

JAMID ANDRES ALZATE ALZATE
Revelaciones a los Estados Financieros
Principales

**Al 30 de Septiembre de 2021 y 31 de Diciembre
de 2020**

Contenido

<u>1 INFORMACION GENERAL</u>	5
OPERACIONES Y ACTIVIDADES PRINCIPALES	5
DOMICILIO PRINCIPAL	5
EMPLEADOS	5
<u>2 BASES DE PREPARACIÓN</u>	6
2.1 PERÍODO CONTABLE	6
2.2 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO	6
2.3 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN	6
2.4 ESTIMACIONES Y JUICIOS PROFESIONALES CONTABLES	7
2.5 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES	7
2.6 TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES (2009)	7
2.6.1 EXENCIOS Y EXCEPCIONES APLICADAS.	8
2.6.2 INFORMACIÓN COMPARATIVA PREPARADA DE CONFORMIDAD CON PCGA ANTERIORES	8
2.6.3 EFECTO DE LA TRANSICIÓN PARA EL ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA INFORMADA	9
2.6.4 DESIGNACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS O PASIVOS FINANCIEROS	12
2.7 IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD	13
2.8 BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN O DEVENGOS	13
<u>3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS</u>	14
<u>4 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO</u>	15
4.1 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN	15
DETERIORO DE ACTIVOS	15
VIDA ÚTIL Y VALOR RESIDUAL	15
RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	15
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	15

PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES	15
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	16
ACTIVOS BIOLÓGICOS	16
PRODUCTOS AGRÍCOLAS	16
5 INFORMACIÓN A REVELAR ESPECÍFICA POR CUENTAS	17
5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17
5.2 ACTIVOS FINANCIEROS	17
5.3 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	18
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
5.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	18
5.5 INVENTARIOS	18
5.6 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	19
5.7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	19
5.7.1 TERRENOS	20
5.7.2 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	21
5.7.3 FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	22
5.8 ACTIVOS BIOLÓGICOS	23
5.9 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA	24
5.10 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	24
5.11 PASIVOS FINANCIEROS	25
5.12 CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS	27
5.13 PROVEEDORES Y ACREDITADORES COMERCIALES	27
5.14 PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	29
5.15 BENEFICIOS A EMPLEADOS	29
5.16 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	29
5.17 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	30
5.18 PATRIMONIO	30
5.19 RESULTADOS DEL EJERCICIO	31

5.20 GANANCIAS ACUMULADAS	31
5.21 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31
5.22 COSTO DE VENTA	32
5.23 OTROS INGRESOS	32
5.24 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE VENTAS	32
5.25 INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS	33
5.26 GASTOS EXTRAORDINARIOS	33
5.27 GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	34
<u>6 NORMAS E INTERPRETACIONES NUEVAS Y MODIFICADAS</u>	<u>35</u>
6.1 NORMAS AÚN NO VIGENTES EMITIDAS DURANTE EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	35
6.2 HECHOS POSTERIORES	37
6.3 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	37

1 INFORMACION GENERAL

Para los fines pertinentes a las revelaciones de los estados financieros, se denominará a JAMID ANDRES ALZATE ALZATE como “La Entidad”.

OPERACIONES Y ACTIVIDADES PRINCIPALES: Su objeto social es el diseño, construcción, comercialización de edificaciones, viviendas y urbanizaciones, a la dirección, interventorías, asesorías, cálculos proyectos, estudios de ingenierías, arquitecturas, mantenimiento de edificios, residencias, etc, reparaciones y remodelaciones de inmuebles, participación en licitaciones públicas y privadas.

DOMICILIO PRINCIPAL: la entidad tiene su domicilio principal en la carrera 25 calle 47 esquina C.C. Zaguanes piso 2 local 4 en la ciudad de Calarcá, departamento del Quindío.

EMPLEADOS:

Entidad	Jamid Andres Alzate
Periodo	Septiembre de 2021
Personas Empleadas	
a. Operativos	0
Total Personal	0

2 BASES DE PREPARACIÓN

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros principales.

2.1 PERÍODO CONTABLE

- Estados de Situación Financiera al 30 de Septiembre de 2021 y 31 de Diciembre de 2020.
- Estados del Resultado Integral por función por los periodos terminados al 30 de Septiembre de 2021 y 31 de Diciembre de 2020.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto al 30 de Septiembre de 2021 y 31 de Diciembre de 2020.
- Estados de Flujos de Efectivo método indirecto por los períodos al 30 de Septiembre de 2021 y 31 de Diciembre de 2020.

2.2 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Estos estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, sus siglas en inglés IASB. Sin dejar de mencionar, que la entidad aplica plenamente la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 de 2013 que regulan el proceso de convergencia a las NIIF en Colombia para los preparadores de información financiera correspondientes al Grupo 2.

La entidad JAMID ANDRES ALZATE ALZATE es responsable de la información contenida en estos estados financieros principales. La preparación de los mismos con base a la NIIF para PYMES requiere el uso de juicios y estimaciones, así como la utilización del juicio de la gerencia para la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se han realizado utilizando la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros principales. Sin embargo, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en períodos posteriores, si esto llegara a ocurrir se haría conforme a lo establecido en la Sección 10 “Políticas contables, estimaciones y errores”, re expresando la información financiera de forma retroactiva; y reconociendo los efectos del cambio de una estimación en los correspondientes estados financieros y de manera prospectiva.

2.3 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del entorno económico en que la empresa desarrolla sus operaciones (Pesos Colombianos), y es la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

2.4 ESTIMACIONES Y JUICIOS PROFESIONALES CONTABLES

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También se requiere que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4.1.

2.5 ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Activos

La entidad clasifica un activo como corriente cuando:

- I. Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones. Para efectos de los presentes estados financieros individuales se considera que el ciclo normal de operación tiene una duración de doce (12) meses.
- II. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
- III. Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa.
- IV. El activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la Sección 7) a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

La entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. El término “no corriente” incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo.

Pasivos

La entidad clasifica un pasivo como corriente cuando:

- I. Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación.
- II. Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.
- III. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.
- IV. No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

La entidad clasifica todos los demás pasivos como no corrientes.

2.6 TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES (2009)

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2017 son los primeros estados financieros principales preparados de acuerdo con Decreto 3022 de 2013 por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 y que contienen el marco regulatorio de la Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF).

Además se señala que la entidad cumple con la aplicación del citado estándar al reconocer el impuesto a la riqueza directamente en resultados y no como lo indica el artículo 10 de la ley 1739 de 2014 que cita: “....Los contribuyentes del impuesto a la riqueza podrán imputar este impuesto contra reservas patrimoniales sin afectar las utilidades del ejercicio, tanto en los balances separados o individuales, así como en los consolidados...”.

2.6.1 Exenciones y Excepciones aplicadas.

- **Exenciones voluntarias**

No.	Exención	Materia	Toma de exención
1	Valor razonable como costo atribuido	Es la opción de valorizar como Costo Inicial en la fecha de transición de los activos fijos, propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible por su valor razonable (Costo depreciado actualizado según PCGA).	Si aplica
2	Impuestos Diferidos	No se requiere que una entidad que adopta por primera vez la NIIF reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, activos por impuestos diferidos ni pasivos por impuestos diferidos relacionados con diferencias entre la base fiscal y el importe en libros de cualesquier activos o pasivos cuyo reconocimiento por impuestos diferidos conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.	Si aplica
3	Arrendamientos	La entidad puede optar por determinar si un acuerdo, vigente en la fecha de la transición a la NIIF para las PYMES, contiene un arrendamiento (según el párrafo 20.3) sobre la base de los hechos y las circunstancias existentes en esa fecha, en lugar de considerar la fecha en que dicho acuerdo entró en vigor.	Si aplica

- **Exenciones obligatorias**

- Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros.
- Contabilidad de Coberturas.
- Estimaciones contables.
- Operaciones discontinuadas.
- Medición de participaciones no controladoras.

2.6.2 Información comparativa preparada de conformidad con PCGA anteriores

En el siguiente cuadro se parte del valor de los activos, pasivos y patrimonios bajo PCGA anteriores, reflejando los impactos principales en cada rubro para llegar al valor de los mismos rubros bajo NIIF en la adopción. Todos los ajustes realizados afectaron las ganancias acumuladas, por lo tanto, no hay impacto en resultados ni en otros resultados integrales:

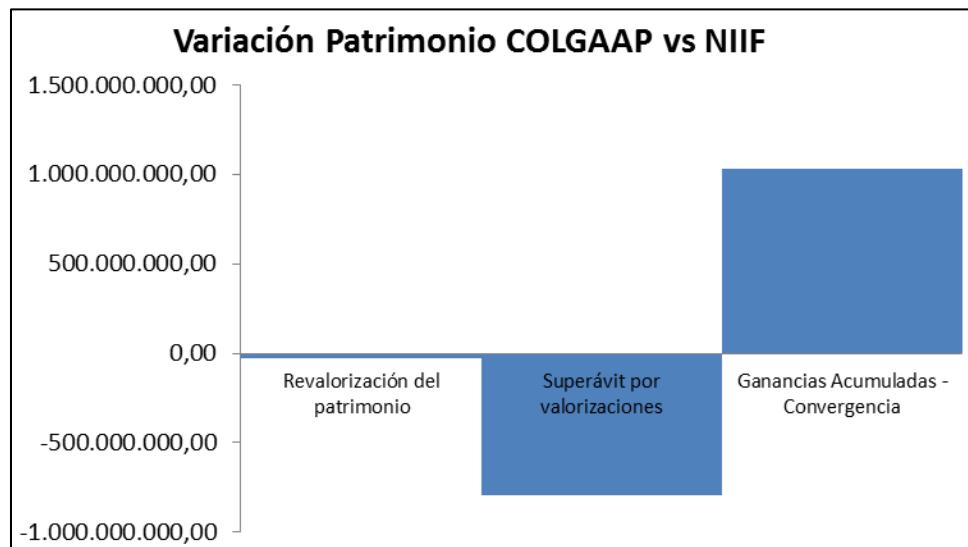
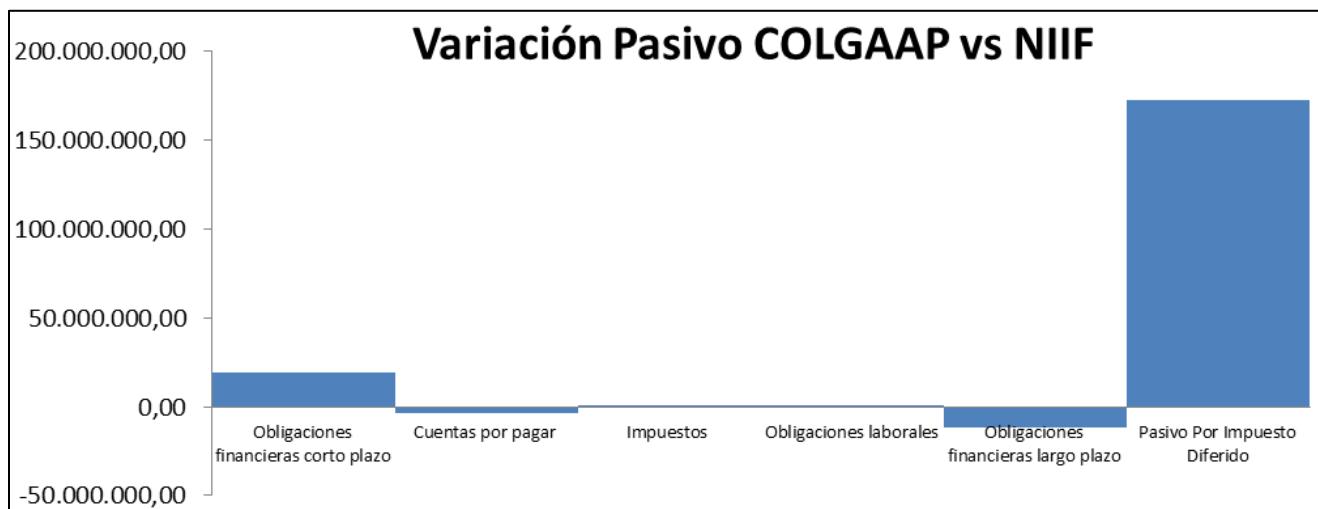
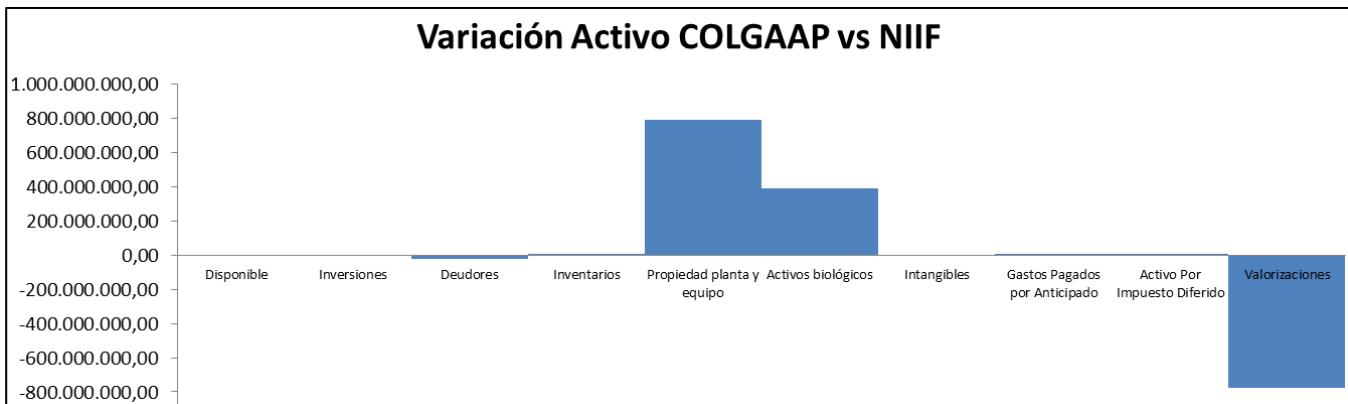
JAMID ANDRES ALZATE ALZATE
Proyecto de Convergencia e Implementación a NIIF para PYMES
CONCILIACION ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO COLGAAP vs NIIF PYMES
Fecha de Transición: 01 de Enero de 2015
Fecha de Elaboración: 31 de Enero de 2017

VARIACIONES COLGAAP vs NIIF PYMES a Enero 01 de 2015		ACTIVOS	PASIVO	PATRIMONIO
Estados financieros Normas colombianas (COLGAAP)		1.765.326.297,23	778.211.115,77	987.115.181,46
Total Disminucion Efectivo y equivalentes al efectivo		-20.000,00		
Total Disminucion Activos financieros Inversiones		-3.602.225,00		
Total Disminucion Deudores		-20.842.106,28		
Total Aumento Inventarios		665.480,00		
Total Aumento Propiedad, planta y equipo		789.055.951,93		
Total Disminucion Activos intangibles distintos de la plusvalia		-243.600,00		
Total Disminución Valorizaciones		-774.956.869,06		
Total Aumento Gastos pagados por anticipado		287.510,00		
Total Aumento Activos Biológicos		389.657.406,00		
Total Aumento Activo por impuesto diferido		5.500.283,81		
Total Aumento Pasivo financiero a corto plazo		19.078.667,00		
Total disminucion Cuentas por pagar		-3.635.694,00		
Total Aumento Pasivo por impuesto corriente		781.310,00		
Total Aumento Beneficios a Empleados		865.384,00		
Total Disminucion Pasivo financiero a largo plazo		-12.044.342,97		
Total Aumento Pasivo por impuesto Diferido		172.387.819,21		
Total Disminucion Revalorizacion del patrimonio		-25.612.635,95		
Total Disminucion Superavit por Valorizaciones		-795.696.072,04		
Total Aumento por Ganancias Acumuladas por convergencia		1.029.377.396,15		
Estados financieros Normas Internacionales (NIIF para PYMES)		2.150.828.128,63	955.644.259,01	1.195.183.869,62

2.6.3 Efecto de la transición para el Estado de la Situación Financiera informada

La entidad viene trabajando en este proyecto desde hace más de un año dado que se encuentra dentro de la clasificación del grupo 2. Ha sido una labor que ha exigido el máximo esfuerzo de un equipo de trabajo con dedicación exclusiva a este tema. Estamos en un proceso de aprendizaje y socialización a fin de entender y comprender la nueva metodología y presentación de la información financiera.

La variación en el balance de apertura, el patrimonio tuvo una variación de positiva del 21,08% en el balance de apertura explicado básicamente por el cambios en el valor razonable y medición de propiedades planta y equipo, reconocimiento de impuestos diferidos, reconocimiento de Activos Biológicos, no reconocimiento de valorizaciones según PCGA y cambios en los importes en pasivos financieros, entre otros.



Los siguientes son los impactos más relevantes en la adopción por primera vez:

Reconocimiento de los ingresos por actividades ordinarias (párrafos 23.17 al 23.27)

Reconocimiento y medición de los inventarios sección 13.

La NIIF para las PYMES en la sección 29 determina que se debe reconocer el gasto por impuesto a las ganancias del periodo como el importe total de la sumatoria del impuesto diferido y del impuesto corriente. Por tanto, no solo se debe contabilizar la provisión del impuesto corriente.

- La provisión del impuesto corriente se debe determinar de acuerdo a las reglas de reconocimiento y medición fiscales, y no solo del resultado obtenido de multiplicar la ganancia contable por la tasa impositiva. Es decir, se debe reconocer al final de cada periodo sobre el que se informa, el pasivo del impuesto a la renta, y no una provisión.
- Dentro de la aplicación de la NIIF para PYMES, no se aceptan provisiones, solo aquellas que cumplan los requerimientos de la Sección 21 Provisiones y Contingencias.
- El reconocimiento de los impuestos corrientes por pagar son pasivos, es decir, una obligación presente del resultado de eventos pasados, del cual espera en un futuro, desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- El reconocimiento de las consecuencias fiscales futuras de transacciones relacionadas en el balance general (Estado de Situación Financiera), resultado de diferencias generadas en la recuperación de activos o liquidación de pasivos, y del efecto fiscal de la compensación de pérdidas fiscales o créditos fiscales no utilizados. Por tanto, reconocer un activo por impuesto diferido por el impuesto por recuperar en el futuro, y un pasivo por impuesto diferido por el impuesto por pagar en el futuro.
- El impuesto de renta diferido se reconocerá en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surjan entre las bases fiscales de activos y pasivos y sus respectivos importes en libros reconocidos en los estados financieros.
- Los activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos se presentarán en el Estado de Situación Financiera como un activo o un pasivo no corriente. Ahora bien, los activos y los pasivos por impuestos corrientes según el tiempo de pSep, por lo general dentro de los 12 meses siguientes al reconocimiento de la obligación, se presentarán como corrientes.
- Bajo la óptica de la NIIF, los impuestos deben reconocerse en el momento en que se da el hecho generador, independientemente del período de pSep, es pertinente que al momento de reconocerlos se hayan realizado los ajustes necesarios para mostrar el importe real que debe cancelarse a las Administraciones tributarias.
- Cuando se trate de impuestos de vigencias anteriores sobre los cuales se generan intereses moratorios, la compañía debe reconocer dichos intereses, toda vez que estos representan una obligación presente por efectos de una norma legal.
- Costos por préstamos “una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos”. “la NIC 23 requiere que los costos por préstamos, que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, se capitalicen como parte del costo del activo. Por razones de costo-beneficio, la NIIF para PYMES requiere que estos costos se carguen a gastos”.

- Bienes entregados en contratos de comodato. Desde el punto de vista de la NIIF para las PYMES, cuando la otorga un bien de propiedad, planta y equipo en comodato para su uso, no debe reconocer este como un activo no corriente dentro la propiedad, planta y equipo; pues este lo reconocerá la entidad que posea la tenencia del bien.
- La entidad por medio de la Sección 29 debe conciliar los resultados determinados según la NIIF para las PYMES con las leyes fiscales. Es decir, la columna vertebral del sistema contable se basa en la información financiera y para llegar a los objetivos fiscales se debe utilizar las conciliaciones.
- El impuesto diferido no trata de calcular el gasto por impuesto a la renta aplicando la tarifa impositiva sobre la utilidad comercial. Por el contrario, se trata de reconocer como provisión un valor que refleje la realidad del impuesto atribuible a las utilidades comerciales, calculada esa provisión siguiendo la vinculación de la base comprensiva fiscal. En el sentido comentado, la contabilidad necesita de la base comprensiva fiscal para cuantificar adecuadamente, razonablemente, la provisión para el impuesto de renta, el pasivo correlativo y el diferimiento del tributo. Sólo de esta forma se garantizará a los propietarios la total fidelidad y realidad de los estados financieros y que las utilidades a distribuir son las que deben ser.
- Activos Biológicos. La entidad deberá reconocer sus activos biológicos al valor razonable de estos dentro de un mercado activo para bienes de similares características, descontando de su valor comercial los costos de transporte y venta para obtener el valor razonable.

2.6.4 Designación de activos financieros o pasivos financieros

Desde los PCGA anteriores la sociedad manejaba las siguientes clases de activos y pasivos financieros:

a) Activos Financieros

- Efectivo
- Clientes y cuentas por cobrar
- Inversiones en entidades no controladas

b) Pasivos Financieros

- Obligaciones financieras en general
- Proveedores Nacionales
- Cuentas por Pagar

Después del análisis realizado, la entidad clasificó estos activos y pasivos de la siguiente manera:

ACTIVOS FINANCIEROS	
PCGA Anteriores	NIIF para PYMES
Disponible	Efectivo y equivalentes al efectivo
Clientes y cuentas por cobrar	Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar
Inversiones en entidades no controladas	Inversiones en acciones que no cotizan en bolsa

PASIVOS FINANCIEROS	
PCGA Anteriores	NIIF para PYMES
Obligaciones Financieras	Pasivos Financieros medidos al costo amortizado
Proveedores Nacionales	Acreedores Comerciales
Cuentas por pagar	Otras Cuentas por Pagar

2.7 IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su reconocimiento o des-reconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al pasivo total, y al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.8 BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN O DEVENGO

Los estados financieros se presentarán en forma comparativa para dos períodos contables. Además, elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación o devengo.

3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo
- 3.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corriente y no corriente
- 3.3 Cuentas por cobrar a partes relacionadas y asociadas corrientes y no corrientes
- 3.4 Otros activos financieros corrientes y no corrientes
- 3.5 Activos por impuestos corrientes
- 3.6 Inventarios corrientes y no corrientes
- 3.7 Propiedades de inversión
- 3.8 Propiedades, planta y equipo
- 3.9 Activos Biológicos
- 3.10 Arrendamientos financieros y operativos
- 3.11 Activos intangibles distintos de la plusvalía
- 3.12 Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos
- 3.13 Operaciones conjuntas
- 3.14 Activos por impuestos diferidos
- 3.15 Otros activos no financieros corrientes y no corrientes: (Gastos pagados por anticipado)
- 3.16 Obligaciones financieras corrientes y no corrientes
- 3.17 Acreedores Comerciales y otras cuentas por pagar corrientes y no corrientes
- 3.18 Cuentas por pagar a partes relacionadas y asociadas corrientes y no corrientes:
- 3.19 Pasivos por impuestos corrientes:
- 3.20 Beneficios a los empleados:
- 3.21 Provisiones corrientes y no corrientes:
- 3.22 Pasivos por impuestos diferidos:
- 3.23 Otros pasivos no financieros corriente y no corriente: (Anticipos y avances recibidos por parte de clientes, pasivos por ingresos diferidos, ingresos recibidos para terceros).
- 3.24 Capital emitido
- 3.25 Ganancias acumuladas
- 3.26 Otras participaciones en el patrimonio
- 3.27 Reservas
- 3.28 Reconocimiento de ingresos
- 3.29 Contratos de construcción

4 NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

4.1 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Las estimaciones utilizadas por la entidad en los presentes estados financieros individuales se refieren básicamente a:

Deterioro de activos

La entidad evalúa anualmente, o antes si existiese algún indicio de deterioro, el valor recuperable de todos los activos corrientes y no corrientes sujetos a deterioro, para evaluar si existen pérdidas por deterioro en el valor de estos activos.

Vida útil y valor residual

La entidad ha estimado la vida útil para los activos depreciables en función del ejercicio en el cual se espera utilizar cada activo, considerando la necesidad de asignar una vida útil diferente a una parte significativa de un elemento de Propiedades, plantas y equipos si fuera necesario.

El valor residual de los activos es estimado calculando el monto que la entidad podría obtener actualmente por la venta de un elemento, deducidos los costos estimados de venta, si el activo ya hubiera completado su vida útil. La entidad revisa anualmente la vida útil y el valor residual en función de las nuevas expectativas y de cambios eventuales en los supuestos aplicados.

Reconocimiento de ingresos

La entidad utiliza el método del porcentaje de terminación para reconocer los ingresos de sus contratos de construcción de obras para terceros. El método de reconocimiento de ingresos requiere que estime los costos reales incurridos a la fecha como una proporción del total de costos totales en que se incurrirán (Total costos reales proyectados).

Contratos de construcción

Las estimaciones más utilizadas en la preparación de estados financieros son las proyecciones de costos e ingresos en los contratos de construcción, sin embargo, están verificadas por personal idóneo en la materia, donde se lleva un control detallado de los presupuestos de obra. En cuanto a la estimación de ingreso, se soporta de los contratos firmados con los clientes y cualquier reclamación altamente cierta de acuerdo a los criterios de la Sección 23 y la NIC 11.

Provisiones y pasivos contingentes

La entidad utiliza estimaciones para el registro de provisiones por obligaciones judiciales y pérdidas en contratos de construcción.

Los pasivos contingentes son revelados y registrados de acuerdo a lo señalado en la Nota 4.35 Contingencias, Juicios y Otros.

Activos por impuestos diferidos

La entidad reconoce activos por impuestos diferidos, por causa de las diferencias temporarias deducibles, en la medida que sea probable que en el futuro se generen utilidades fiscales. La estimación de las utilidades futuras se hace utilizando presupuestos y proyecciones de operación.

Igualmente, se reconoce pasivos por impuestos diferidos por causa de todas las diferencias temporarias imponibles.

Activos Biológicos

Los activos biológicos son:

- Vacas, Novillos (as) y Terneras (os)
- Naranjos
- Plataneras
- Cultivos forestales – Nogal Cafetero

Los Activos Biológicos se miden al valor razonable menos costos estimados de venta, y los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocen en el resultado del periodo en que se producen dichos cambios.

Al describir el estándar las “Producción Agrícola” involucra todo proceso con el fin de obtener bienes o servicios en el uso de animales o plantas destinado a la producción de productos agrícolas.

Para el periodo sobre el que se informa la entidad solo cuenta con Cultivos Forestales.

Productos Agrícolas

En el punto de cosecha o recolección, la leche, los plátanos, las naranjas y la madera en bruto se miden al valor razonable menos costos de venta. El valor razonable de los productos agrícolas se determina a partir de los precios del mercado local donde se espera venderlos.

5 INFORMACIÓN A REVELAR ESPECÍFICA POR CUENTAS

5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Para JAMID ANDRES ALZATE ALZATE el efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el saldo en caja general, caja menor, los saldos en bancos, los depósitos a plazo no superior a tres meses en entidades financieras, todas las demás inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos. Es importante resaltar, que el efectivo es considerado como un activo financiero. Los sobregiros bancarios, de existir, se clasifican y se presentan como Pasivos Financieros en la parte corriente dentro del Estado de Situación Financiera.

Este rubro se compone en los siguientes conceptos

Detalle	Septiembre 2021	Diciembre 2020
Caja	3.025.932,28	14.949.751,81
Bancos (1)	1.286.215,30	1.308.476,30
Efectivo y equivalentes al efectivo	4.312.147,58	16.258.228,11

(1) El detalle de los bancos es el siguiente:

Corresponde a las cuentas corrientes y de ahorro que posee la entidad de acuerdo con la conciliación al cierre del 30 de Septiembre de 2021.

- Bancolombia \$457,14
- Banco de Bogotá \$10.206,00
- Av Villas \$49.556,16
- Cofincafe \$1.225.996,00

5.2 ACTIVOS FINANCIEROS

La entidad Posee una inversión en acciones en la Sociedad CONSTRUINVERSIONES A&M S.A.S. equivalente al 73,77% del capital social de la sociedad. Esta inversión la posee con el fin de la obtención de dividendos y plusvalía.

La sociedad CONSTRUINVERSIONES no cotiza en bolsa, por lo que la medición de la inversión se hace al modelo del costo y no al valor razonable al no tener un valor de referencia en el mercado activo para este instrumento. Es pertinente mencionar que la entidad se encuentra en proceso de reorganización y si patrimonio es negativo a la fecha sobre la que se informa.

5.3 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son instrumentos de deuda que comprenden el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la entidad, incluidas las comerciales y no comerciales. Comprende las cuentas de clientes, cuentas corrientes comerciales, cuentas por cobrar a la controladora (participaciones en uniones temporales y/o consorcios), cuentas por cobrar a vinculados económicos (negocios en participación), cuentas por cobrar a trabajadores, otros deudores, cuentas por cobrar a accionistas que sean recuperables.

Este Rubro se compone de la siguiente manera:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Septiembre 2021	Diciembre 2020
CLIENTES	0,00	84.381.000,00
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	0,00	26.799.782,00
TOTAL	0,00	111.180.782,00

A la fecha sobre la que se informa la entidad no cuenta con cuentas por cobrar ni a clientes ni por prestamos.

5.4 Activos por impuestos corrientes

La entidad JAMID ANDRES ALZATE ALZATE reconocerá las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente que es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Para el periodo sobre el que se informa la entidad cuenta con retenciones ne la fuente por concepto de renta derivadas de la venta de materiales:

Impuesto	2021	2020
Retenciones en la fuente	\$2.750.000,00	\$0,00

5.5 Inventarios

La medición del inventario se realizara al importe real de su producción. Los anticipos entregados a los proveedores para compra de mercancía y/o servicios serán reconocidos dentro del inventario, a continuación se detalla cómo está compuesto este rubro.

Durante el periodo en curso la entidad ha adelantado negociaciones para suministrar algunos materiales de construcción como cemento, material eléctrico, etc; los cuales fueron entregados en

el mes de Septiembre. Para esto la entidad incurrió en costos de transporte los cuales se evidencian en el estado de resultado integral.

5.6 Gastos pagados por anticipado

La NIIF para PYMES en la Sección 18 Activos Intangibles en el párrafo 18.16 establece el reconocimiento contable de anticipos como activos, siempre y cuando, el pSep por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios. Es decir, solo se reconocerán los gastos pagados por anticipado como activos, en la medida que correspondan al pSep anticipado de servicios o bienes que se esperan recibir en un futuro. Igualmente, debe determinarse los demás gastos pagados por anticipado clasificados allí, para establecer la procedencia en el futuro de beneficios económicos y reclasificar en gastos aquellos de los cuales no se espera ninguna recuperación.

A la fecha sobre la que se informa la entidad no cuenta con dineros en este rubro, pues ha recibido la devolución de los dineros anticipados para GLORIA AMPARO ALZATE al considerar poco probable una futura negociación de compra de inmuebles.

5.7 Propiedad planta y equipo

La entidad identificará como elementos de Propiedades, Planta y Equipo a los activos tangibles destinados a una función permanente dentro de la explotación de la actividad económica, es decir que han sido adquiridos sin el propósito de venderlos o ponerlos en circulación.

Este grupo de cuentas es el más representativo dentro de la composición de los activos de la entidad, representando el 60% del total de estos.

La propiedad Planta y Equipo, está compuesto por las siguientes clasificaciones:

Propiedad planta y equipo	2021	2020
Terrenos	158.600.000,00	158.600.000,00
Construcciones y edificaciones	162.175.000,00	162.175.000,00
Maquinaria y equipo	0,00	0,00
Equipo de oficina	500.000,00	14.530.601,00
Equipo de computación y comunicación	520.000,00	13.556.594,76
Flota y equipo de transporte	48.600.000,00	50.700.000,00
Equipo de vigilancia	4.466.000,00	4.466.000,00
Subtotal Propiedad Planta y Equipo	374.861.000,00	404.028.195,76
Depreciación acumulada	-81.578.132,76	-102.914.978,71
Subtotal Depreciación Acumulada PPyE	-81.578.132,76	-102.914.978,71
Total Propiedad Planta y Equipo	293.282.867,24	301.113.217,05

Se puede Observar que los terrenos y las Construcciones y edificaciones representan el 79,39% del total del grupo de Propiedad Planta y equipo

La base de medición utilizada para determinar el importe en libros fue el costo histórico, y el método de depreciación aplicado para todos los componentes de este rubro fue la línea recta excepto para el equipo de vigilancia que se hará conforme al Método de unidades producidas.

A continuación, se realizará una descripción de los grupos de cuentas que cumplen con la definición de materialidad para la entidad, la cual se ha estimado en el 5% según el saldo al 30 de Septiembre de 2021, y que serán relevantes para la toma de decisiones.

Las variaciones presentadas en este rubro corresponden a la venta de propiedad planta y equipo durante el periodo sobre el que se informa.

5.7.1 Terrenos

Los terrenos principalmente corresponden a:

TERRENOS		
Rurales	0,00	a
Urbanos	158.600.000,00	b
TOTAL	158.600.000,oo	

a) Terrenos Urbanos

- **Lote terreno Reserva:** Este terrenos está ubicado dentro del área urbana del municipio de Calarcá. Se usa para para la plantación de Árboles tipo “Nogal Cafetero” los cuales se reconocen como activos Biológicos. **Valor: \$60.000.000,oo**
- **Lote terreno Construcciones y edificaciones:** Corresponde al valor implícito en las construcciones, principalmente Viviendas, que se reconoce por separado del valor del inmueble según avalúo técnico realizado. **Valor: \$98.600.000,oo**

b) Terrenos Rurales

- La entidad vendió la propiedad rural que poseía durante el periodo sobre el que se informa

5.7.2 Construcciones y Edificaciones

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		
Bienes raíces	0,00	a
(-)Depreciación	0,00	
Bienes raíces mantenidos para la venta	162.175.000,00	b
(-)Depreciación	-47.616.420,24	
Instalaciones agropecuarias	0,00	c
(-)Depreciación	0,00	
TOTAL	114.558.579,76	

a) Bienes Raíces

Este rubro representa el valor de la construcción sobre el terreno. Este rubro se encuentra en cero ya que la entidad vendió el inmueble rural que lo comprende

b) Bienes raíces mantenidos para la venta

b) Bienes Raíces Para la venta	
Costo Histórico	162.175.000,00
(-) Depreciación	-44.616.420,24
Total	114.558.579,76

Este rubro representa el valor de la construcción sobre el terreno de un inmueble ubicado en el municipio de Calarcá, y el cual la entidad espera vender en un futuro.

c) Instalaciones agropecuarias

Este valor se encuentra en cero debido a la venta de la propiedad rural que poseía la entidad.

d) Edificaciones entregadas en Comodato

La entidad tiene firmado un contrato en comodato con la empresa Construinversiones para el uso de los siguientes activos:

- 2 Locales que sirven como Oficina Principal ubicado en la Cra 25 Cll 47 esquina C.C. Zaguanes piso 2 locales 3 y 4 en Calarcá Quindío por valor comercial de \$308.411.400,00.

5.7.3 Flota y equipo de Transporte

Flota y Equipo de Transporte		
Autos, Camionetas y Camperos	48.600.000,00	a
(-)Depreciación	-29.970.000,00	
Motocicletas	0,00	
(-)Depreciación	0,00	
Otros	0,00	
(-)Depreciación	0,00	
TOTAL	18.630.000,00	

a) Autos, camionetas y Camperos

a) Autos, Camionetas y Camperos	
Mantenidos para la venta	48.600.000,oo
(-) Depreciación	-29.970.000 ,oo
Total	18.630.000,00

- **Disponible para la Venta:** Corresponde a 2 vehículos que la entidad posee y los cuales espera vender en un futuro, pero de los cuales mantiene los derechos y la tenencia.
 - 2 Vehículos CHEVROLET SAIL de iguales características.

b) Flota y equipo de transporte entregadas en Comodato

La entidad tiene firmado un contrato en comodato con la empresa Construinversiones para el uso de los siguientes activos adicionales a los locales:

- Camión placa ARN-655 publico por valor comercial de \$20.000.000,oo menos depreciación **-\$19.400.000**.

- Camión placa ARM-395 particular por valor comercial de \$20.300.000,oo menos depreciación **-\$19.700.000.**

5.8 ACTIVOS BIOLÓGICOS

La entidad reconocerá como activos biológicos aquellos animales vivos y plantas que se mantengan en el marco de una actividad agrícola y de los cuales se espere obtener beneficios económicos futuros (Párrafo 34.3 NIIF para PYMES), y medirá estos al valor razonable menos costos de venta para cada periodo sobre el que se informa. De esta clasificación se excluyen aquellos productos agrícolas que cumplan con las definiciones de Inventario y serán tratados según lo establece la sección 13 de la NIIF para PYMES.

La entidad determinó clasificar sus activos biológicos como no corrientes por el tiempo estimado de producción de estos.

Actualmente es rubro se compone únicamente de cultivos forestales de Nogal cafetero, el cual se mide al valor razonable del año 2018 ya que la entidad considera un costo desproporcionado realizar nuevamente este avalúo en las condiciones financieras actuales en que se encuentra

Plantación Nogal Cafetero

La entidad posee una plantación forestal de Árbol de la especie Nogal Cafetero en un lote de su propiedad. Los árboles al 30 de Septiembre de 2021 tienen una edad estimada de 13 años. La finalidad de la plantación es la venta de madera en bruto.

Esta especie de Árbol está ampliamente distribuida en Colombia, y por sus características su madera es muy apreciada en la industria de muebles finos, decorativos de baño y de oficina, cocinas integrales, puertas, marcos y ventanas, carrocerías, artículos de escritorio, artesanías, instrumentos musicales y chapas decorativas. Igualmente, por su resistencia es utilizada en construcciones livianas, como tablillas para pisos y techos, mangos para herramientas e implementos agrícolas.

El Valor razonable de los árboles se mide al precio de cotización de mercado para este tipo de madera. El precio de la madera en bruto se estima según la densidad de la madera y el diámetro del árbol talado. La densidad del Nogal Cafetero varía de entre 0,34 y 0,80 g/cm³ y su diámetro de entre 45 y 90 cm.

Para el cálculo del valor razonable se deben contemplar los costos de tala y transporte, necesarios para poner a disposición la madera en el punto de venta.

- **Costos de tala de Árboles:** Se estiman entre los costos de Tala el uso de motosierra, Retroexcavadora Hidráulica, rodillo vibrante, Mano de Obra y Herramienta Menor. El costo estimado para la tala completa de 3.200 unidades es de **\$88.973.760.**
- **Costos de Transporte:** Para poner a disposición la madera talada la gerencia estimó costos de transporte en **\$75.000.000.**

- Tramites y Licencias: La tala forestal de Arboles debe ser autorizada por la entidad regional delegada para la conservación de la flora y fauna; para la ubicación de la plantación de árboles de la entidad deben tramitarse los permisos y licencias ante la Corporación Autónoma del Quindío (CRQ), los cuales se estiman en **\$4.680.000**

5.9 Activos intangibles distintos de la plusvalía

La entidad utilizará su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo, sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas (Párrafo 18.6 de la NIIF para PYMES).

Activo intangibles distintos de la Plusvalía	2021	2020
Software Ganadero	1.412.069	1.412.069
Total costo activos distintos de la plusvalía	1.412.069,00	1.412.069,00
Adiciones	0	0
amortización acumulada	929.596,00	823.693,00
Total costo activos distintos de la plusvalía neto	482.473,00	588.376,00

Los activos intangibles distintos a la plusvalía no presentan restricciones ni gravámenes que limiten su realización o negociabilidad. Para los períodos presentados en estos estados financieros la Compañía no posee compromisos de adquisición o desarrollo de activos intangibles; ni pérdidas por deterioro. El método de amortización utilizado fue la línea recta con una tasa de amortización a 10 años para el programa contable **Software Ganadero SG**, de la cual le restan 4 años de amortización.

5.10 Activos por impuestos diferidos

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar diferencias presentadas en los saldos financieros comparados con los saldos fiscales. Ahora bien, la entidad reconocerá todos los pasivos por impuestos diferidos, generados por diferencias temporarias imponibles. Sin embargo, los activos por impuestos diferidos, de acuerdo con el principio de prudencia, sólo se reconocerán en la medida en que la empresa prevea que va a obtener ganancias fiscales futuras que le permitan aplicar estos activos.

Para el cálculo del impuesto diferido se aplica la tasa impositiva, determinada por las autoridades fiscales a las ganancias fiscales para el tipo de contribuyente determinado, sobre las diferencias temporarias entre la base fiscal y la base financiera.

La tasa impositiva para personas naturales varía dependiendo de la ganancia fiscal sobre el ejercicio declarado, por este motivo la gerencia determinó utilizar el promedio de la tasa impositiva efectiva sobre la ganancia fiscal de los últimos 5 períodos.

Tarifa porcentual	2012	2013	2014	2015	2016	2017	PROMEDIO
	15,28%	14,60%	17,65%	16,43%	13,35%	13,40%	15,09%

JAMID ANDRES ALZATE ALZATE
Proyecto de Convergencia e Implementación a NIIF
CONTROL DEL IMPUESTO DIFERIDO
Fecha de Transición: 01 de Enero de 2015
Fecha de Elaboración: 31 de Diciembre de 2020

IMPUESTO DIFERIDO		ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS
		PPyE - Locales no reconocidos
31 de Diciembre de 2019		3.770.407,90
(+/-) Cargo (abono) a resultados del año 2020		-741.174,74
(+/-) Cargo (abono) a otro resultado integral del año 2020		0,00
31 de Diciembre de 2020		3.029.233,16

- Se reconoce el impuesto diferido por el reconocimiento fiscal de los locales entregados en comodato que no generan saldos contables. Los vehículos entregados en comodato se encuentran totalmente depreciados fiscalmente.

5.11 PASIVOS FINANCIEROS

La entidad reconocerá, dará de baja, medirá e informará todos sus instrumentos financieros según lo establecido en las disposiciones de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros de la NIIF para las PYMES. Sin embargo, se considerará el alcance de la Sección 12 para asegurarse de que está exenta de su aplicación.

Obligaciones Financieras	2021			2020		
	Corriente	No Corriente	Total	Corriente	No Corriente	Total
Costo Amortizado	4.379.535,77	649.671.642,42	654.051.178,19	63.515.899,53	648.933.346,19	712.449.245,72
Valor Razonable	84.116.263,10	120.300.675,49	204.416.938,59	86.665.163,10	120.300.675,49	206.965.838,59
Total	88.495.798,87	769.972.317,91	858.468.116,78	150.181.062,63	769.234.021,68	919.415.084,31

Obligaciones financieras medidas al costo amortizado: Partida conformada por 14 créditos con conformados de la siguiente manera:

ENTIDAD	NÚMERO OBLIGACIÓN	ADQUIERE	VENCE	TASA MENSUAL	PERIODICIDAD	SALDO PORCIÓN CORRIENTE	SALDO PORCIÓN NO CORRIENTE
Entidades bancarias							
COFINCAFE	1473976	16/06/2017	15/07/2023	1,60%	Mensual	0,00	70.191.154,31
COFINCAFE	1473885	16/06/2017	15/07/2023	1,60%	Mensual	0,00	127.235.914,28
COFINCAFE	1474120	16/06/2017	15/07/2023	1,60%	Mensual	0,00	66.132.723,75
BANCOLOMBIA	8357					0,00	196.056.882,10
BANCOLOMBIA	4033	10/03/2015	10/03/2020		Semestral	0,00	122.047.400,64
BANCOLOMBIA	81007600	15/10/2015				4.379.535,77	0,00
CREDIVALORES	1000 135	26/09/2017	20/07/2018	2,91%	Mensual	0,00	0,00
COFINCAFE	1482105	02/12/2018	20/01/2025	1,80%	Mensual	0,00	68.007.567,34
TOTAL OBLIGACIONES MEDIDAS AL COSTO AMORTIZADO						4.379.535,77	4.379.535,77

Obligaciones medidas al valor razonable: Al cierre del periodo intermedio Septiembre 2021, se refleja unas obligaciones medidas al valor razonable compuestas de la siguiente manera:

ENTIDAD	NÚMERO OBLIGACIÓN	ADQUIERE	VENCE	PERIODICIDAD	SALDO PORCIÓN CORRIENTE	SALDO PORCIÓN NO CORRIENTE
Entidades bancarias						
SUFI N° 1241867	1241867	30/04/2015	30/04/2020	Mensual	0,00	120.300.675,49
BANCOLOMBIA	TC 22848			Mensual	3.715.545,69	0,00
BANCOLOMBIA	TC 11061			Mensual	334.846,96	0,00
BANCO FALABELLA	TC 0528			Mensual	10.065.870,51	0,00
Particulares						
PRESTAMO MARTHA CERON GUERRERO					70.000.000,00	0,00
TOTAL OBLIGACIONES MEDIDAS AL VALOR RAZONABLE					84.116.263,10	120.300.675,49

JAMID ANDRES ALZATE ALZATE

Ingeniero Civil
Esp. Gerencia Obras
M.P. 63202 – 092901 QND

Carrera 25 calle 47 Esquina C.c. Zaguanes Local 4 Piso 2
Telefax (6) 7421044 Calarcá – Quindío – Colombia
Cel. 320 647 85 89 E-Mail jamidsmc@hotmail.com

5.12 Cuentas por pagar a partes relacionadas

Este rubro comprende los saldos adeudados por la entidad a sus vinculados comerciales donde posee una participación. Los valores por pagar se clasifican de la siguiente manera:

CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS	2021			2020		
	Corriente	No Corriente	Total	Corriente	No Corriente	Total
CONSTRUINVERSIONES A&M S.A.S.	0,00	662.767.994,28	662.767.994,28	0,00	615.972.915,28	615.972.915,28
CONSORCIO IRARCO	0,00	0,00	0,00	64.538.244,00	0,00	64.538.244,00
Total	0,00	662.767.994,28	662.767.994,28	64.538.244,00	615.972.915,28	680.511.159,28

La entidad es Socio mayoritario de CONSTRUINVERSIONES A&M S.A.S. con una participación de 73,77% como se puede ver en la nota 5.2. Este valor se compone de los movimientos de financiación entre CONSTRUINVERSIONES y la entidad ya que JAMID ALZATE ha incurrido en préstamos para financiar a la empresa en mención, lo cual se ha derivado de pSep de intereses y otros gastos que han contribuido a que JAMID ALZATE a la fecha presente un pasivo con la empresa. Se estima como una posibilidad el pSep de esta acreencia con la futura generación de utilidades de la empresa cancelando este pasivo con los dividendos generados en cabeza del socio.

El CONSORCIO IRARCO está conformado por dos partes con un porcentaje de participación igual del 50% para cada una; fue conformado en el año 2017 con el fin de ejecutar un contrato de construcción durante el periodo sobre el que se informa. A la fecha de emisión de estos estados financieros aún no se liquida este consorcio, se espera que culmine en el periodo 2021 para repartir utilidades.

5.13 PROVEEDORES Y ACREDITORES COMERCIALES

JAMID ANDRES ALZATE ALZATE reconocerá un pasivo financiero solo cuando se convierta una parte según las cláusulas contractuales del instrumento (Párrafo 11.12 de la NIIF para PYMES).

Proveedores y Cuentas por cobrar	2021	2020
Proveedores	6.743.972,00	6.743.972,00
Otras Cuentas por pagar	1.086.700,00	9.781.780,00
Totales	7.830.672,00	16.525.752,00

Proveedores

Proveedores	2021	2020
Nacionales	6.743.972,00	6.743.972,00
Servicios	0	0
Totales	6.743.972,00	6.743.972,00

El saldo a Septiembre 30 de 2021 corresponde principalmente a valores por materias primas en la producción Agropecuaria del ejercicio agropecuario que se desarrollaba anteriormente. A la fecha sobre la que se informa la entidad no desarrolla actividades agropecuarias de ninguna índole.

El 91% de este rubro se compone de la adquisición de materiales para venta como se explico en la nota de inventarios.

Otras cuentas por pagar

La entidad reconocerá un pasivo financiero solo cuando se convierta una parte según las cláusulas contractuales del instrumento (Párrafo 11.12 de la NIIF para PYMES).

Otras cuentas por Cobrar	2021	2020	Variación
1 Honorarios	0,00	3.000.000,00	-3.000.000,00
2 Otros	1.086.700,00	6.781.780,00	704.920,00
Total	1.086.700,00	7.486.700,00	-2.295.080,00

- Honorarios:** Correspondia a los gastos de administración y contabilidad que paga la entidad.
- Otros:** Este saldo corresponde a diversas cuentas por pagar principalmente de repuestos, combustible y gastos varios.

5.14 PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE

La entidad reconocerá un pasivo financiero solo cuando se convierta una parte según las cláusulas contractuales del instrumento (Párrafo 11.12 de la NIIF para PYMES).

El pasivo a cargo de la entidad por concepto de impuestos se conforma de la siguiente manera.

Pasivo por Impuestos Corrientes	A la Ganancia	A la Propiedad raíz
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	2.443.000,00	10.093.656,00
(-) 0,00	0	0
+ 0,00	0,00	3.074.392,00
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	2.443.000,00	13.168.048,00

Impuesto a la Ganancia por pagar: Corresponde al Impuesto sobre la ganancia fiscal del año 2019, principalmente generado por la venta de un activo inmueble poseído por más de dos años. Durante el periodo en curso no se registra provisión de impuesto de renta al considerar poco probable que deba destinarse recursos para este concepto.

A la propiedad raíz por pagar: Corresponde al impuesto predial de los predios ubicados en el municipio de Calarcá.

5.15 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad le proporciona a los trabajadores, a cambio de sus servicios. Al cierre del ejercicio 20201 la entidad no cuenta por personal vinculado laboralmente y no cuenta con pasivo por este concepto.

5.16 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

La entidad reconocerá un pasivo financiero solo cuando se convierta una parte según las cláusulas contractuales del instrumento (Párrafo 11.12 de la NIIF para PYMES).

El saldo corresponde a los ingresos recibidos en pSep de la posible venta futura de uno de los vehículos CHEVROLET SAIL. La entidad determinó mantener este saldo como ingresos recibidos por anticipado pues la venta del bien no se ha concretado, pero se mantiene como corriente al considerar que en el momento de la venta o reclamación se cancelaría el saldo.

5.17 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

La entidad reconocerá todos los pasivos por impuestos diferidos, generados por diferencias temporarias imponibles. Medirá los pasivos por impuestos diferidos a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa, que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos (párrafos 29.18 a 29.25 de la NIIF para PYMES).

JAMID ANDRES ALZATE ALZATE
Proyecto de Convergencia e Implementación a NIIF
CONTROL DEL IMPUESTO DIFERIDO
Fecha de Transición: 01 de Enero de 2015
Fecha de Elaboración: 31 de Diciembre de 2020

IMPUESTO DIFERIDO	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
	Incremento PPyE Convergencia	Reconocimiento Activos Biológicos
31 de Diciembre de 2019	21.394.289,21	18.128.038,86
(+/-) Cargo (abono) a resultados del año 2020	532.235,07	0,00
(+/-) Cargo (abono) a otro resultado integral del año 2020	0,00	0,00
31 de Diciembre de 2020	21.926.524,28	18.128.038,86

Se reconoce el pasivo por impuesto diferido por el reconocimiento de propiedad planta y equipo al valor razonable y el reconocimiento de Activos Biológicos.

5.18 PATRIMONIO

Capital persona natural

El capital Se compone de los valores resultantes al inicio de su operación no presentan variación, y el valor de los gastos extraordinarios acumulados en que incurre la entidad que no tienen relación de causalidad con sus operaciones ordinarias ni conexas.

Capital	2021	2020
Capital Persona Natural	217.178.686,40	217.178.686,40
Otros Gastos Extraordinarios	-557.547.109,36	-557.547.109,36
Total	-340.368.422,96	-340.368.422,96

5.19 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Se genera perdida ya que la entidad tiene altos costos financieros, la utilidad bruta derivada de la venta de materiales de construcción no es suficiente para absorber los gastos de funcionamiento y de financiamiento.

5.20 GANANCIAS ACUMULADAS

Se presenta una variación respecto al año 2020 que obedece únicamente a la reclasificación de la pérdida del ejercicio anterior.

5.21 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Para la entidad los ingresos por actividades ordinarias están constituidos por:

- La venta de productos agrícolas específicamente: leche de vaca, terneros, maíz, naranja y plátano. Además, serán ingresos ordinarios los reconocidos a futuro por la venta de madera en bruto extraída de la plantación forestal de árbol de la especie Nogal Cafetero. Dentro de la producción agrícola se considera, además, la ganancia por reconocimiento de valor razonable de activos biológicos.
- La prestación de servicios.
- Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

Ingresos Ordinarios	2021	2020
Venta	110.000.000,00	0,00
Material para Construcción	110.000.000,00	0,00

Servicios Personales	0,00	0,00
Honorarios	0,00	0,00
Total	110.000.000,00	0,00

5.22 COSTO DE VENTA

El costo de venta para el periodo sobre el que se informa corresponde al costo del material y transporte del material para la venta.

5.23 OTROS INGRESOS

La entidad no ha tenido ingresos por ningún concepto durante el periodo sobre el que se informa:

5.24 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE VENTAS

En este rubro se registra los diferentes gastos en que incurre la entidad necesarios para el cumplimiento de su objeto social y que guardan relación con los ingresos tanto de operaciones ordinarios como no ordinarias.

Gastos de Administración y Ventas	2021	2020
GASTOS DE PERSONAL	462.171,00	0,00
HONORARIOS	7.500.000,00	4.800.000,00
IMPUESTOS	0,00	271380
DEPRECIACIONES	7.830.349,81	12.663.521,99
AMORTIZACIONES	105.903,00	141.204,00
DIVERSOS	5.879,00	2.500,00
Total	15.904.302,81	17.878.605,99

El rubro mas importante son los honorarios pagados por concepto de administración y manejo de información contable.

El gasto de personal corresponde a gastos médicos.

5.25 INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

El saldo de los ingresos y gastos financieros es el siguiente:

	30 de Septiembre de 2021	31 de Diciembre de 2020
Ganancias por diferencia en Cambio	0,00	0,00
Descuentos	0,00	0,00
Intereses	0,00	0,00
Total Ingresos Financieros	0,00	0,00
Gastos bancarios	3.344.630,64	3.736.941,16
Intereses (1)	54.067.189,36	105.713.523,90
Seguros	374.192,00	444.620,00
Total Gastos Financieros	57.786.012,00	109.895.085,06

- 1) En este rubro se encuentran los intereses pagados a las entidades financieras por las diferentes obligaciones que la empresa tenía al cierre de cada periodo compuesto por Interés corriente e Interés de Mora.

5.26 GASTOS EXTRAORDINARIOS

Estos gastos se consideran como anexos al objeto social de la entidad, son gastos pagados o causados en que incurre el ente económico para atender operaciones diferentes a las del giro ordinario de sus actividades. En este rubro se encuentran algunos gastos que no cumplen con los requisitos para ser considerados como deducibles.

5.27 GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Para el cálculo del impuesto a las ganancias se excluyen de sus deducciones los gastos por impuestos de vehículos, gasto por intereses financieros y el 25% de renta exenta sobre ingresos por salarios.

Para el cálculo del impuesto diferido se toma el promedio de la tasa impositiva efectivamente aplicada sobre la ganancia fiscal de los últimos 5 períodos fiscales, como se explicó en la nota 5.10.

Durante el periodo intermedio que se informa no se genera gastos en este rubro.

6 NORMAS E INTERPRETACIONES NUEVAS Y MODIFICADAS

6.1 NORMAS AÚN NO VIGENTES EMITIDAS DURANTE EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Durante el periodo intermedio terminado el 30 de Septiembre de 2021, en Colombia no se han emitido Decretos Reglamentarios que permitan la aplicación de nuevas Normas Internacionales de Información Financiera autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Durante el año terminado el 31 de Diciembre de 2020 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad emitió las siguientes nuevas normas y enmiendas, las cuales no están vigentes al 31 de diciembre de 2017: - NIIF 16 - Arrendamientos, la cual se debe aplicar a partir de enero de 2019. - Enmienda a la NIC 12, la cual se debe aplicar a partir de enero de 2017. - Enmienda a la NIC 7, la cual se debe aplicar a partir de enero de 2017. - Enmienda a la NIIF 2, la cual se debe aplicar a partir de enero de 2018. - Enmienda a la NIIF 4, la cual se debe aplicar a partir de enero de 2018. - Enmienda a la NIC 40, la cual se debe aplicar a partir de enero de 2018. - IFRIC 22 ± Transacciones en moneda extranjera y pSeps anticipados, la cual se debe aplicar a partir de enero de 2018.

NIIF 16 - Arrendamientos (enero de 2016) La norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de arrendamientos para arrendatarios y arrendadores. Elimina el modelo de contabilidad dual para arrendatarios que distingue entre los contratos de arrendamiento financiero que se registran dentro del balance y los arrendamientos operativos para los que no se exige el reconocimiento de las cuotas de arrendamiento futuras. En su lugar, se desarrolla un modelo único, dentro del balance, que es similar al de arrendamiento financiero actual.

La NIIF 16 sustituye a la NIC 17 "Arrendamientos" y a las interpretaciones correspondientes siendo efectiva su aplicación para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2019, permitiéndose su adopción anticipada si también se ha aplicado la NIIF 15 "Ingresos de contratos con cliente".

Enmienda a la NIC 12 "Impuesto a las ganancias" (enero de 2016)

La enmienda aclara como contabilizar los activos por impuestos diferidos relacionados con los instrumentos de deuda medidos a su valor razonable.

La NIC 12 La NIC 12 establece los requisitos para el reconocimiento y medición de los activos o pasivos por impuesto corriente o diferido. Las modificaciones emitidas clarifican los requisitos para el reconocimiento de activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas, para tratar la diversidad en la práctica.

Las modificaciones son efectivas para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2017. Se permite su aplicación anticipada.

Enmienda a la NIC 7 “Iniciativa sobre información a revelar” (enero de 2016)

La enmienda clarifica la NIC 7 para mejorar la información proporcionada a los usuarios de los estados financieros sobre las actividades de financiación de la entidad.

Las modificaciones son efectivas para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2017. Se permite su aplicación anticipada.

Enmienda a la NIIF 2 “PSeps basados en acciones” (junio de 2016).

La enmienda se relaciona con las siguientes áreas:

- Aborda el impacto que las condiciones de consolidación de la concesión y las condiciones de no consolidación de la concesión tienen en la medición del valor razonable del pasivo incurrido en un pSep basado en acciones liquidado en efectivo.
- Clasifica los pSeps basados en acciones que incluyen características de liquidación neta para propósitos tributarios.
- Establece la contabilización de un pSep basado en acciones cuando se modifica la transacción desde liquidada en efectivo hacia liquidada en patrimonio.

Las modificaciones son efectivas para los períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2018. Se permite su aplicación anticipada.

Enmienda a la NIIF 4 “Contratos de seguros” (septiembre 2016).

La enmienda otorga a las entidades que satisfacen el criterio de participar predominantemente en actividades de seguros, la opción para continuar la contabilidad bajo NIIF actual y aplazar la aplicación de la NIIF 9 “Instrumentos financieros” hasta el primero entre la aplicación del nuevo estándar de seguros o los períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2021.

Adicionalmente, la enmienda otorga a todas las entidades con contratos de seguro la opción, luego de la adopción plena de la NIIF 9, de presentar, los cambios en el valor razonable de los activos financieros designados que califiquen, en otros resultado integral en lugar de en utilidad o pérdida.

Las modificaciones son efectivas para los períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2018.

Enmienda a la NIC 40 “Propiedades de inversión” (diciembre 2016).

La enmienda indica que una entidad transferirá una propiedad a, o de, propiedades de inversión cuando, y sólo cuando, hay evidencia de un cambio en el uso, el cual ocurre si la propiedad cumple, o deja de cumplir, la definición de propiedad de inversión. Un cambio en las intenciones de la administración para el uso de una propiedad por sí mismo no constituye evidencia de un cambio en el uso. El listado de evidencias de que existe un cambio en el uso de la propiedad de inversión suministrada por la norma se designó como lista no exhaustiva de ejemplos.

Las modificaciones son efectivas para los períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2018. Se permite su aplicación anticipada.

IFRIC 22 – Transacciones en moneda extranjera y pSeps anticipados (diciembre 2016).

Esta interpretación aclara la contabilización de transacciones que incluyen abonos o pSeps anticipados en moneda extranjera.

La interpretación abarca las transacciones en moneda extranjera cuando una entidad reconoce un activo no monetario o un pasivo no monetario derivado del pSep o recepción de una contraprestación anticipada antes de reconocer el activo, gasto o ingreso relacionados. No se aplica cuando una entidad mide el activo, gasto o ingreso relacionado en el reconocimiento inicial al valor razonable o al valor razonable de la contraprestación recibida o pagada en una fecha distinta a la fecha del reconocimiento inicial del activo no monetario o el pasivo no monetario. Adicionalmente, no es necesario aplicar esta interpretación a los impuestos sobre la renta, contratos de seguros o contratos de reaseguro.

Las modificaciones son efectivas para los períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2018. Se permite su aplicación anticipada.

6.2 HECHOS POSTERIORES

No existen hechos posteriores entre el 1 de septiembre de 2021 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros individuales, que pudieran afectar significativamente la situación financiera y/o resultados de la Sociedad al 30 de Septiembre de 2021.

6.3 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados y autorizados para su publicación el 14 de Octubre de 2021.



Gerente



Contador