



**INFORMES
Y BALANCES**

2020





Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros

A los señores Accionistas de
Setas Colombianas S. A.

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de Setas Colombianas S. A., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Setas Colombianas S. A. al 31 de diciembre de 2020 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

Soy independiente de Setas Colombianas S. A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.



A los señores Accionistas de Setas Colombianas S. A.

Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros esté libre de error material debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de la Entidad son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.



A los señores Accionistas de Setas Colombianas S. A.

- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evalúo la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión y el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral. Mi responsabilidad como revisor fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir un concepto sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, en mi concepto:

- a) La contabilidad de la Compañía durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2020 la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.



A los señores Accionistas de Setas Colombianas S. A.

En cumplimiento de las responsabilidades del revisor fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de Setas Colombianas S. A. se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Asamblea de Accionistas y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 15 de febrero de 2021.

Otros asuntos

Los estados financieros de la Entidad por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron auditados por otro revisor fiscal, vinculado a PwC Contadores y Auditores Ltda. (hoy PwC Contadores y Auditores S.A.S.), quien en informe de fecha 18 de febrero de 2020 emitió una opinión sin salvedades sobre los mismos.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Daniela G.' with a stylized flourish at the end.

Daniela Garcia Berrio
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 274733-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
15 de febrero de 2021



Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento por parte de los administradores de las disposiciones estatutarias y de las órdenes e instrucciones de la Asamblea y sobre la existencia de adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la Compañía.

A los señores Accionistas de Setas Colombianas S. A.

Descripción del Asunto Principal

En desarrollo de mis funciones de revisor fiscal de Setas Colombianas S. A. y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a la Asamblea si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020 en la Compañía hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Compañía de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos de la Compañía, las actas de Asamblea y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Compañía consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Responsabilidad de la Administración

La Administración de la Compañía es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la Compañía se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Calle 7 Sur No. 42-70, Torre 2, Piso 11, Edificio Forum, Medellín Colombia. Tel: (57-4) 3254320, Fax: (57-4) 3254322, www.pwc.com/co

© 2020 PricewaterhouseCoopers. PwC se refiere a las firmas colombianas que hacen parte de la red global de PricewaterhouseCoopers International Limited, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente. Todos los derechos reservados.



A los señores Accionistas de Setas Colombianas S. A.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como revisor fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar un concepto, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Compañía para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Compañía de los estatutos y las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que estén en poder de la Compañía al 31 de diciembre de 2020 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

La firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como revisor fiscal de la Compañía, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Procedimientos de aseguramiento realizados

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planeo y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por la Compañía son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones de la Compañía. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la Compañía son adecuados.



A los señores Accionistas de Setas Colombianas S. A.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Compañía y actas de Asamblea de Accionistas, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Compañía de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Asamblea de Accionistas.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Compañía durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Compañía, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la entidad ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Compañía y operan de manera efectiva.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para el concepto que expreso más adelante.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a la estructura del control interno, incluida la posibilidad de colusión o de una vulneración de los controles por parte de la administración, la incorrección material debido a fraude o error puede no ser prevenida o detectada oportunamente. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el período. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación del control interno a períodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.



A los señores Accionistas de Setas Colombianas S. A.

Concepto

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, en mi concepto, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020, los actos de los administradores de la Compañía se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o de terceros que están en su poder.

Este informe se emite con destino a los señores Accionistas de Setas Colombianas S. A., para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito ni distribuido a otros terceros.

A handwritten signature in black ink that reads 'Daniela G.' with a stylized flourish at the end.

Daniela Garcia Berrio
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 274733-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
15 de febrero de 2021

PERSONAL DIRECTIVO

JUNTA DIRECTIVA

PRINCIPALES

Diego Medina Leal
Mateo Betancur de Castro
Santiago Jiménez Ramírez

SUPLENTES

Laura Jaramillo Tobón
Santiago Yarce Gómez
Liliana María Mejía Rojas

DIRECCIÓN GENERAL

Gerente General
Dirección Financiera y Administrativa
Dirección Abastecimiento y Cadena de Suministro

Carlos Mario Vélez Melguizo
Johny Fernando Castaño Ortiz
Nicolás Flórez López

INFORME DE GESTIÓN DEL GERENTE Y DE LA JUNTA DIRECTIVA DE LA COMPAÑÍA

15 de enero de 2021

Señores Accionistas:

En cumplimiento de los estatutos de la Compañía y de conformidad con las normas legales vigentes, la Junta Directiva y el Gerente General de Setas Colombianas S.A., presentan en forma conjunta a los Señores Accionistas el Informe de Gestión correspondiente al ejercicio del año 2020 y los resultados del mismo.

COVID 19 - IMPACTOS Y ACCIONES

A los pormenores informados en la pasada Asamblea, realizada en septiembre de 2020, en lo que respecta a los Impactos y planes de acción que incorporamos debido a la Pandemia, ocasionada por el Virus COVID-19, detallamos como enfrentamos esta excepcional situación durante el año 2020.

Desde mediados de marzo, una vez el Gobierno Nacional decretó las medidas de aislamiento, excepciones y sucesivas cuarentenas, activamos un Comité de Crisis para considerar todos los elementos susceptibles de nuestra operación, que pudieran poner en riesgo la continuidad del negocio. Estos riesgos los valoramos, construimos planes de acción para mitigarlos y desarrollamos innumerables actividades y acciones que nos permitieron mantener la operación activa, a través de una extraordinaria y gran capacidad de adaptabilidad por parte de todas las áreas de nuestra compañía.

Entre las decisiones más relevantes tomadas para minimizar los riesgos tenemos:

- i) Activación del trabajo en casa, para todos los empleados que no estuvieran directamente involucrados en áreas productivas, logísticas y comerciales.
- ii) Construcción de protocolos de bioseguridad, estrictos para: fábrica, centros de distribución y relacionamiento comercial; protocolos validados y aprobados por las autoridades competentes.
- iii) Suministro de elementos de bioseguridad a toda la población de nuestra compañía, dotación de baterías sanitarias adicionales en las diferentes sedes y puntos de contacto con clientes y trabajadores.
- iv) Identificamos y aislamos a todos nuestros empleados con enfermedades preexistentes, comorbilidades y mayores de 60 años.
- v) Incrementamos las rutas de transporte para nuestros empleados desde y hacia Yarumal y Santa Rosa y así poder asegurar una ocupación máxima del 50%, con el fin de mitigar el riesgo de contagio.
- vi) Realizamos acompañamiento médico y psicosocial para todos nuestros empleados.

vii) Activamos exámenes médicos permanentes para identificar posibles casos activos, por medio de pruebas rápidas y confirmatorias para evitar un cierre parcial o total de nuestra operación.

En los planes de intervención para minimizar los riesgos, se invirtieron más de \$700 MM de pesos durante el año.

A nivel Productivo, Comercial y Financiero, la Pandemia nos trajo grandes retos, ya que, como consecuencia del cierre intempestivo de varios canales de comercialización importantes, para el desarrollo de nuestro objeto social, la demanda cayó drásticamente y así mismo los ingresos de nuestra compañía, obligándonos a solicitar un préstamo FINAGRO en el mes de abril por \$2.250 MM para atender todas nuestras necesidades de flujo de efectivo.

La Pandemia tuvo impactos en nuestro negocio en 3 momentos que a continuación detallamos:

1. En los meses de marzo, abril y mayo, al no tener la posibilidad de detener el proceso natural del cultivo, por estar todo el plan de siembras en proceso activado, tuvimos un exceso de oferta de champiñones, la cual fue mitigada gracias a tener nuestras capacidades productivas de procesamiento y conservación al 100%, logrando empacar nuestro champiñón en diferentes formatos, sin perder el exceso de producción.
2. Para los meses de junio, julio y agosto, la demanda de champiñón en los diferentes canales de comercialización presentó una mayor normalidad; sumado a la intervención nuestra del nivel productivo del cultivo, logramos equilibrar la producción con el nuevo nivel de venta y demanda de los mercados.
3. Luego de la apertura de diferentes sectores en el país decretada por el Gobierno Nacional en el mes de Septiembre de 2020, observamos una recuperación paulatina del mercado, trayendo consigo una mayor demanda de producto, sin embargo ésta fue superior a nuestro estimado en las siembras, lo que nos conllevó a tener un nivel de servicio inferior al de la nueva demanda.

En el mismo mes de septiembre y en medio de una gran incertidumbre, por los potenciales cierres que podrían decretarse de nuevo, replanteamos con mucha responsabilidad, un nuevo esquema de siembras, en aras de tener mayor cantidad de producto disponible, para poder atender adecuadamente el mercado en la temporada de fin de año, la cual es la de mayor demanda.

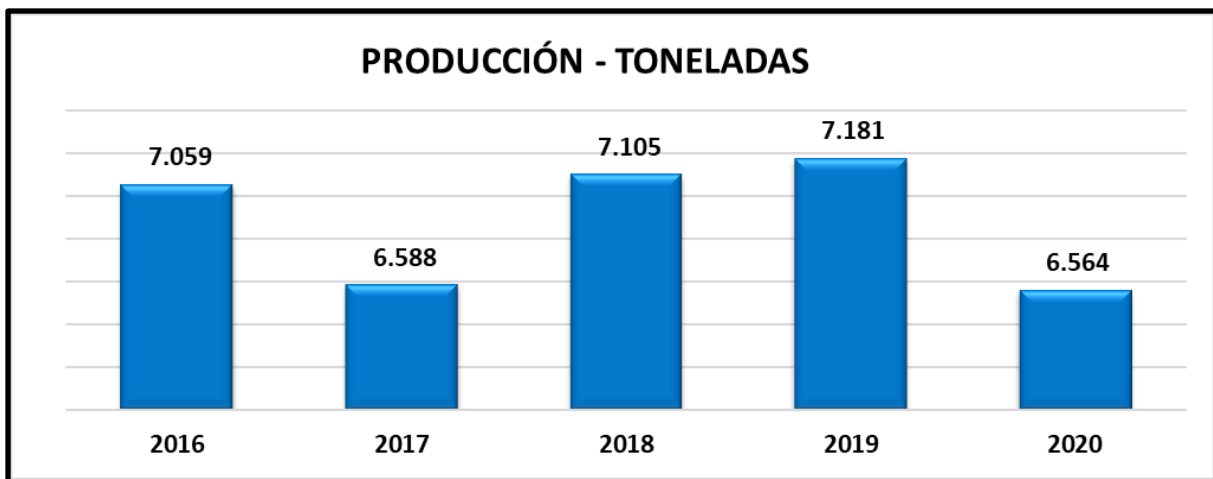
PRODUCCIÓN

La producción industrial de Champiñones exige la elaboración de un excelente sustrato o compost para que el micelio de champiñones se desarrolle, este compost es un medio orgánico lleno de nutrientes, muy apetecido para el desarrollo de hongos tales como el nuestro y por supuesto el de otros hongos competidores, que siempre nos acompañan y combatimos, pero que en algunos casos, algunos pueden ser muy fuertes y agresivos.

Sumado a lo expuesto anteriormente en lo que respecta a los cambios en el esquema de siembras y cultivo en medio de la Crisis sanitaria, todavía debíamos enfrentar un nuevo reto en un año especialmente difícil para el sector Agro del país y del mundo. Desde finales de octubre, estamos conviviendo con un hongo competidor fuerte, de fácil reproducción y difícil exterminio que ha reducido nuestra productividad y desde luego nuestra oferta de champiñón, situación que exagera los ánimos del mercado por la menor disponibilidad de producto disponible para atenderlo.

Considerando este contexto, en el año 2020 la producción total fue de 6.564 toneladas de champiñón fresco, que representan un 8,6% menos que la cifra alcanzada en el año 2019. Se sembraron 238.580 metros cuadrados, un 12,2% menos que en el año anterior.

Finalizamos el año con una productividad promedio de 27,5 kilos por metro cuadrado, siendo un 4,1% superior a la obtenida en 2019.



VENTAS

Es muy importante recalcar que al ser nuestro ciclo productivo superior a los 2 meses, nuestra respuesta productiva a una mayor demanda del mercado no permitió estar acompasados con las aperturas abruptas y cierres constantes de la economía en las diferentes ciudades y países que atendemos, en medio de la Pandemia. Esta dinámica, difícil de comprender en algunos momentos por el mercado, generó insatisfacción en clientes y consumidores al no poderles atender sus necesidades totalmente.

Setas Colombianas en su estrategia ha definido llegar a clientes y consumidores a través de diferentes canales, tales como son: HORECA (Hoteles, Restaurantes y Caterings), Industrias, Autoservicios, Supermercados, Mayoristas y amas de casa. Particularmente el canal HORECA, que atiende la alimentación por fuera del hogar, es el más importante para la compañía y particularmente fue el que más afectación tuvo en la Pandemia, y aunque, el consumo se trasladó a los hogares, no se logró compensar la caída tan drástica que tuvo, con las mayores ventas logradas en Autoservicios y Supermercados.

De esta manera las ventas totales para el año 2020 fueron de \$61.372 millones, las cuales se redujeron en 4,6% comparadas con las del año 2019. En el mercado nacional se registraron ventas por \$58.107 millones, con un decrecimiento del 5,0% y exportaciones por US\$890.554, equivalentes a \$3.265 millones de pesos, para un crecimiento en pesos del 3,9%.

Las ventas en toneladas realizadas en el país tuvieron un decrecimiento del 12,2% con respecto al año anterior, y las exportaciones en toneladas crecieron un 2,7% como consecuencia de exportaciones de Larga Vida a los Estados Unidos.

Las ventas de champiñón fresco representaron el 83,1% de nuestras ventas totales en toneladas.



RESULTADOS FINANCIEROS

La utilidad bruta fue de \$16.678 millones, tuvo una reducción del 14,7% con respecto al año anterior y la utilidad operacional fue de \$7.566 millones, 31,5% menos al 2019. Por su parte, el EBITDA fue de \$11.513 millones y corresponde al 18,8% de las ventas netas de la Compañía.

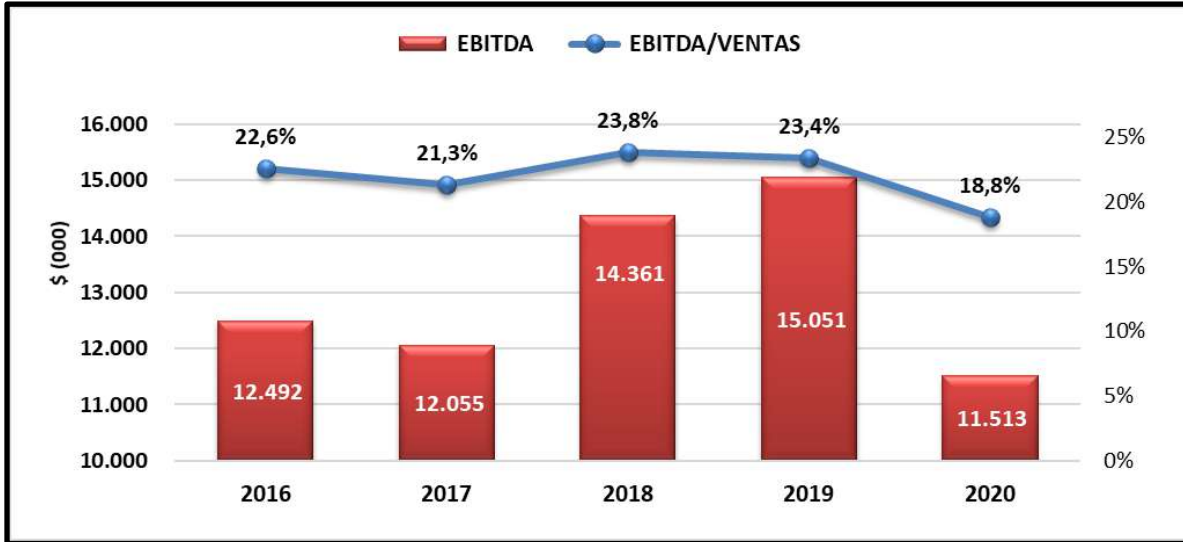
En los Estados Financieros se registró una utilidad neta después de impuestos de \$4.821 millones, un 31,3% menor que el año anterior.

Al finalizar el ejercicio del año 2020, los activos totales alcanzaron la suma de \$67.105 millones. Se realizaron inversiones en propiedad, planta y equipo por \$1.966 millones.

Los pasivos totales representados básicamente en proveedores e impuestos, ascendieron a la suma de \$17.991 millones.

El patrimonio de los accionistas se situó en \$49.114 millones. Por su parte, el índice de propiedad al finalizar el año fue del 73,2%, y el valor intrínseco de la acción \$40,7.

Por concepto de impuestos de Renta y Patrimonio y de Industria y Comercio la Empresa realizó pagos por \$2.306 Millones de pesos.



SOSTENIBILIDAD

Consecuentes con el compromiso de la Compañía de fomentar un crecimiento de manera sostenible, hemos construido y gestionado un plan integral de cierre de brechas, en las dimensiones Social, Económica y Ambiental.

Para 2020 gestionamos doce iniciativas en diferentes frentes de las tres dimensiones, superando las metas definidas.

Asuntos materiales de la Matriz de cierre de Brechas de sostenibilidad:

Gobierno Corporativo	Riesgo y Cumplimiento	Crecimiento rentable de los mercados
Innovación Efectiva	Calidad de vida, Seguridad y Salud en el Trabajo	Desarrollo de nuestra gente
Derechos Humanos	Administración del recurso hídrico	Consumo de energía

En la actualidad no existen requerimientos por parte de los organismos de control ambiental.

INFORME SOCIAL

Al finalizar el año, estaban directamente vinculadas con la Compañía 435 personas. Un 82,8% del personal vinculado es originario de la región donde se encuentra ubicada la planta de producción.

Por concepto de gastos de personal se causaron \$15.523 millones de pesos y se destinaron \$1.844 millones como aportes para la Seguridad Social, Sena, Bienestar Familiar y Cajas de Compensación Familiar.

La empresa cuenta con un completo servicio de alimentación que cubre todas las jornadas laborales. El costo total de este servicio para la empresa durante el año 2020 fue \$768 millones de pesos.

Buscando siempre el bienestar de nuestro personal, proporcionamos servicio de transporte para todos los turnos de trabajo de la planta, el cual es contratado con una empresa externa y pagado en su totalidad por la Compañía. El costo total de este servicio para el año 2020 fue de \$1.003 millones de pesos.

EVOLUCIÓN Y CONTINUIDAD DE LA SOCIEDAD

Los planes de la Administración siguen orientados a alcanzar mayores niveles de producción y productividad, gestionando de manera destacada las brechas de Sostenibilidad, de tal manera que nos permitan lograr los estándares internacionales. Igualmente, incrementar las ventas en el mercado nacional y las ventas de champiñón fresco en el exterior.

Con mucha conciencia social, promovemos la conservación de las medidas de autocuidado y bioseguridad, estimulando la vinculación responsable de toda nuestra comunidad laboral al plan de vacunación que ha preparado y está adelantando el Gobierno Nacional para superar prontamente los retos y efectos que nos ha traído esta emergencia sanitaria del COVID 19.

INFORME ESPECIAL DE GRUPO EMPRESARIAL

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 29 de la Ley 222 de 1995, presentamos a continuación el Informe Especial de Grupo Empresarial.

Setas Colombianas S.A., hace parte del Grupo Empresarial Nutresa, cuya matriz es la sociedad GRUPO NUTRESA S. A.

Al cierre de 2020 el Grupo Empresarial Nutresa estaba integrado por 69 compañías, agrupadas para efectos administrativos así: ocho negocios de alimentos y sus plataformas productivas en Colombia y el exterior; una red internacional de distribución; cuatro compañías nacionales de distribución, y cuatro compañías de servicios administrativos, logísticos y de transporte, que prestan los respectivos soportes a las sociedades del Grupo.

En cumplimiento de lo establecido en la legislación colombiana, damos cuenta de los siguientes aspectos:

1. Las relaciones económicas de SETAS COLOMBIANAS S. A. con su Matriz consisten principalmente en entregar utilidades a título de dividendos. A continuación, detallamos el valor entregado durante el año 2020, por este concepto: \$5.669 millones.
2. No se efectuaron operaciones frente a terceros en interés de la controlante, ni de ésta por influencia o en interés de la controlada.

3. En 2020 Setas Colombianas S. A., no dejó de tomar decisiones por atender el interés o por influencia de la Matriz y, a su vez ésta, tampoco dejó de tomar decisiones por atender el interés o por influencia de sus compañías subordinadas.

SISTEMA DE GESTIÓN DE PREVENCIÓN Y CONTROL DEL RIESGO DE LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO

La gestión del riesgo y cumplimiento en Grupo Nutresa está enmarcada en la prioridad estratégica Actuar Íntegramente, la cual incluye, entre otras dimensiones, la prevención y control del riesgo de Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo (LA/FT).

Como parte de la gestión del riesgo de LA/FT, durante el año 2020 se continuó con el proceso de implementación del Sistema de Autocontrol y Gestión del Riesgo LA/FT (SAGRLAFT), que incluyó la actualización de la Política, el Manual SAGRLAFT y los Procedimientos para su gestión; la ejecución de los procesos de segmentación correspondientes; estrategias de formación y sensibilización y encuentros con los Oficiales de Cumplimiento de las Compañías del Grupo Nutresa, que permitieron fortalecer la cultura de prevención y control del riesgo LA/FT, logrando a corte de 31 de diciembre, 402 colaboradores formados a través del curso virtual “Prevención LA/FT”.

Asimismo, se realizó la validación en listas y fuentes de información anual de colaboradores y la valoración de los riesgos de LA/FT.

DISPOSICIONES LEGALES

La Compañía respeta en su integridad las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor y no tiene demandas ni pleitos que merezcan ser mencionados, lo que significa que no existen eventuales obligaciones que puedan deteriorar los resultados al cierre del ejercicio contable terminado en diciembre 31 de 2020.

La sociedad declara que no entorpeció la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores, conforme a lo dispuesto en la Ley 1676 de 2013.

AGRADECIMIENTO

En nombre de la compañía expresamos nuestro agradecimiento y reconocimiento a todos nuestros colaboradores por su dedicación, lealtad y compromiso, a nuestros clientes, consumidores, proveedores y a la comunidad en general, que han contribuido al desarrollo de Setas Colombianas S.A.

A ustedes señores accionistas, nuestro agradecimiento especial por el estímulo y apoyo recibido.

De los señores accionistas,

Diego Medina Leal
Presidente Junta Directiva

Mateo Betancur de Castro
Vicepresidente Junta Directiva

Santiago Jiménez Ramírez
Miembro Junta Directiva

Carlos Mario Vélez Melguizo
Gerente General

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA DE SETAS COLOMBIANAS S. A.

15 de febrero de 2021

A los señores Accionistas de Setas Colombianas S. A.

Los suscritos Representante Legal y Contadora de Setas Colombianas S. A., certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2020 y 2019, han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos, pasivos y patrimonio, incluidos en los estados financieros de la Compañía existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante los años terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
- e) Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.



Carlos Mario Vélez Melguizo
Representante Legal




Jazmín Mejía Grisales
Contadora
Tarjeta Profesional 140538-T

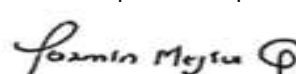
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

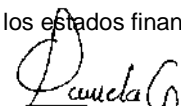
31 de diciembre de

	Notas	2020	2019
ACTIVO			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	3.470.442	3.273.125
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	8	2.586.509	2.700.991
Inventarios, neto	9	9.406.639	9.015.312
Activos biológicos	10	4.093.446	3.700.031
Otros activos corrientes		152.177	87.747
		19.709.213	18.777.206
Activo no corriente			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	8	20.118	-
Propiedades, planta y equipo, neto	11	41.717.527	43.294.821
Activos por derecho de uso	12	2.358.072	3.792.424
Propiedades de inversión	13	3.300.275	3.300.275
Otros activos		322	795
		47.396.314	50.388.315
TOTAL ACTIVO		67.105.527	69.165.521
PASIVO			
Pasivo corriente			
Pasivo por derecho de uso	16	42.876	392.473
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	7.792.696	5.982.641
Pasivo por impuesto corriente	17.1	250.666	1.452.539
Beneficios a empleados	15	1.655.154	1.493.764
Otros pasivos no financieros		365.707	35.493
		10.107.099	9.356.910
Pasivo no corriente			
Pasivos por derechos de uso	16	2.429.915	3.469.293
Beneficios a empleados	15	819.134	794.350
Provisión		52.049	62.250
Pasivos por impuesto diferido	17.3	4.582.919	5.158.521
		7.884.017	9.484.414
TOTAL PASIVO		17.991.116	18.841.324
PATRIMONIO			
Capital emitido	18	7.236.886	7.236.886
Prima en emisión de capital		3.799.588	3.799.588
Reservas	19	9.649.953	8.663.326
Pérdidas acumuladas		(30.927.318)	(30.927.318)
Efecto adopción NIIF por primera vez		54.534.349	54.534.349
Resultados del período		4.820.953	7.017.366
TOTAL PATRIMONIO		49.114.411	50.324.197
TOTAL DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO		67.105.527	69.165.521

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros


Carlos Mario Vélez Melguizo
 Gerente General
 (Ver certificación adjunta)


Jazmín Mejía Grisales
 Contadora
 Tarjeta Profesional No. 140538-T
 (Ver certificación adjunta)


Daniela García Berrio
 Revisora Fiscal
 Tarjeta Profesional No. 274733-T
 Designada por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
 (Ver informe adjunto)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Año terminado al 31 de diciembre

	Notas	2020	2019
Ingresos provenientes de contratos con clientes	20	61.372.344	64.369.728
Costo de ventas	9	(44.694.014)	(44.759.912)
Utilidad bruta		16.678.330	19.609.816
Gastos de administración	21	(1.796.214)	(1.721.518)
Gastos de ventas	21	(7.481.567)	(7.283.004)
Diferencia en cambio de activos y pasivos	22	(9.133)	(21.116)
Otros ingresos, neto	23	174.597	461.051
Utilidad operacional		7.566.013	11.045.229
Ingresos financieros		99.102	181.717
Costos financieros		(626.975)	(639.267)
Diferencia en cambio de activos y pasivos	22	44.540	15.380
Utilidad antes de la provisión para impuesto sobre la renta		7.082.680	10.603.059
Provisión para impuesto sobre la renta	17.2	(2.837.329)	(3.800.708)
Impuesto de renta diferido	17.3	575.602	215.015
Utilidad neta		4.820.953	7.017.366
Utilidad básica por acción en pesos colombianos sobre 1.206.147.778 acciones		4,00	5,82

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Carlos Mario Vélez Melguizo
Gerente General
(Ver certificación adjunta)



Jazmín Mejía Grisales
Contadora
Tarjeta Profesional No. 140538-T
(Ver certificación adjunta)



Daniela García Berrio
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional No. 274733-T
Designada por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
(Ver informe adjunto)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

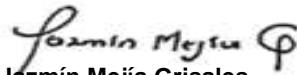
Año terminado al 31 de diciembre

	Capital emitido	Prima en emisión de capital	Reservas	Pérdidas acumuladas	Efecto adopción por primera vez	Resultados del período	Total patrimonio
1 de enero de 2019	7.236.886	3.799.588	13.255.850	(30.927.318)	54.534.349	6.745.265	54.644.620
Resultados del período	-	-	-	-	-	7.017.366	7.017.366
Apropiación de reservas	-	-	6.745.265	-	-	(6.745.265)	-
Dividendos distribuidos en efectivo (Nota 24)	-	-	(11.337.789)	-	-	-	(11.337.789)
Saldo al 1 de enero de 2020	7.236.886	3.799.588	8.663.326	(30.927.318)	54.534.349	7.017.366	50.324.197
Resultados del período	-	-	-	-	-	4.820.953	4.820.953
Apropiación de reservas	-	-	7.017.366	-	-	(7.017.366)	-
Dividendos distribuidos en efectivo (Nota 24)	-	-	(6.030.739)	-	-	-	(6.030.739)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	7.236.886	3.799.588	9.649.953	(30.927.318)	54.534.349	4.820.953	49.114.411

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Carlos Mario Vélez Melguizo
Gerente General
(Ver certificación adjunta)



Jazmín Mejía Grisales
Contadora
Tarjeta Profesional No. 140538-T
(Ver certificación adjunta)



Daniela García Berrio
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional No. 274733-T
Designada por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
(Ver informe adjunto)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO


Años terminados al 31 de diciembre

	2020	2019
Cobros procedentes de las ventas de bienes y de servicios	61.450.999	63.978.162
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(38.675.199)	(34.127.003)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(15.426.895)	(15.477.882)
Impuestos a las ganancias pagados	(4.085.367)	(4.728.010)
Pagos otros impuestos diferentes a renta	(1.927.186)	-
Movimiento cuentas por cobrar y cuentas por pagar entre vinculados	4.071.702	6.051.047
Otras entradas salidas de efectivo de operación	40.510	(1.096.794)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	5.448.564	14.599.520
Compras de propiedades, planta y equipo (nota 11)	(1.966.401)	(2.959.325)
Importes procedentes de la venta de activos productivos	-	8.937
Intereses recibidos	435	(284)
Adquisición de intangibles y otros activos productivos	99.102	181.717
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión	(1.866.864)	(2.768.955)
Dividendos pagados	(2.560.739)	(11.305.758)
Intereses pagados	(64.958)	(3.166)
Arrendamientos pagados (nota 16)	(550.285)	(562.351)
Comisiones y otros gastos financieros	(252.941)	(255.638)
Flujos de efectivo neto utilizados en actividades de financiación	(3.428.923)	(12.126.913)
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo por Operaciones	152.777	(296.348)
Efecto de la variación en la tasa de cambio (nota 22)	44.540	15.380
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	197.317	(280.968)
Efectivo y equivalentes de efectivo inicio del período	3.273.125	3.554.093
Efectivo y equivalentes de efectivo fin del período	3.470.442	3.273.125

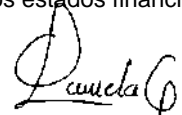
Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Carlos Mario Vélez Melguizo
Gerente General
(Ver certificación adjunta)



Jazmín Mejía Grisales
Contadora
Tarjeta Profesional No. 140538-T
(Ver certificación adjunta)



Daniela García Berrio
Revisora Fiscal
Tarjeta Profesional No. 274733-T
Designada por PwC Contadores y Auditores S.A.S.
(Ver informe adjunto)

Notas a los Estados Financieros

Año terminado al 31 de diciembre 2020 y 2019

1. Información corporativa

Setas Colombianas S. A. (en adelante la Compañía, la Sociedad, o Setas Colombianas, indistintamente) fue establecida de acuerdo con las leyes colombianas el 16 de diciembre de 1991 mediante la Escritura Pública 5909 de la Notaría Sexta del círculo de Medellín.

Tiene por objeto social principal la explotación, cultivo, producción, procesamiento, distribución, venta, importación, exportación, y comercio de champiñones y, en general, productos del sector de la industria de alimentos para el consumo humano y animal y, de los negocios que con ella se relacionen directamente.

El domicilio principal se encuentra en la ciudad de Medellín y opera a través de la factoría ubicada en el Municipio de Yarumal. El término de duración de la Sociedad es hasta el 2 de abril de 2064.

Impactos del Covid-19

Desde los primeros meses de 2020 el Coronavirus (COVID-19) se ha extendido por todo el mundo, generando el cierre de cadenas de producción y suministro e interrumpiendo el comercio internacional, lo que ha provocado una desaceleración económica global y ha afectado negativamente a diversas industrias. Las autoridades mundiales incluidas las colombianas han tenido que adoptar, entre otras medidas, el cierre temporal de establecimientos y la cuarentena de personas en diversas zonas, lo cual implica que empleados, proveedores, y clientes no puedan realizar sus actividades por un período de tiempo indefinido. Esta situación, ha tenido efectos materiales adversos en los resultados de las operaciones, la situación financiera y la liquidez de la Compañía, que están siendo evaluados a diario por la administración para tomar todas las medidas oportunas que permitan minimizar los impactos negativos que pudieran derivarse de esta situación. Los impactos que se han ido generado por esta situación han sido reconocidos en los estados financieros.

A continuación, se describen los principales impactos observados en la situación financiera y operaciones de la Compañía.

Deterioro de instrumentos financieros

Los instrumentos financieros que están dentro del alcance del modelo de pérdida crediticia esperada (PCE) de la NIIF 9 (préstamos, cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, instrumentos de deuda no medidos a valor razonable con cambios en resultados, activos contractuales, han sido evaluados considerando impactos de COVID-19 en la PCE.

Se han generado impactos fundamentalmente por los dos siguientes aspectos:

Si la PCE se mide a 12 meses o por toda la duración del instrumento. Dado que el riesgo de crédito (riesgo de incumplimiento) ha aumentado para cuentas por cobrar por valor de \$26.085, desde el reconocimiento inicial y por los efectos del COVID-19, la PCE se mide para ese grupo de cuentas por cobrar por toda la duración del instrumento; y la estimación propia de la PCE que considera:

- El riesgo de crédito (riesgo de incumplimiento), que ha aumentado en relación con los negocios de los deudores se han visto afectados negativamente y que ha incrementado los porcentajes de la PCE en un 0.054%
- El monto en riesgo (exposición por defecto), teniendo en cuenta que los deudores afectados han dejado de hacer pagos discrecionalmente, o se están tomando más tiempo de lo normal para pagar.

Otros asuntos

Se evaluó el deterioro potencial de otros activos no financieros como los inventarios, reconociendo durante el año 2020 incrementos en las provisiones de este tipo de activos por valor de \$1.418.454. Se efectuaron cargos a los resultados por valor de \$853.495 en relación con la depreciación de propiedades, planta y equipo e intangibles que se determinan con base en métodos de línea recta a pesar de no estar siendo utilizados durante algunos meses. Se evaluó al 31 de diciembre de 2020 la constitución de provisiones pasivas sin que a esa fecha se hubiesen identificado decisiones que hubiesen implicado la aparición de obligaciones presentes que tengan una alta probabilidad de salida de recursos.

Negocio en marcha

El estallido de la pandemia COVID-19 y las medidas adoptadas por el gobierno colombiano para mitigar la propagación de la pandemia han impactado significativamente la economía. Estas medidas obligaron a la Compañía a frenar sus actividades en varias ubicaciones por períodos de tres a seis meses durante el año. Esto ha impactado negativamente en el desempeño financiero de la Compañía durante lo corrido del año y también en su posición de liquidez.

Todavía existe incertidumbre sobre cómo afectará el brote al negocio de la Compañía. Se asume que puede haber nuevos cierres de actividades por semanas adicionales. En este escenario base, se espera que la Compañía continúe teniendo suficiente margen de maniobra con el soporte de la financiación disponible.

- Reducir, aplazar o cancelar el gasto discrecional

Con base en la posición de liquidez de la Compañía a la fecha de autorización de estos estados financieros, y a la luz de la incertidumbre que rodea el desarrollo futuro del brote, la administración continúa teniendo una expectativa razonable de contar con los recursos adecuados para continuar en operación durante al menos los próximos 12 meses y que la base contable de empresa en funcionamiento sigue siendo adecuada.

Estos estados financieros han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2. Bases de preparación y principales políticas contables

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2018), sin incluir la NIIF 17 de Contratos de Seguros; y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Junta Directiva el 15 de febrero de 2021. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los Accionistas.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.1. Transacciones en moneda extranjera

2.1.1. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo cualificadas y las coberturas de inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de “Ingresos o gastos financieros”. El resto de las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como “Otras ganancias / (pérdidas) netas”.

2.1.3. Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación, mantiene el activo principalmente con fines de negociación, espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica

como corriente cuando la entidad espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación o mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación.

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios se muestran en la cuenta de otros pasivos financieros corrientes en el estado de situación financiera.

2.3. Instrumentos financieros

2.3.1. Activos y pasivos financieros

Métodos de medición

Costo amortizado y tasa de interés efectiva

El costo amortizado es el importe al que fue medido inicialmente el activo o el pasivo financiero menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el valor de reembolso en el vencimiento y, para los activos financieros, el ajuste por provisión por deterioro.

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos o recaudos futuros estimados en efectivo a lo largo de la vida esperada del activo financiero o pasivo financiero con el importe en libros bruto de un activo financiero (es decir, su costo amortizado antes de cualquier provisión por deterioro) o al costo amortizado de un pasivo financiero. El cálculo no tiene en cuenta pérdidas crediticias esperadas e incluye costos de transacción, primas o descuentos y honorarios y comisiones pagadas o recibidas que son parte integral de la tasa de interés efectiva, tales como costos de originación. En el caso de activos financieros con deterioro crediticio adquiridos u originados (POCI, por su acrónimo en inglés) - activos con deterioro crediticio en el momento del reconocimiento inicial, la Compañía calcula la tasa de interés efectiva crediticia ajustada, que se calcula con base en el costo amortizado del activo financiero en lugar de su importe en libros bruto e incorpora el impacto de las pérdidas crediticias esperadas en los flujos de efectivo futuros estimados.

Cuando la Compañía revisa los estimados de flujos de efectivo futuros, el importe en libros de los respectivos activos o pasivos financieros se ajusta para reflejar el nuevo estimado descontado usando la tasa de interés efectiva original. Cualquier cambio se reconoce en el estado de resultados.

Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva al importe en libros bruto de los activos financieros, excepto:

- (a) Activos financieros con deterioro crediticio adquiridos u originados, para los cuales la tasa original de interés efectiva crediticia ajustada se aplica al costo amortizado del activo financiero.

- (b) Los activos financieros que no son adquiridos u originados con deterioro crediticio (POCI, por su acrónimo en inglés) pero posteriormente han obtenido deterioro crediticio, para los cuales los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva a su costo amortizado (es decir, neto de la provisión para pérdidas crediticias esperadas).

Reconocimiento y medición inicial

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la entidad se vuelve parte de las disposiciones contractuales del instrumento. Las compras y ventas periódicas de activos financieros se reconocen en la fecha de negociación, fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

En el reconocimiento inicial, la Compañía mide un activo o pasivo financiero a su valor razonable más o menos, en el caso de un activo o pasivo financiero que no se continuara midiendo a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son incrementales y directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo o pasivo financiero, como honorarios y comisiones. Los costos de transacción de los activos y pasivos financieros contabilizados a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de resultados. Inmediatamente después del reconocimiento inicial, se reconoce una provisión por pérdida crediticia esperada para los activos financieros medidos al costo amortizado, lo que resulta en una pérdida contable que se reconoce en el resultado cuando se origina un nuevo activo.

Cuando el valor razonable de los activos y pasivos financieros difiere del precio de la transacción en el reconocimiento inicial, la entidad reconoce la diferencia de la siguiente manera:

- (a) Cuando el valor razonable se evidencia por un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico (es decir, una medición de Nivel 1) o con base en una técnica de valoración que utiliza solo datos de mercados observables, la diferencia se reconoce como ganancia o pérdida.
- (b) En todos los demás casos, la diferencia se difiere y el momento del reconocimiento de la ganancia o pérdida diferida del primer día se determina individualmente. Se amortiza a lo largo de la vida del instrumento, se difiere hasta que el valor razonable del instrumento se pueda determinar utilizando insumos observables del mercado, o se realiza a través de la liquidación.

2.3.2. Activos financieros

- (i) Clasificación y medición posterior

La Compañía aplica la NIIF 9 y clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de medición:

- Valor razonable con cambios en resultados;
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral; o
- Costo amortizado.

Los requerimientos de clasificación para instrumentos de deuda y de patrimonio se describen a continuación:

Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como préstamos, bonos gubernamentales y corporativos y cuentas por cobrar comerciales adquiridas a clientes en arreglos de factoraje sin recurso.

La clasificación y medición posterior de los instrumentos de deuda dependen de:

- (i) el modelo de negocio de la Compañía para administrar el activo; y
- (ii) las características de flujo de efectivo del activo.

Con base en estos factores, la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda dentro de una de las siguientes categorías de medición:

- Costo amortizado: los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde dichos flujos de efectivo representan solo pagos de principal e intereses, y que no están designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al costo amortizado. El importe en libros de estos activos se ajusta por cualquier estimación de pérdida crediticia esperada reconocida. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "intereses e ingresos similares" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- Valor razonable con cambios en otro resultado integral: los activos financieros que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para vender los activos, donde los flujos de efectivo de los activos representan solo pagos de principal e intereses, y que no son designados al valor razonable con cambios en resultados, se miden al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Los movimientos en el importe en libros se toman a través de otro resultado integral, excepto por el reconocimiento de ganancias o pérdidas por deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiarias en el costo amortizado del instrumento que se reconocen en el estado de resultados. Cuando el activo financiero se da de baja en cuentas, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral se reclasifica de patrimonio al estado de resultados. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- Valor razonable con cambios en resultados: los activos que no cumplen los requisitos para costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden al valor razonable con cambios en resultados. Una pérdida o ganancia en un instrumento de deuda que se mide posteriormente al valor razonable con cambios en resultados y no es parte de una relación de cobertura se reconoce en el estado de resultados para el periodo en el que surge, a menos que surja de instrumentos de deuda que fueron designados al valor razonable o que no son mantenidos para negociar. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en "ingresos por intereses" utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Modelo de negocios: el modelo de negocios refleja cómo la Compañía administra los activos para generar flujos de efectivo. Es decir, si el objetivo de la Compañía es únicamente recaudar los flujos de efectivo contractuales de los activos o si el objetivo es recaudar tanto los flujos de efectivo contractuales como los flujos de efectivo que surgen de la venta de los activos. Si ninguno de estos aplica (por

ejemplo, activos financieros mantenidos para negociación), entonces los activos financieros se clasifican como parte de "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados. Los factores considerados por la Compañía para determinar el modelo de negocio de un grupo de activos incluyen experiencias pasadas sobre cómo se cobraron los flujos de efectivo para estos activos, cómo se evalúa e informa el desempeño del activo al personal clave de administración, cómo se evalúan y gestionan los riesgos y cómo los gerentes son remunerados. Los valores mantenidos para negociar se mantienen principalmente con el propósito de vender en el corto plazo o son parte de una cartera de instrumentos financieros que son administrados conjuntamente y para los cuales hay evidencia de un patrón real reciente de toma de ganancias a corto plazo. Estos valores se clasifican en el "otro" modelo de negocios y se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Solo pagos de principal e intereses (SPPI, por su acrónimo en inglés): Cuando el modelo de negocio se utiliza para mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales o para cobrar flujos de efectivo contractuales y vender, la Compañía evalúa si los flujos de efectivo de los instrumentos financieros representan únicamente pagos de capital e intereses (la prueba "SPPI"). Al realizar esta evaluación, la Compañía considera si los flujos de efectivo contractuales son consistentes con un acuerdo de préstamo básico, es decir, el interés incluye solo la contraprestación por el valor del dinero en el tiempo, el riesgo crediticio, otros riesgos crediticios básicos y un margen de ganancia consistente con un acuerdo de préstamo básico. Cuando los términos contractuales introducen una exposición al riesgo o a la volatilidad y son inconsistentes con un acuerdo de préstamo básico, el activo financiero relacionado se clasifica y mide al valor razonable con cambios en resultados.

La Compañía reclasifica inversiones en instrumentos de deuda cuando y sólo cuando cambia su modelo de negocio para administrar esos activos. La reclasificación se lleva a cabo desde el inicio del primer período reportado posterior al cambio. Se espera que tales cambios sean muy infrecuentes y que no hayan ocurrido durante el período.

(ii) Deterioro

La Compañía evalúa, de manera prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con los instrumentos de deuda contabilizados al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral y con la exposición derivada de los compromisos de préstamo y los contratos de garantía financiera. La Compañía reconoce una reserva para pérdidas para dichas pérdidas en cada fecha de presentación. La medición de las pérdidas crediticias esperadas refleja:

- Una cantidad imparcial y ponderada de probabilidad que se determina mediante la evaluación de un rango de posibles resultados;
- El valor del dinero en el tiempo; e
- Información razonable y respaldada disponible sin incurrir en costos o esfuerzos indebidos en la fecha de presentación acerca de hechos pasados, condiciones actuales y previsiones de condiciones económicas futuras.

(iii) Modificación

La Compañía algunas veces renegocia o modifica los flujos de efectivo contractuales de los préstamos a los clientes. Cuando esto sucede, la Compañía evalúa si los nuevos términos son sustancialmente diferentes de los términos originales. La Compañía lo hace al considerar, entre otros, los siguientes factores:

- Si el prestatario se encuentra en dificultades financieras, ya sea que la modificación simplemente reduzca los flujos de efectivo contractuales a cantidades que se espera que el prestatario pueda pagar.
- Si se introducen nuevos términos sustanciales, como un rendimiento compartido basado en acciones/utilidades que afecta sustancialmente el perfil de riesgo del préstamo.
- Extensión significativa del plazo del préstamo cuando el prestatario no se encuentra en dificultades financieras.
- Cambios significativos en la tasa de interés.
- Cambios en la moneda en la que el préstamo está denominado.
- Inserción de garantías, otros valores o mejoras crediticias que afectan significativamente el riesgo crediticio asociado con el préstamo.

Si los términos son sustancialmente diferentes, la Compañía da de baja el activo financiero original y reconoce un "nuevo" activo al valor razonable y vuelve a calcular una nueva tasa de interés efectiva para el activo. En consecuencia, la fecha de renegociación se considera como la fecha de reconocimiento inicial para calcular el deterioro, incluyendo la determinación de si ha ocurrido un aumento significativo en el riesgo crediticio. Sin embargo, la Compañía también evalúa si el nuevo activo financiero reconocido se considera con deterioro crediticio en el reconocimiento inicial, especialmente en circunstancias en que la renegociación fue impulsada por el hecho de que el deudor no pudo realizar los pagos acordados originalmente. Las diferencias en el importe en libros también se reconocen en resultados como una pérdida o ganancia en baja en cuentas.

Si los términos no son sustancialmente diferentes, la renegociación o modificación no resulta en una baja en cuentas, y la Compañía recalcula el importe en libros bruto con base en los flujos de caja revisados del activo financiero y reconoce una modificación en ganancias o pérdidas en resultados. El nuevo importe en libros bruto se recalcula descontando los flujos de caja descontados a la tasa de interés efectiva original (o tasa de interés efectiva ajustada según el crédito para activos financieros con o sin crédito, adquiridos u originados).

(iv) Baja en cuentas que no sea una modificación

Los activos financieros, o una parte de los mismos, se dan de baja cuando los derechos contractuales para recibir los flujos de efectivo de los activos han expirado, o cuando se han transferido y (i) la Compañía transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad, o (ii) la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas de la propiedad y no ha conservado el control.

La Compañía realiza transacciones en las que conserva los derechos contractuales para recibir flujos de efectivo de los activos, pero asume la obligación contractual de pagar esos flujos de efectivo a otras entidades y transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas. Estas transacciones se contabilizan como transferencias que dan como resultado la baja en cuentas si la Compañía:

- No tiene obligación de realizar pagos a menos que cobre montos equivalentes de los activos;
- Se le prohíbe vender o comprometer los activos; y
- Tiene la obligación de remitir cualquier efectivo que reciba de los activos sin un retraso significativo.

2.3.4. Pasivos financieros

(i) Clasificación y medición posterior

Los pasivos financieros se clasifican como medidos posteriormente al costo amortizado, excepto:

- Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados: esta clasificación aplica a derivados, pasivos financieros mantenidos para negociar y otros pasivos financieros designados como tal en el reconocimiento inicial. Las pérdidas o ganancias en los pasivos financieros designados al valor razonable con cambios en resultados se presentan parcialmente en otro resultado integral (el monto del cambio en el valor razonable del pasivo financiero atribuible a cambios en el riesgo crediticio de dicho pasivo, el cual se determina como el monto no atribuible a cambios en las condiciones del mercado que aumentan los riesgos del mercado) y parcialmente en resultados (el monto restante del cambio en el valor razonable del pasivo). Esto ocurre a menos que dicha presentación genere, o amplíe, una incongruencia contable, en cuyo caso las ganancias y pérdidas atribuibles a los cambios en el riesgo crediticio del pasivo también se presentan en resultados;
- Los pasivos financieros que surgen de la transferencia de activos financieros que no calificaron para baja en cuentas, a través de los cuales un pasivo financiero se reconoce por la compensación recibida por la transferencia. En periodos posteriores, la Compañía reconoce cualquier gasto incurrido en el pasivo financiero; y
- Contratos de garantía financiera y compromisos de préstamo.

(ii) Baja en cuentas

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando están cancelados (es decir, cuando la obligación especificada en el contrato se cumpla, cancele o expire).

El intercambio entre la Compañía y sus acreedores originales de instrumentos de deuda con términos sustancialmente diferentes, así como modificaciones sustanciales de los términos de pasivos financieros existentes, se contabilizan como una extinción del pasivo financiero original y el reconocimiento de un nuevo pasivo financiero. Los términos son sustancialmente diferentes si el valor actual descontado de los flujos de efectivo bajo los nuevos términos, incluyendo los honorarios pagados netos de los honorarios recibidos y descontados utilizando la tasa de interés efectiva original, es al menos un 10% diferente del valor presente descontado de los flujos de efectivo restantes del pasivo financiero original. Además, también se tienen en cuenta otros factores cualitativos como la moneda en la cual está denominado el instrumento, cambios en el tipo de tasa de interés, nuevas características de conversión adjuntas al instrumento y cambios en acuerdos. Si un intercambio de instrumentos de deuda o una modificación de términos se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos se reconocen como parte de las pérdidas o ganancias en la extinción. Si el intercambio o la modificación no se contabiliza como extinción, todos los costos u honorarios incurridos ajustan el importe en libros del pasivo y se amortizan sobre el plazo restante del pasivo modificado.

2.3.5. Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de los negocios. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago debe ser efectuado en un período de un año o menos. Si el pago debe ser efectuado en un período superior a un año se presentan como pasivos no corrientes.

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

2.3.6. Deudas (Obligaciones financieras)

Las deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos incurridos en la transacción. Las deudas se registran posteriormente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de la transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los honorarios incurridos para obtener las deudas se reconocen como costos de la transacción en la medida que sea probable que una parte o toda la deuda se recibirá. En este caso los honorarios se difieren hasta que el préstamo se reciba. En la medida que no haya evidencia de que sea probable que una parte o toda la deuda se reciba, los honorarios se capitalizan como gastos pagados por anticipado por servicios para obtener liquidez y se amortizan en el período del préstamo con el que se relacionan.

Los préstamos se clasifican en el pasivo corriente a menos que la Compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses contados desde la fecha del balance.

Los costos de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados, que son aquellos que requieren de un período de tiempo sustancial para estar preparados para su uso o venta previstos, se añaden al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén sustancialmente preparados para su uso o venta. Los ingresos por inversiones obtenidos en la inversión temporal de recursos obtenidos de deudas específicas que aún no se han invertido en activos cualificados se deducen de los costos por intereses susceptibles de capitalización. Todos los demás costos de deudas son reconocidos en el estado de resultados en el período en el cual se incurren.

2.4. Inventarios

Los inventarios se valoran por el menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina por método promedio. El costo de los productos terminados y en curso incluye los costos de diseño, las materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción relacionados (basados en una capacidad operativa normal), y no incluye costos por intereses. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables. Los costos de los inventarios incluyen las transferencias desde el patrimonio de las ganancias o pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo por las compras de inventarios.

2.5. Activos biológicos

Los activos biológicos mantenidos por Setas Colombianas se miden, desde su reconocimiento inicial, al modelo del costo; los cambios se reconocen en el estado de resultados del período.

Considerando que no se cuenta con un mercado activo para el cultivo de champiñones; y que el ciclo de producción es corto y presenta una alta rotación; la Compañía mide los activos biológicos bajo el modelo del costo, hasta que el valor razonable de éstos se pueda medir fiablemente.

2.6. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo comprenden terrenos y edificios relacionados principalmente con fábrica, terminales o plantas de abasto y oficinas; maquinaria; vehículos; muebles y enseres; y equipo de oficina (incluyendo equipos de comunicación y cómputo). Las propiedades, planta y equipo se expresan a su costo histórico menos la depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o montaje de los elementos. El costo también incluye los costos de intereses de deudas generales y específicas directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos cualificados y puede incluir las transferencias desde el patrimonio de las ganancias / pérdidas en las coberturas de flujos de efectivo de las compras en moneda extranjera de las propiedades, planta y equipo.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. Cuando corresponda se da de baja el importe en libros de la parte sustituida. El resto de reparaciones y mantenimiento se cargan al estado de resultados durante el ejercicio en que se incurren.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula utilizando el método de línea recta durante sus vidas útiles estimadas.

	<u>Vidas útiles</u>
Edificios	Entre 20 y 60 años
Maquinaria y equipo	Entre 10 y 40 años
Muebles y enseres	Entre 5 y 10 años
Equipo de cómputo	Entre 3 y 10 años
Vehículos	Entre 3 y 10 años
Plantas de tratamiento	Entre 10 y 40 años

El importe en libros de un activo se reduce inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que su importe recuperable estimado.

Las ganancias y pérdidas por enajenaciones se determinan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen dentro de "otras ganancias / (pérdidas) - neto" en el estado de resultados.

2.7. Activos y pasivos por derechos de uso

Un contrato de arrendamiento es un acuerdo por el cual un arrendador cede a un arrendatario, a cambio de un pago o una serie de pagos, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

La compañía es arrendataria de diversas propiedades. Los contratos de arriendo generalmente se realizan por períodos fijos de 1 a 10 años, pero pueden tener opciones de extensión. Los términos de arrendamiento se negocian de forma individual y contienen una gama de términos y condiciones diferentes.

Las opciones de extensión y terminación incluidas en los arrendamientos de la Compañía se utilizan para maximizar la flexibilidad operativa en términos de gestión de contratos. La mayoría de las opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercitables de manera simultánea por la compañía y por la contraparte respectiva.

Contabilidad del arrendatario

Los arrendamientos se reconocen como un activo por derecho de uso y un pasivo correspondiente en la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso por la Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a los resultados durante el período de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada período. El activo por derecho de uso se deprecia durante la vida útil más corta del activo y el plazo de arrendamiento en línea recta.

Los activos y pasivos que surgen de un arrendamiento son medidos inicialmente sobre una base de valor presente. Los pasivos por arrendamientos incluyen el valor presente neto de los siguientes pagos de arrendamiento:

- Pagos fijos (incluyendo pagos fijos sustanciales), menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar.
- Pago de arrendamiento variable basado en un índice o tasa.
- Pagos de multas por finalizar el arrendamiento, si la condición del arrendamiento refleja que el arrendatario ejerció esa opción.

Los pagos por arrendamientos se descuentan utilizando una tasa de descuento, que se calcula con la tasa de interés de la Compañía, contemplando la duración del contrato y la clase de activo.

Los activos de derechos de uso se miden al costo y comprenden lo siguiente:

- El monto de la medición inicial del pasivo por arrendamiento.
- Todo pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio.
- Todo costo inicial directo.
- Costos de desmantelamiento y restauración.

Los pagos asociados con arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen bajo el método lineal como un gasto en el estado de resultados. Los arrendamientos a corto plazo tienen un plazo de 12 meses o menos. Los activos de bajo valor comprenden los equipos de cómputo y artículos pequeños del mobiliario de oficina.

Los periodos promedios de depreciación para los activos por derecho de uso, edificaciones es de 10 años.

Contabilidad del arrendador

Cuando los activos son arrendados bajo la modalidad de arrendamiento financiero, el valor presente de los pagos futuros del arrendamiento se reconoce como una cuenta por cobrar. La diferencia entre el importe bruto a cobrar y el valor presente de la cuenta por cobrar se reconoce como ingresos financieros.

La cuenta por cobrar es amortizada asignando cada uno de los cánones entre los ingresos financieros y la amortización del capital en cada período contable, de tal manera que el reconocimiento de los ingresos financieros, refleje en cada uno de los períodos, una tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta que el arrendador ha realizado en el arrendamiento financiero.

Cuando los activos son arrendados en régimen de arrendamiento operativo, el activo se incluye en el estado de situación financiera según la naturaleza del bien. Los ingresos de arrendamientos operativos se reconocen durante el término del contrato de arrendamiento sobre una base de línea recta.

2.8. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son inmuebles mantenidos con la finalidad de obtener rentas por arrendamiento o para conseguir apreciación de capital en la inversión o ambas cosas a la vez, pero no para la venta en el curso normal del negocio.

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo. El costo de adquisición de una propiedad de inversión comprende su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible. El costo de una propiedad de inversión autoconstruida, es su costo a la fecha en que la construcción o desarrollo estén terminados.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se miden al costo neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. La depreciación se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo. Los valores residuales y las vidas útiles se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio, en caso que sea requerido.

Las propiedades de inversión se dan de baja, ya sea en el momento de su disposición, o cuando se retira del uso en forma permanente, y no se espera ningún beneficio económico futuro. La diferencia entre el producido neto de la disposición y el valor en libros del activo se reconoce en el resultado del período en el que fue dado de baja.

Se realizan transferencias a, o desde, las propiedades de inversión, solamente cuando exista un cambio en su uso. Para el caso de una transferencia desde una propiedad de inversión hacia propiedad, planta y equipo, el costo tomado en cuenta para su contabilización posterior, es el valor en libros a la fecha del cambio de uso.

2.9. Activos intangibles - Licencias de software

Las licencias para programas informáticos adquiridas, se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. Estos costos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas de 3 a 5 años.

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

Los activos que tienen una vida útil indefinida y que no están en condiciones de poderse utilizar no están sujetos a depreciación o amortización y se someten anualmente a pruebas para pérdidas por deterioro del valor. Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a revisiones para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el importe por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costes para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

2.11. Beneficios a empleados

2.11.1. Beneficios a corto plazo

Son beneficios que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa. Los beneficios de corto plazo se reconocen en la medida en que los empleados prestan el servicio, por el valor esperado a pagar.

2.11.2. Otros beneficios a los empleados a largo plazo

Son retribuciones cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período anual en el cual los empleados han prestado sus servicios, tales como prima de antigüedad. El costo de los beneficios a largo plazo se distribuye en el tiempo que medie entre el ingreso del empleado y la fecha esperada de la obtención del beneficio. Estos beneficios se proyectan hasta la fecha de pago y se descuentan a través del método de unidad de crédito proyectada.

2.12. Provisiones

Las provisiones para desmantelamiento, costos de reestructuración y demandas legales se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de hechos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable. Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones por cancelación de arrendamientos. No se reconocen provisiones para futuras pérdidas operativas.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que una salida de efectivo sea requerida se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de la salida de un flujo de efectivo con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones pueda ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

2.13. Impuesto sobre la renta e impuesto diferido

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende: el impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en los otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, respectivamente.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros. Los impuestos sobre la renta diferidos activos, sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

2.14. Ingresos

2.14.1. Activos de contratos

Un activo de contrato es el derecho de la Compañía a recibir un pago a cambio de bienes o servicios que la Compañía ha transferido a un cliente, cuando ese derecho está supeditado a otra cosa que no sea el paso del tiempo (por ejemplo, la facturación o entrega de otros elementos parte del contrato). La Compañía percibe los activos de contratos como activos corrientes, ya que se espera realizarlos dentro del ciclo operativo normal.

Los costos de contratos elegibles para capitalización como costos incrementales al obtener un contrato se reconocen como un activo de contrato. Los costos de suscripción de contratos se capitalizan al ser incurridos si la Compañía espera recuperar dichos costos. Los costos de suscripción de contratos constituyen activos no corrientes en la medida que se espera recibir los beneficios económicos de dichos activos en un período mayor a doce meses. Los contratos se amortizan de forma sistemática y consistente con la transferencia al cliente de los servicios una vez se han reconocido los ingresos correspondientes. Los costos de suscripción de contratos capitalizados se deterioran si el cliente se retira o si el monto en libros del activo supera la proyección de los flujos de caja descontados que están relacionados con el contrato.

2.14.2. Pasivos de contratos

Los pasivos de contratos constituyen la obligación de la Compañía a transferir bienes o servicios a un cliente, por los cuales la Compañía ha recibido un pago por parte del cliente final o si el monto está vencido. Incluyen también el ingreso diferido relacionado con bienes o servicios que se entregarán o prestarán en el futuro, los cuales se facturan al cliente por adelantado, pero aún no están vencidos.

2.14.3. Ingresos provenientes de contratos con clientes

La Compañía reconoce los ingresos provenientes de contratos con clientes con base en el modelo de cinco pasos establecido en la NIIF 15:

- Paso 1. Identificación de contratos con clientes: un contrato se define como un acuerdo entre dos o más partes, el cual crea derechos y obligaciones exigibles y establece criterios que se deben cumplir para cada contrato. Los contratos pueden ser escritos, verbales o implícitos a través de las prácticas empresariales.
- Paso 2. Identificación de las obligaciones de desempeño en el contrato: una obligación de desempeño es una promesa en un contrato con un cliente para la transferencia de un bien o servicio a este último.
- Paso 3. Determinación del precio de la transacción: el precio de la transacción es el monto del pago al que la Compañía espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios prometidos a un cliente, sin tener en cuenta los montos recibidos en representación de terceros.
- Paso 4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato: en un contrato que tiene más de una obligación de desempeño, la Compañía distribuye el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño en montos que representen el monto de la consideración a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño.
- Paso 5. Reconocimiento de ingresos cuando (o a medida que) la Compañía cumple una obligación de desempeño.

El ingreso se mide con base en la consideración especificada en el contrato con el cliente, y excluye los montos recibidos en representación de terceros. La compañía reconoce ingresos cuando transfiere el control sobre un bien. El ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA), reembolsos y descuentos y tras eliminar las ventas al interior de la Compañía.

La Compañía evalúa sus planes de ingreso con base en criterios específicos para determinar si actúa como principal o como agente.

El ingreso se reconoce en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y si es posible medir de forma confiable los ingresos y costos, en caso que los haya.

Ventas de bienes - Al por mayor

La Compañía fabrica y comercializa una gama de productos en el mercado mayorista. Las ventas de bienes se reconocen cuando la Compañía ha entregado los productos al mayorista que tiene total discreción sobre el canal y el precio de venta de los productos, y no se ha incumplido ninguna obligación que podría afectar la aceptación de los productos por parte del mayorista. La entrega no se produce hasta que los productos se han enviado al lugar acordado, los riesgos de obsolescencia y pérdida se han transferido al mayorista, y, o bien el mayorista ha aceptado los productos de acuerdo con el contrato de venta, las disposiciones sobre aceptación han desaparecido o la Compañía tiene evidencia objetiva que todos los criterios de aceptación se han cumplido. Los productos a menudo se venden con descuentos por volumen, además los clientes tienen derecho a devolver los productos defectuosos, de acuerdo con lo cual las ventas se registran con base en el precio especificado en los contratos de venta, neto de los descuentos por volumen y devoluciones estimadas en el momento de la venta. La experiencia acumulada se utiliza para calcular y prever los descuentos y devoluciones. Los descuentos por volumen se evalúan en función de las compras anuales previstas. No se consideran impactos de financiación en el reconocimiento de las ventas teniendo en cuenta que las mismas se realizan con un plazo de crédito de máximo 60 días, lo cual es consistente con la práctica del mercado.

Ventas de bienes - Al por menor

A la fecha, la Compañía no realiza ventas directas al por menor, excepto en el caso de la industria, evento en el cual la Compañía le vende productos al cliente final o consumidor y las mismas se reconocen contablemente cuando la Compañía entrega el producto al cliente. Estas ventas son a crédito. Es política de la Compañía otorgar a los clientes de la industria un derecho de devolución en el evento de que el producto no cumpla con las condiciones de calidad. La experiencia acumulada se utiliza para estimar y prever las devoluciones en el momento de la venta.

Todos los contratos de la Compañía tienen períodos de ejecución de un año o menos o se facturan según el tiempo incurrido.

2.14.4. Ventas de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador.

2.15. Gastos de producción

Se registran en cuentas de gastos de producción, los costos indirectos que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actual y que no son necesarios para el proceso productivo.

3. CAMBIOS NORMATIVOS

3.1. Modificación a la NIIF 16 Arrendamientos - Reducciones del Alquiler Relacionadas con el Covid-19

Como resultado de la pandemia de COVID-19, se han otorgado concesiones de renta a los arrendatarios. Dichas concesiones pueden tomar una variedad de formas, incluyendo periodos de

gracia y diferimiento de pagos de arrendamiento. En mayo de 2020, el IASB realizó una modificación a la NIIF 16 Arrendamientos que brinda a los arrendatarios la opción de tratar las concesiones de renta que califican de la misma manera que lo harían si no fueran modificaciones de arrendamiento. En muchos casos, esto dará lugar a la contabilización de las concesiones como pagos de arrendamiento variables en el periodo en que se otorgan. En Colombia el Decreto 1432 de 2020 incorporó esta enmienda con la posibilidad de aplicarla de manera inmediata.

La Compañía no tuvo importantes ajustes a sus contratos de arrendamiento.

3.2. Otros cambios normativos que no generaron impactos en las políticas contables de la Compañía

3.2.1. CINIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias

La CINIIF 23 fue emitida en mayo de 2017, esta Interpretación aclaró cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. En esta circunstancia, una entidad reconocerá y medirá su activo o pasivo por impuestos diferidos o corrientes aplicando los requerimientos de la NIC 12 sobre la base de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales determinadas aplicando esta Interpretación.

3.2.2. Características de Cancelación Anticipada con Compensación Negativa (Modificaciones a la NIIF 9)

Activos financieros con características de cancelación anticipada que pueden dar lugar a una compensación negativa razonable por la terminación anticipada del contrato—son elegibles para medirse al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral, en lugar de a valor razonable con cambios en resultados.

3.2.3. Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos (Modificaciones a la NIC 28)

Se aclara que las entidades contabilizarán las participaciones a largo plazo en una asociada o negocio conjunto—al que no se aplica el método de la participación—usando la NIIF 9 antes de contabilizar las pérdidas o pérdidas por deterioros de valor aplicando la NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.

3.2.4. Modificación a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios - Definición de un negocio,

En octubre de 2018 fue publicada una enmienda a la NIIF 3 que modifica la definición de lo que constituye un negocio. Esta nueva definición requiere que una adquisición incluya un insumo y un proceso aplicado al mismo que, en conjunto, contribuya significativamente a la capacidad de crear productos. La definición del término “productos” se restringe para centrarse en los bienes y servicios que se proporcionan a los clientes, generando ingresos por inversiones y otros ingresos, y excluye los rendimientos en forma de costos reducidos y otros beneficios económicos.

3.2.5. Modificaciones a la NIC 19 Beneficios a Empleado - Modificación, reducción o liquidación del Plan.

En febrero de 2018, el IASB emitió modificaciones a la orientación contenida en la NIC 19 en relación con la contabilización de las modificaciones, reducciones y liquidaciones de un plan. Los cambios requieren que una entidad use supuestos actualizados para determinar el costo del servicio actual y el interés neto por el resto del período después de una modificación, reducción o liquidación de un plan; y que reconozca en los resultados como parte del costo del servicio pasado, o una ganancia o pérdida en la liquidación, cualquier reducción en un superávit, incluso si ese superávit no fuera previamente reconocido debido al impacto del límite de los activos.

3.2.6. Modificaciones a NIC 1 Presentación de Estados Financieros y la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores - Definición de material o con importancia relativa,

Las modificaciones publicadas por el IASB en octubre de 2018 aclaran la definición de "material o con importancia relativa"

3.2.7. Mejoras Anuales a las Normas NIIF Ciclo 2015-2017

Contiene modificaciones a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios, NIIF 11 Acuerdos Conjuntos, NIC 12 Impuesto a las Ganancias y NIC 23 Costos por Préstamos.

- Las modificaciones a la NIIF 3 aclaran que cuando una entidad obtiene el control de un negocio que es una operación conjunta, medirá nuevamente la participación mantenida en ese negocio.
- Las modificaciones a la NIIF 11 aclaran que cuando una entidad obtiene el control conjunto de un negocio que es una operación conjunta, medirá nuevamente la participación mantenida en ese negocio.
- Las modificaciones a la NIC 12 aclaran que una entidad contabilizará todas las consecuencias de los dividendos en el impuesto a las ganancias de la misma forma independientemente de la manera en que surja el impuesto.
- Las modificaciones a la NIC 23 aclaran que cuando un activo que cumple los requisitos está listo para su uso previsto o venta, una entidad trata los préstamos pendientes realizados para obtener ese activo apto como parte de los préstamos generales.

3.2.8 Nuevo Documento de Práctica de las NIIF - Realización de Juicios sobre Materialidad o Importancia Relativa

El Documento de Práctica de las NIIF N° 2 Realización de Juicios sobre Materialidad o Importancia Relativa proporciona guías sobre la forma de realizar juicios sobre materialidad o importancia relativa al preparar sus estados financieros, de forma que esos estados financieros se centren en la información que es útil a los inversores. El Documento de Prácticas de las NIIF reúne todos los requerimientos de materialidad o importancia relativa en las Normas NIIF y añade guías y ejemplos prácticos que las pueden encontrar útiles las entidades al decidir si la información es material o tiene

importancia relativa. El Documento de Práctica de las NIIF N° 2 no es obligatorio y no cambia requerimientos ni introduce otros nuevos.

4. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no han sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia

4.1 Modificación a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros - Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes

Las modificaciones emitidas en enero de 2020 aclaran los criterios de clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes, en función de los derechos que existan al final del período sobre el que se informa. La clasificación no se ve afectada por las expectativas de la entidad o los eventos posteriores a la fecha del informe. Los cambios también aclaran a que se refiere la "liquidación" de un pasivo en términos de la norma. La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

4.2 Modificación a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo - Importes obtenidos con anterioridad al uso previsto

La enmienda publicada en mayo de 2020 prohíbe la deducción del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo de cualquier importe procedente de la venta de elementos producidos mientras se lleva ese activo al lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su lugar, una entidad reconocería los importes de esas ventas en el resultado del período. La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

4.3 Modificaciones a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios – Referencia al Marco Conceptual

La enmienda publicada en mayo de 2020 abordó 3 modificaciones a la norma con el objeto de: actualizar las referencias al Marco Conceptual; agregar una excepción para el reconocimiento de pasivos y pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes y la CINIIF 21 Gravámenes; y confirmar que los activos contingentes no deben reconocerse en la fecha de adquisición. La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

4.4 Modificación a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes – Costo de cumplimiento de un contrato

El propósito de esta enmienda, que también fue publicada en mayo de 2020, es especificar los costos que una entidad incluye al determinar el "costo de cumplimiento" de un contrato con el propósito de evaluar si un contrato es oneroso; aclara que los costos directos de cumplimiento de un contrato incluyen tanto los costos incrementales de cumplir un contrato como una asignación de otros costos que se relacionen directamente con el cumplimiento del contrato. Antes de reconocer una provisión separada por un contrato oneroso, para un contrato oneroso, la entidad debe reconocer las pérdidas por deterioro sobre los activos utilizados para cumplir el contrato. La Compañía no espera impactos

importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

4.5. Reforma de la tasa de interés de referencia

Después de la crisis financiera, la reforma y el reemplazo de las tasas de interés de referencia, como la LIBOR GBP y otras tasas interbancarias (IBOR) se ha convertido en una prioridad para los reguladores globales. Actualmente existe incertidumbre sobre el momento y la naturaleza precisa de estos cambios. Para hacer la transición de los contratos y acuerdos existentes que hacen referencia a la LIBOR, es posible que sea necesario aplicar ajustes de las diferencias de plazo y las diferencias de crédito para permitir que las dos tasas de referencia sean económicamente equivalentes en la transición

Las modificaciones realizadas a la NIIF 9 Instrumentos financieros, la NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición y la NIIF 7 Instrumentos financieros: revelaciones brindan ciertas alternativas en relación con la reforma de la tasa de interés de referencia. Las alternativas se relacionan con la contabilidad de cobertura y tienen el efecto de que las reformas generalmente no deberían hacer que la contabilidad de coberturas termine. Sin embargo, cualquier ineffectividad de cobertura debe continuar registrándose en el estado de resultados. Dada la naturaleza generalizada de las coberturas que involucran contratos basados en tasas interbancarias (IBOR), las alternativas afectarán a las empresas en todas las industrias.

Las políticas contables relacionadas con la contabilidad de cobertura deberán actualizarse para reflejar las alternativas. Las revelaciones del valor razonable también pueden verse afectadas debido a las transferencias entre niveles de jerarquía del valor razonable a medida que los mercados se vuelven más o menos líquidos.

La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

4.6 Mejoras anuales a las Normas NIIF ciclo 2018–2020

Las siguientes mejoras se finalizaron en mayo de 2020:

- NIIF 9 Instrumentos financieros: aclara cuales comisiones deben incluirse en la prueba del 10% para la baja en cuentas de pasivos financieros.
- NIIF 16 Arrendamientos: modifica el ejemplo ilustrativo 13 de la norma para eliminar la ilustración de los pagos del arrendador relacionados con mejoras de bienes tomados en arriendo, para eliminar cualquier confusión sobre el tratamiento de los incentivos de arrendamiento.
- NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: permite a las entidades que han medido sus activos y pasivos por el valor en libros registrado en la contabilidad de su matriz, medir también las diferencias de conversión acumuladas utilizando las cantidades informadas por la matriz. Esta enmienda también se aplicará a las asociadas y negocios conjuntos con algunas condiciones.
- NIC 41 Agricultura: elimina el requisito de que las entidades excluyan los flujos de efectivo por impuestos al medir el valor razonable bajo NIC 41

La Compañía no espera impactos importantes por esta modificación, en todo caso se encuentra evaluando el impacto que las mismas podrían tener en los estados financieros.

4.7 Marco Conceptual

El IASB ha emitido un Marco conceptual revisado que se utilizará en las decisiones para establecer normas con efecto inmediato. Los cambios clave incluyen:

- Aumentar la importancia de la administración en el objetivo de la información financiera;
- Restablecer la prudencia como componente de la neutralidad;
- Definir a una entidad que informa, que puede ser una entidad legal o una parte de una entidad;
- Revisar las definiciones de un activo y un pasivo;
- Eliminar el umbral de probabilidad para el reconocimiento y agregar guías sobre la baja de cuentas;
- Añadir guías sobre diferentes bases de medición, e
- Indicar que la utilidad o pérdida es el indicador principal de desempeño y que, en principio, los ingresos y gastos en otros ingresos integrales deben reciclarse cuando esto mejore la relevancia o la representación fiel de los estados financieros.

No se realizarán cambios a ninguna de las normas contables actuales. Sin embargo, las entidades que se basan en el Marco para determinar sus políticas contables para transacciones, eventos o condiciones que de otra manera no se tratan en las normas contables deberán aplicar el Marco revisado a partir del 1 de enero de 2020. Estas entidades deberán considerar si sus políticas contables siguen siendo apropiadas según el Marco revisado.

4.8 NIIF 17 Contratos de Seguros

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos. También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional. El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIIF 17 fue inicialmente aplicable a periodos anuales que comenzarán a partir del 1 de enero de 2021, sin embargo, la fecha de aplicación fue extendida para periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2023, mediante modificación emitida por el IASB en junio de 2020. Se permite su aplicación anticipada.

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos. Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro.

La NIIF 17 requiere un modelo de medición actual donde las estimaciones se vuelven a medir en cada periodo de reporte. Los contratos se miden utilizando los componentes de:

- Flujos de efectivo ponderados de probabilidad descontados;
- Un ajuste explícito de riesgo, y
- Un margen de servicio contractual (CSM por sus siglas en inglés) que representa la utilidad no ganada del contrato la cual se reconoce como ingreso durante el periodo de cobertura.

La norma permite elegir entre reconocer los cambios en las tasas de descuento en el estado de resultados o directamente en otros resultados integrales. Es probable que la elección refleje cómo las aseguradoras registran sus activos financieros según la NIIF 9.

Se permite un enfoque opcional de asignación de primas simplificado para el pasivo de la cobertura restante para contratos de corta duración, que frecuentemente son ofrecidos por aseguradoras que no otorgan seguros de vida.

Existe una modificación al modelo general de medición denominado “método de comisiones variables” para ciertos contratos de aseguradoras con seguros de vida en los que los asegurados comparten los rendimientos de los elementos subyacentes. Al aplicar el método de comisiones variables, la participación de la entidad en las variaciones del valor razonable de las partidas subyacentes se incluye en el margen de servicio contractual. Por lo tanto, es probable que los resultados de las aseguradoras que utilizan este modelo sean menos volátiles que en el modelo general.

Las nuevas normas afectarán los estados financieros y los indicadores clave de rendimiento de todas las entidades que emiten contratos de seguros o contratos de inversiones con características de participación discrecional.

La Compañía no espera impactos por esta norma, teniendo en cuenta que no ha identificado que desarrolle contratos de seguro, en todo caso se están efectuando análisis detallados.

5. Juicios estimaciones y supuestos contables significativos

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

5.1. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de

utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

5.3. Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados.

Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferida (activa y pasiva) en el período en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

5.4. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estiman descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Compañía aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

5.5. Deterioro de cuentas por cobrar

La medición de la provisión por pérdida crediticia esperada para activos financieros medidos al costo amortizado es un área que requiere el uso de modelos complejos y suposiciones significativas acerca de condiciones económicas futuras y comportamiento crediticio (por ejemplo, la probabilidad de que los clientes incumplan y las pérdidas resultantes). También se requieren varios juicios significativos al aplicar los requisitos de contabilidad para medir la pérdida crediticia esperada, tales como:

- Determinar los criterios para un aumento significativo en el riesgo crediticio.
- Elegir apropiadamente los modelos y suposiciones para la medición de la pérdida crediticia esperada.
- Establecer el número y las ponderaciones relativas de los escenarios prospectivos para cada tipo de producto/mercado y la pérdida crediticia esperada asociada.
- Establecer grupos de activos financieros similares con el fin de medir la pérdida crediticia esperada.

5.6 Pasivo por arrendamiento

Actividades de arrendamiento de la Compañía y cómo se contabilizan: la Compañía arrienda varias propiedades, los contratos de arriendo se realizan normalmente para periodos de 10 años. Las condiciones de arrendamiento se negocian de manera individual y contienen diferentes términos y condiciones. Los contratos de arrendamiento no imponen ningún convenio, pero los activos arrendados no pueden utilizarse como garantía para fines de préstamos.

Opciones de extensión y terminación de arrendamientos: Las opciones de extensión y terminación están incluidas en los contratos de arrendamientos. Estas condiciones se usan para maximizar la flexibilidad operacional en términos de manejo de contratos. La mayoría de opciones de extensión y terminación mantenidas son ejercidas por la empresa y por el arrendador.

Plazos de los arrendamientos: Al determinar el plazo del arrendamiento, la gerencia considera todos los hechos y circunstancias que crean un incentivo económico para ejercer una opción de extensión, o no ejercer una opción de terminación. La evaluación se revisa si ocurre un evento significativo o un cambio significativo en las circunstancias que afecta esta evaluación.

Tasa de descuento: La Compañía determinó la tasa de descuento con base en la tasa de su endeudamiento incremental. En el proceso de determinación se consideró la duración de los arrendamientos, la naturaleza y la calidad de las garantías colaterales y el entorno económico en el que la Compañía opera. Esta tasa es revisada anualmente y ajustada cuando presente variaciones significativas.

Provisión de desmantelamiento: La provisión es establecida considerando las intervenciones que debe realizar la Compañía en los bienes inmuebles para dejarlos en las condiciones en las que le fue entregado y las obligaciones contractuales con el arrendador. La provisión es revisada y ajustada anualmente.

6. Administración de riesgos financieros

6.1. Factores de riesgos financieros

Las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado incluyendo riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés y riesgo por precios de insumos, riesgo de crédito de contraparte y riesgo de liquidez. La política de administración de riesgos de la Compañía se centra en los riesgos que le impidan o ponen en peligro el logro de sus objetivos financieros buscando minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera.

6.1.1. Riesgos de mercado

6.1.2. Riesgo de tasa de cambio

La Compañía opera en el ámbito internacional y, por tanto, está expuesta al riesgo de tipo de cambio por operaciones con divisas, especialmente en dólar americano. El riesgo de tipo de cambio surge principalmente de operaciones comerciales y pasivos, donde se emplea un cubrimiento natural para mitigarlo.

Las normas básicas existentes permiten la libre negociación de divisas extranjeras a través de los bancos y demás instituciones financieras a tasas libres de cambio. No obstante, la mayoría de las transacciones en moneda extranjera todavía requieren aprobación oficial.

Las operaciones y los saldos en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio representativa del mercado TRM certificada por la Superintendencia Financiera. La tasa de cambio representativa del mercado al 31 de diciembre de 2020 fue de \$3.432,50 (31 de diciembre de 2019: \$3.277.14) por US\$1. La conversión de las cuentas de balance se efectúa a las tasas de cierre correspondientes.

	31 de diciembre de 2020		31 de diciembre de 2019	
	US\$	Equivalente en miles de pesos colombianos	US\$	Equivalente en miles de pesos colombianos
Activos corrientes	292.082	1.002.571	161.691	529.884
Pasivos corrientes	(97.602)	(335.019)	(162.428)	(532.298)
Posición activa (pasiva), neta	194.480	667.552	(737)	(2.414)

Una variación en el tipo de cambio puede generar impactos en los estados financieros por el descalce financiero en el balance de monedas que pueda existir. Al 31 de diciembre de 2020, si el peso colombiano se debilitara / fortaleciera en un 10% frente al dólar, con el resto de variables constantes.

6.1.3. Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones, para lo cual efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuo y en algunos casos a precios fijos.

6.1.4. Riesgo de tasa de interés de valor razonable y flujos de efectivo

Como la Compañía no tiene ni activos, ni pasivos significativos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado.

6.2. Riesgo de crédito de contraparte

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), así como de la exposición al crédito de los clientes mayoristas y minoristas, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de 'A'. Se usan calificaciones independientes de clientes mayoristas en la medida que éstas estén disponibles. Si no existen calificaciones de riesgo independientes el de cartera evalúa la calidad crediticia del cliente, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Se establecen límites de crédito individuales de acuerdo con los límites fijados por el directorio sobre la base de las calificaciones internas o externas. El uso de los límites de crédito se monitorea con regularidad. Las ventas a clientes del segmento minorista se efectúan en efectivo. No se excedieron los límites de crédito durante el periodo de reporte y la gerencia no espera que la Compañía incurra en pérdida alguna por el desempeño de sus contrapartes.

6.3. Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, y la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Compañía mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito comprometidas.

La gerencia supervisa las proyecciones de la reserva de liquidez de la Compañía sobre la base de los flujos de efectivo esperados. La política de administración de liquidez contempla: i) efectuar proyecciones de los flujos de efectivo en las principales monedas y considera el nivel de activos líquidos necesarios para cumplir con estas proyecciones; ii) monitoreo de ratios de liquidez del balance general; y iii) el mantenimiento de planes de financiamiento de deuda.

6.4. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son: el salvaguardar la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La Compañía mantiene niveles de endeudamiento muy bajos, con ratios de apalancamiento deuda neta sobre patrimonio cercanos a cero.

7. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre incluían lo siguiente:

	2020	2019
Caja	-	10.139
Bancos nacionales	3.467.073	3.259.727
Depósitos a término fiducia	3.369	3.259
	3.470.442	3.273.125

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

8. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, neto

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre comprendían:

	2020	2019
Clientes	2.035.734	2.072.343
Menos: provisión por deterioro	(33.841)	(32.365)
Clientes neto	2.001.893	2.039.978
Partes relacionadas ver (nota 25)	206.935	469.463
Anticipos impuesto a las ventas retenido	395.757	191.550
Depósitos para importaciones	2.042	-
Total	2.606.627	2.700.991
Porción no corriente	(20.118)	-
Porción corriente	2.586.509	2.700.991

Para garantizar el cobro de las deudas comerciales y otras cuentas por cobrar se constituyen pagarés en blanco con cartas de instrucciones, se solicitan anticipos, garantías bancarias y en algunos casos garantías prendarias. Para las deudas de los empleados se constituyen hipotecas, prendas y se suscriben pagarés.

Al 31 de diciembre de 2020, había cuentas por cobrar a clientes por valor de \$492.973 (2019: \$677.844) que estaban vencidas y las cuales fueron la base para el cálculo de la provisión. Estos saldos corresponden a clientes sobre los cuales no existe un historial reciente de morosidad. El análisis de antigüedad de estas cuentas fue el siguiente:

	2020	2019
Hasta 90 días	404.887	675.139
Entre 91 y 180 días	436	157
Entre 181 y 365 días	9.750	2.548
Más de 365	77.900	-
Total	492.973	677.844

El importe de la provisión fue de \$33.841 al 31 de diciembre de 2020 (2019 \$32.365). Las cuentas comerciales por cobrar que han sufrido deterioro del valor a nivel individual corresponden

básicamente a clientes, que se encuentran en dificultades económicas como consecuencia del COVID-19. Según los análisis realizados, se espera recuperar una parte de estas cuentas a cobrar.

Los movimientos de la provisión por deterioro del valor de las cuentas por cobrar de clientes fue el siguiente:

	2020	2019
Saldo al 1 de enero	32.365	7.756
Incrementos	10.782	48.496
Castigos	(9.306)	(23.887)
Saldo al 31 de diciembre	33.841	32.365

La Compañía da de baja contra el deterioro de valor reconocido la cartera deteriorada, cuando se evidencian saldos a cargo de clientes comerciales inactivos, con vencimiento superior a 360 días, proyectados al 31 de diciembre de cada año.

9. Inventarios, neto

Los inventarios al 31 de diciembre estaban compuestos por:

	2020	2019
Materias primas	2.352.138	3.223.063
Productos terminados	6.123.954	3.721.604
Envases y empaques	645.723	645.441
Materiales, repuestos y accesorios	1.607.823	1.770.691
Inventarios en tránsito	95.455	216.892
Anticipo de inventarios	0	2.580
	10.825.093	9.580.271
Provisión	(1.418.454)	(564.959)
	9.406.639	9.015.312

El costo del inventario reconocido durante el año 2020 como costo de ventas, asciende a \$44.694.014 (2019 \$44.759.912).

Costo de ventas

Costo de ventas y prestación de servicios

Costo de venta otros productos alimenticios	44.564.325
Descuentos	(53.701)
Total costo de venta otros productos alimenticios	44.510.624
Comercio al por mayor y al por menor	183.390
Total costo de ventas	44.694.014

10. Activos biológicos

	2020	2019
Activos biológicos	4.093.446	3.700.031

Los activos biológicos de la Compañía están representados en el compost, un abono orgánico resultante de la mezcla de tamo de arroz, bagazo de caña, pollinaza, torta de algodón y abundante agua. Este proceso dura aproximadamente de 10 a 15 días, hasta que el compost madura.

Teniendo en cuenta que el cultivo de champiñones no tiene un mercado activo; y que el ciclo de producción es corto y presenta una alta rotación; la Compañía mide los activos biológicos bajo el modelo del costo.

Setas Colombianas es una Compañía especializada en la producción de champiñones. Su proceso productivo se desarrolla en las siguientes fases:

Compost:

El proceso productivo comienza con la elaboración del compost, luego con maquinaria especializada, se forman filas de compost, se le adiciona yeso y se mezcla varias veces durante siete días hasta alcanzar niveles óptimos de fermentación.

Pasteurización:

El compost es llevado a los túneles de pasteurización, donde se eleva la temperatura a través de aire y vapor, exterminando todos los organismos dañinos que estén presentes y puedan afectar la siembra de la semilla. Este proceso es totalmente controlado por un sofisticado software que regula la temperatura.

Incubación:

Concluida la etapa de pasteurización, se le adiciona al compost la semilla y es llevado a las cámaras de crecimiento, permaneciendo allí 14 días en incubación.

Fructificación y cosecha:

A los nueve días de cubiertos los lechos con la turba, se cortan los primeros champiñones, aunque éstos se continuarán produciendo por veinte días más. Todo el proceso productivo dura aproximadamente 87 días.

11. Propiedades, planta y equipo, neto

	Terrenos y edificios	Construcción en curso y maquinaria en montaje y anticipos	Maquinaria	Plantas de tratamiento	Muebles/ equipos de oficina/ vehículos y otros	Total
Al 1 de enero de 2019						
Costo	36.266.720	2.810.366	29.071.750	564.202	557.569	69.270.607
Depreciación acumulada	(10.508.772)	-	(14.183.738)	(179.715)	(342.363)	(25.214.588)
Costo neto	25.757.948	2.810.366	14.888.012	384.487	215.206	44.056.019
Año terminado al 31 de diciembre de 2019						
Saldo al comienzo del año	25.757.948	2.810.366	14.888.012	384.487	215.206	44.056.019
Adiciones	1.924.094	(2.733.898)	1.898.709	1.834.205	36.215	2.959.325
Retiros al costo	-	-	(472.494)	-	(3.735)	(476.229)
Retiros de depreciación	-	-	336.687	-	3.515	340.202
Cargo de depreciación	(1.504.664)	-	(1.988.474)	(49.364)	(41.994)	(3.584.496)
Saldo al final del año 2019	26.177.378	76.468	14.662.440	2.169.328	209.207	43.294.821
Costo	38.190.814	76.468	30.497.965	2.398.407	590.049	71.753.703
Depreciación acumulada	(12.013.436)	-	(15.835.525)	(229.079)	(380.842)	(28.458.882)
Costo neto 2019	26.177.378	76.468	14.662.440	2.169.328	209.207	43.294.821
Año terminado al 31 de diciembre de 2020						
Saldo al comienzo del año	26.177.378	76.468	14.662.440	2.169.328	209.207	43.294.821
Adiciones	536.558	(76.468)	1.463.189	43.122	-	1.966.401
Retiros al costo	-	-	(318.560)	-	(4.016)	(322.576)
Retiros de depreciación	-	-	318.560	-	3.858	322.418
Cargo de depreciación	(1.418.412)	-	(1.993.599)	(85.201)	(46.325)	(3.543.537)
Saldo al final del año 2020	25.295.524	-	14.132.030	2.127.249	162.724	41.717.527
Costo	38.727.372	-	31.642.594	2.441.529	586.033	73.397.528
Depreciación acumulada	(13.431.848)	-	(17.510.564)	(314.280)	(423.309)	(31.680.001)
Costo neto a 2020	25.295.524	-	14.132.030	2.127.249	162.724	41.717.527

La depreciación del año 2020 por valor de \$3.543.537 (2019: \$3.584.496) fue cargada en los costos de ventas y gastos de administración y ventas.

12. Activos por derechos de uso

A continuación, se presenta el movimiento de los activos por derechos de uso

	2020	2019
Saldo	3.792.424	4.055.694
Actualizaciones del canon de arrendamiento variable basados en un índice o una tasa	225.604	158.110
Retiros	(1.256.212)	-
Depreciación	(403.744)	(421.380)
Saldo a 31 de diciembre	2.358.072	3.792.424

13. Propiedades de inversión

A diciembre 31 de 2020 y 2019, la Compañía tenía contratos de garantía sobre bienes representados en terrenos rurales cuyo valor equivale al 98%, que no es utilizado en el negocio operativo por \$3.300.275.

Estos contratos de garantía celebrados en virtud de préstamos o cupos bancarios, así:

- Un lote de terreno situado en el paraje de los Llanos, municipio de Yarumal. Folio de matrícula inmobiliaria 037-0009591 por hipoteca abierta para futuros créditos, con garantía inmobiliaria 290001073, a favor de Bancolombia.

De acuerdo al último evalúo realizado por la empresa Activos e Inventarios Ltda., el valor razonable del terreno es de \$13.193.510.

Área total del terreno m2	Equivalente hectáreas	Total cuadras	Valor /hectárea	Valor total
4.763.000	476	744	27.700	13.193.510

- Una finca territorial conocida con el nombre de la Sopetrana, hoy Alcalá, situada en el paraje los llanos del municipio de Yarumal. Folio de matrícula inmobiliaria 037-0009592 por hipoteca abierta para futuros créditos, con garantía inmobiliaria 290001073, a favor de Bancolombia.
- Un lote de terreno en la comunidad territorial denominada Llanos de Cuivá, de propiedad de Setas Colombianas S. A., situada en el municipio de Yarumal. Folio de matrícula inmobiliaria 037-0009593 por hipoteca abierta para futuros créditos, con garantía inmobiliaria 290001073, a favor de Bancolombia.
- Inmueble ubicado en el Municipio de Santa Rosa de Osos, Antioquía, en el paraje de la Sopetrana - Aragón, predio distinguido en el catastro municipal con el número 1382. Folio de matrícula inmobiliaria 025-0004324 por hipoteca abierta para futuros créditos, con garantía inmobiliaria 290001073, a favor de Bancolombia.

Estos lotes cuentan con servidumbre de conducción de energía eléctrica a favor de Interconexión Eléctrica S. A. - ISA, la cual se registró en octubre de 2018.

14. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

	2020	2019
Proveedores	2.241.731	3.314.679
Partes relacionadas (ver nota 25)	3.816.669	11.548
Cuentas por pagar	1.734.296	2.656.414
	7.792.696	5.982.641

15. Beneficios a empleados

El siguiente es el saldo de beneficios a empleados al 31 de diciembre:

	2020	2019
Cesantías consolidadas	655.452	658.049
Intereses sobre las cesantías	77.583	77.458
Vacaciones consolidadas	400.819	309.193
Prestaciones extralegales	1.340.434	1.243.414
Total	2.474.288	2.288.114
Porción corto plazo	1.655.154	1.493.764
Porción a largo plazo (*)	819.134	794.350

(*) La porción a largo plazo corresponde a bonificación por quinquenios.

Cesantías: el gobierno colombiano permitió a las compañías, que sujeto a aprobación de sus empleados, transfirieran su obligación de auxilio de cesantía a los fondos privados de cesantías. Las cesantías de todos los trabajadores que celebraron contratos laborales después de la entrada en vigencia de la Ley 50 de 1990 y a los trabajadores antiguos que se acogieron a este sistema, se contabilizan como un plan de aportaciones definidas.

La prima de antigüedad se paga al empleado por cada cinco años de prestación de servicios. El pasivo se reconoce de forma gradual a medida que el empleado presta los servicios que lo harán acreedor. Su medición se realiza anualmente mediante el uso de técnicas actuariales. Las ganancias y pérdidas actuales que surgen por la experiencia y de cambios en los supuestos actuariales, se cargan o abonan en el resultado del período en el que surgen.

La Compañía no tiene activos específicos destinados a respaldar los beneficios a largo plazo. El pasivo por beneficios largo plazo se determina mediante el método de valoración actuarial de la unidad de crédito proyectada, usando supuestos actuariales a la fecha del período que se informa. El costo de servicio actual, costo de servicio pasado, costo por interés, ganancias y pérdidas actuariales, así como cualquier liquidación o reducción del plan se reconoce inmediatamente en resultados.

A continuación, se presenta la conciliación de los movimientos de los otros beneficios a empleados largo plazo:

Valor presenta de obligaciones a 1 de enero	794.350
(+) Costo del servicio	61.900
(+/-) Gasto por Interés	50.180
(+/-) (Ganancias) o perdidas actuariales	12.406
(-) pagos	(99.702)
Valor presente de obligaciones al 31 de diciembre	819.134

Supuestos actuariales

Los principales supuestos actuariales utilizados en la medición actuarial de los planes definidos y de largo plazo son:

Tasa de descuento	6,22%
Tasa de incremento salarial	4,00%
Tasa de rotación de empleados	1,00%

Análisis de sensibilidad

Un análisis cuantitativo de sensibilidad frente a un cambio en un supuesto clave significativo al 31 de diciembre de 2020 generaría el siguiente efecto sobre la obligación por otros beneficios definidos y prima de antigüedad

Prima de antigüedad

Tasa de descuento +1%	46.076
Tasa de descuento -1%	(107.333)
Tasa de incremento salarial +1%	(99.773)
Tasa de incremento salarial -1%	40.882

16. Pasivos por derecho de uso

A continuación, se presenta el movimiento de los pasivos por derechos de uso.

	2020	2019
Saldo a 1 de enero	3.861.766	4.055.694
Retiros	(1.310.783)	-
Actualizaciones del canon variable basados en un índice o una tasa	225.604	158.110
Pagos	(550.285)	(562.351)
Intereses	246.489	210.313
Saldo al 31 de diciembre	2.472.791	3.861.766
Porción corriente	42.876	392.473
Porción no corriente	2.429.915	3.469.293

17. Impuestos

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Compañía, por concepto de las liquidaciones privadas que se determinan sobre las bases impositivas del período fiscal, de acuerdo con las normas tributarias del orden nacional y territorial que rigen en el país.

Impuesto sobre la renta

Corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa, en el país y genera utilidades imponibles. Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta se compensan si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Diferido

El impuesto sobre la renta diferido se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no son objeto de descuento financiero.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporaria surge del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción no afectó ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de presentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo por dicho impuesto. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que sea probable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del período, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado, en este caso se presentará en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

17.1. Pasivos por impuesto corriente

Los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprendían:

	2020	2019
Impuesto de renta y complementarios	36.617	1.099.350
Otros impuestos	214.049	353.189
Total pasivos impuesto corriente	250.666	1.452.539

La Compañía aplica las leyes vigentes con criterio profesional para determinar y reconocer la provisión para el impuesto a las ganancias corriente y diferido en sus estados financieros. La determinación tributaria final depende de las nuevas exigencias normativas, la existencia de ganancias fiscales suficientes para el aprovechamiento de escudos fiscales y posiciones fiscales como el tratamiento de ingresos no gravados y deducciones especiales de acuerdo con la normativa vigente aplicable y al análisis de probabilidad de favorabilidad de las opiniones de expertos.

La Compañía reconoce pasivos para situaciones observadas en auditorías tributarias preliminares sobre la base de estimados de si corresponde el pago de impuestos adicionales. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias se imputan al impuesto a la renta corriente y diferido activo y pasivo, en el período en el que se determina este hecho.

17.2. Gasto por impuesto de renta y tasa efectiva de impuestos

El gasto por impuesto de renta fue el siguiente:

	2020	2019
Impuesto sobre la renta corriente	2.837.329	3.800.708
Impuesto sobre la renta diferido (Nota 17.3)	(575.602)	(215.015)
Total gasto por impuestos, neto	2.261.727	3.585.693

La tasa efectiva de impuestos es la siguiente:

	2020		2019	
	Valor	%	Valor	%
Ganancia contable antes de impuestos	7.082.680		10.603.059	
Gasto de impuesto a la tasa impositiva aplicable	2.266.458	32,00	3.605.040	34,00
Impuesto de renta ejercicios anteriores	(12.838)	-0,18	(19.115)	-0,18
Otros efectos impositivos	8.107	0,11	(232)	0,00
Total gasto por impuesto de renta	2.261.727	31,93	3.585.693	33,82

La tasa de impuesto de renta aplicable de acuerdo con la legislación colombiana fue de 32% para el 2020 y 33% para el año 2019. El decremento en la tarifa de impuesto sobre la renta aplicable a la Compañía se debe a cambios en la legislación tributaria colombiana ocurridos desde antes del año 2018.

Los impuestos diferidos que se espera revertir a partir del año 2021 se han calculado usando las tarifas de impuestos aplicables en Colombia para cada período (31% para 2021 y 30% del 2022 en adelante).

17.3. Impuesto de renta diferido

El movimiento neto de los impuestos diferidos durante el período fue el siguiente:

	2020	2019
Impuestos diferidos activos	1.453.096	1.574.484
Impuestos diferidos pasivos	(6.036.015)	(6.733.005)
Impuestos diferidos pasivos, neto	(4.582.919)	(5.158.521)

Los movimientos de los impuestos diferidos activos y pasivos durante el período, sin tener en cuenta la compensación de saldos referidos a la misma autoridad fiscal, han sido los siguientes:

	2020	2019
Saldos al 1 de enero	(5.158.521)	(5.373.536)
Cargo al estado de resultados	575.602	215.015
Saldo al 31 de diciembre	(4.582.919)	(5.158.521)

	Obligaciones laborales		Activos por derecho de uso		Total
		Deudores	Inventarios		
Impuestos diferidos activos					
Saldo al 1 de enero de 2019	222.315	2.614	-	144.959	369.888
Cargo (crédito) al estado de resultados	9.224	22.875	1.151.388	21.109	1.204.596
Saldo al 31 de diciembre de 2019	231.539	25.489	1.151.388	166.068	1.574.484
Cargo (crédito) al estado de resultados	19.393	(14.587)	(393.507)	267.313	(121.388)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	250.932	10.902	757.881	433.381	1.453.096

	Pasivos por derecho de uso		Total
	Propiedad, planta y equipo		
Impuestos diferidos pasivos			
Saldo al 1 de enero de 2019	5.743.424	-	5.743.424
(Cargo crédito) al estado de resultados	(159.976)	1.149.557	989.581
Saldo al 31 de diciembre de 2019	5.583.448	1.149.557	6.733.005
(Cargo crédito) al estado de resultados	(254.855)	(442.135)	(696.990)
Saldo al 31 de diciembre de 2020	5.328.593	707.422	6.036.015

Los activos por impuestos diferidos pendientes de compensación se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios fiscales futuros. La Compañía ha reconocido todos los activos y pasivos por impuestos diferidos.

17.4. Normas fiscales aplicables a partir del año 2021

En Colombia, la Ley de Crecimiento Económico 2010 del 27 de diciembre de 2019, ratificó gran parte de los cambios establecidos en la Ley 1943 de 2018, entre los cuales se encuentran:

- Reducción en la tarifa de renta al 32% para año 2020, 31% para año 2021 y 30% para el año 2022 en adelante.
- Limitación gradual a la procedencia de impuestos descontables y deducción de costos y gastos, en transacciones que no estén soportadas con facturación electrónica (año 2020 tope máximo 30%).
- Deducción del 100% de los impuestos, tasas y contribuciones pagadas en el año y el 50% del gravamen al movimiento financiero.
- Descuento tributario del 50% de industria y comercio pagado (100% a partir del año 2022).
- Se mantienen las rentas exentas establecidas en la Ley 1943 de 2018, las cuales incluyen economía naranja y desarrollo del campo colombiano.
- Se mantiene el régimen aplicable a la transferencia indirecta de sociedades o activos ubicados en Colombia mediante la enajenación de acciones.
- Se mantienen condiciones para limitación de intereses sobre deudas con vinculadas (subcapitalización).
- Continúa el beneficio de auditoría para el año gravable 2020 e incluye beneficio para el año 2021, por incremento en el impuesto neto del 30% (6 meses) o del 20% (12 meses).
- Se mantiene descuento tributario del 100% del IVA en adquisición, construcción o formación e importación de activos fijos reales productivos.
- Se mantiene la tarifa general de retención de pagos al exterior del 20%. Adicionalmente, la retención en la fuente por pagos por concepto de servicios administrativos o dirección tratados en el Artículo 124 del Estatuto Tributario es del 33%.

Adicionalmente, la Ley 2010 de 2019, modificó y/o adicionó los siguientes puntos:

- Tarifa de renta presuntiva al 0.5% para año 2020 (2019 1.5%) y 0% para año 2021 y siguientes.
- Deducción del 120% de los pagos que realicen por concepto de salario, para empleados menores de 28 años, siempre y cuando sea el primer empleo, limitado a 115 UVT mensuales y solo por el año en que se contrate.
- Cambio en el término de firmeza de las declaraciones de las compañías sujetas a precios de transferencia de 6 a 5 años.

- Exención de IVA por 3 días en el año, para los artículos enajenados en el territorio nacional y con las condiciones establecidas en la Ley.

18. Capital emitido

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el capital emitido estaba compuesto por:

Autorizado - 5.666.666.666 de acciones comunes con valor nominal de \$6* pesos cada una	33.999.999
Por suscribir 4.460.518.888 acciones con valor nominal de \$6* pesos cada una	(26.763.113)
Emitido y pagado - 1.206.147.778 acciones, con valor nominal de \$6* pesos cada una	7.236.886

*En pesos colombianos.

19. Reservas

El siguiente es el saldo de las reservas al 31 de diciembre de:

	2020	2019
Reserva legal gravada	3.163.394	3.163.394
Reserva legal no gravada	455.049	455.049
Otras reservas	6.031.510	5.044.883
	9.649.953	8.663.326

Reserva legal

La Compañía está obligada a apropiar como reserva legal el 10% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de la reserva sea equivalente al 50% del capital emitido. La reserva no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero podrá utilizarse para absorber o reducir pérdidas. Son de libre disponibilidad por la Asamblea General de Accionistas las apropiaciones hechas en exceso del 50% antes mencionado.

Otras reservas

Las otras reservas apropiadas directamente de las ganancias acumuladas, pueden considerarse como reservas de libre disponibilidad por parte de la Asamblea General de Accionistas.

20. Ingresos provenientes de contratos con clientes

Los ingresos son reconocidos una vez se ha transferido el control al cliente. Algunos bienes son vendidos con descuentos que se reconocen en el momento en que se factura el ingreso y otros con el cumplimiento de metas por parte del cliente. Los ingresos se reconocen netos de estos descuentos. La experiencia acumulada se utiliza para estimar y proporcionar los descuentos, utilizando el método del valor esperado, y los ingresos sólo se reconocen en la medida en que sea muy probable que no se produzca una reversión significativa. Se reconoce un pasivo de reembolso (incluido en las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar) por los descuentos por volumen esperados pagaderos a los clientes en relación con las ventas realizadas hasta el final del período del informe. Ningún elemento de financiamiento se considera presente, ya que las ventas se realizan con un plazo de crédito que

en algunos casos puede llegar hasta 90 días, lo que es consistente con la práctica del mercado. La Compañía no reconoce garantía sobre los productos que comercializa. Durante 2020 y 2019 la Compañía no incurrió en costos incrementales para obtener contratos con sus clientes, ni en otros costos asociados a la ejecución del contrato

El siguiente es un detalle de los ingresos ordinarios al 31 de diciembre:

	2020	2019
Elaboración de productos alimenticios champiñones	61.825.765	64.720.271
Comercio al por mayor y al por menor de otros productos	789.137	639.563
Arrendamientos construcciones y edificaciones	70.073	70.297
Auxilios	-	50.000
Descuentos y devoluciones en ventas	(1.312.631)	(1.110.403)
	61.372.344	64.369.728

21. Gastos por naturaleza

El siguiente es un detalle de los gastos administrativos y de ventas al 31 de diciembre:

	2020	2019
Operacionales de administración		
Gastos de personal	1.502.521	1.368.804
Honorarios	71.378	68.865
Mantenimiento y reparaciones	56.253	13.691
Depreciaciones activos por derechos de uso	55.728	71.910
Servicios	41.608	59.982
Diversos	21.045	61.081
Arrendamientos	18.388	15.496
Gastos legales	10.028	18.394
Seguros	7.317	7.465
Depreciaciones	4.572	4.548
Gastos de viaje	3.490	27.065
Contribuciones y afiliaciones	3.398	3.674
Impuestos	488	543
	1.796.214	1.721.518
Operacionales de ventas		
Servicios	4.287.474	4.776.504
Gastos de personal	1.574.644	1.525.682
Provisiones	854.971	147.856
Depreciaciones activos por derechos de uso	348.016	349.470
Diversos	126.931	260.424
Mantenimiento y reparaciones	77.178	36.271
Depreciaciones	72.628	50.534
Gastos legales	47.862	53.242
Arrendamientos	36.588	27.010
Honorarios	21.550	14.091
Seguros	17.941	17.641
Contribuciones y afiliaciones	11.387	7.098
Gastos de viaje	4.397	17.181
	7.481.567	7.283.004

22. Diferencia en cambio de activos y pasivos

	2020	2019
Diferencia en cambio del activo	(9.133)	(21.116)
Diferencia en cambio del pasivo	44.540	15.380
	35.407	(5.736)

23. Otros ingresos (gastos), neto

	2020	2019
Arrendamientos	-	-
Reintegros y aprovechamientos	153.085	184.466
Indemnizaciones	5.000	313.640
Diversos	28.789	135.637
Utilidad en venta de propiedad, planta y equipo	64.772	8.937
	251.646	642.680

Otros gastos netos

Impuestos asumidos	(472)	(2.634)
Multas y sanciones	(40.992)	(6.513)
Donaciones	(17.005)	(36.621)
Pérdida en venta y retiro de bienes	(18.576)	(135.808)
Diversos	(4)	(53)
	(77.049)	(181.629)
	174.597	461.051

24. Dividendos por acción

Los dividendos decretados en 2020 y 2019 fueron de \$6.030.739 (\$5 pesos por acción) y 11.337.789 (\$9,40 pesos por acción), respectivamente.

Los dividendos pagados en 2020 y 2019 fueron de \$2.555.068 y 11.281.266, respectivamente.

25. Transacciones con partes relacionadas

Las siguientes transacciones fueron efectuadas durante el año con partes relacionadas:

	2020	2019
Cuentas por cobrar		
I.R.C.C. S. A. S. Industria de Restaurantes Casuales S. A. S.	16.009	28.400
Alimentos Cárnicos S. A. S.	16.043	349.269
PJ Col S. A. S.	-	34.559
L&C S. A. S.	69.655	2.811
Alimentos Cárnicos de Panamá	105.228	54.424
	206.935	469.463

Cuentas por pagar comerciales

Novaventa S. A. S.	12.301	2.990
Productos Alimenticios Doria S. A. S.	4.384	945
Alimentos Cárnicos de Panamá	3.399	-
Alimentos Cárnicos S. A. S.	-	7.613
Industria de Alimentos Zenú S. A. S.	350.860	-
	370.944	11.548

Dividendos por pagar

Industria de Alimentos Zenú S. A. S.	331.802	-
Grupo Nutresa S. A.	3.113.923	-
Accionistas minoritarios	140.820	116.545
	3.586.545	116.545

Compras

Productos Alimenticios Doria S. A. S.	13.275	3.448
Molinos Santa Marta S. A. S.	832	-
I.R.C.C. S. A. S. Industria de Restaurantes Casuales S. A. S.	579	4.101
Novaventa S. A. S.	30.722	8.176
Alimentos Cárnicos S. A. S.	-	180
PJ Col S. A. S.	-	71
Comercial Pozuelo Panamá S. A.	973	-
Alimentos Cárnicos S. A. S.	2.510	-
	48.891	15.976

Las compras son efectuadas con base en términos y condiciones normales de mercado.

	2020	2019
Ventas		
Alimentos Cárnicos S. A. S.	6.352.932	6.738.566
Alimentos Cárnicos Panamá	233.382	209.164
I.R.C.C. S. A. S. Industria de Restaurantes Casuales S. A. S.	77.596	192.562
L&C S. A. S.	3.879	14.634
Novaventa S. A. S.	350.217	252.709
PJ Col S. A. S.	259.554	202.784
Alimentos Cárnicos Panamá S. A.	546.676	485.308
Comercial Pozuelo Panamá S. A.	13.939	-
	7.838.175	8.095.727

Dividendos pagados

Industria de Alimentos Zenú S. A. S.	-	623.562
Grupo Nutresa S.A.	2.555.068	10.657.704
	2.555.068	11.281.266

Ingresos por intereses

I.R.C.C. S. A. S. Industria de Restaurantes Casuales S. A. S.	-	68.379
Compañía Nacional de Chocolates S. A. S.	-	15.213
	-	83.592

Donaciones

Fundación Grupo Nutresa	17.000	17.000
	17.000	17.000

Las cuentas por pagar a partes relacionadas corresponden principalmente a transacciones con vencimientos inferiores a 60 días desde la fecha de la transacción.

26. Contingencias y compromisos

Laborales

Setas Colombianas, tiene litigios laborales que se encuentran actualmente en trámite ante órganos judiciales. Tomando en consideración los informes de los asesores legales, la Administración considera que dichos litigios no afectarán de manera significativa la situación financiera o la solvencia de la Compañía, incluso en el supuesto de conclusión desfavorable de cualquiera de ellos. No existen a 31 de diciembre de 2020 y 2019 procesos judiciales relevantes que deban ser revelados en los estados financieros.

Con base en la opinión de los asesores legales, la Administración de la Compañía no ha considerado necesario reconocer en los estados financieros una provisión para las anteriores contingencias

27. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2020 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.

INFORME SOCIAL 2020

CARACTERÍSTICAS SOCIO LABORALES

POBLACIÓN TOTAL: 435 personas

(Pesos expresados en miles de pesos)

SEXO

	PLANTA	MED-BOG-PER	TOTAL	PORCENTAJE
Masculino	267	29	296	68,0%
Femenino	99	40	139	32,0%
TOTAL	366	69	435	100,0%

EDAD

La edad promedio del personal que trabaja en la empresa es de 36 años.

	PLANTA	MED-BOG-PER	TOTAL	PORCENTAJE
Menos de 30 años	130	25	155	35,6%
Entre 30 y 50 años	180	39	219	50,4%
Más de 50 años	56	5	61	14,0%
TOTAL	366	69	435	100,0%

ESTADO CIVIL

	PLANTA	MED-BOG-PER	TOTAL	PORCENTAJE
Solteros	183	42	225	51,7%
Casados	77	12	89	20,5%
Divorciados	2	0	2	0,4%
Separados	22	4	26	6,0%
Unión libre	77	10	87	20,0%
Viudos	5	1	6	1,4%
TOTAL	366	69	435	100,0%

ANTIGÜEDAD

La antigüedad promedio del personal en la Compañía es de 10 años.

	PLANTA	MED-BOG-PER	TOTAL	PORCENTAJE
Menos de 5 años	163	23	186	42,8%
Entre 5 y 10 años	51	14	65	14,9%
Más de 10 años	152	32	184	42,3%
TOTAL	366	69	435	100,0%

NIVEL EDUCATIVO

	PLANTA	MED-BOG-PER	TOTAL	PORCENTAJE
Primaria	29	1	30	6,9%
Bachillerato	290	39	329	75,6%
Tecnológico	24	8	32	7,4%
Profesional	23	21	44	10,1%
TOTAL	366	69	435	100,0%

PROCEDENCIA GEOGRÁFICA

	PLANTA	MED-BOG-PER	TOTAL	PORCENTAJE
Yarumal y Santa Rosa	360	0	360	82,8%
Medellín	6	37	43	9,8%
Otros, nacional	0	32	32	7,4%
TOTAL	366	69	435	100,0%

VIVIVENDA

	PLANTA	MED-BOG-PER	TOTAL	PORCENTAJE
Con vivienda	150	26	176	40,5%
Sin vivienda	216	43	259	59,5%
TOTAL	366	69	435	100,0%

ROTACIÓN DE PERSONAL

	PLANTA	MED-BOG-PER	TOTAL
Saldo a diciembre de 2019	374	71	445
Ingresos año 2020	51	10	61
Retiros año 2020	61	10	71
Saldo a diciembre de 2020	364	71	435

Porcentaje de ingresos: 14,0%
 Porcentaje de retiros: 16,3%
 Incremento del personal: -2,2%

SALARIOS Y PRESTACIONES

Durante el año 2020, Setas Colombianas, realizó pagos a su personal así:

Salarios	\$10.088.847
Prestaciones sociales	\$3.482.331
Apoyo y sostenimiento aprendices	\$107.936
Aportes al sistema de seguridad social y parafiscales	\$1.844.301

SERVICIOS PARA EL PERSONAL

SERVICIO DE ALIMENTACIÓN

La empresa cuenta con un completo servicio de alimentación que cubre todas las jornadas laborales.

El costo total de este servicio para la empresa durante el año 2020 fue \$768.023

SERVICIO DE TRANSPORTE

Buscando siempre el bienestar de su personal, se proporciona servicio de transporte para todos los turnos de trabajo, el cual es contratado con una empresa externa y pagado en su totalidad por la Compañía.

El costo de este servicio para el año 2020 fue \$1.002.707

PRÉSTAMOS PARA VIVIENDA Y EDUCATIVOS

Con el fin de cubrir las necesidades de vivienda y ayudar en la formación educativa de su personal, la empresa cuenta con los siguientes fondos: a) fondo de préstamos para adquisición, construcción y mejora de vivienda y, b) fondo para préstamos educativos.

RELACIÓN CON ENTIDADES OFICIALES

Conscientes de que la responsabilidad del desarrollo del país es de todos, la Empresa contribuye con su gestión por medio de impuestos, así:

Impuesto de renta y complementarios	\$2.261.727
Impuesto de industria y comercio	\$44.093

