

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**ASOCIACION DE PRODUCTORES D E LECHE APROLEGUA**  
**NIT 900767627-4**  
**AÑO 2020**

ACTIVO

2020

NOTAS

|                        |                 |
|------------------------|-----------------|
| CAJA                   |                 |
| BANCOS                 | \$12.975.901,00 |
| CUENTAS POR COBRAR     | \$29.836.194,00 |
| ASOCIADOS              | \$12.975.000,00 |
| CLIENTES               | \$16.861.194,00 |
| Lactimu                | \$16.861.194,00 |
| Parmalat               |                 |
| Colfranc               |                 |
| cobinaga               |                 |
| total activo corriente | \$42.812.095,00 |

1

2

2.1

2.2

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b> |                  |
| <b>LOTE</b>                      | \$7.420.000,00   |
| <b>MAQUINARIA AGRICOLA</b>       | \$118.520.000,00 |
| RECURSOS SUBVENCION TRACTOR      | \$80.000.000,00  |
| Cosechadora                      | \$18.000.000,00  |
| silo pack                        | \$8.370.000,00   |
| remolque                         | \$12.150.000,00  |
| <b>EQUIPO DECOMPUTO</b>          | \$235.000,00     |
| impresora                        | \$235.000,00     |
| total activo no corriente        | \$126.175.000,00 |

3

4

5

total activo

\$168.987.095,00

PASIVO

|                          |                 |
|--------------------------|-----------------|
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b> | \$40.916.371,68 |
| a socios                 | \$24.509.032,68 |
| proveedores              | \$16.407.339,00 |
| retefuente               |                 |
| total pasivo             | \$40.916.371,68 |

6

7

Total pasivo

\$40.916.371,68

PATRIMONIO

\$128.070.723,32

|                         |                         |
|-------------------------|-------------------------|
| Aportes sociales        | \$8.598.714,00          |
| Excedente               | \$1.010.008,68          |
| SUBVENCION DE GOBIERNO  | \$80.000.000,00         |
| donacion anteriores     | \$38.522.000,00         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b> | <b>\$128.070.723,32</b> |

8

9

10

11

Total patrimonio

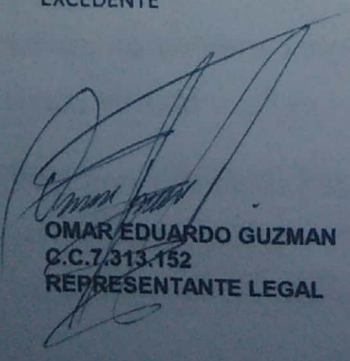
\$128.070.723,32

OMAR EDUARDO GUZMAN  
C.C. 7.313.154  
REPRESENTANTE LEGAL

ENRIQUETA ANDRUEA BALAGUERA  
C.C. 23.492.828  
contadora publica  
TP 103610-T

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**ASOCIACION DE PRODUCTORES D E LECHE APROLEGUSA**  
**NIT 900767627-4**  
**AÑO 2020**

|                                         | AÑO 2020                 | NOTAS |
|-----------------------------------------|--------------------------|-------|
| <b><u>INGRESO</u></b>                   |                          |       |
| OPERACIONALES                           | \$ 491.373.061,00        |       |
| <b><u>por venta de leche</u></b>        | <b>481.551.677,00</b>    | 12    |
| lactimu                                 | \$ 465.305.237,00        |       |
| parmalat                                |                          |       |
| coguinaga                               |                          |       |
| colfranc                                | \$ 16.246.440,00         | 13    |
| por alquiler de maquinaria              | \$ 9.821.384,00          | 14    |
| <b><u>INGRESOS NO OPERACIONALES</u></b> | <b>\$ 36.711.462,68</b>  |       |
| Aportes de los asociados                | \$ 17.319.462,68         | 15    |
| ingresos por alianzas                   | \$ 11.392.000,00         | 16    |
| Subvencion de gobierno                  | \$ 8.000.000,00          |       |
| <b><u>TOTAL INGRESOS</u></b>            | <b>\$ 528.084.523,68</b> |       |
| <b><u>COSTOS DE VENTAS</u></b>          | <b>\$ 500.003.899,00</b> |       |
| DEPRECIACION ACUMULADA                  | \$ 14.640.222,00         | 17    |
| GASTOS AMORTIZACION POR SUBVENCION      | \$ 8.000.000,00          |       |
| UTILIDAD BRUTA                          | \$ 20.080.624,68         |       |
| <b><u>GASTO</u></b>                     |                          |       |
| GASTOS DE ADMINISTRACION                | \$ 8.548.888,00          | 18    |
| papeleria                               | \$ 317.780,00            |       |
| honorarios                              | \$ 3.820.000,00          |       |
| Gastos de representacion                | \$ 4.411.108,00          |       |
| gasto de servicio publico pago de celul | \$ -                     |       |
| GASTOS LEGALES                          | \$ 666.000,00            | 19    |
| GASTOS VENTAS                           | \$ 6.763.880,00          | 20    |
| GASTOS FINANCIEROS                      | \$ 3.091.848,00          | 21    |
| otros gastos                            |                          |       |
| <b><u>total gastos</u></b>              | <b>\$ 19.070.616,00</b>  |       |
| UTILIDADANTES DE IMPUESTOS              | \$ 1.010.008,68          |       |
| EXCEDENTE                               | \$ 1.010.008,68          |       |

  
**OMAR EDUARDO GUZMAN**  
**C.C.7.313.152**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
**ENRIQUETA ORDUÑA BALAGUERA**  
**C.C.23.492.828**  
**contadora publica**  
**TP 103610-T**

ASOCIACION DE PRODUCTORES  
DE LECHE APROLEGUA  
NIT. 900.767.627-4  
Año 2020

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

NOTAS DE INFORMACIÓN GENERAL

NOTA 1 ENTIDAD REPORTANTE

ASOCIACION, PRODUCTORES DE LECHE DE CALDAS Es persona jurídica debidamente constituida y regida por las normas colombianas de legislación comercial con registro otorgado por la cámara de comercio de Chiquinquirá, NIT 900.767627-4 .

Inscrita en cámara de comercio desde el año 2014 con domicilio en el municipio de caldas Boyacá vereda vueltas.

Entidad del Régimen Tributario Especial cuyo marco contable se encuentre regulado por la Contaduría General de la Nación, aplicarán las Resoluciones 749 de 2013 y 414 de 2014 y sus resoluciones modificatorias.

Desde el punto de vista tributario, la información cualitativa y financiera de las ESAL, debe dar cuenta que los beneficios que se les otorgan, sean utilizados realmente por las entidades a las que van dirigidos y que cumplen con sus requerimientos y

finalidades ;se debe tener en cuenta que el estado financiero será el punto de partida para la declaración de la vigencia, pero esta no estará representada totalmente en cuanto a gastos y deducciones debido a las disposiciones tributaria que existen sobre las mismas .Los beneficios tributarios por el desarrollo de las actividades meritorias, deberán ser expuestas en las presentes notas de forma clara.

Objeto social: La asociación de productores de leche las guacamayas tienen por objeto la siguiente actividad:

La asociación de productores de leche las guacamayas cuya sigla será: APROLEGUA realizará actividades de bienestar social a sus asociados relacionados con el mejoramiento en la calidad y rentabilidad en la producción de leche y sus derivados, así como las demás actividades agrícolas y pecuarias.

## 2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIFS PARA LAS PYMES

Los estados financieros de ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE APROLEGUA , entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2020 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las micro, Pequeñas, Medianas Entidades, emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2706 de 2012, para preparadores de información financiera pertenecientes al GRUPO III.

Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos.

## NOTA ACLARATORIA LIMITACIONES CONTABLES

El registro de la información se realiza de una forma básica

Los estado financiero fueron elaborado con datos expuestos por el tesorero y presidente de la asociación además de contar con los papeles de trabajo dados por entidades bancarias ; la fiabilidad de la información contable no pudo ser corroborado en su totalidad por el desconocimiento de la norma por parte de las personas que soportaron dicha información quienes allegaron papeles de trabajo no acordes con la ley ; para el mes de agosto del año 2020 se logró el alquiler de un software contable que no logro satisfacer totalmente los requerimientos contables por la fecha a la que fue adquirido; aclarando así que dejaron ver el crecimiento de la entidad con este respecto y la disposición de la misma para el cumplimiento de la ley en cuanto a facturación electrónica y generación de documentos soporte ;su gran limitante es la falta de recursos económicos para el cumplir a totalidad los requerimientos que dia tras dia son dados por las entidades de control .

### 3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

#### CONSIDERACIONES GENERALES

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros consolidados se resumen a continuación. Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros.

#### RECONOCIMIENTOS DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos se dan por parte de cada uno de los socios (aportes de socios), por actividad ordinaria (venta de leche, prestación de servicio de alquiler de maquinaria agrícola) y demás actividades a las que decida dedicarse en cualquier momento según la decisión de la asamblea (otros ingresos). Los costos y gastos se registran con base en el principio de causación contable tomando como sustento, que dichos costos y gastos se dan por la ejecución de actividades propias de producción y comercialización de leche al igual que sus gastos en pro del desarrollo de actividad meritorio correspondiente.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la entidad tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor nominal.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

## **Instrumentos Financieros**

### **Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses a no ser los préstamos del fondo rotativo que por su particularidad son manejados por el comité financiero. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo y de llegar el caso se manejan como una cuenta de difícil cobro.

Las cuentas por cobrar de largo plazo que no devengan intereses se mantienen al costo original de la transacción considerando que el efecto de cualquier valoración financiera se hará siguiendo los preceptos de estos según el reglamento interno del comité al cual pertenece.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y por deudas irrecuperables.

### **Activos financieros corrientes**

Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

### Activos financieros no corrientes

Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

### Prestamos Financieros

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción más cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial ;se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

### Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### Inventarios

Los inventarios de mercancías no fabricadas por la empresa, y demás propias para la prestación del servicio y desarrollo de las actividades económicas propiamente dichas, se contabilizarán mediante el método PEPS (Primeras en Entrar primeras en salir), y se medirán a su costo de adquisición mas todos los gastos incurridos desde su compra hasta la entrega al destinatario adquirente.

Esto teniendo en cuenta las opciones proyectadas en el momento para la ejecución posterior de proyectos.

#### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El presente rubro se tomará con gran importancia en el estado financiero debido a que a que representa las donaciones de parte de entidades nacionales e internacionales además de representar un gran porcentaje de participación en cuanto al activo y su patrimonio.

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada o cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales, se iniciara con dicha depreciación a partir del segundo año de la vigencia de la entidad:

| Clase de activos               | Vida útil | Tasa anual |
|--------------------------------|-----------|------------|
| Construcciones y edificaciones | 25        | 4%         |
| Maquinaria y equipo            | 12-10     | 10%        |
| Equipo de oficina              | 5         | 5%         |
| Equipo de cómputo y            | 5         | 5%         |
| Flota y equipo de transporte   | 10-15     | 15%        |
| Mejoras en propiedades ajenas  | 1         | 10%        |
| Equipo de refrigeración        | 10        | 10%        |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se

revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas y esto deberá quedar plasmado en libro de actas u asamblea general dependiendo las condiciones.

Las obligaciones que tiene la organización por desmantelamiento de las mejoras en propiedades ajenas, se calculan con base en el valor actual del monto estimado a incurrir en el futuro para ello y se reconocen como mayor valor de las propiedades, planta y equipo para su depreciación en la vida remanente del activo.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

#### Arrendamientos

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a la compañía. El activo correspondiente se reconoce entonces al inicio del arrendamiento al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento se reparten entre la carga financiera y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se

incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad de la compañía.

El resto de los arrendamientos se tratan como arrendamientos operativos. La acusación de los arrendamientos operativos se realiza con base en el método de línea recta a lo largo del plazo de arrendamiento.

Los costos de arrendamiento de maquinaria son cargados a los costos de producción de cada mes y los correspondientes a los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como otros costos cuando estos son de menor cuantía.

### **Propiedades de inversión**

La entidad actualmente no cuenta con infraestructura que clasifique como Propiedades de Inversión, pero de ser el caso dicho activo se mide a su valor razonable en cada fecha de corte de estados financieros reporte y los cambios en la valoración se reconocen en resultados.

### **Activos intangibles**

Se consideran como activos intangibles las marcas, los programas informáticos y licencias de software, Estos activos se reconocerán al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan bajo el método lineal a lo largo de la vida estimada de diez años para la marca, cuatro años para los programas informáticos

y tres años para las licencias. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración y ventas teniendo en cuenta que estos afectaran el excedente del periodo contable.

#### ***Deterioro del valor de los activos***

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor o por el contrario se deben ser revaluadas por el valor de mercado. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros, al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos con cargo menor o mayor de ser posible al valor en propiedad planta y equipo .

#### **capital de la asociación**

El capital relacionado representa el valor acumulado de patrimonio o beneficios acumulados de periodos anteriores, por las donaciones recibidas de entidades del estado y por el desarrollo de proyectos sociales por los integrantes de la asociación. El capital de la asociación en ningún momento representar utilidades ni aportes sociales susceptibles de ser distribuidos ni reembolsados bajo ninguna modalidad a los asociados a no ser que sean casos extremos donde los recursos ayuden a mejorar la calidad de vida de los asociados para lo cual deberá consignarse en acta legal y con la autorización del máximo órgano de la entidad.

Las reservas corresponden a las asignaciones legales establecidas y demás sobrantes destinados a la reinversión dentro del ejercicio de las actividades propias de la asociación.

#### EXCEDENTE

En cuanto al rubro de excedentes establece que la exención procederá cuando se destine directa e indirectamente en el año siguiente a aquel en que se obtuvo, y se hallan obtenido por el desarrollen su objeto social y la capacitación oportuno de los asambleístas, en temas específicos con la actividad ordinaria que continúe con el mejoramiento de la calidad de vida de los socios o ayude en la organización administrativa o legal del ente teniendo en cuenta los estatutos de la asociación. Es importante precisar que en el evento que no se alcance a reinvertir en su totalidad el beneficio neto o excedente en los términos anteriormente señalados, el máximo órgano de dirección podrá otorgar un plazo adicional para que se termine de ejecutar.

Los Estados Financieros se presentan de acuerdo con las disposiciones Legales. Las cifras del Estado en la Situación financiera se presentan con los ajustes correspondientes, al igual que el Estado de Resultados Integral, se presenta en valores nominales en pesos colombianos. Estos Estados Financieros son anualizados por disposición de la Asamblea General; sin embargo, de ser necesario deberán presentarse cuando se dé su exigencia en cualquier momento.

## PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Asamblea General y autorizados para su publicación el día 6 de marzo de 2021 en reunión de asamblea general.

### NOTAS DE INFORMACION ESPECIFICA

#### **Nota 1. bancos**

Representa el valor total del activo de La entidad que se encuentra manejado en bancos y corresponde a un valor total \$12.975. 901.

#### **Nota 2 cuentas por cobrar**

Representa las cuentas a las que tiene derecho la entidad y se encuentran reflejadas en dos subcuentas como lo son:

##### **Nota 2.1. cuentas por cobrar a asociados:**

Representan los préstamos ofrecidos a asociados al terminar el año 2020 y demás cuentas mínimas que deben ser cobradas en su debido momento por la entidad y que se dieron por actividades propias que buscan el fortalecimiento de producción de leche y mejora de calidad de vida de cada una de las familias de los socios.

##### **Nota 2.2 clientes**

Representa los recursos que deben ser cobrados por la venta de leche y es el valor de la quincena del 15 al 31 de diciembre 2020 y que deberán ser efectivos en el mes de enero del 2021.

## **propiedad planta y equipo.**

### **NOTA 3. LOTE**

Se posee un lote que se encuentra reflejado por un valor de \$7.420.000 del cual no se tiene la posesión total y en el momento se encuentra en litigios jurídicos para la legalización de la escritura pública.

### **NOTA 4. MAQUINARIA AGRICOLA**

Durante el año gravable 2020 la Propiedad planta y equipo de la asociación se mantuvo reflejado en el estado de situación financiera al igual que los gastos de depreciación incurridos durante el periodo; se realizaron gastos min por mantenimiento.

se hizo la valoración del tractor dado por la FAO a la entidad como una subvención de gobierno reflejándolo por su valor de mercado a corte 2020; Con un Valor \$88.000.000 con los gastos de puesta en marcha de equipo es decir presenta un valor reflejado en el patrimonio de \$80.000.000. y una repercusión en el estado de resultados por un valor de \$8.000.000 que refleja los gastos en que se incurrió para la puesta en marcha ; es importante informar que su valoración se dio a 31-dic del 2020; es decir que el mismo es tomado como año 1 ; con una depreciación acumulada en el estado de resultados y reflejada como un menor valor de propiedad planta y equipo para el estado de situación financiera ; en nuestra declaración dichos gastos serán agregados a los gastos de ventas.

Se tendrá en cuenta El Valor razonable de la propiedad planta y equipo que es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición la cual fue tomada en cuenta para reflejar dicho activo (esencia sobre forma) y teniendo en cuenta los estados reales de dicha maquinaria es decir el nivel de uso y gasto de la misma. .

### **RECURSOS SUBVENCION GOBIERNO:**

tractor

\$80.000.000

Maquinaria reconocida años anteriores      \$38.522.000

#### **Nota 5. Equipo de computo**

La asociación cuenta con una impresora valorada en \$235.000 y un computador que por circunstancias no se encuentra en uso y por tal razón no fue reflejado en el presente estado financiero.

#### **Cuentas por pagar**

##### **6.1 CUENTAS POR PAGAR ASOCIADOS**

Representan los valores a pagar por concepto de recursos del fondo rotativo que en un dado momento deberán ser entregados a los integrantes del fondo o invertidos en la asociación en algún proyecto de la entidad convirtiéndose este en una deuda para la entidad por valor \$24.509 032.

##### **7. CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES**

Representa los valores de pago a la ultima quincena de diciembre a cada uno de nuestros proveedores por un valor de \$16.407.339

#### **Nota 8 aportes sociales**

representa el valor de los aportes por cuotas de sostenimiento que se an pagado

#### **nota 9 excedente**

Representa los recursos que quedaron luego de efectuar la totalidad de costos y gastos por un valor de \$1.010.008 y que serán invertidos en el proyecto de excedentes ejecutado el año 2021.

#### **NOTA 10. SUBVENCIONES DE GOBIERNO**

Se llama subvención de gobierno a Las acciones realizadas por el sector público con el objeto de suministrar beneficios económicos específicos a una entidad o tipo de entidades, seleccionadas bajo ciertos criterios.

Las subvenciones del gobierno deben ser reflejadas , incluyendo las de carácter no monetario por su valor razonable, no deberán ser reconocidas hasta que no exista una razonable seguridad de que: (a) la entidad cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y (b) se recibirán las subvenciones, sin embargo, aunque reconocidas y reflejadas para el presente año se debe esperar seguir cumpliendo con los requerimientos para seguir contando con dicho activo en .

Por la participación en convenio del ministerio de Agricultura, Agencia de Desarrollo Rural , en la asignación de activos fijos. Se recibió maquinaria agrícola Tractor Marca Kubota M9540 DT 95 HP Diesel, 4 cilindros 12 velocidades. El convenio continúa y está sujeto al cumplimiento de las cláusulas al igual que al control y entrega de informes por parte de la entidad por lo cual, aunque reflejada en el patrimonio de seguir cumpliendo con su labor deberá ser devuelta al estado en cualquier momento.

Nota aclaratoria: Dicha estimación se da a conocer el mes de marzo 2021.

#### **Nota 11 donaciones anteriores**

Representa los valores que en anteriores periodos fueron donados por el estado y de los cuales hasta el día de hoy se deben presentar informes a dichas entidades para que sigan como un activo en nuestra entidad.

#### NOTA 10. SUBVENCIONES DE GOBIERNO

Se llama subvención de gobierno a Las acciones realizadas por el sector público con el objeto de suministrar beneficios económicos específicos a una entidad o tipo de entidades, seleccionadas bajo ciertos criterios.

Las subvenciones del gobierno deben ser reflejadas , incluyendo las de carácter no monetario por su valor razonable, no deberán ser reconocidas hasta que no exista una razonable seguridad de que: (a) la entidad cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y (b) se recibirán las subvenciones, sin embargo, aunque reconocidas y reflejadas para el presente año se debe esperar seguir cumpliendo con los requerimientos para seguir contando con dicho activo en .

Por la participación en convenio del ministerio de Agricultura, Agencia de Desarrollo Rural , en la asignación de activos fijos. Se recibió maquinaria agrícola Tractor Marca Kubota M9540 DT 95 HP Diesel, 4 cilindros 12 velocidades. El convenio continúa y está sujeto al cumplimiento de las cláusulas al igual que al control y entrega de informes por parte de la entidad por lo cual, aunque reflejada en el patrimonio de seguir cumpliendo con su labor deberá ser devuelta al estado en cualquier momento.

Nota aclaratoria: Dicha estimación se da a conocer el mes de marzo 2021.

#### **Nota 11 donaciones anteriores**

Representa los valores que en anteriores periodos fueron donados por el estado y de los cuales hasta el día de hoy se deben presentar informes a dichas entidades para que sigan como un activo en nuestra entidad.

### **Nota aclaratoria Patrimonio**

El patrimonio para el año 2021 se da por un valor de \$128.070.723 pesos que corresponde a valores en bancos y propiedad planta y equipo además de las cuentas por cobrar.

### **Nota 12 ingreso operacional por venta de leche**

Son los recursos de la cual la entidad maneja algún tipo de recursos como son venta de leche de nuestros asociados a dos empresas de la región.

Nota 13 . Ingresos colfranc representa los valores de las ventas hechas a colfran por 4 meses.

### **Nota 14 por alquiler de maquinaria**

Representa los valores por prestación de servicio con el tractor los cuales se brindaron a los asociados en contraprestación a un min cuantía que permite asumir los gastos; esto con el fin de brindar apoyo a cada una de las empresas ganaderas de los socios en manejo de praderas.

### **INGRESOS NO OPERACIONALES**

Recursos controlados por le entidad que no pertenecen a las labores o actividades propias .

### **NOTA 15 aportes de socios**

Son los recursos que han brindado a la asociación como cuotas e ingresos por fondo, intereses de préstamos etc.

### **Nota 16 ingresos por alianzas**

Con la liquidación de la alianza en el mes de diciembre se consignaron a bancos dichos dineros con el fin de terminar del todo dichos convenios

### **Nota 17 Depreciación acumulada**

Para el 2020 se manejó una depreciación acumulada por un valor de \$14.640.22

### **NOTA 18. GASTOS DE ADMINISTRACION**

Con respecto a los gastos de administración se tuvo en cuenta valores como gastos de papelería, de representación, honorarios de abogados pagos menores diarios a personas que prestan servicios administrativos, gastos por alquiler del software etc

### **Nota 19. gastos legales**

Representa valores de actualización ante cámara de comercio que por el valor de activos an ido en aumento año tras año.

### **nota 20. gastos de venta**

Representa los costos y gastos de ventas en la que se incurrió para ofrecer el bien y prestar el servicio.

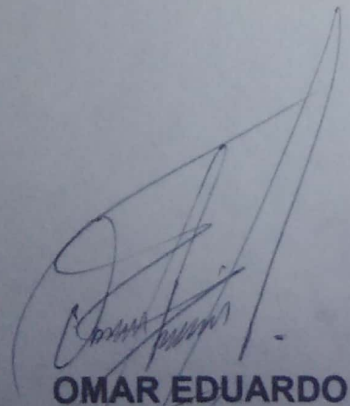
### **Nota 21 gastos financieros**

Representa el valor de recursos o erogaciones hechas por la entidad bancaria y que como tal se dan por el manejo de las cuentas.

**Nota aclaratoria gastos de amortización:** para su valoración se elaboró la siguiente tabla con el no reconociendo el año 2020 debido a que por la pandemia no se pudo hacer el ahorro sujeto a la subvención y teniendo en cuenta que en el valor del activo encontramos su valor de mercado más los costos de instalación funcionamiento y desmantelamiento ; En nuestro caso que debíamos poseer en una cuenta de ahorros \$7.000.000 de pesos y un millón más que por nuestra cuenta fueron ejecutados para poner en marcha dicho vehículo.

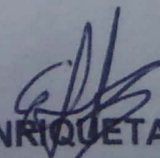
**CAPITAL ASOCIADO A LA SUBVENCION DE GOBIERNO \$80.000.000**

|      |                         | \$ 80.000.000,00 |                   |
|------|-------------------------|------------------|-------------------|
| AÑO  | AMORTIZACION DE CAPITAL | CUOTA            | CAPITAL PENDIENTE |
|      |                         |                  |                   |
| 2022 | 8000000                 | 1                | 72000000          |
| 2022 | 8000000                 | 2                | 64000000          |
| 2023 | 8000000                 | 3                | 56000000          |
| 2024 | 8000000                 | 4                | 48000000          |
| 2025 | 8000000                 | 5                | 40000000          |
| 2026 | 8000000                 | 6                | 32000000          |
| 2027 | 8000000                 | 7                | 24000000          |
| 2028 | 8000000                 | 8                | 16000000          |
| 2029 | 8000000                 | 9                | 8000000           |
| 2030 | 8000000                 | 10               | 0                 |

  
**OMAR EDUARDO GUZMAN**

**CC 7.313.152**

**Representante Legal**

  
**ENRIQUETA ORDUÑA BALAGUERA**

**cc .23.492.828**

**Contadora Publica**

**TP 103610-T**