

COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS

INTEGRANTES

MONICA VIVIANA BRYON TABA

KELLY ALEJANDRA SALDARRIAGA RODRIGUEZ

NATHALIA VILLAMARIN HINCAPIE

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2021

COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS

INTEGRANTES

MONICA VIVIANA BRYON TABA

NATHALIA VILLAMARIN HINCAPIE

KELLY ALEJANDRA SALDARRIAGA RODRIGUEZ

Trabajo final proyecto de grado adopción de NIIF

Docente:

Ana Lorena castaño Jaramillo

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2021

NOTA DE ACEPTACIÓN

Firma del jurado

Firma del jurado

Cali, 14 de enero de 2021

DEDICATORIA

Este trabajo es dedicado a nuestras familias y a las personas que nos apoyaron cada día en nuestra meta y sueño. Gracias a ello fue posible que lo lográramos, pues creyeron en nosotros y nos dieron fortaleza, confianza y ánimo para no decaer; ya que, en algún momento del proceso las diferentes adversidades nos hicieron pensar que no sería posible culminar esta etapa. Por ende, fueron nuestro motor e inspiración que nos estimuló cada día para continuar con este sueño tan ansiado. Por todo esto y por más, mil gracias.

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darnos la oportunidad de cumplir nuestros sueños y recorrer este camino donde nos hemos encontrado con dificultades, pero también con cosas maravillosas, por siempre iluminarnos y llenarnos de fortaleza en este proceso.

A nuestras familias por ser nuestro apoyo, por inspirarnos a dar siempre lo mejor, y ser el soporte en momentos difíciles, nuestro máximo respeto y gratitud.

A nuestros docentes, muchas gracias por brindarnos su conocimiento y disposición.

CONTENIDO

	Pág.
1. COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS	13
4. BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	19
4.1 POLÍTICAS CONTABLES.....	19
5. ADOPCIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF	20
6. RECONOCIMIENTO ELEMENTOS ESTADOS FINANCIEROS	23
6.1 OBJETIVO	23
6.2 ALCANCE	23
7. POLÍTICAS CONTABLES COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS.....	24
7.1 POLITICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR	24
7.2 POLITICA CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	28
7.3 POLITICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR.....	34
7.4 POLITICA CONTABLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	36
7.5 POLITICA CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES.....	42
7.6 POLITICA CONTABLE DE PROPIEDADES DE INVERSION.....	45

Compañía Agrícola san Kemona SAS. Notas a los Estados Financieros 31 de
Diciembre de 2019. (Valores expresados en miles de pesos colombianos salvo
en lo referente a ganancia básica por acción)..... 78

LISTAS DE TABLAS

	Pág.
TABLA 1. Costos posteriores Propiedad planta y equipo	43
TABLA 2. Amortización Punto 1	66
TABLA 3. Contabilización Amortizacion Punto 1	67
TABLA 4. Contabilización Depreciación Punto 1	67
TABLA 5. Analisis de cartera Punto 2	68
TABLA 6. Contabilizacion Punto 3	70
TABLA 7. Reconocimiento Inicial Punto 4	70
TABLA 8. Reconocimiento posterior Punto 4	71
TABLA 9. Contabilización Punto 5	72
TABLA 10. Avaluos activos fijos Punto 6	72
TABLA 11. Contabilizacion deterioro Punto 7	73
TABLA 12. Contabilizacion Efectivo y equivalentes Punto 8	73

LISTAS DE FIGURAS

	Pág.
FIGURA 1. Logo Compañía Agrícola San Kemona SAS.....	17

LISTAS DE ANEXOS

	Pág.
ANEXO 1. Hoja de trabajo Ejercicio Practico	74
ANEXO 2. Estado de Situación Financiera con ajustes	77
ANEXO 3. Notas a los Estados Financieros con ajustes	78

RESUMEN

Este proyecto pretende mostrar de manera dinámica y real la transición e implementación de una compañía del decreto 2649/93 a normas internacionales de información financiera, aplicando de manera práctica cada una de las NIIF y marco conceptual con el fin de ayudar a comprender la estructura de la norma.

Palabras claves: Normas Internacionales de la información Financiera (NIIF), políticas contables, reconocimiento inicial, reconocimiento posterior, revelación, compañía.

ABSTRACT

This project aims to show in a dynamic and real way the transition and implementation of a company from Decree 2649/93 to international financial reporting standards, practically applying each of the IFRS and conceptual framework in order to help understand the structure of the rule.

Keywords: International Financial Reporting Standards (IFRS), accounting policies, initial recognition, subsequent recognition, disclosure, company.

INTRODUCCION

La compañía Agrícola San Kemoná SAS, constituida en Cali - Colombia, tiene como objetivo la siembra y cultivo de la caña de azúcar con el fin de comercializarla.

En este proyecto se tomaron los estados financieros ya existentes de la compañía, aquí la junta directiva tomó la decisión de realizar una transición de dichos estados. Por ende estos deben de ser cambiados bajo la ley 1314 de 2009, aquí en el siguiente informe se mostrara a detalle toda su implementación y cambio del decreto 2649/93, a normas internacionales.

1. COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS

La Compañía Agrícola San Kemona es una empresa dedicada a la producción y venta de caña de azúcar localizada en el Valle del Cauca (Colombia).

1.1. PRODUCTOS Y SERVICIOS

La Empresa se dedica a la siembra y cultivo de caña de azúcar con el fin de comercializar.

1.2. MISIÓN

Ser una de las mejores empresas en el mercado de la caña. Contribuir al desarrollo sostenible de la agricultura y de la comunidad en la que estamos insertos, cuidando el medio ambiente, entregando productos de alta calidad.

1.3. VISIÓN

Ser una empresa líder en la siembra y cultivo de la caña de azúcar, generando un valor agregado en cuanto al tiempo la productividad y valor económico de nuestra compañía. Para llegar a ser en el País la mejor institución cultivadora de caña de azúcar. Como una empresa socialmente responsable, comprometida con el bienestar ambiental, generadora de empleo a comunidades vulnerables y respetando las normativas actualmente establecidas.

1.4. LOGO

Figura 1. Logo Compañía Agrícola San Kemona SAS



Fuente: Creación del grupo investigador

2. INTRODUCCION AL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA S.A.S, con domicilio en el Valle del Cauca (Colombia), es una empresa productora agrícola que busca ofrecer productos de alta calidad aportando a su vez un desarrollo sostenible de la agricultura. Cuenta con un grupo de 16 colaboradores e instalaciones propias para la siembra y cultivo de Caña de Azúcar.

Es una empresa que se encuentra catalogada bajo Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) en el grupo 2 dentro de esta modalidad. Sus Estados Financieros son presentados bajo nomenclatura de Pesos Colombianos (\$). Los responsables de informar las actualizaciones que haya lugar bajo NIIF son el Contador Público y la Gerencia General.

Actualización del manual: El manual de políticas contables de la COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS, se deberá actualizar cuando ocurra algunas de las siguientes situaciones:

- Transformación de la compañía a otro tipo de sociedad
- Beneficio económico
- Cambio de las personas responsables de las actualizaciones bajo NIIF

Objetivo de los Estados Financieros: su finalidad es dar a conocer de manera clara y veras la información financiera de la compañía.

3. USO DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES

3.1 ASPECTOS GENERALES

3.1.1 Objetivos. El manual de políticas contables de la COMPAÑÍA AGRICOLA SAN KEMONA SAS tiene por objetivo determinar los procedimientos mediante los cuales se garantiza el tratamiento contable de las cuentas que conforman los Estados Financieros, con el fin de brindar a los usuarios la presentación clara y concisa de la información financiera para la toma de decisiones.

3.1.2 Usuarios. Se cataloga usuario toda aquella persona de manejo interno dentro de la compañía o aquellas entidades externas que sean autorizadas para fines puntuales.

3.1.3 Vigencia. La vigencia del Manual de Políticas Contables para la COMPAÑÍA AGRICOLA SAN KEMONA SAS será desde su fecha de iniciación hasta su fecha de terminación.

3.1.4 Alcance. El presente Manual de Políticas Contables para la COMPAÑÍA AGRICOLA SAN KEMONA SAS es de carácter obligatorio para dar cumplimiento en la preparación de la información financiera para la presentación de sus Estados Financieros bajo la modalidad de las Normas Internacionales de Información Financiera.

3.1.5 Responsables y su procedimiento de actualización. Los responsables de cumplir las políticas contables serán las áreas de operaciones donde se estén concibiendo los hechos económicos de la Compañía, a su vez los responsables de informar las actualizaciones que haya lugar bajo NIIF son el Contador Público y la Gerencia General los cuales serán los encargados de revisar y aprobar las políticas nuevas o modificadas las cuales no podrán exceder de un plazo máximo de 30 días desde su creación hasta su aprobación final con el fin de garantizar que el manejo de la información financiera quede dentro del mismo mes contable.

3.2 MARCO CONCEPTUAL

El Marco Conceptual para la Información Financiera fue emitido por el IASB en septiembre de 2010.

El cual expresa que: “El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito”.

De acuerdo a lo expresado en este marco conceptual para la información financiera, se manifiesta que la responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros de la COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMOS SAS recae sobre su Administración y Gerencia General.

3.3 ORGANIZACIÓN DEL MANUAL

El Manual de Políticas Contables contemplado para la COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS, tiene como parámetros la organización por capítulos con los temas vinculantes a Normas Internacionales de Información Financiera.

3.4 TEMARIO DEL MANUAL

Para definir los capítulos del presente manual de las NIIF en la COMPAÑÍA SAN KEMONA SAS, se tuvo en cuenta el Plan Único de Cuentas (PUC) y será aplicadas así:

- Bases para la preparación de Estados Financieros
- Adopción de las normas internacionales
- Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera
- Efectivo y equivalente al efectivo

- Otros activos financieros
- Deudores comerciales
- Otras cuentas por cobrar
- Propiedad planta y equipo
- Activos intangibles
- Pasivos financieros
- Acreedores comerciales
- Otras cuentas por pagar
- Obligaciones por beneficios a empleados
- Provisiones y contingencias
- Capital social
- Excedentes del periodo
- Reservas
- Ingresos
- Costos y gastos

4. BASES PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

4.1 POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros deben ser preparados de acuerdo a las NIIF.

Las NIIF han sido adoptadas por Colombia y representan la adopción integral. Para la preparación de los Estados Financieros son usadas determinadas estimaciones contables, para un conteo de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

4.2 DEFINICIONES

4.2.1 Estados financieros. Son los que pretenden suplir las necesidades de los usuarios que no se encuentran en condiciones de exigir información a la medida de sus necesidades.

4.2.2 Estimación. Es la valoración de activos y pasivos que es producida a través de la situación actual del activo y el pasivo, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con activos y pasivos correspondientes.

4.2.3 Materialidad. (Importancia relativa) Depende de la magnitud y naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada según la función en las circunstancias que se haya producido.

4.2.4 Notas a los estados financieros. Estas contienen información adicional de la que fue presentada en el estado de situación financiera, estado de resultado del ejercicio, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

5. ADOPCIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA

NIIF

5.1 BASE LEGAL Y NORMATIVA

La Ley 1314 de 2009 definió el marco normativo a ser aplicado en la definición de los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información que serán aceptados en Colombia, Esta ley ha sido reglamentada con los decretos 2784 de 2012, 3023 de diciembre de 2013 y 2615 de diciembre de 2014.

El Gobierno Nacional a denominado para las empresas que tengan activos totales entre Quinientos (500) y Treinta mil (30.000) SMMLV o personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores al cierre del ejercicio anterior.

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten.
- suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.

5.2 MONEDA FUNCIONAL Y PRESENTACIÓN

Los estados financieros de la COMPAÑÍA SAN KEMONA SAS se reconocen bajo la moneda representativa en pesos (\$) colombiana.

5.3 MONEDA EXTRANJERA

Mediante nuestras negociaciones en el exterior la COMPAÑÍA SAN KEMONA SAS realiza importaciones y exportaciones de mercancía, por ende es indispensable utilizar la moneda extranjera la cual se verá reflejada en nuestros estados financieros.

5.4 REFERENCIA TÉCNICA

En la NIC 21 se trata las variaciones o tasas de cambio en la moneda extranjera.

5.4.1 Definiciones. El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de la COMPAÑÍA SAN KEMONA SAS, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten.
- suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.
- Presentación del estado de flujos de efectivo. Los flujos de efectivo dentro de la COMPAÑÍA SAN KEMONA SAS permite al responsable de la información financiera conocer cómo se genera y utiliza el dinero, como se comporta la liquidez de efectivo.

5.4.2 Revelaciones. Dentro de esta la COMPAÑÍA SAN KEMONA SAS expone en sus estados financieros las observaciones en los saldos de efectivo y equivalente al efectivo.

5.4.3 Reclasificaciones. Las transacciones en la COMPAÑÍA SAN KEMONA SAS que no involucren flujos de efectivo o equivalentes de efectivo por dividendos o intereses, la entidad debe reclasificar los importes

5.4.4 Revelación. La COMPAÑÍA SAN KEMONA SAS manifestara mediante sus estados financieros información que, de claridad sobre la situación financiera su rendimiento a final de periodo.

5.4.5 Reconocimiento y medición. La COMPAÑÍA SAN KEMONA SAS estipula que las cuentas por pagar se medirán al costo amortizado.

6. RECONOCIMIENTO ELEMENTOS ESTADOS FINANCIEROS

6.1 OBJETIVO

Reestructurar e incorporar los elementos de los estados financieros bajo las normas internacionales.

6.2 ALCANCE

Identificar y reconocer cada uno de los elementos que componen los estados financieros

6.3 DEFINICIONES.

- **Activos.** Son los recursos controlados por la COMPAÑÍA SAN KEMONA SAS como resultado de eventos pasados y del cual se espera que fluyan beneficios económicos futuros.
- **Pasivos.** Son las obligaciones presentes de la COMPAÑÍA SAN KEMONA SAS, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- **Patrimonio.** LA COMPAÑÍA SAN KEMONA SAS reconoce como patrimonio la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.
- **Ingresos.** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos por la COMPAÑÍA SAN KEMONA SAS a lo largo Del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos.
- **Gastos.** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos por la COMPAÑÍA SAN KEMONA SAS a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones de valor de los activos.

7. POLÍTICAS CONTABLES COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS

7.1 POLITICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR

7.1.1 Introducción. Las Cuentas por cobrar se catequizan en “derechos exigiblemente” ocasionados a través de ventas a crédito o una prestación que se otorgue a un cliente, asociado, empleado, y/o accionistas.

7.1.2 Objetivo. Instituir los lineamientos mínimos para que la compañía identifique de manera correcta y conforme a las leyes vigentes los hechos económicos que se reconozcan como cuentas por cobrar, en la asignación de préstamos y/o créditos, a clientes de la compañía. En la medición, la revelación y el reconocimiento, de las cuentas por cobrar, clasificado como un activo corriente bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

7.1.3 Alcance. Esta política se destinará a las cuentas por cobrar a clientes, consintiendo la medición, el reconocimiento, revelación y presentación de las cifras de las cuentas de difícil cobro y los intereses fundados de las mismas.

Las cuentas por cobrar, pertenecen a la cartera generada por las ventas financiadas realizadas durante el periodo normal de operación de la compañía, de las cuales se esperan recibir beneficios futuros en corto tiempo.

7.1.4 Política contable general. Las cuentas por cobrar son ocasionadas por una venta a crédito, prestación efectuada a un terciario y/o la prestación de un servicio. En las Normas Internacionales de la Información Financiera son clasificadas cuentas de difícil cobro puesto que no se tiene la certidumbre si se recibirá el valor en el lapso acordado.

Por ende, la compañía tendrá que castigar la cartera ya que hay incertidumbre fidedigna de que no paguen la obligación generada durante el intervalo del periodo contable.

Se cuenta con dos instrucciones para dar de baja a las cuentas por cobrar:

General: Se instituyen rangos comprendidos entre el tiempo vencido de la obligación y la proporción que deberá de provisionar o dar de baja a la cartera.

Individual: El equivalente para dar de baja de forma anual a la cartera será el 33%.

7.1.5 Deterioro del valor. La COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS, en periodos mensuales examinará si necesariamente hay soportes objetivos sobre el deterioro del saldo en las cuentas por cobrar. Se decretará de la forma mencionada a continuación:

- Faltas arduas ante el contrato, como moras o incumplimiento en la cancelación de acuerdos de pago, sea en el capital y/o los intereses.
- Si el adeudado, puede evidenciar que está presentando inestabilidad financiera.

7.1.6 Baja de cuentas por cobrar. La COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS, instituirá dar de baja a los valores que estén clasificados como cuentas por cobrar, en las siguientes circunstancias:

- Al momento que el adeudado pague el total de la obligación.
- Cuando haya una mínima posibilidad de no recibir el recaudo de la obligación. Para lo anterior, se requiere la aprobación del gerente financiero de la organización.

7.1.7 Reconocimiento. Las cuentas por cobrar, se reconocerán de una partida que cumple con el concepto mencionado en el alcance de esta política y que efectúe los siguientes juicios:

- Hay probabilidad que cualquier beneficio monetario futuro asociado con la obligación se obtenga o emerja de la entidad.
- La partida tiene un coste o precio que es posible medir con fiabilidad. En base a lo anterior; se registrarán como cuentas por cobrar las cifras generadas a favor de la compañía cuando:
 - Se preste un servicio y el pago no se haya realizado de contado.
 - Se contribuya dinero o recursos a favor de un tercero a espera de un beneficio o una contraprestación a futuro

7.1.8 Medición inicial. La medición inicial estará por el valor a percibir, pactado en la factura de venta, recibo de caja, cuenta de cobro, estado de cuenta, contrato o cualquier otro soporte con el que se pueda demostrar la existencia de la obligación.

7.1.9 Medición posterior. La COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS, calculará las cuentas por cobrar teniendo en cuenta el costo amortizado de la deuda utilizando el método de interés efectivo.

Al finalizar de cada ciclo sobre el que se informa, la compañía valorará si existen axiomas de financiación sobre las cuentas por cobrar.

Considerando que hay subvención cuando en una prestación de venta de bienes o servicios, el recaudo se postergan a más tiempo los términos comerciales acordados o se financia a una tasa de interés que no es la del mercado. Para esta situación la compañía medirá la cuenta por cobrar al valor actual de los flujos futuros restados a una tasa de interés del mercado.

7.1.10 Presentación. La COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS, presentará las Cuentas por Cobrar en el Estado de Situación Financiera como parte de los Activos Corrientes dentro de los doce meses.

7.1.11 Revelación. Al alistar los estados financieros la COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS, revelará:

- La base de medición utilizada en el reconocimiento de las cuentas por cobrar, que sean notables para el entendimiento de los estados financieros.
- Se revelará la cifra en libros de cada una de las cuentas por cobrar en la fecha sobre la que se está presentando la información, en su totalidad, en el estado de situación financiera o en las notas
- Valor de los ingresos recibidos por parte de los intereses obtenidos de las cuentas por cobrar medidos al valor amortizado.
- Igualmente se revelará al terminar cada ciclo sobre el que se informara cuales cuentas fueron deterioradas y los soportes objetivos de deterioro generadas.

7.1.12 Referencia normativa.

- NIC – 39
- NIIF- 9

7.2 POLITICA CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES

7.2.1 Introducción. La COMPAÑÍA AGRICOLA SAN KEMONA SAS, cuenta con un efectivo y equivalentes que representan los recursos de liquidez inmediata, a su vez estos se pueden utilizar para fines generales o específicos. En la presente política se determinan las guías generales para el reconocimiento, medición, y presentación de este rubro en los estados financieros y la obligatoriedad de dejar ver en las notas sobre la existencia de efectivo o equivalentes de uso específico.

7.2.2 Objetivo. Se proporcionará el tratamiento contable que COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS aplicará para el registro del efectivo y equivalentes al efectivo estimados como un activo financiero bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

7.2.3 Alcance. Esta política contable, abarca los activos financieros que se clasifican en: efectivo y equivalentes de efectivo.

Subsiguientemente se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la compañía SAN KEMONA SAS y esta se pueda utilizar para el perfeccionamiento de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- Caja general.
- Cajas menores.
- Caja en moneda extranjera.
- Cuentas bancarias en moneda nacional.
- Cuentas bancarias en moneda extranjera.
- Inversiones de corto plazo y otras que cumplan las condiciones para ser efectivo.

7.2.4 Política contable general. La entidad considera como efectivo, el efectivo en caja y el efectivo en bancos. Adicionalmente, los equivalentes al efectivo tienen la mira de cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que mantenerlos como una inversión o similares. Para que una inversión sea clasificada como equivalente al efectivo deberá cumplir con las siguientes características:

- ✓ Que sea fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo;
- ✓ Que esté sujeta a un cambio insignificante de cambios en su valor; y
- ✓ Que tenga un vencimiento próximo desde la fecha de adquisición (3 meses o menos)

Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

Se consideran recursos restringidos, los dineros que recibe EMPRESA de terceros que poseen destinaciones específicas por igual valor, tales como: depósitos en cuentas bancarias para administrar proyectos con recursos del estado, u otras entidades con las cuales se administren recursos de esta misma naturaleza, así como sus rendimientos y otras condiciones específicas de cada contrato o convenio.

7.2.5 Reconocimiento y medición inicial. La compañía SAN KEMONA SAS reconocerán como efectivo o equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez. Los activos son reconocidos en la contabilidad en el momento en que el activo es recibido como resultado de las operaciones o es transferido por ésta y por terceros directamente a una entidad financiera, a manera de depósitos a la vista, cuentas corrientes o de ahorros; su valor es el importe nominal, del total de efectivo o el equivalente de este recibido.

Si preexistiesen restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, COMPAÑÍA AGRICOLA SAN KEMONA SAS, no reconocerá estos recursos como disponibles, sino que realizará su reconocimiento en una subcuenta contable para este tipo de operaciones, que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo, dada la destinación

limitada de dichos montos y deberá revelar en las notas a los estados financieros el origen de esta situación.

Si la restricción en el efectivo está asociada a una obligación de COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS (pasivo), para efectos de presentación del Estado de situación financiera al corte del periodo contable, se deberán presentar el efecto neto de dichas partidas (efectivo y el pasivo relacionado) y el saldo resultante se incluirá en el Estado de situación financiera. Se presentará como activo corriente si es inferior a un (1) año, o como no corriente si es superior a ese período, informando igualmente esta situación mediante notas a los Estados Financieros.

Si el acuerdo de manejo de estos recursos de carácter restringido establece que los intereses que se generen de estas cuentas bancarias o depósitos a la vista deben ser devueltos al tercero, no se reconocerán en el estado de resultados de COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS, sino en el estado de situación financiera como un pasivo.

Si el efectivo o equivalente de efectivo no correspondan a recursos restringidos se causan los rendimientos o intereses a fin de mes según el reporte de la entidad financiera.

Se estima que los saldos bancarios tienen un bajo riesgo crediticio en cada fecha de reporte, ya que se mantienen con instituciones bancarias acreditadas.

7.2.6 Reconocimiento posterior. El efectivo y los equivalentes al efectivo no requieren de ningún ajuste para determinar una medición posterior ya que es el ajuste presentado como saldo; podrá existir un cambio en su valor cuando se actualice el tipo de cambio aplicado a los saldos denominados en moneda extranjera los cuales por ser partidas monetarias serán convertidos a la tasa de cierre vigente al final del período sobre el que se informa. Los saldos de efectivo y de los equivalentes de efectivo depositados en otra entidad deben reflejar los flujos de efectivo que se espera recibir de esa entidad.

7.2.7 Tratamiento contable de partidas conciliadoras. Todas las partidas conciliatorias entre el valor en libros en contabilidad y extractos bancarios, se procederán a tratar de la siguiente forma, al cierre contable mensual.

- Se reconocen los rendimientos financieros que aparecen en el extracto bancario en el mes correspondiente al igual que la entrada de recursos de las consignaciones no identificadas.
- Se contabilizan las partidas conciliatorias notas débito y crédito que aparecen en el extracto bancario relacionadas con gravámenes, Comisiones, fuente impuestos que se causen en el periodo correspondiente y se registraron en las cuentas de ingresos y gastos del periodo.
- Se deberán reconocer en las cuentas por pagar los mayores valores que quedan en las cuentas bancarias de los cheques girados y no entregados efectivamente al tercero, que quedaron pendientes de cobro o que están en custodia de COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS a la fecha de análisis.
- Para las partidas conciliatorias de consignaciones pendientes de identificar, se deberán contabilizar en una cuenta del pasivo como mayor valor del efectivo.
- Para las operaciones en moneda extranjera, mensualmente se actualizará el saldo con la tasa de cambio del día de la valoración; se reconocen los intereses o gastos financieros de las cuentas en moneda extranjera, con la tasa de cambio de cierre de mes.

7.2.8 Presentación y revelación. La COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS debe revelar los componentes de las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo se presentan dentro del estado de situación financiera en el grupo de activos corrientes.

Cuando se presenten saldos de efectivo restringido, COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS revelará en sus notas acerca de la existencia, valor y tipo de restricción que afecta a dichos montos, acompañado de un comentario sobre estos importes de efectivo y equivalentes de efectivo que no estén disponibles para ser utilizados.

Sobre las cuentas bancarias de la compañía al cierre del ejercicio no existe ningún tipo de restricción. Las inversiones temporales se ubican en encargos fiduciarios a la vista cuya variación depende del uso de los recursos como capital de trabajo de La Compañía. Los recursos provienen de la operación de la compañía.

7.2.9 Controles Contables. Los controles contables de los saldos de efectivo y equivalentes deben estar encaminados a:

➤ **Controlar Las Entradas Y Salidas De Efectivo.**

- El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.
- Toda operación de ingreso de efectivo o equivalentes por concepto de venta de bienes, debe registrarse en el sistema de información contable en el momento en que se realiza.
- Toda operación de entrada de dinero debe contar con el correspondiente soporte para su registro contable.
- Toda operación de entrada y salida de dinero es verificada con la realización periódica de las conciliaciones bancarias.
- Las cajas generales y recursos en poder de empleados como cajas menores deben contar con un control periódico realizado a través de arqueos realizados por el líder del proceso o los entes de control que tenga definidos COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS.
- Los pagos que se realicen con los recursos de las cajas menores deberán estar debidamente soportados con comprobantes que cumplan con los requisitos legales y tributarios, así como las autorizaciones y aprobaciones por el personal con el nivel

adecuado para este tipo de gastos; éstos pagos deberán reconocerse en las cuentas de gastos o costo según su naturaleza.

➤ **Controlar Los Saldos De Efectivo.**

- En el caso de cajas: se deben realizar los arqueos correspondientes, es decir, el recuento de todo el dinero, y comprobantes de gastos realizados.
- En el caso de cuentas de depósitos bancarios o similares, deberá tenerse la conciliación bancaria indicando la segregación de funciones adecuada para este tipo de controles.
- Para las cuentas con restricciones, se debe hacer un monitoreo constante mediante comunicaciones o reportes que permitan establecer la finalización de la restricción y proceder a su reclasificación en las cuentas contables correspondientes.

7.2.10 Referencia Normativa.

- NIC1-Presentación de Estados financieros.
- NIC7 - Estado de Flujo de efectivo.
- NIIF9 - Instrumentos Financieros.
- NIIF7 - Instrumentos Financieros (Información a Revelar).

7.2.11 Definiciones.

- Efectivo: Comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista constituidos por la entidad en moneda nacional y extranjera en bancos, tanto en el país como en el exterior
- Equivalentes al efectivo: Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- Flujos de efectivo: Son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

- Conciliación Bancaria: Proceso de confrontación de los valores que la compañía SAN KEMONA SAS tiene registrados en sus cuentas de ahorros, corrientes y otros, versus los valores contenidos en el extracto bancario,
- Efectivo restringido: corresponde a dineros que posee COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS para cancelar un pasivo específico o dineros que esta recibe para administrar recursos de terceros.

7.3 POLITICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR

7.3.1 Objetivo. Establecer los lineamientos generales para las obligaciones adquiridas por COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS a través de un apropiado control y registro de las mismas.

7.3.2 Alcance. Esta política se empleará para cada una de las obligaciones adquiridas por COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS iniciando al momento de recepcionar la factura o documento de cobro hasta el registro de la misma en el sistema, causación y entrega a tesorería para la ejecución del pago.

7.3.4 Reconocimiento. La COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS reconocerá como cuentas por pagar a las obligaciones obtenidas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, más adelante, el egreso de un flujo financiero determinable o fijo a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las obligaciones pueden ser exigiblemente como resultado de la realización de un contrato o de un mandato comprendido en una norma legal; también pueden ser fruto de acuerdos formales que, aun no siendo exigibles legítimamente, crean una posibilidad válida de que la compañía está dispuesta a asumir ciertas obligaciones ante a terceros.

La COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS, maneja las siguientes cuentas por cobrar:

- Compra de bienes y servicios
- Deducciones de nomina
- Honorarios
- Servicios públicos
- Otras cuentas por pagar
- Retención en la fuente
- Impuestos, contribuciones y tasas por pagar
- Entradas recibidas para terceros
- Anticipos

7.3.5 Clasificación. COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS catalogara sus cuentas por pagar en la clase de costo.

7.3.6 Medición inicial. En la medición inicial la COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS calculará sus cuentas por pagar al valor de la transacción efectuada.

7.3.7 Medición posterior. Posteriormente serán medidas las cuentas por pagar conservando el valor de la transacción ejecutada.

7.3.8 Baja en cuentas. COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS desistirá de reconocer una cuenta por pagar cuando se finalicen las obligaciones que dieron origen a la misma, ya sea porque la obligación se pague, sucumba, el acreedor desista a ella o se traslade a un tercero.

La diferencia entre la contraprestación cancelada y el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja, incluyendo cualquier activo trasladado diferente del efectivo o pasivo tomado, se mostrarse de acuerdo a gasto o ingreso en el efecto del ciclo.

7.3.9 Revelaciones. COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS revelará información referente al valor en libros y a las circunstancias de la cuenta por pagar, como: plazo, vencimiento, tasa de interés y restricciones que estas le impongan a la compañía.

Igualmente, se informará el valor de las cuentas por pagar que se hayan sido dadas de baja por raíces distintas al pago de la misma.

7.4 POLITICA CONTABLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

7.4.1 Introducción. Las Propiedades, Planta y Equipo son denominados “Bienes de Uso” o “Activo Fijo” según las NIIF, son aquellos que aportan de manera directa o indirecta la generación de beneficios económicos para la COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS. La particularidad de estos bienes es que su vida útil es superior a un período y que no se tienen predestinados para la venta.

7.4.2 Objetivo. Prescribir el tratamiento contable de la Propiedad planta y equipo de la compañía, en el cual se establecen las bases contables para el reconocimiento, medición y revelación de las mismas de forma que los usuarios que tengan accesos a los Estados Financieros puedan conocer de forma clara y concisa la información acerca de la inversión en Propiedades, Planta y Equipo, así como los cambios procedentes en dicha inversión.

7.4.3 Alcance. La actual política se emplea para la contabilización de los siguientes elementos de Propiedades, Planta y Equipo:

- Terrenos.
- Construcciones en curso.
- Maquinaria, planta y equipo en montaje.
- Propiedades, Planta y Equipo en tránsito.

- Equipos y materiales en depósito.
- Bienes muebles en bodega.
- Propiedades, Planta y Equipo en mantenimiento.
- Edificaciones.
- Plantas, ductos y túneles.
- Redes, líneas y cables.
- Maquinaria y equipo.
- Muebles, enseres y equipos de oficina.
- Equipos de comunicación y computación.
- Equipos de transporte, tracción y elevación.
- Activos recibidos en arrendamiento financiero.

No aplica para:

- Las Propiedades, Planta y Equipo clasificados como mantenidas para la venta.
- Los terrenos o edificaciones que trata la política son propiedades de inversión.
- Los activos recibidos a título de concesión.
- Construcción de activos fijos para terceros bajo la modalidad de contratos de construcción.
- Bienes que no cumplen los criterios de reconocimiento definidos para los elementos de Propiedades, Planta y Equipo.

7.4.4 Política contable general. Las adquisiciones de elementos podrán ser clasificadas así:

a) Bienes que se llevarán directamente a resultados. Son aquellos que por sus características se reconocerán en el Estado de Resultados en el momento de adquisición, tales como:

- Los bienes que no se espere utilizar por más de un periodo, dado que se consideran como un elemento de consumo, independientemente de la cuantía de la compra individual o global.
- Los bienes que se esperan utilizar por más de un periodo, pero el monto de su compra no es significativo. Dicho monto será evaluado de forma independiente por cada clase de activos.
- Los bienes que se espera utilizar por más de un periodo, su cuantía es significativa, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos, ni prestan un apoyo administrativo.

b) Bienes objeto de capitalización. Son los que:

- Se espera utilizar por más de un periodo, su cuantía es significativa y generan beneficios económicos futuros o prestan un apoyo administrativo en la generación de estos beneficios.

7.4.5 Reconocimiento. Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerá como activo en el momento en el que cumpla con los siguientes criterios:

- Es un recurso tangible controlado por COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS.
- Es posible que se logren beneficios económicos futuros provenientes del activo o sea utilizado para fines administrativos.
- Se espera utilizar en el giro normal de los negocios en un período superior a un año.
- COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS ha recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo independientemente de la titularidad jurídica.
- El valor del activo puede ser medido confiable y razonablemente. COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS reconocerá en sus estados financieros un activo por componentes si las partes que lo constituyen presentan un grado de desgaste diferente y/o una vida útil diferente de las demás.
- Las compras en moneda extranjera serán reconocidas en pesos colombianos (moneda funcional), aplicando para ello la TRM de la fecha de la transacción, la cual

corresponde a la fecha en la cual dicha transacción cumple con las condiciones para su reconocimiento.

Los terrenos comprenden principalmente las áreas de tierra sobre las cuales se desarrollan los cultivos, y oficinas; se reconocen por su valor razonable, determinado con base en valoraciones realizadas por tasadores externos independientes. Las valoraciones se realizan cada tres años para asegurar que el valor razonable del activo revalorizado no difiere en más de un 10% de su importe en libros.

El resto de Propiedades, planta y equipo (construcciones y edificaciones, maquinaria; vehículos; muebles y enseres; y equipo de oficina, incluyendo equipos de comunicación y cómputo), se contabiliza por su costo histórico menos la depreciación.

7.4.6 Costos posteriores. Los costos en que se incurre con el fin de que el activo genere mayores beneficios económicos futuros, serán capitalizados; las demás erogaciones serán llevadas a resultados en el momento en que se incurra en ellas, así:

Tabla 1. Costos posteriores Propiedad Planta y Equipo.

CLASE DE EROGACIÓN	CLASIFICACIÓN	RECONOCIMIENTO
Mantenimiento	Anticipado y correctivo normal	Gasto
	Significativo, pero sin crear beneficios económicos adicionales.	Gasto
Reparaciones	Poco reveladores y/o normales.	Gasto.
Adiciones	Reveladores y que generan beneficios económicos adicionales.	Mayor valor de los activos.

	Separable e reconocible al activo.	Es un activo diferente, asociado al activo primordial y se deberá depreciar durante la vida útil estimada de la adición.
Mejoras	Reconocible pero no separable y genera beneficios económicos adicionales.	Mayor valor del activo, habrá que depreciarse con el resto del activo, durante lo restante de la vida útil recalculada del activo original.
	Reconocible pero no separable y no genera beneficios económicos adicionales	Mayor valor del activo, habrá que depreciarse con el resto del activo, durante la vida útil carente de activo original.
	Implica: 1) Cambio de partes, o 2) adiciones en el activo.	Se reconoce si: 1) Se descarga el costo de la parte cambiada y se reconoce la nueva, 2) Si se cumplen las condiciones de las adiciones.

Fuente: Creación del grupo investigador

7.4.7 Medición en el momento del reconocimiento.

- Las Propiedades, Planta y Equipo se reconocerán inicialmente por su costo, que estará conformado por:
- Su precio de adquisición al contado (neto de descuentos y rebajas), más los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables directamente atribuibles a la compra. En este sentido, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de pagos se reconocerá como intereses a lo largo del período del crédito a menos que tales intereses se capitalicen (lo cual sucede sólo si el crédito es utilizado para la adquisición, construcción o producción de activos aptos).

- Los costos relacionados con la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar según se ha dispuesto, tales como los costos asociados con: Mano de obra, preparación del emplazamiento físico, entrega inicial y manipulación o transporte posterior, instalación y montaje, pruebas técnicas, honorarios profesionales, entre otros.
- Para los casos en los que aplique, la estimación inicial de los costos de las obligaciones adquiridas de desmantelar y retirar el activo o rehabilitar el lugar sobre el que se asienta.
- La medición inicial y, por ende, el reconocimiento de los costos en el valor en libros de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, finalizará cuando el elemento se encuentre en el lugar y las condiciones necesarias para operar según las condiciones previstas por la gerencia.

7.4.8 Medición posterior al reconocimiento. COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS utilizará uno de los siguientes modelos:

- Modelo del costo: Si el activo pierde valor con el tiempo, con posterioridad a su reconocimiento se medirá por su costo menos la depreciación y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.
- Modelo de revaluación: Si el activo gana valor con el tiempo, se medirá por su valor revaluado que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Si se revalúa un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, se realizarán simultáneamente todos los elementos de similar naturaleza y uso, para evitar revaluaciones selectivas y valores referidos a diferentes fechas dentro de una misma clase.

7.4.9 Depreciación. Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el coste o importe revalorizado de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

- Maquinaria
- Vehículos
- Mobiliario, accesorios y equipo

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance. Cualquier depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se elimina contra el importe bruto en libros del activo y el importe neto se actualiza el importe revalorizado del activo.

7.4.10 Baja en cuentas. Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo será retirado del Estado de la situación financiera cuando de él no se espere obtener beneficios económicos futuros o cuando se disponga, bien sea para la venta o para su retiro por otro concepto. La pérdida o ganancia correspondiente se incluirá en el resultado del Periodo cuando el activo sea dado de baja.

7.5 POLITICA CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES

7.5.1 Objetivo. Definir los parámetros que la COMPAÑÍA SAN KEMONA SAS empleará para la medición y reconocimiento de los activos intangibles con el fin que los usuarios de los estados financieros puedan identificar la información sobre la inversión que se tiene de los dichos activos.

7.5.2 Alcance. La política se debe emplear en la medición y reconocimiento de los activos intangibles, como lo son activos intangibles que estén tratados en otras normas, programas de cómputo, derechos, licencias y otros activos intangibles que puedan surgir de contratos de seguros emitidos por compañías aseguradoras.

Dicha política no aplicará para crédito mercantil obtenido en una mixtura de negocios y activos intangibles catalogados como inventarios, ni activos por impuestos diferidos.

7.5.3 Política contable general. COMPAÑIA SAN KEMONA SAS posee activos intangibles que pueden estar contenidos o contener, un soporte de aspecto o naturaleza física, como puede llegar hacer una memoria USB o cualquier equipo tecnológico, así como documentación legal.

COMPAÑIA SAN KEMONA SAS determinara si un activo que contiene aspectos tangibles e intangibles merece su tratamiento como un activo intangible, valorando cuál de los dos factores tiene un peso más significativo.

Cuando los programas informáticos no hagan parte adicional del equipo, serán catalogados como activos no tangibles.

7.5.4 Reconocimiento y medición. La COMPAÑIA SAN KEMONA SAS reconocerá un activo intangible solamente si es factible obtener bienes económicos a futuro, su valor o costo se puede calcular con fiabilidad y no debe ser la derivación de desembolsos incididos interiormente en un activo intangible.

Se medirá inicialmente al costo.

Medirá los activos intangibles que ha obtenido de forma apartada al precio que fue adquirido y cualquier otro costo directamente imputable a la preparación del activo para su uso previsto.

Calculará un activo intangible al valor razonable, cuando este haya sido obtenido a cambio de uno o varios activos no financieros o una mezcla de activos financieros y no monetarios.

La compañía medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización que este acumulada hasta la fecha del periodo contable, así como cualquier pérdida por deterioro del importe acumulada.

7.5.5 Medición posterior. La COMPAÑÍA SAN KEMONA SAS calculará los activos intangibles posteriormente de su reconocimiento inicial, al costo menos la amortización acumulada y merma por deterioro de valor.

Se debe revelar para cada género de activo intangible lo sucesivo: la vida útil, las técnicas de amortización manejadas, el valor en libros bruto y cualquier amortización acumulada, al inicio como al final de cada período del que se comunica.

7.5.6 Vida útil. COMPAÑIA SAN KEMONA SAS valorará si la vida útil de un activo intangible es definida o indeterminada y, si es definida, valorará la permanencia que establezca su vida útil. El ente considerará que un activo intangible tiene una vida útil indeterminada cuando, al momento de realizar el estudio de todos los factores notables, no exista un límite que se pueda prever al periodo a lo largo del cual se espera que el activo produzca entradas de flujos de efectivo para la compañía.

La contabilización de un activo intangible se basa en su vida útil. Un activo intangible con una vida útil finita se amortiza, mientras que un activo intangible con una vida útil indefinida no se amortiza.

7.5.7 Amortización. COMPAÑIA SAN KEMONA SAS establecerá que un activo intangible con una vida útil definida se distribuirá sobre una base metodología a lo largo de la vida útil. La amortización iniciara al momento que el activo esté listo para su utilización.

El procedimiento de amortización manejado refleja el esquema de consumo esperado, por parte del ente, de los favores económicos futuros procedentes del activo. Si este esquema no pudiera ser concluyente de forma íntegra, se adoptará el método lineal de amortización. El cargo por amortización de cada ciclo se reconocerá en el derivación del periodo.

7.6 POLITICA CONTABLE DE PROPIEDADES DE INVERSION

Las inversiones realizadas por la COMPAÑIA SAN KEMONA SAS estarán representados únicamente en edificios o terrenos que sean propiedad de la empresa para obtener plusvalía o rentas derivadas de arrendamientos o actividades que generen otros ingresos sin que este sea el objeto social de la empresa y no para su uso en el desarrollo de la actividad misma como producción de bienes o servicios o fines administrativos.

7.6.1 Objetivo. El objeto central de esta política es definir los lineamientos para la evaluación y presentación de propuestas de inversión en la compañía SAN KEMONA SAS, sus inversiones existentes, los elementos para la toma de decisiones alrededor de desinversiones, fusiones, creación y/o modificación, analizar aliados estratégicos, y financiamientos estructurados de nuevos negocios que fortalezcan el plan estratégico.

7.6.2 Alcance. La COMPAÑIA SAN KEMONA SAS aplicara las condiciones para los activos de inversión aquí descritos como los terrenos o edificios, con fines distintos a la actividad económica de la empresa

7.6.3 Política contable. La COMPAÑIA SAN KEMONA SAS reconocerá los activos como propiedades de inversión a los cuales cumplan con lo establecido en la NIC 40 que sean generadores de renta plusvalía, también deben cumplir con el concepto de ACTIVO donde sea un hecho económico que genere beneficios futuros y se tenga el control del activo. Se considerara un activo de Propiedad de inversión:

Terreno o edificio de propiedad de la empresa para obtener plusvalía en el largo plazo, este no venderá en el corto plazo, Terreno o edificio que sea de la empresa y se tenga alquilado, Terrenos o edificios que este siendo construidos o mejorados para obtener beneficio económico futuro diferente a la utilización del mismo para actividades propias de producción de servicios o bienes de la empresa así como para utilización de tipo administrativo.

7.6.4 Reconocimiento y medición inicial. La COMPAÑÍA SAN KEMONA SAS reconocerá como Propiedades de inversión terrenos o edificaciones y que sea probable que al adquirirlo se obtengan rentas por arrendamientos o para obtener un beneficio económico futuro a largo o corto plazo.

El valor inicial a reconocer estará dado en el valor de desembolso proveniente de recursos propios de la empresa o de recursos de terceros representados en préstamos así como los costos en los que se incurre para tener el control absoluto del activo. En los casos en los que la propiedad de inversión se obtenga por medio de un intercambio de activos no monetarios o combinación entre monetarios o no, el costo de este activo se deberá medir por su valor razonable, utilizando las herramientas disponibles legales para su medición como avalúos.

7.6.5 Medición posterior. Posterior al reconocimiento, los activos de propiedad de inversión se medirán al valor razonable, de acuerdo a lo dispuesto en la NIC 40 en el parágrafo 33 en los casos en los que la propiedad de inversión no sea medible bajo este concepto se aplicara lo descrito en el parágrafo 53 (Incapacidad para determinar el valor razonable de forma fiable).

Reclasificaciones: Se realizará reclasificación de propiedades de inversión a propiedad planta y equipo o viceversa cuando se dé un cambio en la naturaleza de uso del activo de acuerdo a sus definiciones mencionadas en las políticas mencionadas anteriormente.

Las propiedades de inversión se darán de baja en el momento que la empresa las disponga para uso propio en el desarrollo de las actividades económicas relacionadas encaminadas a la generación de beneficios económicos futuros o cuando su uso sea nulo y no se espere beneficios económicos procedentes de su disposición.

7.6.6 Presentación y revelaciones. La COMPAÑIA SAN KEMONA SAS deberá revelar de acuerdo a lo dispuesto en la NIC 40 en el párrafo 75 (Información a revelar) de las cuales se resalta y se deben de tener en cuenta las siguientes:

- Si aplica el valor razonable o modelo de costo
- Los métodos utilizados para definir el valor razonable de la propiedad de inversión, este método de tener unas evidencias o soportes que den confiabilidad del valor obtenido como valor razonable, estos soportes en la medida de lo posible deben ser emitidos por un perito o profesional en el área en cuestión.
- El efecto en resultados del periodo de presentación con cifras. Con el fin de tener información clara y confiable, se especificará las cifras correspondientes ingresos y gastos derivados de las propiedades de inversión, así como el resultado.

De acuerdo a lo informado en el párrafo 76 con respecto a información a revelar se deberá presentar una conciliación del importe en libros de las propiedades de inversión al inicio y final del periodo, las cual deberá contener lo dispuesto en la norma mencionada.

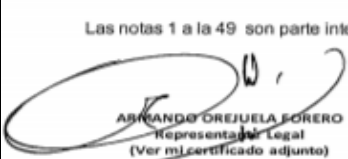
7.6.7 Referencia normativa. NIC 40 PROPIEDADES DE INVERSION

8. INFORMACIÓN A REVELAR

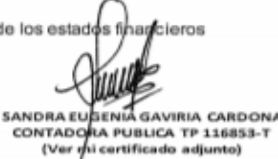
8.1 ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA EMPRESA BASE

COMPAÑÍA AGRÍCOLA SAN FELIPE S.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 diciembre 2019 y 2018 (Valores expresados en miles de pesos Colombianos)			
	NOTA	Diciembre 2019	Diciembre 2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Equivalentes de efectivo	5	447.952	198.031
Deudores	6	1.340.146	1.351.419
Intangibles		0	5.784
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.788.098	1.553.234
ACTIVO NO CORRIENTE			
ACTIVOS BIOLÓGICOS			
	7	2.552.262	1.666.663
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Terrenos	8	55.887.553	55.887.552
Propiedades, Planta y Equipo Depreciable	8	5.250.955	5.265.031
Menos: Depreciación Acumulada	8	-2.350.685	-2.186.058
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		58.787.823	58.966.525
OTROS ACTIVOS			
Impuestos diferidos	15	52.108	0
Activos Financieros a valor razonable con cambios en Patrimonio	9	17.764.281	17.284.611
TOTAL OTROS ACTIVOS		17.816.389	17.284.611
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		79.156.474	77.917.799
TOTAL ACTIVO		80.944.572	79.471.033
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas comerciales por pagar	10	245.417	113.118
Otras Cuentas por pagar	11	34.531	118.231
Pasivo por impuesto corriente	12	568.278	0
Otros pasivos	13	82.916	14.918
Beneficios a empleados	14	69.671	36.326
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.009.813	282.593
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivos por impuestos diferidos	15	4.184.945	7.599.459
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		4.184.945	7.599.459
TOTAL PASIVOS		5.194.758	7.882.052
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital social suscrito y pagado	16	960.000	960.000
Reserva legal	17	569.206	1.068.094
Reservas Ocasionales	17	2.829.449	0
Ganancias acumuladas	18	455.607	455.607
Resultado del ejercicio	18	2.210.934	3.693.449
Retención en la fuente trasladable a Accionistas	18	-22.399	0
Resultado por conversión a NIIF	10	107.147	107.147
TOTAL SUPERAVIT GANADO		7.109.944	6.284.297
EXCEDENTES DE REVALUACION	19	68.648.870	65.304.684
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		75.758.814	71.588.981
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		80.944.572	79.471.033


Las notas 1 a la 49 son parte integral de los estados financieros



ARMANDO OREJUELA FORERO
Representante Legal
(Ver mi certificado adjunto)



SANDRA EUGENIA GAVIRIA CARDONA
CONTADORA PÚBLICA TP 116853-T
(Ver mi certificado adjunto)



ANGELA JOHANA DE ALBA OTALORA
REVISORA FISCAL
TP 225093-T
DESIGNADA POR RSM CA S.A.S.
(Ver mi dictamen adjunto)

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipeco.com.co>

8.2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EMPRESA BASE

<p style="text-align: center;">COMPANIA AGRICOLA SAN FELIPE S.A NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018</p> <p style="text-align: center;">(Valores expresados en miles de pesos colombianos salvo en lo referente a ganancia básica por acción)</p> <p>1. INFORMACIÓN GENERAL</p> <p>Compañía Agrícola San Felipe S.A. (en adelante, "La Compañía") es una empresa dedicada al cultivo de caña de azúcar que vende directamente y en la mata a ingenios productores de azúcar.</p> <p>Compañía Agrícola San Felipe S.A. es una sociedad anónima que cotiza en la Bolsa de Valores de Colombia, vigilada y controlada por la Superintendencia Financiera de Colombia, constituida y con domicilio social en el km 6.5 carretera Palmira-Pradera, ciudad de Palmira, Valle del Cauca, Colombia, vigente hasta el 10 de abril de 2044.</p> <p>2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</p> <p>2.1. Declaración de Cumplimiento</p> <p>Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia para el Grupo 1, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) hasta el 31 de diciembre de 2012 y publicadas en español hasta el mes de Agosto de 2013; y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia Financiera que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.</p> <p>Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2012, las cuales comprenden:</p> <ul style="list-style-type: none">• Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)• Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)• Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), y el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC). <p>2.2 Bases de Presentación</p> <p>Los estados financieros individuales correspondientes al 31 de diciembre 2019, han sido preparados de acuerdo con la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".</p> <p>Las políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros coinciden con las utilizadas en los estados financieros del 31 de diciembre de 2018.</p> <p>La compañía aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:</p> <p>3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS</p> <p>A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.</p> <p>3.1. Información financiera por segmentos</p> <p>Dado que La Compañía vende la caña de azúcar que cultiva solo en la región en la que se ubican sus tierras, solo existe un segmento de explotación a considerar, es decir, el producto es solo uno y desde el punto de vista geográfico se comercializa en un sector, el municipio de Palmira.</p> <p>3.2. Transacciones en moneda extranjera</p>

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipe.com.co>

(a) Moneda funcional y de presentación.

Las partidas incluidas en las cuentas anuales de La Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional y de presentación de La Compañía.

(b) Transacciones y saldos.

La Compañía no realiza transacciones en moneda extranjera; las transacciones y saldos se realizan en la moneda funcional y de presentación de La Compañía.

3.3. Propiedades, planta y equipo

Los terrenos comprenden principalmente las áreas de tierra sobre las cuales se desarrollan los cultivos, y oficinas; se reconocen por su valor razonable, determinado con base en valoraciones realizadas por tasadores externos independientes. Las valoraciones se realizan cada tres años para asegurar que el valor razonable del activo revalorizado no difiere en más de un 10% de su importe en libros.

El resto de Propiedades, planta y equipo (construcciones y edificaciones, maquinaria; vehículos; muebles y enseres; y equipo de oficina, incluyendo equipos de comunicación y cómputo), se contabiliza por su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos. Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a La Compañía y el costo del elemento pueda determinarse en forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gastos por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el coste o importe revalorizado de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

- Construcciones 40 años
- Maquinaria 10 años
- Vehículos 5 años
- Mobiliario, accesorios y equipo 10 años

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance. Cualquier depreciación acumulada en la fecha de la revaluación se elimina contra el importe bruto en libros del activo y el importe neto se actualiza el importe revalorizado del activo.

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras (pérdidas)/ganancias - netas". Cuando se venden activos revalorizados, los importes incluidos en otras reservas o excedentes de revaluación se traspasan a reservas por ganancias acumuladas.

3.4. Activos intangibles

(a) Plusvalía

La plusvalía surge en la adquisición de dependientes, asociadas y negocios conjuntos y representa el exceso de la contraprestación transferida sobre la participación de La Compañía en el valor razonable neto de los activos netos identificables, pasivos y pasivos contingentes de la adquirida y el valor razonable de la participación no controladora en la adquirida. La Compañía no posee acciones en compañías que tengan la calidad de dependientes, asociadas o negocios conjuntos.

(b) Marcas comerciales y licencias

La Compañía no posee marcas comerciales ni licencias adquiridas de terceros en combinaciones de negocios o para programas informáticos.

(c) Programas informáticos

La Compañía subcontrata los servicios de cómputo y comunicaciones, por lo tanto ni desarrolla ni hace mantenimiento de programas informáticos.

3.5. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por

deterioro del valor por el importe por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. Para evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

. Activos no corrientes (o Grupos de enajenación) mantenidos para la venta

La Compañía no posee activos no corrientes cuyo valor se vaya a recuperar principalmente a través de su Venta, siempre que la venta se considere altamente probable.

. Activos financieros:

- **Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

(a) *Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.*

Activos financieros mantenidos para su negociación. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes si se espera que se vayan a liquidar en doce meses; en caso contrario, se clasifican como no corrientes.

(b) *Préstamos y cuentas por cobrar*

Activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar de La Compañía comprenden las partidas del balance de clientes y otras cuentas por cobrar y efectivo y equivalentes al efectivo en el balance (Notas 5. 6)

(c) *Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio*

Los activos financieros que se designan en esta categoría corresponden a inversiones en patrimonio que la Compañía no tiene intención de vender.

- **Reconocimiento y valoración**

Las adquisiciones y enajenaciones habituales de inversiones se reconocen en la fecha de negociación, es decir, la fecha en que La Compañía se compromete a adquirir o vender el activo. Las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la transacción para todos los activos financieros que no se valoran a valor razonable con cambios en resultados. Los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en resultados se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se cargan en la cuenta de resultados. Los activos financieros se dan de baja en el balance cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones han vencido o se han transferido y La Compañía ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y ventajas derivados de su titularidad. Los activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio se contabilizan posteriormente por su valor razonable. Los préstamos y cuentas a cobrar se registran por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable de la categoría de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se presentan en la cuenta de resultados dentro de otras (pérdidas)/ganancias netas en el período en que se originaron. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen en la cuenta de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de La Compañía a recibir los pagos.

Los cambios en el valor razonable de títulos monetarios y no monetarios clasificados como activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio se reconocen en excedentes de revaluación y otro Resultado Integral.

Cuando los instrumentos de patrimonio clasificados como activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio se venden o deterioran, los ajustes en el valor razonable acumulados reconocidos en el patrimonio neto se incluyen en la cuenta de resultados como pérdidas y ganancias acumuladas.

El interés de los títulos clasificados como activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio calculado usando el método del tipo de interés efectivo se reconoce en la cuenta de resultados dentro de otros ingresos. Los dividendos de instrumentos del patrimonio neto clasificados como activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio se reconocen en la cuenta de resultados como parte de los otros ingresos cuando se establece el derecho de La Compañía a recibir estos pagos.

3.8. Compensación de instrumentos financieros

Los activos y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y La Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.9. Pérdidas por deterioro del valor de los activos financieros

(a) Activos costo amortizado

La Compañía evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un Grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro. Un activo financiero o un Grupo de activos financieros está deteriorado, y se incurre en una pérdida por deterioro del valor, si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento que causa la pérdida), y ese evento (o eventos) causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del Grupo de activos financieros, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Entre la evidencia de pérdida por deterioro del valor se pueden incluir indicaciones de que los deudores o un Grupo de deudores está experimentando dificultades financieras importantes, impagos o retrasos en el pago de los intereses o el principal, la probabilidad de que entrarán en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera, y cuando datos observables indican que existe una disminución susceptible de valoración en los flujos futuros de efectivo estimados, tales como cambios en las condiciones de pago o en las condiciones económicas que se correlacionan con impagos.

Para la categoría de préstamos y cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados (sin tener en cuenta las pérdidas de crédito futuras en las que no se haya incurrido) descontado al tipo de interés efectivo original del activo financiero. El importe en libros del activo se reduce y el importe de la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados. Si un préstamo o una inversión mantenida hasta vencimiento tienen un tipo de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pérdida por deterioro del valor es el tipo de interés efectivo actual determinado de acuerdo con el contrato. Como medida práctica, La Compañía puede estimar el deterioro del valor en función del valor razonable de un instrumento utilizando un precio observable de mercado.

Si en un periodo posterior, el importe de la pérdida por deterioro del valor disminuye, y el descenso se puede atribuir objetivamente a un evento ocurrido después de que el deterioro se haya reconocido (como

una mejora en la calidad crediticia del deudor), la reversión del deterioro reconocido previamente se reconocerá en la cuenta de resultados.

3.10 Cuentas comerciales por cobrar

Cuentas comerciales por cobrar son importes debidos por clientes por ventas de bienes o servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la explotación, si este fuera más largo o presentan movimientos durante el ejercicio), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

3.11 Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

3.12 Activos biológicos

Los activos biológicos comprenden plantaciones, que se transforman para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos. El valor razonable de las plantaciones excluye la tierra sobre la cual los árboles se plantan o los activos fijos utilizados en el mantenimiento de las superficies plantadas.

El proceso biológico comienza con la preparación de la tierra para la siembra y termina con la cosecha de los cultivos. A partir de entonces, el producto agrícola se cosecha y se traslada al ingenio que lo procesa para fabricar azúcar. En coherencia con este proceso, el valor razonable de las plantaciones se determina utilizando los siguientes parámetros: área sembrada en crecimiento en cada lote, la última productividad histórica observada del lote, edad del cultivo, y último precio de venta reportado en el mercado; o en ausencia de estos, un modelo de flujo de caja descontado, en función de la estimación de la cosecha de la plantación a lo largo de la vida productiva restante de las plantaciones de hasta un número predeterminado de años, considerando estimados para el valor de producción transferido al proceso de fabricación y al mantenimiento, a los costos de recolección, y una asignación adecuada de los gastos generales. El valor de producción estimado se deriva de un pronóstico a largo plazo de los precios del producto agrícola para determinar el valor presente de los flujos futuros de efectivo esperados en los próximos años predeterminados. El valor de la cosecha se estima deduciendo el valor razonable proporcional de la plantación con base en el tamaño de la misma.

Los costos de venta corresponden a los valores incrementales, incluyendo honorarios y comisiones pagadas a intermediarios y distribuidores.

Los cambios en el valor razonable de los activos biológicos se reconocen directamente en los resultados. De la misma manera, los costos de la actividad agrícola, tales como insumos agrícolas, los costos de mano de obra, mantenimiento de plantaciones, y los servicios asociados a las labores de siembra y cultivo se cargan a los resultados cuando se incurren.

3.13 Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

No existen costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones u opciones, los cuales se presentan normalmente en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

3.14 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior, o registran movimientos durante el ejercicio). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

3.15 Costos por intereses

Los costos por intereses generales y específicos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, que son aquellos que necesariamente requieren de un periodo de tiempo sustancial antes de estar preparados para el uso previsto o la venta, se añaden al costo de esos activos, hasta que llega el momento en que los activos están sustancialmente preparados para el uso que se pretende o la venta.

Los ingresos financieros obtenidos por la inversión temporal de los préstamos específicos a la espera de su uso en los activos aptos se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización.

El resto de los costos por intereses se reconoce en resultados en el ejercicio en que se incurre en ellos.

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipe.com.co>

3.16 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula con base en las leyes aprobadas o a punto de aprobarse a la fecha de balance en el país en que opera La Compañía y se generan bases positivas imponibles. La administración evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos (y leyes) aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se puedan compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

3.17 Beneficios a los empleados

La Compañía no opera obligaciones por pensiones, otras obligaciones post-empleo, indemnizaciones por cese, ni planes de participación en beneficios y bonos.

Las indemnizaciones por cese se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de La Compañía de rescindir su contrato de abajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La Compañía reconocería estas prestaciones cuando se hubiese comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Cuando se hiciese una oferta para fomentar la renuncia voluntaria de los empleados, las indemnizaciones por cese se valorarían en función del número de empleados que se espera que aceptará la oferta. Las prestaciones que no se fuesen a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descontarían a su valor actual.

3.18 Provisiones

Las provisiones para restauración medioambiental, costos de reestructuración y litigios se reconocen cuando: La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación del arrendamiento y pagos por despido a los empleados. No se reconocen provisiones para pérdidas de operación futuras.

Cuando exista un número de obligaciones similares, la probabilidad de que sea necesario un flujo de salida para liquidar la obligación se determina considerando la clase de obligaciones en su conjunto. Se reconoce una provisión incluso aun cuando la probabilidad de un flujo de salida con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprende:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Caja	100	100
Bancos	129.609	182.615
Inversiones temporales	318.243	13.316
Total efectivo y equivalentes al efectivo	447.952	196.031

Sobre las cuentas bancarias de la compañía al cierre del ejercicio no existe ningún tipo de restricción.

Las inversiones temporales se ubican en encargos fiduciarios a la vista cuya variación depende del uso de los recursos como capital de trabajo de La Compañía. Los recursos provienen de la operación de la compañía.

CUENTAS FIDUCIARIAS	Diciembre 2019	Diciembre 2018
BBVA	122.782	9.786
Fiduciaria Bogotá S.A.	195.461	3.530
Total Fondos Fiduciarios	318.243	13.316

6. DEUDORES

El saldo de deudores se detalla a continuación:

DEUDORES CORTO PLAZO	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Cuentas corrientes Comerciales (1)	418.412	576.683
Otros deudores varios	3.074	14.271
Anticipo de Impuestos (2)	918.660	760.465
Total deudores Corto Plazo	1.340.146	1.351.419

- 1- Esta cuenta no tiene restricciones ni gravámenes, ni ha sido objeto de reclasificación para su presentación en el Estado de Situación Financiera, ni existen provisiones sobre ella. Las cuentas corrientes comerciales comprenden las ventas de caña en el último mes, los cuales son recaudados en el siguiente mes al cual se realizan.
- 2- Corresponde al anticipo de renta \$5.953 para el año 2019 y 124.782 para el año 2018; un saldo a favor en libros de \$ 912.707 para el año 2019 y de \$ 635.683 para el año 2018, los cuales son compensados en la declaración de renta del siguiente periodo fiscal.

7. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Los saldos del activo biológico incorporan las inversiones realizadas por la compañía en el levante del cultivo de caña de azúcar. El saldo de los activos biológicos se detalla a continuación:

ACTIVOS BIOLÓGICOS	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Levante	1.815.153	1.252.524
Cambio en el Valor razonable	-162.839	-
APS	899.948	414.139
Total Activos Biológicos (Levante + APS)	2.552.262	1.666.663

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipe.com.co>

A Continuación se presenta el movimiento del activo biológico de Levante y APS (Adecuación, preparación y Siembra) de los cultivos de caña al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE	APS	LEVANTE
Saldo al 31 de diciembre de 2018	414.138	1.252.524
<i>Cambios en el valor causado por:</i>		
Inversiones en APS	617.018	-
Inversiones en Levante		2.329.301
Traslado al Costo de Venta	-131.209	-1.766.672
Cambio en el Valor razonable	-	-162.839
Saldo al 31 de diciembre de 2019	899.948	1.652.314

.La Gerencia ha definido las siguientes hipótesis en la determinación del valor razonable de la caña de azúcar:

- La compañía reconoce en el estado de situación financiera los activos biológicos en desarrollo, relacionado con el cultivo de caña de azúcar utilizando el modelo del valor razonable para aquellas cañas con edades mayores a un (1) mes, menos los costos de venta.
- La afectación de las plantaciones como resultado de los ajustes realizados durante el ejercicio a su valor razonable, impactan los ingresos operacionales del periodo y el respectivo margen de contribución.
- La Compañía no presenta ninguna restricción ni pignoración sobre sus activos biológicos.
- La compañía no presenta compromisos ante terceros para desarrollar o adquirir sus activos biológicos.
- Al 31 de diciembre de 2019, la compañía cuenta con 559,1 Hectáreas en producción (2018 – 559,1) y en la fase de maduración biológica con 42,1 hectáreas (2018 – 42,1).

8. PROPIEDADES Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta se descomponía como sigue:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Diciembre 2019				Diciembre 2018			
	VALOR NETO	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	ENAJENACIÓN o RETIROS	REVALUACION	VALOR NETO	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Terrenos	55.887.553	55.887.553	0		1	55.887.552	55.887.552	
Edificios	2.839.275	2.973.465	134.190		0	2.923.208	2.973.465	50.257
Maquinaria y equipo	59.995	2.213.028	2.153.933	14.076	0	154.435	2.228.004	2.073.569
Equipo de oficina, cómputo y comunicador	1.000	63.562	62.562		0	1.330	63.562	62.232
Subtotal propiedad, planta y equipo	58.787.823	61.138.598	2.350.685	14.076	1	58.966.525	61.152.583	2.186.058
- Depreciación acumulada			-2.350.685					-2.186.058
Total Propiedad, planta y equipo		58.787.823			1	58.966.525		

El siguiente es el movimiento de la depreciación al 31 de diciembre de 2019 y 2018

DEPRECIACION ACUMULADA	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Saldo Inicial Depreciación	2.186.058	2.058.480
Gasto y/o Costo Depreciación	178.703	127.578
	2.364.761	2.186.058
Baja por Depuración de activos	-14.076	-
Total Depreciación Acumulada	2.350.685	2.186.058

Las Propiedades y equipo, excepto terrenos, se expresan a su costo histórico menos la depreciación y deterioro.

En Diciembre 2018 Se reconoció en Edificaciones el valor de \$2.921.440.000 que fueron recibidas como parte de la liquidación de Central Tumaco, de acuerdo a una conciliación firmada entre las sociedades, La valoración de estas edificaciones fue hecha por la firma Anthony Halliday. Se definió como vida útil para esta edificación 40 años.

Los terrenos se muestran a su valor razonable, basado en las valoraciones por expertos externos independientes; las valoraciones se realizan con la suficiente regularidad, para asegurar que el valor razonable del activo revaluado no difiera significativamente de su valor en libros. La última valoración, que cumple con *International Valuation Standards*, se realizó en diciembre de 2017, con la firma GROA S.A.S. En diciembre de 2019 este avalúo fue actualizado por la misma firma GROA S.A.S., sin determinar cambios en el valor razonable. Igualmente tampoco se evidenciaron indicios de deterioro de valor en los terrenos.

De enero a diciembre de 2019 y 2018 no se presentaron: plusvalías por revalorización, altas, ni traspasos de los rubros de propiedades y equipo. Realizado el análisis de factores internos y externos que afectan la propiedad y equipo de la Compañía, no se identificó la existencia de deterioro en ellos, por lo cual no existe valor registrado por ese concepto.

No se poseen activos recibidos bajo la modalidad de leasing, ni existen activos no operativos ni puestos en venta ni mantenidos para la venta.

Los activos detallados no poseen gravámenes ni restricciones ni garantizan ninguna obligación de la Compañía.

9. ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Corresponden a activos no corrientes cuyo valor se vaya a recuperar principalmente a través de su venta, siempre que la venta se considere altamente probable.

Las inversiones a diciembre 31 de 2019 y 2018 estaban conformadas por:

INVERSIONES EN ACCIONES	% Participación	Diciembre 2019			Diciembre 2018	
		VALOR EN LIBROS	NUMERO DE ACCIONES	REVALUACION VR. EN LIBROS	VALOR EN LIBROS	NUMERO DE ACCIONES
Agroguachal S.A.	0,12	116.256	71.000	4.971	111.285	71.000
Quantum S.A.S.	19,69	17.648.025	21.163	474.699	17.173.326	21.163
Total inversiones en acciones		17.764.281	92.163	479.670	17.284.611	92.163

Los resultados reportados por las Compañías en las que se poseen inversiones, al 31 de diciembre son los siguientes:

	Diciembre 2019				Diciembre 31 2018			
	VALOR ACTIVOS	VALOR PASIVOS	VALOR PATRIMONIO	VALOR RESULTADOS	VALOR ACTIVOS	VALOR PASIVOS	VALOR PATRIMONIO	VALOR RESULTADOS
Quantum S A S	97.155.366	7.596.958	89.558.408	2.223.339	96.330.573	9.492.447	81.516.054	5.322.072
Agroguachal S A	106.817.825	9.574.477	97.243.148	3.378.764	104.474.589	10.574.409	87.760.441	8.139.739
	203.972.991	17.171.435	186.801.556	5.602.103	200.805.162	20.066.856	169.276.495	11.461.811

El valor razonable de las acciones de baja bursatilidad que la Compañía posee en Agroguachal S.A., empresa que cotiza en bolsa, y en Quantum S.A.S., que no cotiza en bolsa, se determinó a través de la metodología de activos netos más enfoque de participación patrimonial.

Las inversiones descritas no poseen restricciones ni gravámenes, ni se han reclasificado para efectos de presentación en el estado de situación financiera.

En todos los casos las acciones son ordinarias, no se van a redimir durante los siguientes cinco años calendario y la fecha del informe de Estados Financieros corresponde a la fecha de corte del ente inversionista.

10. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprenden:

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Proveedores de materiales	216.039	66.940
Proveedores de servicios	29.378	46.178
Total cuentas comerciales por pagar	245.417	113.118

11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Servicios Públicos	-	32.875
Dividendos por pagar	933	932
Retenciones y aportes de nómina	17.350	35.743
Otras cuentas por pagar corto plazo	16.248	48.681
Total otras cuentas por pagar	34.531	118.231

12. PASIVOS POR IMPUESTOS

El saldo de los impuestos gravámenes y tasas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprendía lo siguiente:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Impuesto de renta y complementarios	568.278	-
Total pasivos por impuesto de renta	568.278	0

Con la provisión de renta de 2018, se generó un saldo a favor que se refleja en la nota de deudores.

La tasa Impositiva aplicada al Impuesto de Renta y Complementarios para el cálculo del impuesto diferido al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

	2019		2018
Renta y complementarios	32%		33%
Sobretasa Impuesto Renta y complementarios	0%	0%	
Tasa Nominal Impositiva	32%		33%

Las provisiones para los impuestos a la ganancia que se detallan en esta nota, fueron determinadas por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, por el sistema de renta líquida ordinaria.

13. OTROS PASIVOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los otros pasivos por depósitos de garantías y retenciones con proveedores de servicios con contratos de obra, comprendía:

OTROS PASIVOS	Diciembre 2019	Diciembre 2018
AGROSERVICIOS ROSALES SAS	16.453	-
AGROCABAL S A S	14.979	-
RZM PROCESOS AGRICOLAS SAS	9.723	-
AGROJABA SAS	8.237	-
SERVIAGRICOLA FERGOS S A S	5.380	-
EMCORCANA S A S	3.694	3.694
RETROS Y CANALES SAS	3.633	714

AGROINDUSTRIALES VELEZ AYALA SAS	3.411	-
GYG TRANSPORTES GONZALEZ SAS	2.419	-
RENTA INGENIERIA SAS	2.395	-
SERVICIOS AGROMECAVICOS DE OCCIDENTE SAS SERVIAGRO	2.351	-
OTROS	7.461	10.510
Total otros pasivos	82.916	14.918

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

La Compañía fue creada después de que el ISS asumió la obligación por las pensiones de jubilación.

El saldo de las obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2019 y 2018 comprendía lo siguiente:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Salarios por pagar	8.801	6.081
Cesantías consolidadas	40.011	21.917
Intereses a las Cesantías	4.587	2.258
Vacaciones consolidadas	16.272	6.070
Total beneficios a empleados	69.671	36.326

15. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los impuestos diferidos comprendían lo siguiente:

ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Terrenos	2.647.340	5.552.125
Inversiones en Acciones.	1.537.605	1.497.335
Activos biológicos	-52.108	549.999
Total neto de activos y pasivos por impuesto diferido	4.132.837	7.599.459
Total Pasivos por impuestos diferidos	4.184.945	7.599.459
Total Activos por impuestos diferidos	52.108	0

PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	Terrenos	Inversiones	Activo Biológico	Total
A 1 enero 2018	5.349.626	1.790.957	252.934	7.393.517
Cargo/(abono) en cuenta de resultados			297.065	297.065
Cargo/(abono) en cuenta de excedentes de revaluación	202.500	-293.623		-91.123
A 31 de diciembre de 2018	5.552.126	1.497.334	549.999	7.599.459
	Terrenos	Inversiones	Activo biológico	Total neto de activos y pasivos por impuesto diferido
A 1 enero 2019	5.552.125	1.497.335	549.999	7.599.459

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipe.com.co>

Cargo/(abono) en cuenta de resultados			-602.107	-602.107
Cargo/(abono) en cuenta de excedentes de revaluación	-2.904.785	40.270		-2.864.515
Saldo neto de activos y pasivos por impuesto diferido al 31 de diciembre de 2019	2.647.340	1.537.605	-52.108	4.132.837

El valor razonable de los activos biológicos fue inferior al costo histórico al 31 de diciembre de 2019, lo que ocasionó un activo por impuesto de renta diferido del 32% sobre la diferencia entre la base fiscal y la contable. Las edades de la caña sembradas con edades entre 0.17 y 0.87 meses, de los cuales los costos de levante activados son inferiores al valor razonable a la fecha de medición en \$ 162.839

Para la determinación de los impuestos diferidos en activos biológicos al 31 de diciembre de 2019, se tuvo en cuenta la tasa impositiva que regirá para el año 2020 del 32%.

16. CAPITAL SOCIAL

A diciembre 31 de 2019 y 2018 el capital social de los accionistas comprendía:

CAPITAL SOCIAL	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Capital Social Suscrito y pagado		
60.000.000 acciones por valor Nom \$ 16 para el 2019 y para el 2018	960.000	960.000
Total Capital Social	960.000	960.000

La Compañía no ha adquirido acciones propias, ni emitido nuevas acciones.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. La Compañía no posee acciones preferentes de amortización obligatoria que normalmente se clasifican como pasivos.

No existen dividendos por pagar en especie, ni preferencias ni restricciones sobre el pago de utilidades.

17. RESERVAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las reservas comprendían lo siguiente:

RESERVAS	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Saldo a Enero 1o.	1.068.094	480.000
Gravable para Dividendos Decretados	-978.889	-390.794
Incremento de la Reserva Legal	480.000	978.888
Incremento de la Reserva Ocasional	2.829.450	-
	3.398.655	1.068.094

18. GANANCIAS ACUMULADAS

El análisis de las ganancias acumuladas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

UTILIDADES	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Saldo a Enero 1o.	3.693.449	2.363.479
Mayor Utilidad bajo NIIF al cierre de 2014	455.607	455.607
Pérdidas enjugadas/Incremento de Reservas	-2.330.561	-588.094
Dividendos decretados	-1.362.888	-1.775.385
Utilidad del ejercicio	2.210.934	3.693.449
Retención trasladable a Accionistas (1)	-22.399	0
	2.644.142	4.149.056

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipe.com.co>

UTILIDADES/(PÉRDIDAS) POR CONVERSIÓN A NIIF durante 2014

Saldo a Enero 1o	-
Ajuste del año activo biológico	103.510
Ajuste del año Provisiones Inversiones	1.076
Ajuste del año Impuesto diferido activo biológico	1.081
Revalorización del patrimonio	1.480

Saldo	107.147
--------------	----------------

(1) "La cuenta auxiliar del patrimonio en el débito representa el impuesto anticipado que por virtud de la ley ha debido ser descontado a nombre del accionista final y que se hará efectivo cuando se decreta el dividendo a su favor, en este caso correspondiente a la retención en la fuente practicada a La Compañía nacional, la cual será trasladable a los accionistas personas naturales residentes o inversionistas residentes del exterior." Lo anterior, en atención al Concepto 1014 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública de 2019 sobre la contabilización de la retención en la fuente sobre dividendos no gravados repartidos durante el año 2019.

19. EXCEDENTES DE REVALUACIÓN

El análisis de los excedentes de revaluación al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

EXCEDENTES DE REVALUACIÓN DE TERRENOS	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Saldo a Enero 1o.	49.969.126	50.171.625
Ajuste del año	2.904.787	-202.499
	52.873.913	49.969.126

EXCEDENTES DE REVALUACION DE INVERSIONES	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Saldo a Enero 1o.	15.335.558	14.093.618
Ajuste del año	439.399	1.241.940
	15.774.957	15.335.558
Excedentes de Revaluación	68.648.870	65.304.684

20. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA

INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA	Diciembre 2019	Diciembre 2018
Activos en balance		
Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio	17.764.281	17.284.611
Cuentas comerciales por cobrar	418.412	576.683
Otras cuentas a cobrar	921.734	773.522
Efectivo y equivalentes al efectivo	447.952	196.031
Total	19.552.379	18.830.847
Pasivos en balance		
Cuentas comerciales a pagar	245.417	113.118
Otras cuentas a pagar	34.531	118.231
Otros pasivos	82.916	14.918
Total	362.864	246.267

Calidad crediticia de los activos financieros: La Compañía posee cada mes un solo cliente en cuentas corrientes comerciales por cobrar por concepto de venta de caña cuyo saldo cancela en su totalidad durante los primeros días del mes siguiente a la cosecha.

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipe.com.co>

9. TALLER PRÁCTICO

- **Punto 1.** Se adquiere una maquinaria por leasing, con la Compañía de Leasing Fácil S.A solo se contabiliza los cánones pagados, como arrendamiento operativo. Los datos del contrato se exponen a continuación:

- ✓ Vehículo marca Toyota Prado
- ✓ Valor 150.000 M
- ✓ Tasa 14% EA- 3,33% Trimestral
- ✓ Plazo 5 años
- ✓ Opción de compra: 3%
- ✓ Cuota trimestral: \$ 15.056
- ✓ Pagos trimestrales
- ✓ Fecha de inicio: Enero 2017
- ✓ Depreciación de 6 años y considera un valor residual en este caso del 10%.

Desarrollo:

Tabla 2. Amortización Punto 1.

		intereses	capital		
1 trim 2017	150,000	4,995	10,061	-15,056	139,939
2 trim 2017	139,939	4,660	10,396	-15,056	129,543
3 trim 2017	129,543	4,314	10,742	-15,056	118,801
4 trim 2017	118,801	3,956	11,100	-15,056	107,701
1 trim 2018	107,701	3,586	11,470	-15,056	96,231
2 trim 2018	96,231	3,205	11,851	-15,056	84,380
3 trim 2018	84,380	2,810	12,246	-15,056	72,134
4 trim 2018	72,134	2,402	12,654	-15,056	59,480
1 trim 2019	59,480	1,981	13,075	-15,056	46,404
2 trim 2019	46,404	1,545	13,511	-15,056	32,894
3 trim 2019	32,894	1,095	13,961	-15,056	18,933
4 trim 2019	18,933	630	14,426	-15,056	4,507

Fuente: Creación del grupo investigador

Tabla 3. Contabilización Amortización Punto 1.

CUENTA	D	H
Valor actual	150,000	
Registros		
Vehículos	150,000	
Obligaciones financieras		4,507
ajuste por adopción		145,493

Fuente: Creación del grupo investigador

DEPRECIACION

VALOR ACTIVO	150,000
VALOR RESIDUAL	15,000
PORCENTAJE VR RESIDUAL	10%
AÑOS DEPRECIAR	6 AÑOS

(VALOR ACTIVO-VALOR RESIDUAL)/# AÑOS

.= **22,500** Gastos depreciación anual
67,500 valor depreciación a corte 31 dic 2019

Tabla 4. Contabilización Depreciación Punto 1.

CUENTA	D	H
Depreciacion acumulada		67,500
Ajuste por adopcion	67,500	

Fuente: Creación del grupo investigador

- **Punto 2.** La facturación de la empresa es normalmente a 45 días y se considera significativo el efecto financiero a partir de 180 días. La tasa apropiada de descuento es del 10% EA. La situación de la cartera por edades se muestra a continuación:

Se analizan partidas individuales superiores a 20.000M.

Tabla 5. Análisis de Cartera Punto 2.

Análisis de cartera por edades

Al 31 de diciembre de 2019

Hasta 30 días de vencidos

Cliente	Saldo	Fecha origen	Días de vencimto	Situación deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X1	22,425	12/1/2019	0	Normal		N/A	100%	22,425	
X6	32,345	12/5/2019	0	Normal		N/A	100%	32,345	
X8	23,234	12/18/2019	0	Normal		N/A	100%	23,234	
X12	23,215	12/18/2019	0	Normal		N/A	100%	23,215	
X19	21,212	12/2/2019	0	Reestructuración 5 años.			0%		21,212
X34	20,900	12/22/2019	0	Normal		N/A	100%	20,900	
Totales	143,331							122,119	21,212

<i>Hasta 90 días de vencidos</i>									
12/31/2019									
Cliente	Saldo	Fecha origen	Días Vencimiento	Situación deudora	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Probabilidad de recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X3	51,100	9/2/2019	90	Normal	Acostumbra pagar tarde pero paga	15	100%	51,100	
X4	28,875	8/18/2019	105	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	60	50%	28,875	
X9	11,931	9/10/2019	82	Esta embargado	No se conoce paradero ni hay garantías	90	20%	0	11,931
Totales	91,906							79,975	

<i>Más de 90 días de vencidos</i>									
12/31/2019									
Cliente	Saldo	Fecha origen	Días vencimiento	Situación deudor	Observaciones	Tiempo esperado de recaudo (días)	Proba. recaudo	Valor recuperable	Provisión actual
X2	155,591	9/3/2018	454	Insolvente	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	0	155,591
X5	100,000	4/23/2018	587	Desaparecido	Cobro jurídico. No hay recaudo probable	N/A	N/A	0	100,000
X7	31,977	3/16/2018	625	En problemas	Está pasando por crisis de liquidez	210	50%	15,135	16,842
X10	10,650	2/20/2018	649	Insolvente	Ofreció acuerdo con rebaja y plazo	180	60%	6,390	4,260
Totales	298,218							21,525	276,693
Total	533,455							223,619	309,836

Deterioro
Deterioro reconocido
Ajuste por deterioro

\$
(309,836)

\$
(309,836)

Fuente: Creación del grupo investigador

- **Punto 3.** Activos Biológicos al medir el valor razonable está por debajo del costo en libros en \$26.000 M

Tabla 6. Contabilización Punto 3.

CUENTA	D	H
Activos Biológicos		26.000
Ajuste por adopción	26.000	

Fuente: Creación del grupo investigador

- **Punto 4.** COMPAÑÍA AGRICOLA SAN KEMOS SAS compró 10.000 acciones en la compañía Agroguachal por valor unitario de \$3.500 el 12 de febrero, que no reconoció en los Estados Financieros y a 31 de diciembre el valor razonable en bolsa era 4.100. El contador no recordó cómo actualizar el valor razonable de las inversiones mantenidos para la venta.

DATOS:

ACCIONES	\$10.00	
ACCIONES 12 FEB	\$3.50	35,000
ACCIONES 31 DIC	\$4.10	41,000
DIFERENCIA VALOR RAZONABLE	\$600	6,000

Tabla 7. Reconocimiento Inicial Punto 4.

September 1 2008		
CUENTA	DEBITO	CREDITO
INVERSION VALOR RAZONABLE	35,000	
AJUSTE POR ADOPCION		35,000
SUMAS IGUALES	35,000	35,000.00

Fuente: Creación del grupo investigador

Tabla 8. Reconocimiento posterior Punto 4.

December 31 2008		
CUENTA	DEBITO	CREDITO
INVERSIONES VALOR RAZONABLE	6,000	
AJUSTE POR ADOPCION		6,000
SUMAS IGUALES	6,000.00	6,000.00

Fuente: Creación del grupo investigador

- **Punto 5.** COMPAÑÍA AGRICOLA SAN KEMONA SAS tiene equipos de cómputo que están totalmente depreciados, debido a que su vida útil se fijó en 3 años, cuando en realidad su uso es de 7 años. Los equipos tienen a diciembre 31 de 2019 un uso de 3 años.

Datos:

EQUIPO DE OFICINA, COMPUTO Y COMUNICACIÓN \$ 63.562 M

DEPRECIACION ANUAL			
FORMULA	VLR. ACTIVO	63,562	21,187
	DEPRECIACION ANUAL 3		
DEPRECIACION ACUMULADA			
DEPRECIACION ANUAL * VIDA UTIL	63,562		
7 AÑOS DEPRECIACION ANUAL	9,080		
DEPRECIACION 3 AÑOS	27,241		
	63,562		
	27,241		
AJUSTE AMORTIZACION	36,321		
AJUSTE 3 AÑOS			

Tabla 9. Contabilización Punto 5.

CUENTA	DEBE	HABER
AMORTIZACION ACUMLADA	36,321	
AJUSTE POR ADOPCION		36,321

Fuente: Creación del grupo investigador

- **Punto 6.** Para diciembre 2019, no se evidencia toma física y validación de existencia de activos fijos. La empresa hace los siguientes avalúos técnicos de los activos fijos arrojando el siguiente resultado:

Tabla 10. Avalúos Activos fijos Punto 6.

CUENTA	DEBE	CREDITO
Terrenos	5,510	
Edificaciones	3,410	
Maquinaria y equipo	1,201	
Vehículos	251	
Equipo de cómputo y comunicaciones	750	
Ajuste por adopción		11,123

Fuente: Creación del grupo investigador

- **Punto 7.** El precio de un activo se deteriora cuando su valor en libros excede a su importe recuperable. La empresa evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos con valor superior a 10 SMMLN. Si existiera este indicio, se estimará el importe recuperable del activo.

La empresa para el cierre del año 2019, no cuenta con evidencia de la evaluación del deterioro de los activos fijos, acorde con la requerido en las Normas Internacionales de Contabilidad, y en las políticas contables.

Se pudo verificar que al gerente le entregaron un informe donde le confirmaron que 2 edificios con un deterioro de 30.000 M. y con una vida útil residual de 15 años.

Tabla 11. Contabilización Deterioro Punto 7.

CUENTA	DEBE	CREDITO
Deterioro Activo		30,000
Ajuste por adopción	30,000	

Fuente: Creación del grupo investigador

- **Punto 8.** Acorde con lo establecido en la política contable de la empresa, se consideran, efectivo y equivalentes “Que sean de corto plazo, de gran liquidez y con vencimiento igual o menor a 3 meses”, “que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambio de su valor”, por tanto, es importante validar los diferentes instrumentos financieros en los cuales se poseen recursos, así como las características de su portafolio en cuanto a permanencia y riesgo. Según confirmación recibida de Ultra Serfinco, el producto ESPARTA está a 180 días, por valor de \$24.000 M, fecha de constitución 23/10/2019 fecha vencimiento 22/04/2020, por tanto, no cumple, con lo definido en la política contable para su clasificación.

Tabla 12. Contabilización Efectivo y Equivalente Punto 8.

CUENTA	DEBE	CREDITO
Efectivo y Equivalentes		24,000
Inversiones	24,000	

Fuente: Creación del grupo investigador

ANEXOS

ANEXO 1. Hoja de Trabajo Ejercicio Práctico

Cuenta	Saldo Modelo anterior	Reclasificaciones		Ajustes por cambios en políticas		Ajustes por corrección de errores		Ajustes por exenciones		Saldo NIIF	Saldo NIIF	Ajuste de conversión neto
		Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito			
ACTIVO												
Efectivo y equivalentes												0
caja	100.00									100	100	0
bancos	129,609.00									129,609	129,609	0
BBVA	122,782.00									122,782	122,782	0
Fidiciaria Bogota SA	195,461.00		24,000.00							171,461	171,461	-24,000
Inversiones										0	0	0
Esparta		24,000.00								24,000	24,000	24,000
Acciones						41,000.00				41,000	41,000	41,000
Deudores												0
cuentas corrientes comerciales	418,412.00				309,836					108,576	108,576	-309,836
Otros Deudores Varios	3,074.00									3,074	3,074	0
Anticipos de impuestos	918,660.00									918,660	918,660	0
Activos Biologicos												0
Levante	1,815,153.00					26,000				1,841,153	1,841,153	26,000
Cambio en el valor razonable	-162,839.00									-162,839	-162,839	0
APS	899,948.00									899,948	899,948	0
Propiedades, planta y equipo										0	0	0
Vehiculos				251.00		150,000				150,251	150,251	150,251
Terrenos	55,887,553.00			5,510.00						55,893,063	55,893,063	5,510
Edificios	2,973,465.00			3,410.00						2,976,875	2,976,875	3,410
Maquinaria y Equipo	2,213,928.00			1,201.00						2,215,129	2,215,129	1,201
Equipo de oficina, computo y comunicacion	63,562.00			750.00						64,312	64,312	750
Depreciacion acumulada	-2,350,685.00					36,321	67,500			-2,381,864	-2,381,864	-31,179
Deterioro Activos							30,000			-30,000	-30,000	-30,000
Activos Financieros a Valor razonable con cambios en el Patrimonio										0	0	0
Agroguachal S.A.	116,256.00									116,256	116,256	0
Quantum S.A.S.	17,648,025.00									17,648,025	17,648,025	0
Impuestos Diferidos	52,108.00									52,108	52,108	0
										0	0	0
TOTAL ACTIVO	80,944,572.00	24,000.00	24,000.00	11,122.00	309,835.64	253,321.14	97,500.00	0.00	0.00	80,801,680	80,801,680	-142,892.50

PASIVO Y PATRIMONIO												
Proveedores										0	0	0.00
materia prima	216,039.00									216,039	216,039	0.00
servicios	29,378.00									29,378	29,378	0.00
Impuestos por pagar										0	0	0.00
impuesto renta y complementario	568,278.00									568,278	568,278	0.00
Impuestos gravámenes y tasas										0	0	0.00
Cuentas por pagar										0	0	0.00
Otras cuentas por pagar										0	0	0.00
dividendos por pagar	933.00									933	933	0.00
retenciones y aportes de Nomina	17,350.00									17,350	17,350	0.00
otras cuentas por pagar corto plazo	16,248.00									16,248	16,248	0.00
otros pasivos										0	0	0.00
AGROSERVICIOS ROSALES SAS	16,453.00									16,453	16,453	0.00
AGROCABAL S A S	14,979.00									14,979	14,979	0.00
RZM PROCESOS AGRICOLAS SAS	9,723.00									9,723	9,723	0.00
AGROJABA SAS	8,237.00									8,237	8,237	0.00
SERVIAGRICOLA FERGOS S A S	5,380.00									5,380	5,380	0.00
EMCORCANA S A S	3,694.00									3,694	3,694	0.00
RETROS Y CANALES SAS	3,633.00									3,633	3,633	0.00
AGROINDUSTRIALES VELEZ AYALA SAS	3,411.00									3,411	3,411	0.00
GYG TRANSPORTES GONZALEZ SAS	2,419.00									2,419	2,419	0.00
RENTA INGENIERIA SAS	2,395.00									2,395	2,395	0.00
SERVICIOS AGROMECANICOS DE OCCIDENTE SAS S	2,351.00									2,351	2,351	0.00
OTROS	10,241.00									10,241	10,241	0.00
Obligaciones laborales										0	0	0.00
salario por pagar	8,801.00									8,801	8,801	0.00
cesantias consolidadas	40,011.00									40,011	40,011	0.00
intereses a la cesantias	4,587.00									4,587	4,587	0.00
vacaciones consolidadas	16,272.00									16,272	16,272	0.00
activos y pasivos por impuestos diferidos										0	0	0.00
terrenos	2,647,340.00									2,647,340	2,647,340	0.00
inversiones en acciones	1,537,605.00									1,537,605	1,537,605	0.00
Pasivos financieros							4,507			4,507	4,507	4,507.00
Total pasivo	5,185,758.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,507.00	0.00	0.00	5,190,265	5,190,265	4,507.00

Capital social										0	0	0
capital suscrito y pagado	960,000									960,000	960,000	0
Reserva Legal	569,206									569,206	569,206	0
Reservas Ocasionales	2,829,449									2,829,449	2,829,449	0
Ganancias acumuladas	455,607									455,607	455,607	0
Resultado del Ejercicio	2,210,937									2,210,937	2,210,937	0
Retencion en la fuente trasladada a Accionistas	-22,399									-22,399	-22,399	0
Resultado por conversion a NIIF	107,147									107,147	107,147	0
Excedentes de Revaluacion	68,648,870									68,648,870	68,648,870	0
Superávit por revaluación										0	0	0
Ajuste por adopcion Contrato Leasing						67,500	145,493			77,993	77,993	77,993
Ajuste por adopcion Cartera				309,836						-309,836	-309,836	-309,836
Ajuste por adopcion Activos Biologicos							26,000			26,000	26,000	26,000
Ajuste por adopcion Valorizacion de Acciones							35,000			35,000	35,000	35,000
Ajuste por adopcion Amortizacion							6,000			6,000	6,000	6,000
Ajuste por adopcion Equipos de Computo							36,321			36,321	36,321	36,321
Ajuste por adopcion de Activos Fijos					11,123					11,123	11,123	11,123
Ajuste por adopcion en deterioro de Activo						30,000				-30,000	-30,000	-30,000
Total Patrimonio	75,758,817	0	0	309,836	11,123	97,500	248,814	0	0	75,611,419	75,611,419	-147,398
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	80,944,575	0	0	309,836	11,123	97,500	253,321	0	0	80,801,684	80,801,684	-142,891

Fuente: Creación del grupo investigador

ANEXO 2. Estado de Situación Financiera con Ajustes

COMPAÑIA AGRICOLA SAN KEMONA SAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA BAJO NIIF
AL 31 diciembre 2019
(Valores Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

	NOTA	
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Equivalentes de efectivo	3	423,952
Inversiones	4	65,000
Deudores	5	1,030,310
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>1,519,262</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		
ACTIVOS BIOLÓGICOS		
	6	2,578,262
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS		
Vehículos	7	150,251
Terrenos	7	55,893,063
Propiedad, planta y Equipo Depreciable	7	5,256,316
Menos: Depreciación Acumulada	7	- 2,381,864
Menos: Deterioro de Activos	7	- 30,000
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS		<u>58,887,766</u>
OTROS ACTIVOS		
Impuestos Diferidos	8	52,108
Activos Financieros a Valor razonable con cambios en el Patrimonio	8	17,764,281
TOTAL OTROS ACTIVOS		<u>17,816,389</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>79,282,417</u>
TOTAL ACTIVO		<u>80,801,680</u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas Comerciales Por Pagar	9	245,417
Otras Cuentas Por Pagar	10	34,531
Pasivo Por Impuesto Corriente	11	568,278
Otros pasivos	12	82,916
Beneficios a Empleados	13	69,671
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>1,000,813</u>
PASIVO NO CORRIENTE		
Pasivos Por Impuestos Diferidos	14	4,184,945
Pasivos financieros	15	4,507
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>4,189,452</u>
TOTAL PASIVOS		<u>5,190,265</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
Capital social suscrito y pagado	16	960,000
Reserva Legal	17	569,206
Reservas Ocasionales	17	2,829,449
Ganancias acumuladas	18	455,607
Resultado del Ejercicio	18	2,210,937
Retención en la fuente trasladada a Accionistas	18	- 22,399
Resultado por conversión a NIIF	18	107,147
TOTAL SUPERAVIT GANADO		<u>7,109,947</u>
EXCEDENTES DE REVALUACION	19	68,501,472
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>75,611,419</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>80,801,684</u>

Fuente: Creación del grupo investigador

ANEXO 3. Notas a los Estados Financieros con ajustes

Compañía Agrícola san Kemona SAS. Notas a los Estados Financieros 31 de Diciembre de 2019. (Valores expresados en miles de pesos colombianos salvo en lo referente a ganancia básica por acción)

1. Información General

Compañía AGRÍCOLA SAN KEMONA SAS (en adelante, "La Compañía") es una empresa dedicada al cultivo de caña de azúcar que vende directamente y en la mata a ingenios productores de azúcar. Compañía Agrícola San KEMONA SAS, es una sociedad que cotiza en la Bolsa de Valores de Colombia, vigilada y controlada por la Superintendencia Financiera de Colombia, constituida y con domicilio social en el km 6.5 carretera Palmira-Pradera, ciudad de Palmira, Valle del Cauca, Colombia, vigente hasta el 10 de abril de 2044.

2. Bases De Preparación De Los Estados Financieros

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia para el Grupo 1, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) hasta el 31 de diciembre de 2012 y publicadas en español hasta el mes de Agosto de 2013; y otras disposiciones legales aplicables para las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia Financiera que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros

organismos de control del Estado. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2012, las cuales comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), y el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

➤ Bases de Presentación

Los estados financieros individuales correspondientes al 31 de diciembre 2019, han sido preparados de acuerdo con la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”. Las políticas contables utilizadas en la preparación de estos estados financieros coinciden con las utilizadas en los estados financieros del 31 de diciembre de 2018.

3. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo. El saldo del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2019 comprende:

Tabla Efectivo y Equivalentes

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	DIC 2019
Caja	100
Bancos	129,609
Inversiones Temporales	294,243
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	423,952

Fuente: Creación del grupo investigador

Sobre las cuentas bancarias de la compañía al cierre del ejercicio no existe ningún tipo de restricción. Las inversiones temporales se ubican en encargos fiduciarios a la vista cuya variación depende del uso de los recursos como capital de trabajo de La Compañía. Los recursos provienen de la operación de la compañía.

CUENTAS FIDUCIARIAS	DIC 2019
BBVA	122,782
Fiduciaria Bogotá SA	171,461
TOTAL CUENTAS FIDUCIARIAS	294,243

Fuente: Creación del grupo investigador

4. Inversiones

El saldo de Inversiones al 31 de diciembre de 2019 comprende:

INVERSIONES	DIC 2019
Esparta	24,000
Acciones Agroguachal	41,000
TOTAL INVERSIONES	65,000

Fuente: Creación del grupo investigador

Se compraron 10.000 acciones de la Compañía Agroguachal se actualiza el valor razonable de las mismas quedando en 41.000 su valor total.

5. Deudores

El saldo de deudores se detalla a continuación:

DEUDORES	DIC 2019
Cuentas corrientes comerciales	108,576
Otros Deudores Varios	3,074
Anticipos de impuestos	918,660
TOTAL DEUDORES	1,030,310

Fuente: Creación del grupo investigador

Cuentas Corrientes comerciales: Esta cuenta no tiene restricciones ni gravámenes, si ha sido objeto de reclasificación para su presentación en el Estado de Situación Financiera, si existen provisiones sobre ella por valor de \$309.836.

Corresponde al anticipo de renta \$5.953 para el año 2019; un saldo a favor en libros de \$912.707, los cuales son compensados en la declaración de renta del siguiente periodo fiscal.

6. Activos Biológicos

Los saldos del activo biológico incorporan las inversiones realizadas por la compañía en el levante del cultivo de caña de azúcar. El saldo de los activos biológicos se detalla a continuación:

ACTIVOS BIOLÓGICOS	DIC 2019
Levante	1,841,153
Cambio en el valor razonable	-162,839
APS	899,948
TOTAL ACTIVOS BIOLÓGICOS	2,578,262

Fuente: Creación del grupo investigador

A continuación, se presenta el movimiento del activo biológico de Levante y APS (Adecuación, preparación y Siembra) de los cultivos de caña al 31 de diciembre de 2019:

ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE	APS	LEVANTE
Saldo al 31 de Dic 2018	414,138	1,252,524
cambios en el valor causado por:		
Inversiones en APS	617,018	
Inversiones en Levante		2,329,301
Traslado al Costo de Venta	(131,209)	(1,766,672)
Cambio en el valor razonable		(162,839)
ajuste por medición en valor razonable		26,000
Saldo al 31 de diciembre de 2019	899,947	1,678,314

Fuente: Creación del grupo investigador

La Gerencia ha definido las siguientes hipótesis en la determinación del valor razonable de la caña de azúcar:

- La compañía reconoce en el estado de situación financiera los activos biológicos en desarrollo, relacionado con el cultivo de caña de azúcar utilizando el modelo del valor razonable para aquellas cañas con edades mayores a un (1) mes, menos los costos de venta.
- La afectación de las plantaciones como resultado de los ajustes realizados durante el ejercicio a su valor razonable, impactan los ingresos operacionales del periodo y el respectivo margen de contribución.
- La Compañía no presenta ninguna restricción ni pignoración sobre sus activos biológicos. • La compañía no presenta compromisos ante terceros para desarrollar o adquirir sus activos biológicos. • Al 31 de diciembre de 2019, la compañía cuenta con 559,1 Hectáreas en producción (2018 – 559,1) y en la fase de maduración biológica con 42,1 hectáreas (2018 – 42,1).

7. Propiedades Y Equipo

Al 31 de diciembre de 2019 esta cuenta se descomponía como sigue:

		Ajustes	Saldo DIC 2019
Vehículos		150,251	150,251
Terrenos	55,887,553	5,510	55,893,063
Edificios	2,973,465	3,410	2,976,875
Maquinaria y Equipo	2,213,928	1,201	2,215,129
Equipo de oficina, cómputo y comunicación	63,562	750	64,312
Subtotal propiedad, planta y equipo	61,138,508	161,122	61,299,630
Depreciación acumulada	-2,350,685.00	-31,179	-2,381,864
Deterioro de Activo		-30,000	-30,000
Total propiedad, planta y equipo	58,787,823		58,887,766

Fuente: Creación del grupo investigador

Las Propiedades y equipo, excepto terrenos, se expresan a su costo histórico menos la depreciación y deterioro.

Realizado el análisis de factores internos y externos que afectan la propiedad y equipo de la Compañía, se identificó la existencia de deterioro en ellos, por lo cual se expresa valor registrado por ese concepto.

La compañía posee Activo por Leasing por valor de 150.000 garantizando una obligación financiera.

La compañía realiza avalúos técnicos para sus Activos lo cual genera un incremento en el valor de los mismos.

8. Activos Financieros A Valor Razonable Con Cambios En El Patrimonio

Corresponden a activos no corrientes cuyo valor se va a recuperar principalmente a través de su venta, siempre que la venta se considere altamente probable.

Las inversiones a diciembre 31 de 2019 estaban conformadas por:

INVERSIONES EN ACCIONES	% PARTICIPACIÓN	VALOR EN LIBROS	NÚMERO DE ACCIONES
Agroguachal SA	0.12	116,256	71,000
Quantum SAS	19.69	17,648,025	21,163
Total inversiones en acciones		17,764,281	92,163

Fuente: Creación del grupo investigador

Los resultados reportados por las Compañías en las que se poseen inversiones, al 31 de diciembre son los siguientes:

Diciembre 2019				
	VALOR ACTIVOS	VALOR PASIVOS	VALOR PATRIMONIO	VALOR RESULTADOS
Quantum S A S	97.155.366	7.596.958	89.558.408	2.223.339
Agroguachal S A	106.817.625	9.574.477	97.243.148	3.378.764
	203.972.991	17.171.435	186.801.556	5.602.103

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipe.com.co>

El valor razonable de las acciones de baja bursatilidad que la Compañía posee en Agroguachal S.A., empresa que cotiza en bolsa, y en Quantum S.A.S., que no cotiza en bolsa, se determinó a través de la metodología de activos netos más enfoque de participación patrimonial.

Las inversiones descritas no poseen restricciones ni gravámenes, ni se han reclasificado para efectos de presentación en el estado de situación financiera.

En todos los casos las acciones son ordinarias, no se van a redimir durante los siguientes cinco años calendario y la fecha del informe de Estados Financieros corresponde a la fecha de corte del ente inversionista.

9. Cuentas Comerciales Por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2019 comprenden:

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	Diciembre 2019
Proveedores de materiales	216.039
Proveedores de servicios	29.378
Total cuentas comerciales por pagar	245.417

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipe.com.co>

10. Otras Cuentas Por Pagar

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Diciembre 2019
Servicios Públicos	-
Dividendos por pagar	933
Retenciones y aportes de nómina	17.350
Otras cuentas por pagar corto plazo	16.248
Total otras cuentas por pagar	34.531

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipe.com.co>

11. Pasivos Por Impuestos

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Diciembre 2019
Impuesto de renta y complementarios	568.278
Total pasivos por impuesto de renta	568.278

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipe.com.co>

Las provisiones para los impuestos a la ganancia que se detallan en esta nota, fueron determinadas por los años terminados el 31 de diciembre de 2019, por el sistema de renta líquida ordinaria.

12. Otros Pasivos

Al 31 de diciembre de 2019 los otros pasivos por depósitos de garantías y retenciones con proveedores de servicios con contratos de obra, comprendía:

OTROS PASIVOS	Diciembre 2019
AGROSERVICIOS ROSALES SAS	16.453
AGROCABAL S A S	14.979
RZM PROCESOS AGRICOLAS SAS	9.723
AGROJABA SAS	8.237
SERVIAGRICOLA FERGOS S A S	5.380
EMCORCANA S A S	3.694
RETROS Y CANALES SAS	3.633
AGROINDUSTRIALES VELEZ AYALA SAS	3.411
GYG TRANSPORTES GONZALEZ SAS	2.419
RENTA INGENIERIA SAS	2.395
SERVICIOS AGROMECAVICOS DE OCCIDENTE SAS SERVIAGRO	2.351
OTROS	7.461
Total otros pasivos	82.916

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipe.com.co>

13. Beneficios A Empleados

La Compañía fue creada después de que el ISS asumió la obligación por las pensiones de jubilación. El saldo de las obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2019 comprendía lo siguiente:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	Diciembre 2019
Salarios por pagar	8.801
Cesantías consolidadas	40.011
Intereses a las Cesantías	4.587
Vacaciones consolidadas	16.272
Total beneficios a empleados	69.671

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipe.com.co>

14. Activos Y Pasivos Por Impuestos Diferidos

Al 31 de diciembre de 2019 los impuestos diferidos comprenden lo siguiente:

ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	Diciembre 2019
Terrenos	2.647.340
Inversiones en Acciones.	1.537.605
Activos biológicos	-52.108
Total neto de activos y pasivos por impuesto diferido	4.132.837
Total Pasivos por impuestos diferidos	4.184.945
Total Activos por impuestos diferidos	52.108

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipe.com.co>

Para la determinación de los impuestos diferidos en activos biológicos al 31 de diciembre de 2019, se tuvo en cuenta la tasa impositiva que regirá para el año 2020 del 32%.

15. Pasivos Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 se cuenta con una obligación financiera del Leasing del Vehículo Toyota por valor de 4.507.

16. Capital Social

A diciembre 31 de 2019 el capital social de los accionistas comprendía:

CAPITAL SOCIAL	Diciembre 2019
Capital Social Suscrito y pagado	
60.000.000 acciones por valor Nom \$ 16 para el 2019 y para el 2018	960.000
Total Capital Social	960.000

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipe.com.co>

La Compañía no ha adquirido acciones propias, ni emitido nuevas acciones.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. La Compañía no posee acciones preferentes de amortización obligatoria que normalmente se clasifican como pasivos.

No existen dividendos por pagar en especie, ni preferencias ni restricciones sobre el pago de utilidades.

17. Reservas

A diciembre 31 2019 las reservas comprendían:

RESERVAS	Diciembre 2019
Saldo a Enero 1o.	1.068.094
Gravable para Dividendos Decretados	-978.889
Incremento de la Reserva Legal	480.000
Incremento de la Reserva Ocasional	2.829.450
	3.398.655

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipe.com.co>

18. Ganancias Acumuladas

El análisis de las ganancias acumuladas al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

UTILIDADES	Diciembre 2019
Saldo a Enero 1o.	3.693.449
Mayor Utilidad bajo NIIF al cierre de 2014	455.607
Pérdidas enjugadas/Incremento de Reservas	-2.330.561
Dividendos decretados	-1.362.888
Utilidad del ejercicio	2.210.934
Retención trasladable a Accionistas (1)	-22.399
	2.644.142

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipe.com.co>

19. Excedentes De Revaluación

El análisis de los excedentes de revaluación al 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

EXCEDENTES DE REVALUACIÓN DE TERRENOS	Diciembre 2019
Saldo a Enero 1o.	49.969.126
Ajuste del año	2.904.787
	52.873.913

EXCEDENTES DE REVALUACION DE INVERSIONES	Diciembre 2019
Saldo a Enero 1o.	15.335.558
Ajuste del año	439.399
	15.774.957
Excedentes de Revaluación	68.648.870

Fuente: Imagen tomada de Pagina Web <http://www.sanfelipe.com.co>

10. CONCLUSIONES

Es un hecho que el cambio contable para Colombia pasó de ser una investigación a una implementación, durante este proyecto se generó la mejor alternativa para lograr su adaptación al sistema contable, aplicando las NIIF en los estados financieros. La mayor conclusión que nos queda es saber entender que toda empresa Colombiana debe proyectarse a ligero plazo la adaptación a este nuevo sistema contable.

Como en todo proyecto se deben fijar lineamiento y cumplimientos de metas para que la aceptación sea positiva y manejable para el cliente interno, así lograr un capacitación continua para no generar retrasos o doble trabajo, a pesar de tener desconocimiento la empresa debe tener claro que este nuevo proceso contable es una mejora continua para la empresa, y que las barreras en algunas ocasiones es la falta de capacitación o entendimiento del personal Colombiano.

Los procesos de transición y adopción hacia la NIIF, son capacitar al cliente interno en estándares financieros internacionales, operando unas evaluaciones internas periódicamente, esto con el fin de saber tomar decisiones a la hora de realizar políticas contables a implementar, todo esto de acuerdo al marco regulatorio de las NIIF, es decir, conocer todas las etapas del proceso de transición, para no lamentar después sobre costo a causa de la incapacidad del personal.

11. RECOMENDACIONES

Las empresas Colombianas hoy día les apasiona crecer en todo ámbito empresarial siempre tendrá como prioridad lo mejor para la compañía, pero muchas veces dejan el área financiera a un lado y no se percatan que es momento de empezar y analizar porque camino se debe arrancar, se debe plasmar todo con el equipo de trabajo, y revisar semana a semana su evolución, las tareas que se asignen cada uno debe ir ligada a la disciplina pero sobre todo que el personal interno apunte a una misma dirección, así no se generan posibles retrasos o desacuerdos. Las NIIF no son tema de preocupación si la empresa empieza con una implementación optima y adecuada para esto, debe contar con la debida capacitación sobre la implementación de las normas internacionales, de esta manera el área financiera y contable de la compañía estará mas solida por ende podrá contribuir a la evolución y crecimiento de la empresa.

REFERENCIAS

Agrícola San Felipe (2019). Información Financiera. Imágenes. Recuperado de:
<http://www.sanfelipe.com.co>

Fodeseop. F. (2015). Por el cual se adopta el manual de políticas contables según la NIIF para pymes *“El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito”*.

Santiago de Cali (2020). Material de Clase, Victor Hugo Ortega NIC 8 Políticas Contables.

Santiago de Cali (2020). Material de Clase, Victor Hugo Ortega NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

Santiago de Cali (2020). Material de Clase Anna Lorena Castaño, Instrumentos de Trabajo y políticas contables.

Sistema Único de Información normativa (2009). Ley 1314 de 2009 principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. Recuperado de: <http://suin.gov.co/>.