



AGROPECUARIA SIERRA NEVADA (NEVAGRO) S.A.S
POR EL DESARROLLO DEL AGRO EN NUESTRA REGION

**REVELACIONES GENERALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS SOBRE
LOS RUBROS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO A CORTE
DE 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021 Y 31 DE DICIEMBRE 2020.**

(Todos los valores están expresados en Miles de Pesos Excepto el valor Nominal de la Acción)

NOTA No. 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ORGANOS DE DIRECCIÓN

La Sociedad AGROPECUARIA SIERRA NEVADA S.A.S se constituyó de conformidad con las leyes colombianas y, al efecto, mediante Escritura Pública No.3687 del día 29 de agosto de 2001 de la Notaria cuarta de Medellín. Este documento quedó inscrito en el registro mercantil bajo el Número 27378 del libro IX, que lleva la Cámara de Comercio de Medellín.

El término de duración de la Sociedad es indefinido.

OBJETO SOCIAL

La sociedad tendrá como objeto principal la explotación de negocios agropecuarios en su fase primaria, de transformación, comercialización, importación o exportación; la prestación de asesorías técnicas, financieras y administrativas a compañías que tengan objeto similar al descrito inicialmente la comercialización a nivel nacional o internacional de bienes relacionados directa o indirectamente con el agro; la inversión en propiedad raíz rural o urbana de bienes mobiliarios.

PERIODO DE LA INFORMACIÓN

El periodo correspondiente de la información contenida en el conjunto de Estados financieros comparativos por años 2021 y 2020 (Estado de situación financiera, Estados de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estados de Flujos de Efectivo y las notas explicativas) está comprendida de la siguiente manera: Del 01 de enero de 2021 al 30 de septiembre de 2021 Y Del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

Nota 2. BASE DE PREPARACION

a.) Marco Técnico Normativo

Declaración de cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de AGROPECUARIA SIERRA NEVADA S.A.S, comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, expresados en miles de pesos colombianos y han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF) , las cuales se basan en las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés leyes y normas que pudieran tener implicaciones contables y las instrucciones impartidas por las entidades de vigilancia y control, para preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 2 al cual pertenece la SOCIEDAD AGROPECUARIA SIERRA NEVADA S.A.S; para la conversión al nuevo marco técnico normativo, se ha aplicado la Sección 35 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.



**AGROPECUARIA SIERRA NEVADA (NEVAGRO) S.A.S
POR EL DESARROLLO DEL AGRO EN NUESTRA REGION**

Las entidades del Grupo 2 de la convergencia a NIIF empezaron a dar aplicación oficial a su nuevo marco normativo a partir del 2015, tomando como año de transición el año 2015, iniciando el 01 de enero de 2015, con el Estado de Situación Financiera de Apertura.

De acuerdo con lo anterior, estos estados financieros cumplen, en todo aspecto significativo, con los requerimientos establecidos en el Estándar Internacional para pymes emitido en el año 2009.

AGROPECUARIA SIERRA NEVADA S.A.S llevó a cabo la transición a el Estándar Internacional para Pymes con corte al 1 de enero del 2015, de conformidad con lo establecido en el Decreto 3022 del 2013.

Hasta el 31 de diciembre del 2014, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, **AGROPECUARIA SIERRA NEVADA S.A.S** preparó y presentó sus estados financieros de acuerdo con lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

b.) Bases de medición

Los estados financieros fueron preparados, en su mayor parte, sobre la base del costo histórico, con excepción de la propiedad, planta y equipo que son valorizados al valor razonable.

c.) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de **AGROPECUARIA SIERRA NEVADA S.A.S.** Se expresan en Miles de Pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en Miles Pesos Colombianos.

d.) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

AGROPECUARIA SIERRA NEVADA S.A.S revisa regularmente las estimaciones y supuestos relevantes relacionados con los estados financieros. Las revisiones de las estimaciones contables se reconocen en el período en que se revisa la estimación, y en los períodos futuros afectados.

e.) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se reconocen, clasifican y miden de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la Información financiera.



En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación a las utilidades antes de impuestos o los ingresos ordinarios.

En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% en relación con el activo total, el pasivo, el capital de trabajo, el patrimonio y los resultados del ejercicio, según corresponda.

Nota 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

En la preparación de estos estados financieros se aplicaron las políticas contables detalladas a continuación, a menos que se indique lo contrario.

a) Instrumentos financieros

• Efectivo y equivalente de efectivo

Efectivo:

Comprende el efectivo en caja (Caja general y menor) y depósitos a la vista, esto es, cuentas corrientes y de ahorros en Moneda nacional y las inversiones con fecha de vencimiento inferior a 90 días.

Equivalentes de Efectivo: Se refiere a las inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalentes al efectivo cuando:

- ✓ Sea fácilmente convertible en importes determinados de efectivo.
- ✓ Este sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.
- ✓ Tenga vencimiento próximo, menor de 90 días desde la fecha de adquisición

• Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocerán, por los derechos adquiridos por la empresa en el desarrollo de sus actividades, de las cuales espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en dos categorías:

- a) Categoría al Costo
- b) Categoría al Costo Amortizado

Periódicamente y siempre al cierre del año, AGROPECUARIA SIERRA NEVADA S.A.S evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

• Baja en cuentas

Se dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para tal efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo. La empresa reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquier derecho u obligación creados o retenidos en la transferencia.

En caso de que se retengan sustancialmente los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar, esta no se dará de baja y se reconocerá un pasivo por el valor recibido



en la operación, el cual se tratará como una cuenta por pagar en la categoría de costo amortizado.

b) Activos Biológicos

Medición

Agropecuaria Sierra Nevada S.A.S, medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Agropecuaria Sierra Nevada S.A.S, medirá los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha.

c) Propiedades planta y equipo

Medición

Los elementos de Propiedades, planta y equipo inicialmente deben ser reconocidos al costo, el cual deberá incluir todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso. El costo de un elemento de Propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Entre los componentes del costo, se incluye:

- a. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación, y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

• Depreciación

Agropecuaria Sierra Nevada S.A.S depreciará por componentes los activos cuyos principales componentes tengan un costo importante y patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos y distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales.

Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.



AGROPECUARIA SIERRA NEVADA (NEVAGRO) S.A.S
POR EL DESARROLLO DEL AGRO EN NUESTRA REGION

La depreciación de un activo comenzara cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesara cuando un activo este sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

d) Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios de deterioro, se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro. La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

e) Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Por su parte, las cuentas por pagar clasificadas al costo amortizado se medirán de la siguiente manera: a) cuando se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el precio establecido por el proveedor para ventas con plazos normales de pago o b) cuando no se hayan pactado precios diferenciados para ventas con plazos de pago superiores a los normales, se empleará el valor presente de los flujos futuros descontados a la tasa de referencia del mercado para transacciones similares durante el periodo que exceda al plazo normal para el negocio y el sector.

Los costos de transacción son un menor valor del instrumento financiero.

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.



f) Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados de Agropecuaria Sierra Nevada S.A.S, comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores por los servicios que prestan bajo contratos tales como los de termino fijo, término indefinido u otra forma de contratación laboral con personas naturales, a cambio de sus servicios.

• **Beneficios a empleados corto plazo**

Los beneficios que otorga la entidad a sus empleados de acuerdo con documento interno del Área de talento humano incluyen entre otros:

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, cesantías, intereses de cesantías, primas legales y extralegales, vacaciones, licencias por incapacidad que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se reconocen por el modelo de acumulación con cargo a resultados, en la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

g) Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán provisión cuando:

- a) Tenga la obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado
- b) Sea probable (exista > posibilidad de que ocurra, Y la entidad tenga que desprenderse de beneficios económicos para liquidar la obligación.)
- c) El importe de la obligación pueda se estimado de forma fiable.

La entidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar una obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación para Agropecuaria Sierra Nevada S.A.S, será aquel, que pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

h) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias realizados por Agropecuaria Sierra Nevada S.A.S, corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de los pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la empresa. Dentro del alcance de esta política, se establece el tratamiento de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- Venta de Cultivo de Almidón
- Venta de Semovientes



Venta de Bienes

Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- (c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (d) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción.
- (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Nota 4. IMPUESTOS

El impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales que estén basados en ganancia fiscales, reconociendo las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

a. Impuestos sobre la renta

El gasto por impuestos sobre la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El gasto por impuesto se reconoce en el estado de resultados excepto en la parte que corresponde a partidas reconocidas en la cuenta de otro resultado integral en el patrimonio. En este caso el impuesto es también reconocido en dicha cuenta.

b. Impuesto Corriente Reconocido como pasivo

Se reconocerá un pasivo por impuesto corriente a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado por este impuesto corriente excede el importe por pagar del periodo actual y los periodos anteriores, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

De la misma manera, una pérdida fiscal que podrá ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior será reconocida como un activo por impuesto corriente.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre la base de las leyes tributarias vigentes en Colombia a la fecha de corte de los estados financieros.

La gerencia periódicamente evalúa posiciones tomadas en las declaraciones tributarias con respecto a situaciones en las cuales la regulación fiscal aplicable es sujeta a interpretación y establece provisiones cuando sea apropiado sobre la base de montos esperados a ser pagados a las autoridades tributarias.

c. Impuestos diferidos

La entidad reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados.



Este impuesto por la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos en el estado de situación financiera y el reconocimiento de estos por las entidades fiscales.

Se medirá un activo o pasivo por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o que estén en proceso de aprobación prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

Cuando se apliquen diferentes tasas impositivas a distintos niveles de ganancia fiscal, la entidad medirá los gastos o ingresos y activos o pasivos por impuesto diferido, utilizando las tasas medias aprobadas o que estén en proceso de aprobación.

La mediación de activos y pasivos reflejará las consecuencias fiscales que se derivan de la forma en la que se espera recuperar o liquidar, mediante la realización de los activos o la liquidación de los pasivos por impuesto diferido en un periodo futuro.

La entidad revisará periódicamente el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos y ajustará este de modo que iguale al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales futuras. Este ajuste será reconocido en el resultado del periodo o cuando se defina por la entidad en el otro resultado integral.

d. Compensación fiscal o tributaria

Se presentan por el valor neto los activos y pasivos a corto plazo (corrientes) por impuestos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar dichas partidas frente a la autoridad fiscal, y la intención de liquidar por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Se presentan por el neto los activos y pasivos por impuestos diferidos, cuando se tiene un derecho legalmente reconocido a compensar por activos y pasivos a corto plazo por impuestos, y los activos y los pasivos por impuestos diferidos se refieren a impuestos sobre beneficios gravados por la misma autoridad tributaria.



AGROPECUARIA SIERRA NEVADA (NEVAGRO) S.A.S
POR EL DESARROLLO DEL AGRO EN NUESTRA REGION

NOTAS EXPLICATIVAS SOBRE LOS RUBROS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL A CORTE DE 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

NOTA No. 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

Comprende el efectivo Caja general y depósitos a la vista, esto es, cuentas corrientes y de ahorros en Moneda nacional con fecha de vencimiento inferior a 90 días.

A 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 los saldos de estas cuentas eran así:

Detalles	30/09/2021	31/12/2020
Caja General	\$ 21.657	\$ 35.413
Bancos (b)	\$ 192	\$ 562
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 20.849	\$ 35.975

- (a) La Entidad Agropecuaria Sierra Nevada S.A.S los recursos disponibles no tienen restricción alguna de los recursos disponibles que limite su uso o disponibilidad
(b) Comprende los saldos a 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 depositados en las cuentas corrientes y de ahorros a nombres de la entidad Agropecuaria Sierra Nevada S.A.S así:

ENTIDAD	N° DE CUENTA BANCARIA	SALDO AL 30/09/2021	SALDO AL 31/12/2020
Bancolombia	Cta. Cte. # 1-100223-19	\$ 191	\$ 561
Bancolombia	Cta. De Ahorro # 1-369273-88	\$ 1	\$ 1
TOTAL SALDO BANCOS		\$ 192	\$ 562

NOTA No. 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende anticipos de impuestos y contribuciones originados en declaraciones tributarias y a favor de la sociedad Agropecuaria Sierra Nevada S.A.S. Se consideran de corto plazo y no generan intereses a favor de la Compañía.

Al corte de 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020:

Detalles	30/09/2021	31/12/2020
Anticipos de impuestos y contribuciones (a)	\$ 10.266	\$ 9.127
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 10.266	\$ 9.127

- a) Incluye las retenciones en la fuente a título de Renta practicadas en la venta de bienes, como así mismo las Autorretenciones a título de Renta practicadas sobre Ingresos por AGROPECUARIA SIERRA NEVADA S.A.S



NOTA No. 7. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

Registra los valores a favor de AGROPECUARIA SIERRA NEVADA S.A.S y a cargo de deudores, A 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.

A continuación, se discrimina las cuentas:

Detalles	30/09/2021	31/12/2020
Otros Activos (a)	\$ 255.042	\$ 154.292
Anticipo a Proveedores (b)	\$ 0	\$ 87
TOTAL OTROS ACTIVOS	\$ 154.292	\$ 154.379

- Comprende el saldo por concepto de dineros retenidos por la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales DIAN y dineros prestados a favor de AGROPECUARIA SIERRA NEVADA S.A.S.
- Incluye anticipos realizados a contratistas por concepto de Honorarios, y legalizados durante el año 2020.

NOTA No. 8. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Comprende los cultivos en desarrollo de yuca y los semovientes los cuales fueron medidos al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 registra los siguientes saldos:

Detalles	30/09/2021	31/12/2020
Cultivos en desarrollo (a)	\$ 94.332	\$ 178.676
Semovientes (b)	\$ 472.102	\$ 567.359
TOTAL OTROS ACTIVOS	\$ 566.435	\$ 746.036

- Bajo las NIIF para las pymes la entidad Agronevada Sierra Nevada S.A.S elige usar el modelo del costo dado que es difícil determinar, puesto que representa un costo o esfuerzo desproporcionado dado que las referencias del sector no se encuentran disponibles de forma permanente y confiable.
- Representa el valor en Inventario por concepto de semovientes de la empresa AGROPECUARIA SIERRA NEVADA S.A.S a 30 de septiembre de 2021.

NOTA No. 9. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Representa esta cuenta el conjunto de los bienes que posee la AGROPECUARIA SIERRA NEVADA S.A.S., cuya destinación es la de emplearlos en forma permanente en el desarrollo del giro del negocio que se poseen para apoyar la venta y cuya vida útil sea mayor de un año.



AGROPECUARIA SIERRA NEVADA (NEVAGRO) S.A.S
POR EL DESARROLLO DEL AGRO EN NUESTRA REGION

El siguiente es un detalle del valor en libros neto de la Propiedad, Planta y Equipo por clase de activo a 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020:

Detalles	30/09/2021	31/12/2020
Terrenos rurales	\$ 12.303.906	\$ 12.290.460
Muebles y Enseres	\$ 2.500	\$ -
Flota y Equipo de Transporte	\$ 54.600	\$ 54.600
Equipo de Computación y Comunicación	\$ 1.599	\$ 1.599
Depreciación Acumulada	\$ (4.439)	\$ -
TOTAL, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 12.358.165	\$ 12.346.659

La conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo es como se detalla:

Detalle	TERRENOS	VEHICULO	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION
Costo	12.290.460	54.600	1.599
1° de enero de 2021	12.290.460	54.600	1.599
Adición (a)	13.446	-	-
Disposiciones	-	-	-
30 de septiembre de 2021	12.303.906	54.600	1.599

- a) Durante el año 2021 la entidad ha realizado inversiones y mejoras a la infraestructura de la edificación Sierra Nevada registrada con matrícula 340-39326.

Las vidas útiles de las propiedades, planta y equipos se mencionan a continuación:

Tipo	Vida util
Edificios	Entre 50 y 70 años
Maquinaria y equipo	Entre 8 y 10 años
Equipo de Oficina	Entre 8 y 10 años
Equipo de computo	Entre 3 y 5 años

La sociedad estima la vida útil de cada activo de acuerdo con las expectativas sobre su uso y la generación de beneficios mediante ese uso.

Considera que la vida útil del terreno es indeterminada, de acuerdo con el principio general de la no depreciación de terrenos.

NOTA No. 10. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR



AGROPECUARIA SIERRA NEVADA (NEVAGRO) S.A.S
 POR EL DESARROLLO DEL AGRO EN NUESTRA REGION

Comprende las obligaciones con terceros, originadas en el desarrollo de actividades, dentro de este rubro se encuentra costos y gastos por pagar, deudas con accionistas, retenciones en la fuente y acreedores varios.

Al corte de presentación de los Estados Financieros todas las cuentas comerciales por pagar fueron clasificadas como internas y se encuentran en el corto plazo es decir con plazo igual o inferior a un año.

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020:

Detalles	30/09/2021	31/12/2020
Costos y gastos por pagar (a)	\$ 363.979	\$ 378.843
Deudas con accionistas o socios (b)	\$ 363.795	\$ 363.795
Dividendos o participaciones por pagar (c)	\$ 200.000	\$ 200.000
Retención en la Fuente (d)	\$ 959	\$ 573
Retención y Aportes de Nomina (e)	\$ 350	\$ 339
Acreedores Varios (f)	\$ 1.088.772	\$ 1.088.772
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.	\$ 2.017.856	\$ 2.032.322

a) Comprende los siguientes costos y gastos por pagar:

Resumen de las Cuentas por pagar		
Tercero	Detalle de la cuenta por pagar	Saldo a 30-09-2021
Isabel López Aristizabal	Compra de Ganado según contrato	242.032
Rolando López Aristizabal	Intereses por deuda accionista	26.907
Luz Deisy Vásquez David	Honorarios Asesoría Jurídica	95.040
Total Costos y gastos por pagar		363.979

- b) Corresponde a préstamos realizados por el accionista Rolando López Aristizabal por la suma de \$363.795.000 con vencimiento menor a un año y pactados a una tasa un interés del 0.5% mensual; este préstamo no tiene restricción alguna.
- c) Incluye el saldo por dividendos decretados por Asamblea de Accionistas correspondiente a las utilidades del año 2014.
- d) Comprende las causaciones de Retención en la fuente a título de Renta por las operaciones realizadas durante el mes de septiembre por la entidad, y que se encuentra pendientes por pagar al cierre 30 de septiembre de 2021.
- e) Corresponde las retenciones y aportes de nóminas descontadas a los trabajadores durante el mes de marzo y que al corte del mismo se registraban pendientes por pagar.
- f) Corresponde al saldo por proceso ejecutivo hipotecario como fiador de los siguientes terceros:



AGROPECUARIA SIERRA NEVADA (NEVAGRO) S.A.S
POR EL DESARROLLO DEL AGRO EN NUESTRA REGION

Resumen de Acreedores Varios	
Tercero	Saldo a 30-09-2021
Inversiones Juanita y CIA S.A.S	400.000
Fabiola Aristizabal González	200.000
Hernán González Barrero	200.000
Dairo Antonio Roldan Builes	227.300
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	61.472
Total Acreedores Varios	1.088.772

NOTA No. 11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende el impuesto por pagar por las ganancias o pérdidas fiscales del periodo corriente la cual se hace en base a liquidaciones privadas de los regímenes impositivos. A 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 comprende el siguiente saldo:

Detalles	30/09/2021	31/12/2020
De Renta y Complementarios a)	\$ 39.300	\$ 38.501
De Renta para la equidad CREE b)	\$ 4.543	\$ 4.543
Impuesto a Ganancia Ocasional c)	\$ 11.884	\$ 11.884
Impuesto a la Propiedad Raiz d)	\$ 194.918	\$ 194.918
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 249.846	\$ 249.846

- Comprende los saldos de las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2015 al 2018 y del impuesto sobre la renta para la equidad CREE de los años 2015 al 2016, los cuales se encuentran pendientes de pagos al cierre de elaboración de estados Financieros; la tarifa del impuesto sobre la renta aplicable para este impuesto fue de: 25% año gravable 2015, 25% año gravable 2016, 34% para el año 2017, 33% para el año 2018 Y 31% para el año 2021.
- Comprende los saldos de las declaraciones del impuesto sobre la renta para la equidad CREE de los años 2015 al 2016, los cuales se encuentran pendientes de pagos al cierre de elaboración de estados Financieros, para la elaboración y liquidación de este impuesto se liquidó con la tarifa vigente 9%.
- Incluye el impuesto por ganancia ocasional generado durante el año gravable 2018 correspondiente a la venta del bien inmueble la Primavera registrado con Matrícula N° 39615013 de instrumentos públicos Santa Rosa de Cabal y liquidado a una tarifa del



10% por ser bien adquirido con fecha mayor a dos años de acuerdo a la normatividad tributaria vigente.

- d) Corresponde al saldo por obligaciones de impuesto predial liquidados por los bienes inmuebles registrados a nombre de la sociedad en los municipios de Sincelejo, Pereira, y Toluviéjo.

NOTA No. 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores por los servicios que prestan bajo contratos tales como los de término fijo, término indefinido u otra forma de contratación laboral con personas naturales, a cambio de sus servicios.

Al corte 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 se encontraba representada así:

Detalles	30/09/2021	31/12/2020
Cesantías	\$ 3.590	\$ 2.908
Intereses de Cesantías	\$ 430	\$ 348
Vacaciones	\$ 1.797	\$ 1.456
Prima de Servicios	\$ 2.387	\$ 1.706
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 8.204	\$ 6.418

NOTA No. 13. IMPUESTOS DIFERIDOS

Corresponde al impuesto diferido generado por diferencias temporales entre la renta líquida contable bajo el nuevo marco normativo y la fiscal, producto del reconocimiento por el método de revaluación del terreno y las construcciones y edificaciones;

Al corte 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 se encontraba representada así:

Detalles	30/09/2021	31/12/2020
Impuestos Diferidos	\$ 1.134.944	\$ 1.134.944
IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 1.134.944	\$ 1.134.944

La Entidad medirá un pasivo por Impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación tributaria vigente ley 1819 de 2016.



NOTA No. 15. DEPOSITOS RECIBIDOS

Comprende los anticipos realizados por el cliente Ingredion Colombia S.A para la compra de yuca a la entidad Agropecuria Sierra Nevada S.A.S; al corte 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 se encontraban representados así:

Detalles	30/09/2021	31/12/2020
Depósitos Recibidos	\$ 8.643	\$ 79.426
DEPOSITOS RECIBIDOS	\$ 8.643	\$ 79.426

NOTA No. 15. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado de la empresa es de \$640.000.000 representado en 640.000 acciones nominativas ordinarias de valor nominal de \$1.000.00 cada una:

- Capital autorizado a 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 de \$640.000.000 representado en 640.000.000 acciones nominativas ordinarias de valor nominal de \$1.000.00.
- Hay suscritas y pagadas en el 2021 y 2020, \$320.000.000 representado en 320.000.000 acciones nominativas ordinarias de valor nominal de \$1.000.00.

NOTA No. 16. GANANCIAS O PERDIDAS RETENIDAS

La sociedad reconoce las ganancias retenidas de acuerdo con los resultados obtenidos en cada periodo.

Los ajustes por adopción de Estándares Internacionales se reconocieron como parte de las ganancias retenidas.

Al cierre 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 registra los siguientes detalles:

Detalles	30/09/2021	31/12/2020
Ganancias o Pérdidas Acumuladas	\$ (1.057.466)	\$ (996.077)
Resultados del Ejercicio	\$ 6.484	\$ (61.389)
Ajustes Por adopción NIIF Pymes	\$ (1.182.304)	\$ (1.182.304)
GANANCIAS O PERDIDAS RETENIDAS	\$ (2.233.285)	\$ (2.239.769)

NOTA No. 17. SUPERAVIT POR VALORIZACIONES

Corresponde al reconocimiento del avalúo realizado a los terrenos, El costo de la propiedad planta y equipo, a la fecha de transición de la entidad el 01 de enero de 2015, fue determinada



AGROPECUARIA SIERRA NEVADA (NEVAGRO) S.A.S
POR EL DESARROLLO DEL AGRO EN NUESTRA REGION

utilizando la exención voluntaria del Valor razonable, como costo atribuido a esa fecha, mediante el avalúo técnico elaborado por perito registrado ante el registro nacional de evaluadores.

Detalles	30/09/2021	31/12/2020
Valorización de terreno	\$ 11.708.990	\$ 11.708.990
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	\$ 11.708.990	\$ 11.708.990

NOTA No. 18. INGRESOS DE LA OPERACIÓN

Los ingresos operacionales de la empresa se generan a 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 por la venta de cultivo de almidón y venta de semovientes, los cuales se encuentran representados así:

Detalles	30/09/2021	31/12/2020
Venta de Cultivo de Almidón	\$ 105.430	\$ 70.467
Venta de Semovientes	\$ 155.720	\$ 27.237
INGRESOS DE LA OPERACION	\$ 261.150	\$ 97.704

NOTA No. 19. COSTOS DE LA OPERACION

Este rubro está representado por todos los costos generados en la operación del negocio a corte de 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, se encuentran representados en:

Detalles	30/09/2021	31/12/2020
De insumos Agrícolas	\$ 84.344	\$ 40.755
De Ganado	\$ 114.644	\$ 15.570
COSTO DE VENTAS	\$ 198.988	\$ 56.325

NOTA No. 20. GASTOS ADMINISTRATIVOS ORDINARIOS

El saldo del grupo de Gastos operacionales de administración al 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es como sigue:

Detalles	30/09/2021	31/12/2020
Personal (a)	\$ 12.462	\$ 15.112
Honorarios (b)	\$ 3.900	\$ 8.800
Impuesto (c)	\$ 4.803	\$ 918



AGROPECUARIA SIERRA NEVADA (NEVAGRO) S.A.S
POR EL DESARROLLO DEL AGRO EN NUESTRA REGION

Arrendamientos (d)	\$ 0	\$ 180
Seguros (e)	\$ 348	\$ 0
Contribuciones (f)	\$ 895	\$ 878
Servicios (g)	\$ 15.640	\$ 27.786
Gastos legales (h)	\$ 0	\$ 1.964
Mantenimiento y Reparaciones (i)	\$ 4.556	\$ 13.039
Depreciación (j)	\$ 4.439	\$ 0
Diversos (k)	\$ 26.594	\$ 37.110
GASTOS ADMINISTRATIVOS ORDINARIOS	\$ 73.636	\$ 105.788

- a) Este rubro corresponde al reconocimiento de los beneficios a los empleados como Sueldos, Auxilio de transporte, Cesantías, intereses de Cesantías, Primas, Vacaciones, y pagos al sistema de seguridad social.
- b) Corresponde al gasto por Honorarios de Asesoría Financiera.
- c) Comprende el gasto por impuestos incurrido por la sociedad así: Gravamen a los Movimientos Financieros
- d) Corresponde al Arriendo de Henificadora Manual durante el año 2020.
- e) Este rubro corresponde el gasto por el seguro del vehículo (Soat y Tecnicomecanica).
- f) Corresponde al pago de Contribución a la Superintendencia de Sociedades
- g) Incluye el gasto incurrido por la sociedad en Servicios públicos (Agua, energía eléctrica, y telefonía), como así mismo gastos por servicios temporales, de transportes, fletes y acarreos.
- h) Corresponde a los gastos por concepto de renovación del registro mercantil de la sociedad durante el año 2020, y a la compra de certificados de existencia y representación legal.
- i) Comprende los gastos por concepto de mantenimiento y reparaciones a vehículo y maquinaria de trabajo.
- j) Registra el gasto por Depreciación de los Vehículos, Equipos de cómputo, y muebles y enseres, la cual se calcula bajo el método de línea recta.
- k) Comprende los gastos por concepto de elementos aseo y cafetería, papelería, combustibles y lubricantes, y servicio de restaurante, entre otros.

NOTA No. 21, GASTOS NO OPERACIONALES

Comprende los gastos incurridos por la sociedad y clasificados como Financieros, Extraordinarios y otros; al corte 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 registra los siguientes saldos:

Detalles	30/09/2021	31/12/2020
Financieros (a)	\$ 118	\$ 194
Extraordinarios (b)	\$ 444	\$ 1.212
Diversos (c)	\$ 0	\$ 360
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 562	\$ 1.767



AGROPECUARIA SIERRA NEVADA (NEVAGRO) S.A.S
POR EL DESARROLLO DEL AGRO EN NUESTRA REGION

- a) Incluye los Gastos financieros como: cuota de manejo en operaciones bancarias, comisiones bancarias normales, intereses de mora e intereses corrientes.
- b) Corresponde a valor de impuesto asumido por retención en la fuente por concepto de transportes.
- c) Comprende el reconocimiento de sanciones ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por extemporaneidad de Impuesto durante el año 2020.


NOTA No. 22. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos incluyen los arrendamientos, utilidad en venta de propiedad e indemnización, a corte 30 de septiembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 se encontraban representados así:

Detalles	30/09/2021	31/12/2020
Arrendamientos (a)	\$ 14.080	\$ 16.544
Aprovechamientos (b)	\$ 1	\$ 1
OTROS INGRESOS	\$ 14.082	\$ 16.545

- a) Este rubro comprende los dineros recibidos por concepto de Arriendo de terreno a la compañía Comunicación celular S.A. Comcel S.A.
- b) Relaciona los ingresos obtenidos por aprovechamientos por ajuste de impuesto.


ROLANDO LOPEZ ARISTIZABAL
Representante legal


CARLOS ANDRÉS PASTRANA CARRASCAL
Contador
T.P. 243.955-T