6 de Bogotá, D.C., del 07 de noviembre de 2008, inscrita el 14 de noviembre de 2008 bajo el número 01256145 libro IX, la Sociedad cambio su nombre de: INTERBLUE S.I.A S.A. por el de: AGENCIA DE ADUANAS INTERBLUE S.A. NIVEL 1

De igual manera por escritura pública No. 3441 de la Notaria 61 de Bogotá, D.C., del 21 de noviembre de 2012, inscrita el 22 de noviembre de 2012 bajo el número 01683219 libro IX, la Sociedad cambio su nombre de: AGENCIA DE ADUANAS INTERBLUE S.A. NIVEL 1. Por el de: AGENCIA DE ADUANAS BLU LOGISTICS S.A. NIVEL 1

Su objeto social es el de ejercer agenciamiento aduanero, entendiéndose por tal la prestación de un servicio orientado a facilitar a quien lo requiera el cumplimiento de las disposiciones legales y administrativas, así como el procedimiento aduanero existente en materia de importaciones, exportaciones, tránsito aduanero, Etc.

Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables

a) Marco técnico normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera para Pymes aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el Decreto 2496 de 2015. Las NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas al español y emitidas al 1 de enero de 2012 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2012 por el IASB.

De conformidad con las normas legales, AGENCIA DE ADUANAS BLU LOGISTICS S.A NIVEL 1. Preparó el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2015, y su periodo de transición fue el 2015. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, son los segundos estados financieros preparados de acuerdo con las NCIF; para la conversión al nuevo marco técnico normativo la compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35 transición a NIIF para PYMES de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Hasta el 31 de diciembre de 2015, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA). La información financiera correspondiente a períodos anteriores, incluida en los presentes estados financieros con propósitos comparativos, ha sido modificada y se presenta de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo.

Los efectos de los cambios entre los PCGA aplicados hasta el cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014 y las NCI.

b) Base de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de los instrumentos financieros derivados que son valorizados al valor razonable con cambios en resultados.

c) Base de acumulación o devengo

Agencia de Aduanas Blu Logistics SA Nivel 1, reconoce los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan. Excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo que reporte la entidad.

d) Negocio en marcha

La entidad prepara sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y desarrolla sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados se tendrán que preparar sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

e) Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean incide en las decisiones que se puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 2% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

f) Moneda Funcional y de presentación

La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la compañía para el desarrollo de su objeto social y para el manejo de sus flujos de caja, mientras que la moneda de presentación es aquella en la cual se presentan los estados financieros. Las partidas incluidas en los estados financieros de la empresa, se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que Agencia de Aduanas Blu Logistics SA Nivel 1, opera (“moneda funcional”) y sus cifras se presentan y revelan en los estados financieros de acuerdo con la moneda de presentación, para tal efecto la compañía estableció el Peso Colombiano (COP) como su moneda de presentación.

Nota 3. Principales políticas utilizadas

Activos Financieros

La compañía reconoce un activo financiero solamente cuando se vuelve parte de las determinaciones contractuales del instrumento. Ello significa que el eje de la contabilidad de los instrumentos financieros está en el contrato al cual se vincule la entidad.

Los activos financieros son reconocidos inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos que se miden al valor razonable con cambios en resultados), excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación, en cuyo caso se mide por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes y servicios, si el pago se aplaza más allá de

los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

Para efectos del ESFA y medición posterior, se establece que el plazo considerado normal dentro del giro de la operación en los instrumentos financieros generados de la compra y venta de bienes y servicios corresponde al plazo de hasta 1 año y los superiores a este se considerarán de largo plazo.

Las inversiones de corto plazo que presenten mayor liquidez en un periodo no mayor a 3 meses serán reconocidos como efectivos y equivalentes de efectivo.

Para las cuentas por cobrar Intercompañías, se debe determinar una fecha de pago y determinar un interés para un instrumento de deuda similar en el mercado.

De acuerdo a la clasificación dada por la Dian de Nivel 1, la compañía aplica un interés a las cuentas Intercompañías; la Dirección contable en liderazgo de Carlos Bernal estableció el mismo interés aplicado en COLGAAP a las cuentas por cobrar Intercompañías para la aplicación de NIIF a la tasa DTF + 2 puntos y el plazo del pago se realizaría a 5 años por política Corporativa.

De acuerdo al análisis de las partidas que conforman los instrumentos financieros de la compañía se definió la siguiente política de deterioro sobre rubros de la cartera:

RIESGO CLIENTE	EDAD DE CARTERA	% DE DETERIORO	OBSERVACION
A	0-60	0%	Clientes que tienen cartera con menos de 59 días de vencimiento, con facturación debidamente radicada, sobre la cual existe una gestión de cobro que indica alta probabilidad de éxito, o que sin cumplir con estos requisitos se tiene certeza y/o soporte de que no habrá inconvenientes en su recuperación
B	60-90	0%	Clientes que tienen cartera superior de 60 días hasta 90 días, inician un proceso pre jurídico desde el área de cartera, son notificados por escrito. Presenta bloqueos en las líneas de negocio.
C	90-180	10%	Clientes con cartera mayor a 90 días hasta 180, que se encuentra en estudio para envío a cobro jurídico.
D	180-360	15%	Clientes con más de 180 días a 360 días, que se encuentran en cobro jurídico con abogados externos.
E	MAYOR A 360	50%	Clientes con más de 360 días que a pesar de su gestión de cobro jurídico externo no ha sido posible su recuperación.

Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un periodo.

Referencia Normativa: Sección 17 – Propiedades, planta y equipo.

Se entienden como Propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes adquiridos por la compañía, que cumplan los siguientes requisitos:

- Que sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- Que el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.
- Que la administración, control, riesgo y beneficio del activo estén a cargo de la compañía.

Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento se reconocen como Propiedades, plantas y equipos cuando solo pueden ser utilizados con relación a un elemento de propiedad, planta y equipo y se espera que su uso sea por más de un periodo.

La política de reconocimiento de un activo fijo se definió a partir de 50 UVT (Unidades de valor tributario).

Los terrenos y los edificios son activos separables, su registro contable se hace por separado, incluso si su adquisición fue de forma conjunta.

El detalle de vidas útiles asignadas a cada elemento de propiedad, planta y equipos es el siguiente:

Tipo de Activo	Años de Vida Útil
Terrenos	No aplica
Edificios	50 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Flota y equipo de transporte	15 años
Equipo de Cómputo	3 años

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Administración. La depreciación no cesará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso del activo, a menos que se encuentre depreciado por completo.

La vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipo se definirá en términos de la utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica o comercial y límites o restricciones legales relacionadas con el uso del activo. La vida útil se determinará sobre criterios basados en la experiencia que la Sociedad tiene con activos similares, las expectativas de uso futuro y asesores externos (tasadores).

Agencia de Aduanas Blu Logistics SA Nivel 1 manejará el valor residual para los activos el cual será definido como valor cero (0).

Pasivos Financieros

La compañía reconoce un pasivo financiero solamente cuando se vuelve parte de las determinaciones contractuales del instrumento. Ello significa que el eje de la contabilidad de los instrumentos financieros está en el contrato al cual se vincule la entidad.

Todos los pasivos financieros son reconocidos al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los pasivos que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye una transacción de financiación, en este caso el pasivo financiero es medido por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la compra de bienes y servicios, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado.

Si los intereses cobrados por las cuentas por pagar a Intercompañías, están por debajo a la tasa del mercado, se deben establecer los pagos futuros del préstamo calculando el valor presente de cada uno de los flujos futuros con una tasa de mercado la cual fue definida por la compañía acreedora, quien tiene la política de la tasa del DTF del 4,07% EA con el fin de ser medida al costo amortizado.

Luego del reconocimiento inicial, los pasivos financieros son medidos al costo amortizado, reconociendo en resultados la amortización de los intereses, por el método de la tasa de interés efectiva. Cuando los pasivos financieros no tengan una tasa de interés establecida y se clasifiquen como pasivos corrientes se medirán al valor no descontado de la contraprestación que se espera pagar.

Los pasivos financieros se dan de baja cuando se ha extinguido, esto es cuando las obligaciones especificadas en los contratos se pagan, se cancelan o expiran.

A continuación, presentamos el resumen de la política descrita anteriormente para la compañía AGENCIA DE ADUANAS BLU LOGISTICS SA NIVEL 1 en la taxonomía NIIF PYMES:

TAXONOMIA NIIF PYMES	POLITICA RECONOCIMIENTO	POLITICA MEDICION INICIAL	POLITICA MEDICION POSTERIOR
Pasivos por impuestos corrientes corriente	Costo	Costo	Costo
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	Costo amortizado.	precio de la transación o valor presente de los flujos futuros de efectivo si contiene una transacción de financiación.	Costo Amortizado.
Pasivo por impuestos diferidos	Costo	Costo	Costo

Beneficios A Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Los beneficios a empleados se clasifican en: Beneficios de corto plazo, beneficios post- empleo, otros beneficios a largo plazo y beneficios por terminación.

Referencia Normativa: Sección 28 – Beneficios a los Empleados

Agencia de Aduanas Blu Logistics SA Nivel 1, reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la compañía durante el periodo sobre el que se informa:

- Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, una entidad reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- Como un gasto, a menos que otra política requiera que el costo se reconozca como parte del valor de un activo, como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce (12) meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. La compañía reconoce como beneficios a empleados a corto plazo los siguientes:

- * Sueldos, comisiones, subsidio de transporte.
- * Prestaciones sociales (Cesantías, intereses a las cesantías, primas, vacaciones).

- * Pago aportes parafiscales y seguridad social (EPS, AFP, SENA, ICBF, CAJA DE COMPENSACION y ARL).
- * Otros (Bonificaciones, bonos, auxilios, etc)

Cuando un empleado ha prestado sus servicios a la compañía durante el periodo sobre el que se informa, se medirá el importe reconocido de acuerdo a los principios de reconocimiento general, es decir por el importe no descontado de los beneficios a corto plazo a los empleados que se espera que haya que pagar por esos servicios. Los costos de las ausencias compensadas acumuladas se reconocen cuando los empleados prestan el servicio que incrementa su derecho a ausencias futuras compensadas; los costos de las ausencias compensadas no acumuladas se reconocen cuando ocurren y la participación de utilidades y los pagos de bonos se reconocen solamente cuando la entidad tiene la obligación legal o constructiva a pagarlos y los costos se pueden medir fiablemente.

Provisiones y Contingencias

Aplica a todas las provisiones, pasivos y activos contingentes, excepto las provisiones tratadas en otra sección de la NIIF para pymes (provisiones relacionadas con arrendamientos, contratos de construcción, obligaciones por beneficios a empleados e impuesto a las ganancias).

Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su monto o vencimiento.

La provisión se reconoce solamente cuando un evento pasado haya creado una obligación presente a la fecha de presentación del reporte, sea probable la salida de beneficios económicos y la cantidad de la obligación se pueda estimar fiablemente.

La obligación surge cuando la entidad no tiene alternativa real diferente a liquidar la obligación y puede ser una obligación contractual o constructiva. Esto excluye las obligaciones que surgirán de acciones futuras, aún si ellas son contractuales, sin importar qué tan probable sea que ocurran.

A continuación, presentamos el resumen de la política descrita anteriormente para la compañía AGENCIA DE ADUANAS BLU LOGISTICS SA NIVEL 1 en la taxonomía NIIF PYMES:

TAXONOMIA NIIF PYMES	POLITICA RECONOCIMIENTO	POLITICA MEDICION INICIAL	POLITICA MEDICION POSTERIOR
Provisiones corrientes	Valor presente de la obligación por pagar (mejor estimación)	Valor presente de la obligación por pagar (mejor estimación)	Valor presente de la obligación por pagar (mejor estimación)
Otras provisiones corrientes	Valor presente de la obligación por pagar (mejor estimación)	Valor presente de la obligación por pagar (mejor estimación)	Valor presente de la obligación por pagar (mejor estimación)

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente se origina cuando hay una obligación posible pero incierta, también cuando no se reúnen los requisitos para ser considerado como una provisión. Los pasivos contingentes no se reconocen como pasivos, pero si deben revelarse, excepto cuando la posibilidad de la salida de recursos sea remota. Cuando la compañía sea responsable de forma conjunta y solidaria de una obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran las otras partes se tratará como un pasivo contingente.

Activos Contingentes

Corresponde a una posible entrada a la entidad de posibles beneficios económicos futuros.

Se tiene la opción más no la obligación de revelarlo, únicamente cuando sea probable la entidad reciba dicho activo. Si las probabilidades de ocurrencia no son probables no se revelan ni se registran.

En el momento los beneficios sean probables se pasará a reconocer el activo.

Para efectos de reconocimiento se estima que las probabilidades que se genere un ingreso futuro deben ser superiores a partir del 70%.

Reconocimiento de Ingresos

Aplica a la contabilidad de los ingresos ordinarios que surgen de la venta de bienes, prestación de servicios, contratos de construcción y el uso por parte de otros de los activos de la entidad que rinde intereses, regalías o dividendos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y los ingresos puedan ser medidos fiablemente. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido o por recibir, excluyendo descuentos y rebajas.

Los ingresos ordinarios solamente incluyen la entrada bruta de beneficios económicos por cuenta propia de la compañía. Por consiguiente, los ingresos ordinarios no incluyen los impuestos recaudados a nombre de los entes de control (IVA, impuesto al consumo u otros).

En una relación de agencia, la compañía incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no constituyen ingresos de actividades ordinarias.

Cuando se difiere el pago y el acuerdo contiene un elemento de financiación, los ingresos ordinarios se reconocen al valor presente de los ingresos futuros determinando una tasa de interés imputada que refleje el precio de venta que habría sido al contado. La diferencia entre el valor presente de todos los ingresos futuros y la cantidad nominal de la consideración se reconoce subsiguientemente como ingresos ordinarios por intereses. Los ingresos diferidos se presentan en el rubro Otros Pasivos no Financieros en el estado de situación financiera.

Nota 4. Efectivo y equivalentes al efectivo

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo en caja	11.304	100.307
Cuentas Corrientes	615.381	1.246.685
Cuentas de Ahorro	18	2
Total efectivo y equivalentes al efectivo	626.703	1.346.994

El efectivo y equivalentes se compone de los saldos en efectivo de las cajas menores de cada ciudad, así como por los saldos de las cuentas corrientes y de ahorros. Dichos saldos están disponibles, son fácilmente convertibles en efectivo y tienen un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

NOTA 5. Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Deudores Comerciales Nacionales	526.430	76.722
Costo Amortizado Préstamo		
Intercompañías	0	0
Otros Ingresos por Cobrar	0	61.312
Anticipo de Impuestos	0	17.256
Descuentos Empleados	404	0
Ingresos Por Cobrar a Terceros	6.082.018	6.424.754
Deterioro de Cartera	-67.296	-111.303
Total Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	6.541.557	6.468.741

* Se presenta una disminución total del Costo Amortizado Préstamo Intercompañías, debido a que se eliminó el efecto que se había realizado en años anteriores, fundamentado en que estas cuentas por cobrar de intercompañía son de naturaleza corriente.

** Dentro de este rubro se encuentran los deudores varios de la compañía, las cuentas por cobrar a terceros están representadas en \$2.216.802 que corresponden a valores para facturar a nuestros clientes al término de la operación.

El valor restante de \$3.865.216 está representado en préstamos realizados por parte de Agencia de Aduanas a las demás compañías Blu, discriminadas así:

COMPAÑÍA	SALDO
BLU LOGISTICS COLOMBIA	\$ 1.100.130
EXXE LOGISTICA	\$ 1.605.890
TRADESERVICE GROUP INC	\$ 1.159.195
TOTAL INTERCOMPAÑÍAS	\$ 3.865.216

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

OBSERVACION	TOTAL DIFERENCIA	TEMPORARIA	IMP ACTIVO
Reconocimiento de deterioro cartera a 2017	(67.296)	(67.296)	22.208
Recalculo depreciación NIIF 2017	(32.946)	(32.946)	10.872
Eliminación de cargos diferidos	(3.997)	(3.997)	3.007
TOTAL GENERAL			34.399

NOTA 7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inversiones-Fideicomiso	<u>802.930</u>	<u>14.499</u>
Total Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	802.930	14.499

Estas inversiones corresponden a fideicomisos constituidos por la compañía.

NOTA 8. Activos Intangibles Distintos a la Plusvalía

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Licencias Software	<u>86.138</u>	<u>134.119</u>
Total Activos Intangibles Distintos a la Plusvalía	86.138	134.119

Corresponden a todos aquellos beneficios y servicios recibidos de los cuales se espera obtener beneficios económicos en otros periodos. Son contabilizados por su costo de adquisición y la amortización se realiza de acuerdo a la vida útil.

NOTA 9. Propiedad Planta y Equipo

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Muebles	357.696	355.090
Equipo de Computación y Comunicación	374.889	349.758
Flota y Equipo de Transporte	47.900	47.900
Depreciación Acumulada	<u>-597.993</u>	<u>-531.298</u>
Total Propiedad, Planta y Equipo	182.492	221.450

La propiedad planta y equipo está representada en equipo de oficina, equipo de computación y comunicación, muebles y enseres y flota y equipo de transporte los cuales de acuerdo a la política desarrollada por la compañía se deprecian en línea recta.

Para los muebles y equipo de computación y comunicación se siguió estrictamente la política NIIF desde el ESFA y se dejaron las vidas útiles definidas realizando los respectivos ajustes con respecto a la depreciación fiscal.

En cuanto a la flota y equipo de transporte la política NIIF de la compañía está diseñada para que estos sean depreciados teniendo en cuenta una vida útil de 15 años, sin embargo, en la estimación que se realizó para los vehículos registrados actualmente en NIIF, la depreciación a 5 años puesto que son vehículos que probablemente no van a generar un beneficio para la compañía luego de este tiempo.

Si AGENCIA DE ADUANAS BLU LOGISTICS SA NIVEL 1, adquiere nuevos vehículos seguirá la política NIIF como quedo definida.

NOTA 10. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Pagar*	456.647	326.576
Retención en la Fuente por Pagar	100.510	96.884
Retención de Ica por Pagar	2.699	825
Parafiscales por Pagar	91.819	83.920
Prestamos Intercompañías**	598.844	598.844
Impuesto a las Ventas por Pagar	249.363	178.081
Impuesto de Industria y Comercio	53.174	39.604
Nomina por Pagar	7.299	19.867
Cesantías	261.869	253.567
Intereses de Cesantías	31.748	30.432
Vacaciones Consolidadas	296.488	279.613
Anticipos Recibidos de Clientes***	1.528.890	1.580.222
Depósitos recibidos	<u>17.000</u>	<u>17.000</u>
Total Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	3.696.350	3.505.435

*El importe de las cuentas por pagar comerciales a 31 de diciembre de 2018 incluye compromisos adquiridos por la compañía para el desarrollo de su operación.

**Los prestamos intercompañías, son saldos de transacciones realizadas con las empresas de Blu, principalmente con la compañía ALDITEC SA cuyo valor es el más representativo por \$ 598.844.009.

***Los anticipos y avances recibidos están representados en todos los dineros recibidos de los clientes de la Agencia de Aduanas para ejecutar los diferentes desembolsos durante el periodo o tiempo de nacionalización de mercancías.

NOTA 11. Otros Pasivos Financieros Corrientes

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sobregiros*	30.903	0
Obligaciones Financieras-Crédito Rotativo**	<u>992.563</u>	<u>1.006.112</u>
Total Pasivos Financieros Corrientes	1.023.467	1.006.112

*La compañía a 31 de diciembre de 2018 presento un sobregiro bancario en sus cuentas corrientes.

**El crédito rotativo es un cupo ligado a nuestras cuentas bancarias con el Banco Itau como apoyo de liquidez en el desarrollo de las actividades y operaciones diarias de la compañía.

NOTA 12. Pasivo por Impuestos Corrientes

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Vigencia Fiscal Corriente	<u>291.221</u>	<u>116.914</u>
Total Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	291.221	116.914

NOTA 13. Otros Pasivos no Financieros, no Corrientes

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Obligaciones Financieras*	<u>0</u>	<u>439.301</u>
Total Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	0	439.301

* La compañía a 31 de diciembre de 2018 finalizó sin créditos bancarios, debido a que las obligaciones que tenía se terminaron de pagar en este último mes.

La siguiente es la relación de las obligaciones financieras adquiridas por la compañía:

ENTIDAD	TIPO	FECHA INICIO	FECHA FINAL	VALOR
GNB SUDAMERIS	PRESTAMO	14/02/2017	14/02/2018	\$ 250.000
BANCO DAVIVIENDA	PRESTAMO	27/03/2017	27/03/2018	\$ 556.000
BANCO DAVIVIENDA	PRESTAMO	8/06/2017	8/06/2018	\$ 136.000
GNB SUDAMERIS	PRESTAMO	14/07/2017	14/07/2018	\$ 104.000
BANCO DAVIVIENDA	PRESTAMO	25/09/2017	25/09/2018	\$ 173.000
BANCO DAVIVIENDA	PRESTAMO	13/02/2018	13/05/2018	\$ 340.000
BANCO DAVIVIENDA	PRESTAMO	9/07/2018	9/10/2018	\$ 556.000
BANCO DAVIVIENDA	PRESTAMO	24/08/2018	24/11/2018	\$ 200.000
BANCO DAVIVIENDA	PRESTAMO	20/09/2018	20/12/2018	\$ 200.000
TOTALES				\$ 2.515.000

NOTA 14. Capital Emitido

Accionista	Número de Acciones	Valor	%
DAVID KASSIN DAYAN	197	196.917	38%
PAULETTE JAMRI KHOUDARI	155	155.460	30%
JOSE ALVARO ALEMAN	47	46.638	9%
AGENCIA DE ADUANAS BLU LOGISTICS	47	46.638	9%
CHEWORD S.A.S	36	36.274	7%
ROCHESS S.A.S.	36	36.274	7%
Total	518	518.201	100%

NOTA 15. Reservas

Reservas Obligatorias	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Reservas por disposiciones fiscales	193.308	193.308
Reserva legal no gravable		
reserva legal gravable	<u>69.460</u>	<u>69.460,00</u>
Total Reservas	262.768	262.768

NOTA 16. Ingreso de Actividades Ordinarias

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Comisión y Servicios de Importación	8.314.584	7.417.797
Comisión y Servicios de Exportación	802.989	725.133
Comisión y Servicios de Pre-Importación	66.288	55.286
Ingresos Gravados-Sellos de seguridad	<u>2.596</u>	<u>0</u>
Total Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	9.186.456	8.198.216

Los ingresos de actividades ordinarias provienen principalmente de los servicios y comisiones de importación, representado un 87% del valor de los ingresos totales de la compañía.

NOTA 17. Otros Ingresos

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Reintegro de Costos y Gastos*	190.852	187.165
Indemnizaciones por Siniestro	0	9.700
Aprovechamientos	740	1.893
Recuperación Deterioro de Cartera	0	4.645
Ajuste al peso	<u>57</u>	<u>452</u>
Total Otros Ingresos	191.649	203.854

* Este es el rubro más representativo de otros ingresos, estos valores corresponden a reintegros de gastos que realizan en su mayoría por la empresa Blu Logistics Colombia S.A.S., por conceptos de reintegro de gastos de personal en su mayoría.

NOTA 18. Gastos de Administración

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos de Personal*	5.582.162	5.307.003
Honorarios	154.752	111.297
Impuestos	209.435	189.686
Arrendamientos	486.350	442.818
Contribuciones y Afiliaciones	43.769	36.057
Seguros	21.707	24.474
Servicios**	1.090.553	1.062.619
Gastos Legales	4.469	3.680
Mantenimiento y Reparaciones	56.543	58.187
Reparaciones Locativas	5.391	1.594
Gastos de Viaje	16.119	15.546
Depreciación	66.695	53.657
Amortizaciones	109.109	116.573
Gastos Diversos	830.860	704.332
Provisión de Cartera	67.296	0
Total Gastos de Administración	8.745.208	8.127.523

Dentro de los rubros más representativos están:

*Gastos de personal, este rubro está compuesto de la siguiente manera:

Gastos de Personal

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Salario Integral	280.521	357.377
Sueldos	3.122.159	2.922.013
Horas Extras y Recargos	50.603	49.379
Comisiones	182.507	168.512
Incapacidades	3.804	0
Subsidio de Transporte	73.938	61.781
Cesantias	300.706	285.383
Intereses de Cesantias	33.284	31.881
Prima de Servicios	293.467	274.525
Vacaciones	193.816	190.036
Auxilios	177.817	140.412
Bonificaciones	50.600	10.000
Atención Empleados	10.995	4.422
Dotaciones	41.776	17.840
Seguros	6.785	7.400
Cuotas o partes de pensiones	0	12.000
Indemnizaciones Laborales	14.110	6.214
Capacitación al Personal	1.280	3.736
Gastos deportivos y de Recreación	0	0
Aportes S.S Y Parafiscales	719.986	744.203
Gastos Médicos	11.921	2.439
Diversos	12.084	17.453
Total Gastos de Personal	5.582.162	5.307.003

**A continuación se detalla el gasto por servicios.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Servicio de Aseo y Vigilancia	12.676	12.674
Servicios Temporales	689	699
Servicio de Asistencia Técnica	7.795	10.054
Servicio de Procesamiento de Datos	8.000	0
Servicio de Acueducto	3.154	0
Servicio Energía Eléctrica	41.390	30.075
Servicio de Teléfono	60.133	43.254
Servicio Avantel	3.136	15.136
Servicio de Internet	118.466	76.326
Servicio Correo	22.145	13.464
Transporte Fletes	2.889	2.851
Otros Servicios de Operación	11.541	353
Servicios Trámites Aduaneros	0	9.193
Otros Servicios-Back Office*	798.539	848.539
Total Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	1.090.553	1.062.619

*Estos servicios corresponden al personal contratado por la empresa Blu Logistics y quienes prestan a su vez servicios a la Agencia de Aduanas.

NOTA 19.Ingresos Financieros

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Intereses y Rendimientos Financieros*	222.227	399.197
Descuentos Comerciales	21.323	15.005
Rendimiento Sobre Inversiones	2.590	695
Intereses Costo Amortizado**	<u>0</u>	<u>194.654</u>
Total Ingresos Financieros	246.140	609.551

*Intereses cobrados por préstamos realizados a la compañía Blu Logistics Colombia S.A.S.

**Disminución total de este rubro ya que se revirtió el efecto del costo amortizado reconocido en los años anteriores.

NOTA 20.Costos Financieros

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos Bancarios	6.418	6.398
Comisiones	24.135	24.664
Intereses Corrientes*	328.726	413.594
Intereses de Mora	1.542	2.275
Intereses Leasing	714	608
Intereses Costo Amortizado	0	0
Descuentos Comerciales	6.029	3.160
Diferencia en Cambio	354	143
Gravamen al Movimiento Financiero	<u>28</u>	<u>102</u>
Total Costos Financieros	367.946	450.944

*Estos intereses corresponden a los créditos que tiene la compañía con las diferentes entidades financieras como se especifica en la Nota 13.

NOTA 21. Ingreso o Gasto por Impuestos

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto de Renta y Complementarios	291.221	171.292
Impuesto para la Equidad Cree	0	19.571
Impuesto Diferido	<u>-3.781</u>	<u>65.701</u>
Total Ingreso o Gasto por Impuestos	287.440	256.564

La compañía AGENCIA DE ADUANAS BLU LOGISTICS SA NIVEL 1 está sujeta al impuesto de renta y complementarios con un porcentaje del 33% respectivamente para el año 2018.

Nota 22. Hechos Ocurridos Después del Periodo que se Informa

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2018.