



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

**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 AROLECHE es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de AROLECHE 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 AROLECHE.

1.3 MONEDA FUNCIONAL

La moneda funcional de AROLECHE es la moneda del entorno económico principal en el que opera. El entorno económico principal en el que opera AROLECHE es, normalmente, aquél en el que ésta genera y emplea el efectivo. De acuerdo con lo anterior, la moneda funcional para AROLECHE 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.

✓ **Comprendibilidad**

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



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 EFECTIVO	VALOR 2022	VALOR 2021
Caja	1.883.543,00	5.929.917,00
Bancos	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 Aproleche 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	BOCANEGRÁ LONDONÓ LUIS ALFONSO	69.896,00	-	69.896,00	-	-	-	-	-
14.239.762	BOCANEGRÁ LONDONÓ 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 CESPDES 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

CRA 14 B SUR N 93 160 BARRIO POBLADO
TEL 320 845 7049
IBAGUE TOLIMA



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.

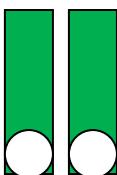
OBLIGACIONES LABORALES	VALOR 2022	VALOR 2021
Cesantías consolidadas	8.828.096,00	4.119.958,00
Intereses sobre cesantías	1.020.635,00	350.148,00
Vacaciones Consolidadas	3.206.945,00	1.891.136,00
Retenciones y Aportes de Nomina	3.855.300,00	2.617.000,00
TOTALES	16.910.976,00	8.978.242,00

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

Representa el valor de los aportes sociales ordinarios pagados por los asociados como vínculo 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
Capiotialización 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 se 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.

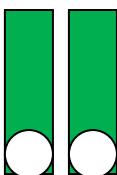
INGRESOS NO OPERACIONALES	VALOR 2022	VALOR 2021
Financieros	321.002,00	200.034,00
Recuperaciones	4.400.258,00	4.198.343,00
Servicios	70.899.588,00	8.786.959,00
Diversos	181.060,00	832.540,00
TOTAL	75.801.908,00	14.017.876,00

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
Financieros	40.705.807,00	44.009.977,00
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
Gastos Extraordinarios	9.438.633,00	10.842.935,00
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