

**LA ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE
CAJAMARCA Y ANAIME APROLECHE
809.005.533-1**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A CORTE DICIEMBRE 31 DE 2022

(Todos los valores están expresados en pesos)

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.1 ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

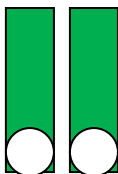
El domicilio principal de **LA ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME APROLECHE**, es el municipio de Cajamarca (Tolima).

La **ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME APROLECHE**, es una sin ánimo de lucro de carácter gremial agropecuario constituida el 10 de septiembre de 1998.

El objeto social de la Asociación es la ejecución de planes, programas y proyectos que tiendan a defender los intereses y necesidades comunes de los asociados, en el área de producción, transformación y mercadeo de leche, procurando un mejoramiento de los hábitos culturales mediante transferencia de tecnología para incrementar la producción la calidad de la leche y lograr el mejoramiento de los ingresos de los asociados.

Igualmente podrá desarrollar actividades de transformación industrial de productos agropecuarios, mercadeo de leche y subproductos, como también la comercialización de insumos agropecuarios.

Su duración es: Que la persona jurídica no se halla disuelta. Duración hasta el 10 de septiembre de 2058.



1.2 OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de los estados financieros de APROLECHE es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de APROLECHE que sea útil para la toma de decisiones económicas de los usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Es decir, para los asociados, empleados, proveedores y demás usuarios que no puedan exigir informes a la medida de sus necesidades específicas. Los estados financieros también mostrarán los resultados de la gestión llevada a cabo por la gerencia y el consejo de administración y darán cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a APROLECHE.

1.3 MONEDA FUNCIONAL

La moneda funcional de APROLECHE es la moneda del entorno económico principal en el que opera. El entorno económico principal en el que opera APROLECHE es, normalmente, aquél en el que ésta genera y emplea el efectivo. De acuerdo con lo anterior, la moneda funcional para APROLECHE será el peso colombiano, así como para la presentación de los estados financieros

1.4 CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

✓ Representación fiel

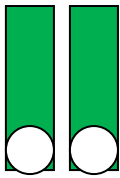
La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

✓ Pertinencia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser pertinente (conducente o atinente) para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información es pertinente cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

✓ La esencia sobre la forma

De acuerdo con lo establecido en el parágrafo del artículo 3 de la ley 1314, Los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad



económica y no únicamente con su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

✓ **Comprensibilidad**

La información proporcionada en los estados financieros se presentará de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable, sin que esto permita omitir información pertinente por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

✓ **Materialidad o importancia relativa**

La información es material -y por ello es pertinente-, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones inmateriales consagradas en el decreto 2420 de 2015, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de APROLECHE.

✓ **Prudencia**

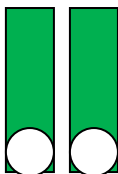
Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y alcance, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

✓ **Integridad**

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca y, por tanto, no sea fiable y deficiente en términos de pertinencia.

✓ **Comparabilidad**

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de APROLECHE a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA

CONTADOR PÚBLICO

FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros 13 sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme en APROLECHE, a través del tiempo para la entidad y también de una forma uniforme entre entidades. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

✓ **Oportunidad**

Para ser pertinente, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su pertinencia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre pertinencia y fiabilidad, será decisivo considerar la satisfacción de las necesidades de los usuarios para lo toma de sus decisiones económicas.

✓ **Equilibrio entre costo y beneficio**

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no están necesariamente a cargo de los usuarios que disfrutan de los beneficios, y con frecuencia los beneficios de la información son disfrutados por una amplia gama de usuarios externos.

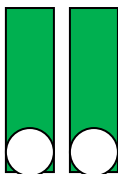
NOTA 2.- BASES DE PREPARACION

Los estados financieros correspondientes a los años terminados el 31 de Diciembre de 2022 comparados con el 31 de Diciembre de 2022, se preparan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Pymes emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

2.1 Clasificación De Partidas En Corriente Y No Corriente

EL ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME APROLECHE 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 asociación, espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA

CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

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.

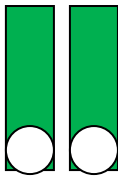
NOTA 3.- LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS OPERATIVAS Y ADMINISTRATIVAS EN EL PROCESO.

A cierre del presente ejercicio contable a 31 Diciembre 2022 y 2021, la ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME APROLECHE, no presenta mayores dificultades en el proceso de información. Sin embargo, es de anotar que debemos continuar con el fortalecimiento y definición de los procesos administrativos con el fin de fortalecer la empresa y delimitar los campos de acción de cada funcionario dentro de la organización.

NOTA 4.- Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Al cierre 31 Diciembre 2022 Y 2021 el saldo de caja corresponde al resultado final de aplicar los recaudos de cartera y a los retiros bancarios realizados a corte de Diciembre; destinados en el pago de obligaciones, costos y gastos de la empresa, el saldo que se reflejan en bancos incluye el efectivo en entidades financieras en la fecha de cierre del periodo.

| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Caja | 1.883.543,00 | 5.929.917,00 |
| <u>Bancos</u> | 151.343.239,00 | 58.441.277,00 |
| Cuenta Corriente | 142.028.101,00 | 58.431.910,00 |
| Cuenta Ahorros | 9.315.138,00 | 9.367,00 |
| TOTAL | 153.226.782,00 | 64.371.194,00 |



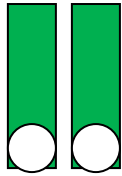
PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

NOTA 5.- Deudores

Comprende el valor de las cuentas registradas a favor de Apreleche por concepto de venta de productos del almacén, venta de Queso, acopio de leche. Adicional a esto los anticipos a los Asociados, proveedores y contratistas, al cierre de Diciembre 2022 y 2021, el saldo corresponde a:

| DEUDORES | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Clientes | 27.210.271,00 | 36.084.944,00 |
| Anticipo y Avances | 21.592.216,00 | 1.256.644,00 |
| Otros Deudores (empleados) | 760.621,00 | 911.461,00 |
| Provisión de Cartera | -9.169.932,00 | -13.168.354,00 |
| TOTAL | 40.393.176,00 | 25.084.695,00 |

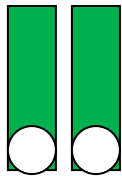
La provisión de cartera se debe a las cuentas por cobrar que en este momento se encuentran en proceso jurídico y que se encuentran gestionando por parte de esta área.



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

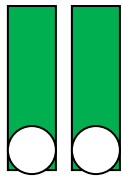
CUENTAS POR COBRAR POR EDADES
A CORTE 31 DICIEMBRE AÑO 2022

| NIT | NOMBRE | SALDO | SIN VENCER | 1-30 | 31-60 | 61-90 | 91-120 | 121-150 | 151 --> |
|---------------|---|--------------|------------|--------------|-------|-------|--------|---------|---------|
| 901.011.209 | AGROPECUARIA SANTANA HERMANOS S.A.S | 415.470,00 | - | 415.470,00 | - | - | - | - | - |
| 6.008.638 | AMADO LOPEZ JAIME | 70.900,00 | - | 70.900,00 | - | - | - | - | - |
| 13.991.808 | APONTE JIMENEZ FREY EDWAR | 82.600,00 | - | 82.600,00 | - | - | - | - | - |
| 1.105.615.333 | ARANGO GONZALEZ VICTOR HUGO | 60.000,00 | - | 60.000,00 | - | - | - | - | - |
| 28.945.880 | BLANCO SALAZAR MIRYAM | 129.100,00 | - | 129.100,00 | - | - | - | - | - |
| 93.354.963 | BOCANEGRA LONDOÑO LUIS ALFONSO | 69.896,00 | - | 69.896,00 | - | - | - | - | - |
| 14.239.762 | BOCANEGRA LONDOÑO VICTOR MANUEL | 8.000,00 | - | 8.000,00 | - | - | - | - | - |
| 38.225.091 | BOTERO GLORIA LUCIA | 20.200,00 | - | 20.200,00 | - | - | - | - | - |
| 79.713.787 | CADENA TORO JUAN CARLOS | 2.055.300,00 | - | 2.055.300,00 | - | - | - | - | - |
| 1.110.473.270 | CALLE TORRES HEYDER ALEXANDER | 214.800,00 | - | 214.800,00 | - | - | - | - | - |



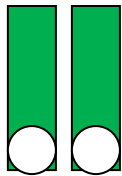
PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

| | | | | | | | | | |
|---------------|--|--------------|---|--------------|---|---|---|---|--------------|
| 38.260.392 | CHACON CORTES ENHIT | 2.643.255,00 | - | - | - | - | - | - | 2.643.255,00 |
| 4.403.695 | CIFUENTES MONTEALEGRE EDILBERTO | 479.200,00 | - | - | - | - | - | - | 479.200,00 |
| 38.234.308 | DE LA PAVA HAVENS MARTHA LUCIA | 491.100,00 | - | 491.100,00 | - | - | - | - | - |
| 14.213.728 | DE LA PAVA MARIN MANUEL AUGUSTO | 199.300,00 | - | 199.300,00 | - | - | - | - | - |
| 13.992.778 | FERNANDEZ MORENO GILBERTO | 987.500,00 | - | - | - | - | - | - | 987.500,00 |
| 75.001.490 | FRANCO VALENCIA JOSE URIEL | 594.000,00 | - | - | - | - | - | - | 594.000,00 |
| 1.116.242.643 | GARCIA BARRIOS ANDERSON | 86.900,00 | - | 86.900,00 | - | - | - | - | - |
| 76.310.919 | GARCIA CHICA JOSE RAUL | 141.800,00 | - | 141.800,00 | - | - | - | - | - |
| 13.991.668 | GARCIA GONZALES EULICES | 3.041.341,00 | - | - | - | - | - | - | 3.041.341,00 |
| 38.141.206 | GOMEZ CAMACHO DIANA MARIA | 1.635.200,00 | - | 1.635.200,00 | - | - | - | - | - |
| 6.008.903 | GONZALEZ SIMBAQUEBA LUIS ALBERTO | 42.500,00 | - | 42.500,00 | - | - | - | - | - |
| 1.110.580.659 | GUTIERREZ LAGUNA PAULA DANIELA | 43.000,00 | - | 43.000,00 | - | - | - | - | - |



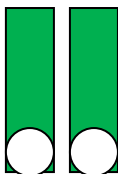
PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

| | | | | | | | | | |
|---------------|---|--------------|---|--------------|---|---|---|---|---|
| 1.094.894.878 | INCAPIE JUAN CARLOS | 156.300,00 | - | 156.300,00 | - | - | - | - | - |
| 901.011.107 | INVERSIONES AGROPECUARIA LA HOLANDA S.A.S | 212.800,00 | - | 212.800,00 | - | - | - | - | - |
| 93.391.730 | LEAÑO MARTINEZ JOSE POMPILIO | 46.000,00 | - | 46.000,00 | - | - | - | - | - |
| 13.993.431 | MANRIQUE PERALTA FREDY ALBEIRO | 243.100,00 | - | 243.100,00 | - | - | - | - | - |
| 28.995.324 | MENDOZA SANDRA PATRICIA | 138.300,00 | - | 138.300,00 | - | - | - | - | - |
| 6.008.914 | PACHECO LOZANO YESID | 110.300,00 | - | 110.300,00 | - | - | - | - | - |
| 93.402.372 | PARRA HUERTAS ARTURO | 529.600,00 | - | 529.600,00 | - | - | - | - | - |
| 13.991.036 | PERALTA MARQUEZ JUAN PABLO | 58.800,00 | - | 58.800,00 | - | - | - | - | - |
| 28.947.095 | PERALTA NUVIA ESPERANZA | 667.200,00 | - | 667.200,00 | - | - | - | - | - |
| 65.749.951 | PERES RUBIO MARIA ALEXANDRA | 413.950,00 | - | 413.950,00 | - | - | - | - | - |
| 1.110.506.649 | PUENTES HERRERA LINO FERNANDO | 4.547.150,00 | - | 4.547.150,00 | - | - | - | - | - |
| 13.993.733 | QUINTANA BUITRAGO EDWIN YAMID | 1.000.000,00 | - | 1.000.000,00 | - | - | - | - | - |



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

| | | | | | | | | | |
|----------------------|--|----------------------|---|----------------------|---|---|---|---|----------------------|
| 93.361.308 | QUINTERO ROA JOSE YESID | 208.000,00 | - | 208.000,00 | - | - | - | - | - |
| 1.105.612.124 | QUIROGA VALENCIA JOHN ALBERTO | 456.250,00 | - | 456.250,00 | - | - | - | - | - |
| 13.990.427 | RINCON ACERO ALBER | 1.063.569,00 | - | - | - | - | - | - | 1.063.569,00 |
| 1.105.615.424 | RINCON GOMEZ GERMAN EDUARDO | 1.245.899,00 | - | - | - | - | - | - | 1.245.899,00 |
| 28.951.179 | ROMERO MARIN CLAUDIA JANET | 707.900,00 | - | 707.900,00 | - | - | - | - | - |
| 52.852.899 | SABOGAL CESPEDES DERLY JOHANNA | 17.300,00 | - | 17.300,00 | - | - | - | - | - |
| 28.951.003 | SANCHEZ SANCHEZ ANGELICA ROCIO | 187.091,00 | - | 187.091,00 | - | - | - | - | - |
| 1.105.615.845 | SANTANA TORRES CARLOS HUMBERTO | 941.300,00 | - | 941.300,00 | - | - | - | - | - |
| 80.503.384 | TORRES DE LA PAVA JUAN FELIPE RAPAEL | 411.000,00 | - | 411.000,00 | - | - | - | - | - |
| 28.951.618 | TORRES SALCEDO MARTHA ISABEL | 337.100,00 | - | 337.100,00 | - | - | - | - | - |
| TOTAL GENERAL | | 27.210.271,00 | - | 17.155.507,00 | - | - | - | - | 10.054.764,00 |



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA

CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

NOTA 6.- Inventarios

Los inventarios son contabilizados al costo por el sistema de inventarios permanente y el método utilizado es el promedio ponderado, el saldo corresponde a materias primas, queso y productos no fabricados por la empresa.

| INVENTARIOS | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|--|----------------------|----------------------|
| Materias Primas | 9.175.543,00 | 14.130.327,00 |
| Queso | 11.022.113,00 | 5.515.961,00 |
| Mercancías no Fabricadas por la Empresa | 58.860.826,00 | 56.269.922,00 |
| Deterioro de Mercancías No Fabricadas por la Empresa | -19.435,00 | -500.000,00 |
| TOTAL | 79.039.047,00 | 75.416.210,00 |

NOTA 7.- Activo por impuestos.

Corresponde a los valores de retención en la fuente, sobrantes de liquidaciones de impuestos de IVA y saldo a favor de la declaración de renta e IVA.

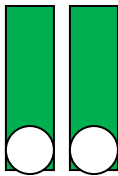
| ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Retención en la fuente | 284.367,00 | 92.807,00 |
| Anticipo de impuesto sobre la renta | 16.547.000,00 | 16.454.000,00 |
| Saldo a Favor (IVA) | 2.521.000,00 | 656.000,00 |
| TOTAL | 19.352.367,00 | 17.202.807,00 |

NOTA 8- . Propiedad Planta y Equipo

La Propiedad, planta y equipo, esta dividida en terrenos, edificios y construcciones, maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de computación y comunicaciones, vehículos y su respectiva depreciación acumulada.

La propiedad planta y equipo se contabiliza al costo histórico, se discrimina así:

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Terrenos | 156.350.000,00 | 156.350.000,00 |
| Construcciones y Edificaciones | 255.599.321,00 | 210.315.200,00 |
| Maquinaria y Equipo | 303.437.620,00 | 298.236.753,00 |



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

| | | |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| Equipo de Oficina | 16.838.351,00 | 16.838.351,00 |
| Equipo de Computo | 18.229.748,00 | 17.719.748,00 |
| Vehículos | 100.351.300,00 | 100.351.300,00 |
| TOTAL | 850.806.340,00 | 799.811.352,00 |

| DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|---|-----------------------|----------------------|
| Construcciones y Edificaciones | 10.328.090,00 | 7.227.295,00 |
| Maquinaria y Equipo | 46.868.251,00 | 34.961.343,00 |
| Equipo de Oficina | 5.612.736,00 | 3.302.825,00 |
| Equipo de Computo | 12.997.026,00 | 9.131.447,00 |
| Vehículos | 33.450.432,00 | 25.087.824,00 |
| TOTALES | 109.256.535,00 | 79.710.734,00 |

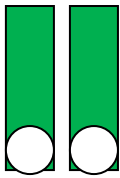
| | | |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| TOTAL PPYE | 741.549.805,00 | 720.100.618,00 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|

En la ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME APROLECHE En su medición inicial al valor de compra de las propiedades se realiza el proceso de depreciación o pérdida de valor adquisitivo del bien, según la clasificación de la vida útil de los activos, basándose en las políticas contables de la empresa las cuales indican que: La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales sobre su vida útil estimada, utilizando el método lineal.

NOTA 9-. Diferidos

Representan bienes o servicios recibidos de los cuales se espera obtener beneficios económicos en otros períodos:

| DIFERIDOS | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|--|---------------------|---------------------|
| cargos diferidos (REGISTRO SANITARIO INVIMA) | 4.597.135,00 | 5.796.391,00 |
| cargos diferidos (TRANSACCIONES SYSCAFE) | 1.306.667,00 | 0,00 |
| cargos diferidos (ELEMENTOS DE ASEO Y PAPELERIA) | 1.226.123,00 | 0,00 |
| TOTAL | 7.129.925,00 | 5.796.391,00 |



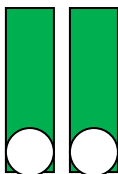
PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

NOTA 10-. Obligaciones financieras y otras obligaciones

Las obligaciones financieras corrientes representan los compromisos adquiridos por la Asociación por concepto de créditos recibidos de Bancos Comerciales, a corto plazo están representados los compromisos cuyo vencimiento es inferior a un año, sobre los cuales se ha otorgado como garantía la firma de los pagarés a corte Diciembre 31 de 2022 y 2021.

Las obligaciones financieras No corrientes representan los compromisos adquiridos por la Asociación por concepto de créditos recibidos de Bancos Comerciales, a largo plazo están representados los compromisos cuyo vencimiento es superior a un año, sobre los cuales se ha otorgado como garantía la firma de los pagarés y la pignoración del vehículo que posee la entidad para el desarrollo del objeto social.

| OBLIGACIONES FINANCIERAS | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| <u>Obligaciones financieras corrientes</u> | <u>54.789.740,00</u> | <u>12.113.357,00</u> |
| Intereses por pagar de obligaciones financieras | 6.318.918,00 | 12.113.357,00 |
| Banco Agrario No.725066070219282 (725066070269181) | 14.187.995,00 | 0,00 |
| Banco Agrario No.725066070211812 (725066070269891) | 12.189.218,00 | 0,00 |
| Banco Agrario No. 725066070216412 (725066070269621) | 2.802.213,00 | 0,00 |
| Bancolombia No.4390083191 | 7.834.200,00 | 0,00 |
| Bancolombia No.4390084300 | 11.457.196,00 | 0,00 |
| <u>Obligaciones financieras No corrientes</u> | <u>175.781.004,00</u> | <u>263.380.510,00</u> |
| Banco Agrario No.725066070211812 (725066070269891) | 45.083.067,00 | 63.636.360,00 |
| Banco Agrario No.725066070216412 (725066070269621) | 9.196.397,00 | 13.333.333,00 |
| Banco Agrario No.725066070219282 (725066070269181) | 60.265.890,00 | 82.727.277,00 |
| Bancolombia No.4390083191 | 50.921.650,00 | 68.157.540,00 |
| Bancolombia No.4390084300 | 10.314.000,00 | 35.526.000,00 |
| TOTAL | 230.570.744,00 | 275.493.867,00 |



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA

CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

Durante el año 2021, se realizó refinanciación de los créditos por parte del BANCO AGRARIO, el cual fue aprobado; debido a ello la entidad financiera otorgó nuevos números a las obligaciones los cuales se encuentra en paréntesis ().

NOTA 11.- Proveedores

Corresponde al saldo de la deuda contraída con sus proveedores, a corte Diciembre 31 de 2022 y 2021 se representan así:

| PROVEEDORES | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| Proveedores | 48.175.358,00 | 43.569.212,00 |
| TOTAL | 48.175.358,00 | 43.569.212,00 |

NOTA 12.- Cuentas por pagar

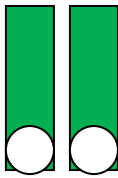
Este rubro hace referencia a deudas con socios por concepto de préstamos para cubrir gastos de la empresa, honorarios, mantenimiento, sanciones y acreedores varios que se presentan durante el desarrollo de la actividad económica de la misma.

| CUENTAS POR PAGAR | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Acreedores varios | 4.775.431,00 | 3.401.005,00 |
| Sanción del INVIMA por pagar | 5.574.644,00 | 11.919.692,00 |
| Cheques Pendientes por Pagar | 15.857.883,00 | 39.512.557,00 |
| TOTAL | 26.207.958,00 | 54.833.254,00 |

NOTA 13.- Impuesto gravámenes y tasas

Los impuestos gravámenes y tasas es el valor general y obligatorio a favor del estado por concepto de los cálculos con base a las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el periodo fiscal. Los valores de este rubro representan el valor de Industria y comercio y cuota fomento Lechero :

| IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Impuesto Industria y comercio | 37.813.535,00 | 24.754.731,00 |
| Cuota Fomento Lechero | 1.391.418,00 | 811.395,00 |
| TOTAL | 39.204.953,00 | 25.566.126,00 |



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

NOTA 14-. Obligaciones laborales

Este rubro comprende los pasivos a cargo de la empresa y a favor de los empleados, originados en virtud de las normas legales convenciones de trabajo o pactos colectivos los valores reflejados en la tabla representan el valor de la nómina del mes de Diciembre y las prestaciones sociales Y seguridad social consolidadas a 31 Diciembre de los empleados de la empresa, las cuales serán canceladas, según las fechas estipuladas.

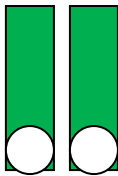
| OBLIGACIONES LABORALES | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|---------------------------------|----------------------|---------------------|
| Cesantías consolidadas | 8.828.096,00 | 4.119.958,00 |
| Intereses sobre cesantías | 1.020.635,00 | 350.148,00 |
| Vacaciones Consolidadas | 3.206.945,00 | 1.891.136,00 |
| Retenciones y Aportes de Nomina | 3.855.300,00 | 2.617.000,00 |
| TOTALES | 16.910.976,00 | 8.978.242,00 |

NOTA 15.- Aportes Sociales, Utilidades Acumuladas y Utilidad del Ejercicio

Representa el valor de los aportes sociales ordinarios pagados por los asociados como vinculo a la asociación, las reservas generadas por la cooperativa en el transcurso de su existencia, los fondos de destinación específica aprobados por la asamblea general y los efectos de la aplicación de las normas internacionales de información financiera de conformidad con el anexo 2 del decreto 2420 de 2.015, que para la asociación presenta un impacto positivo en su patrimonio.

El valor de los aportes sociales se compone de la siguiente manera, así:

| APORTANTE | VALOR |
|---|--------------------|
| Cuotas o partes de intereses social | 8.796.371 |
| Aproleche aporte tanques | 107.428.244 |
| Aporte capitalizados socios | 57.334.373 |
| Maquinaria y adecuaciones pacto agrario | 162.010.501 |
| Donacion maquina comité de ganaderos | 37.323.000 |
| Aportes SEDE | 37.227.574 |
| Aporte para tanques 0 | 15.517.187 |
| Capitalización del ahorro obligatorio | 5.366.098 |
| Capitolización extraordinaria | 13.190.857 |
| Total Aportes Sociales | 444.194.205 |



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

| CUENTA | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Aportes Sociales | 444.194.205,00 | 444.194.205,00 |
| Reservas | 6.605.696,00 | 6.605.696,00 |
| Donaciones | 5.020.000,00 | 5.020.000,00 |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | -218.736.719,00 | -202.964.768,00 |
| Resultados del Ejercicio | 180.089.899,00 | -15.771.951,00 |
| Aplicación por Primera Vez | 262.448.032,00 | 262.448.032,00 |
| TOTAL | 679.621.113,00 | 499.531.214,00 |

NOTA 16.- Ingresos Operacionales

Los ingresos que recibe la asociación representan el valor razonable (costo de la transacción) de lo cobrado o por cobrar derivado del desarrollo de las actividades ordinarias o de otras actividades y son reconocidas en el periodo contable en el que se presenta el hecho económico; dichas actividades incluyen el desarrollo de la actividad de transformación de materia prima (leche) a productos terminados (presentaciones de quesos) y la compra y venta de mercancías no fabricadas por la empresa.

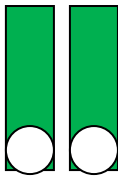
| INGRESOS OPERACIONALES | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Venta de Productos Almacén | 412.031.940,00 | 406.412.344,00 |
| Venta de Queso | 2.535.296.936,00 | 2.226.643.817,00 |
| TOTAL | 2.947.328.876,00 | 2.633.056.161,00 |

ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME APROLECHE, Reconoce un ingreso cuando sea probable la entrada de recursos y se haya prestado efectivamente el servicio adquirido el derecho a recibir el ingreso, cuyo valor se pueda medir fiablemente.

NOTA 17.- Costos Directos

Los costos directos de la Empresa, son todos aquellos relacionados con la producción directa del ingreso, por concepto de arrendamientos, compra de materiales y suministros y pago de servicios técnicos directamente relacionados con la actividad.

| COSTOS DIRECTOS | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|---|------------------|------------------|
| Suministro Gas | 66.808.897,00 | 73.715.250,00 |
| Costo Insumo, Materias Primas Y Agropecuarias | 354.563.175,00 | 350.299.592,00 |
| Costo Venta De Quesos | 1.839.551.058,00 | 1.635.393.765,00 |
| Servicio Transporte | 122.996.790,00 | 131.485.170,00 |



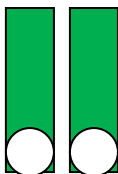
PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

| | | |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| Servicios | 1.165.000,00 | 0 |
| Gastos Personal | 67.763.480,00 | 86.867.297,00 |
| Temporales | 49.283.300,00 | 52.445.000,00 |
| TOTAL | 2.502.131.700,00 | 2.330.206.074,00 |

NOTA 18.-Gastos Operacionales de Administración

ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME APROLECHE ,reconocerá los gastos como decrementos de los beneficios económicos en el desarrollo normal de la actividad económica, los gastos operacionales de administración son aquellos que no son directos en la generación del ingreso pero que se requieren para el funcionamiento de la empresa, los cuales se utilizaron para pago de gastos de personal, honorarios, arrendamientos, servicios, gastos legales, mantenimientos, adecuaciones, depreciaciones, provisiones, impuestos, contribuciones y afiliaciones y gastos diversos como: papelería, elementos de aseo.

| GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Gastos De Personal | 114.744.792,00 | 93.579.152,00 |
| Honorarios | 26.155.750,00 | 36.907.100,00 |
| Impuestos | 13.541.199,00 | 11.996.845,00 |
| Arrendamientos | 9.581.300,00 | 7.369.500,00 |
| Contribuciones Y Afiliaciones | 250.000,00 | 233.100,00 |
| Seguros | 6.792.107,00 | 6.598.252,00 |
| Publicidad | 869.001,00 | 68.901,00 |
| Servicios | 43.378.305,00 | 42.546.840,00 |
| Gastos Legales | 1.820.000,00 | 1.846.800,00 |
| Mantenimiento Y Reparaciones | 12.738.688,00 | 19.436.696,00 |
| Adecuaciones E Instalaciones | 0 | 82.500,00 |
| Gastos De Viaje | 1.301.700,00 | 792.500,00 |
| Depreciaciones | 29.545.801,00 | 27.070.435,00 |
| Amortizaciones | 1.199.256,00 | 199.876,00 |
| Diversos | 28.846.846,00 | 26.853.914,00 |
| Provisión Deudores | 0 | 2.204.591,00 |
| TOTAL | 290.764.745,00 | 277.787.002,00 |



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA

CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

NOTA 19.- Ingresos No Operacionales

Este ingreso es no proveniente de las actividades que desarrolla la empresa, sino de los rendimientos financieros que genera la cuenta de ahorros de la misma, el ajuste al peso generados en las declaraciones de impuestos, servicios (servicio Transporte a terceros) e ingreso por Recuperaciones.

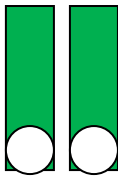
| INGRESOS NO OPERACIONALES | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| Financieros | 321.002,00 | 200.034,00 |
| Recuperaciones | 4.400.258,00 | 4.198.343,00 |
| Servicios | 70.899.588,00 | 8.786.959,00 |
| Diversos | 181.060,00 | 832.540,00 |
| TOTAL | 75.801.908,00 | 14.017.876,00 |

NOTA 20- Gastos no operacionales

Este rubro proviene de gastos financieros de la cuenta bancaria que pertenece a la empresa, gastos extraordinarios y no deducibles de renta.

| GASTOS NO OPERACIONALES | VALOR 2022 | VALOR 2021 |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>Financieros</u> | <u>40.705.807,00</u> | <u>44.009.977,00</u> |
| Gastos Bancarios | 12.385.742,00 | 11.466.977,00 |
| Comisiones | 3.728.956,00 | 5.547.299,00 |
| Intereses | 23.098.632,00 | 25.279.560,00 |
| Intereses Mora | 13.090,00 | 87.042,00 |
| Iva Bancario | 1.479.387,00 | 1.629.099,00 |
| <u>Gastos Extraordinarios</u> | <u>9.438.633,00</u> | <u>10.842.935,00</u> |
| multas, sanciones | 0,00 | 6.356.000,00 |
| Donaciones | 2.868.461,00 | 1.747.744,00 |
| impuestos asumidos | 0,00 | 27.637,00 |
| Gastos no de deducibles | 6.570.172,00 | 2.711.554,00 |
| TOTAL | 50.144.440,00 | 54.852.912,00 |

El rubro de Multas y sanciones corresponde al pago y presentación de seis (6) declaraciones de retención en la fuente del año 2021 (Enero, Febrero, abril, Marzo, Julio y Agosto) que se encontraban ineficaces, de igual forma se acogió a los beneficios de la reforma tributaria 2155 del 14 septiembre año 2021, para reducción de sanción e intereses hasta el 80%, para el pago de las declaraciones de Marzo, Abril, Julio y Agosto:



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

| MULTAS Y SANCIONES | VALOR 2021 |
|---|---------------------|
| Retención En La Fuente Mes Enero 2021 | 2.467.000,00 |
| Retención En La Fuente Mes Febrero 2021 | 2.038.000,00 |
| Retención En La Fuente Mes Marzo 2021-Reducida | 461.000,00 |
| Retención En La Fuente Mes Abril 2021-Reducida | 458.000,00 |
| Retención En La Fuente Mes Julio 2021-Reducida | 488.000,00 |
| Retención En La Fuente Mes Agosto 2021-Reducida | 444.000,00 |
| TOTAL | 6.356.000,00 |

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF

ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME APROLECHE., realizó el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y actualmente expide sus Estados Financieros bajo esta normatividad.

Atentamente,

PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CC. 1.105.614.957
TP 251992 – T
CONTADOR PÚBLICO

JUAN PABLO PERALTA MARQUEZ
CC. 13.991.036
REPRESENTANTE LEGAL APROLECHE