

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE APROLEGUA
NIT 900767627-4
año 2021

ACTIVO

2021

NOTAS ESP

CAJA	\$	5.000.000	1
BANCOS	\$	10.478.427	2
CUENTAS POR COBRAR	\$	55.595.834	3
ASOCIADOS	\$	27.125.000	3.1
CLIENTES	\$	28.470.834	3.2
LACTIMUU	\$	4.951.720	
Parmlat			
Colfranc			
COOPERATIVA INTEGRAL AGROGANADERA DE BOYACA	\$	23.519.114	
total activo corriente	\$	71.074.261	

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
LOTE	\$	10.000.000	4
MAQUINARIA AGRICOLA	\$	110.520.000	
RECURSOS SUBVENCION TRACTOR	\$	72.000.000	5
Cosechadora	\$	18.000.000	
silo pack	\$	8.370.000	
remolque	\$	12.150.000	
DEPRECIACION ACUMULADA	\$	22.640.222	6
EQUIPO DE COMPUTO Y MAQ OFICINA	\$	-	7
archivador	\$	500.000	8
impresora	\$	-	
total activo no corriente	\$	110.520.000	

total activo \$ **181.594.261**

PASIVO

CUENTAS POR PAGAR	\$	65.295.043	9
a socios	\$	37.004.590	9.1
proveedores	\$	28.290.453	9.2
retefuente	\$	-	
total pasivo	\$	65.295.043	

Total pasivo \$ **65.295.043**

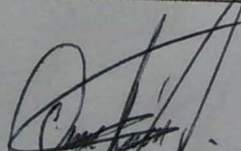
PATRIMONIO \$ **116.299.218**

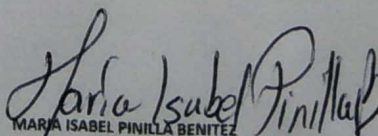
Aportes sociales	\$	7.420.000	10
REVALORACION AÑO 2021	\$	2.580.000	11
EXCEDENTE AÑO 2021	\$	539.117	
SUBVENCION DE GOBIERNO	\$	72.000.000	12
donacion anteriores	\$	33.760.101	13
TOTAL PATRIMONIO	\$	116.299.218	14

ECUACION PATRIMONIAL

PASIVO+PATRIMONIO =ACTIVO

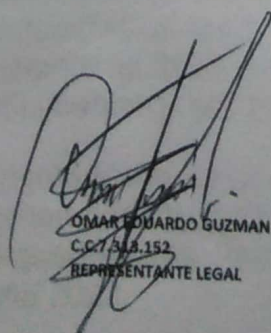
\$ **181.594.261**

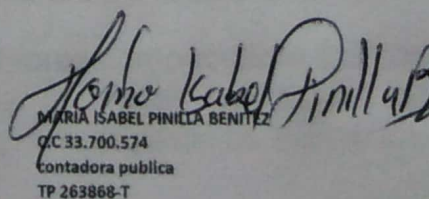

OMAR EDUARDO GUZMAN
C.C. 7.913.152
REPRESENTANTE LEGAL


MARIA ISABEL PINILLA BENITEZ
C.C. 83.700.574
contadora publica
TP 263863-T

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
ASOCIACION DE PRODUCTORES D E LECHE APROLEGUA
NIT 900767627-4
AÑO 2021

INGRESO		
OPERACIONALES	\$	408.503.870
<u>por venta de leche</u>	\$	407.766.303
LACTIMUU	\$	249.511.701
parmalat		
COOPERATIVA INTEGRAL AGROGANADERA DE BOYACA	\$	158.254.602
colfranc		
POR ALQUILER MAQUINARIA	\$	737.567
INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 38.846.027
Aporte de socios o cuotas sostenimiento	\$	5.569.000
POR APOORTE ESCRITURA	\$	1.840.000
ingresos por alianzas	\$	8.040.001
por intereses a prestamos	\$	2.378.600
Subvencion de gobierno	\$	16.000.000
revaluacion por lote	\$	2.580.000
TOTAL INGRESOS	\$	447.349.897
COSTOS DE VENTAS		\$ 408.490.293
UTILIDAD BRUTA	\$	38.859.604
GASTOS DE SUBVENCION GOB	\$	16.000.000
DEPRECIACION DEL EJERCICIO	\$	8.000.000
Papeleria	\$	198.500
Por asesorias	\$	3.600.000
gasto de servicio publico pago de celular	\$	1.024.000
por alquiler sofward de facturacion	\$	1.200.000
GASTOS DE REPRESENTACION	\$	5.000.000
De tesoreria	\$	2.500.000
De presidencia	\$	2.500.000
TOTAL GASTOS ADMON	\$	11.022.500
Gastos de ventas	\$	3.143.439
GASTOS LEGALES	\$	4.098.560
GASTOS FINANCIEROS	\$	3.999.988
gastos de iva	\$	555.848
gasos 4por mil	\$	1.506.215
comision netch cash	\$	1.937.925
otros gastos Menores	\$	48.000
TOTAL GASTOS	\$	38.312.487
UTILIDADANTES DE IMPUESTOS		\$ 547.117
impuesto	\$	8.000
EXCEDENTE	\$	539.117


OMAR EDUARDO GUZMAN
 C.C. 7.348.152
 REPRESENTANTE LEGAL


MARIA ISABEL PINILLA BENITEZ
 C.C. 33.700.574
 contadora publica
 TP 263868-T

ASOCIACION DE PRODUCTORES
DE LECHE LAS GUACAMAYAS
APROLEGUA
NIT. 900.767.627-4
Año 2021

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

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 2016 con domicilio en el municipio de caldas Boyacá

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 con el fin de dar mejor calidad de vida a nuestros asociados ;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 y el desarrollo de los proyectos a ejecutar si bien es cierto son creados con proyecciones estas pueden variar mínimamente por los costos de los criterios a desarrollar .

Objeto social: La asociación de productores agropecuarios los comuneros tienen por objeto la siguiente actividad la cual cumple con los requerimientos para pertenecer al régimen especial de tributación para el año 2022:

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 papeles de trabajo dados por entidades bancarias sin embargo no fueron logrados tener físico los extractos resumidos y certificado de retención dada por el banco BBVA debidos que no fueron allegados a esta entidad de forma oportuna, aunque fueron requeridos verbalmente en la oficina Chiquinquirá; la fiabilidad de la información contable no pudo ser corroborado en su totalidad pues a pesar de que las personas que soportaron dicha información han evolucionado en la legalidad de la misma aun presentan algunas dificultades para que los mismos sean acordes con la ley, al igual que la entrega oportuna de la misma; para la vigencia 2021 se contó con el software contable SIIGO nube que no logro satisfacer totalmente los requerimientos contables por el dominio adquirido limitando el desarrollo de actividades en el mismo, si embargo se viene evolucionando en cuanto facturación electrónica y documento soporte igual que la digitación oportuna de las partidas financieras; 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 por lo cual se encuentran adquiriendo mayor responsabilidad en la parte administrativa por parte de su junta directiva; su gran limitante es la falta de recursos económicos para el cumplir a totalidad los requerimientos que día tras día 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 y son revisadas y modificadas debidamente en cada uno de los períodos contables al igual que ajustadas a la ley según el caso y los requerimientos de la entidad.

RECONOCIMIENTOS DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos se dan por los recursos que ofrecen 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) nuestro principal ingreso se da por venta de leche y se sustenta en la emisión de factura electrónica.

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. Los correspondiente costos y gastos se sustentaran de forma cronológica según la ejecución de diligencias para soportar sus actividades ordinarias y se sustentaran en comprobantes de egresos, documentos soportes, facturas de compra, cuentas de cobro y demás .

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

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.

La cuenta fondo rotativo será tratada como propia pero con la complejidad de pertenecer al grupo alianza quien a su vez tiene el criterio para manejarla, y disponer de esos recursos ,por lo cual cuenta con un comité financiero propio que ejecutara cada uno de los recursos .

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, en especial la venta de leche cuyo cobro se hará cada quince días 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. Para su medición, 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 por lo cual para la vigencia 2022 será tomada en cuenta esta partida para la deliberación del tema .

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.

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 son las cuentas de mayor representación y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y que se dan por el desarrollo de las actividades de la entidad.

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 adquiriente; el inventario mas representativo a este periodo contable es la leche cruda. 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 y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada la cual por ser maquinaria agrícola deberá ser constantemente valorizada . 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 pero se deberá tener en cuenta que es una maquinaria que por su nivel de uso se pueden presentar o valorización y devaluación la cual será posible estos cambios según el periodo contable en el que se maneje .

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales, y 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	8.33%

Equipo de oficina	5	20%
Equipo de cómputo y	5	20%
Flota y equipo de transporte	20	5%
Mejoras en propiedades ajenas	30	3.3%

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.

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.

ASOCIACION DE PRODUCTORES
DE LECHE LAS GUACAMAYAS
APROLEGUA
NIT. 900.767.627-4
Año 2021

PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Asamblea General y autorizados para su publicación el día 29 de marzo de 2022 en reunión ordinaria siembargo fueron expuestos en la asamblea del 12 de marzo con el fin de que fueran entendidos por los asambleístas.

NOTAS DE INFORMACION ESPECIFICA

NOTA 1. CAJA

Representan los valores que poseen el caja para préstamos efectivos a los proveedores de la leche, dichos recursos están bajo la responsabilidad del señor presidente de la entidad y son recursos propios del fondo rotativo, su valor está en \$5.000.000 en el momento que el responsable de esos dineros deba retirarse del cargo los debe entregar a el presidente electo .

Nota 2. bancos

Representa el valor total del activo de La entidad que se encuentra manejado en bancos y corresponde a un valor total \$10.478. 427 los cuales se encuentran en las tres cuentas de la entidad BBVA con fecha 31-12-2021 el papel de trabajo utilizado para esta cuenta fue el extracto bancario y por correspondiente su saldos respectivo.

Nota 3. cuentas por cobrar

Representa las cuentas por cobrar a las que tiene derecho la entidad por un valor de \$ 55.595.838 y se encuentran reflejadas en dos subcuentas como lo son:

Nota 3.1. cuentas por cobrar a asociados:

Representan los prestamos ofrecidos a asociados al terminar el año 2021 estos dineros pertenecen a préstamos de fondo rotativo y demás cuentas min que deben ser cobradas en su debido momento ,por la entidad; por lo cual en los estados financieros de la cámara no se tuvieron en cuenta pues el fondo hace

parte de la asociación, pero a diferencia de los demás rubros no pertenecen a la asociación en pleno si no a 35 socios beneficiarios.

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 2021 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 encontraba reflejado por un valor de \$7.420.000 del cual no se tiene la posesión total para esta vigencia fiscal se legalizo totalmente, para este año se tuvo una revalorización del mismo ya que en la parte legal notarial fue valorado dicho valor es reflejada en el patrimonio .

NOTA 4. MAQUINARIA AGRICOLA

Durante el año gravable 2021 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 2021; es decir presenta un valor reflejado en el patrimonio de \$72.000.000.

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.

Nota 5. RECURSOS SUBVENCION GOBIERNO:

tractor	\$72.000.000
Maquinaria reconocida años anteriores	\$33.760.101.

A pesar de que juntos pertenecerían a donación años anteriores se manejaron dichas partidas aparte para que sea un poco más claro su valoración

Nota 6 . DEPRESIACION ACUMULADA :

La maquinaria reconocida en años anteriores se debe valorar o devaluar según el uso, para esta vigencia la depreciación redujo el valor de dicha maquinaria, aunque en la política nos habla de el valor a representar es en línea recta ,se tendrá las condicione para esa depreciación de manejo y físicas de las mismas esencia sobre forma por lo caul se cuenta con una

depreciación acumulada de \$22.640.222 que se manejan como gasto y se debitan de la misma maquinaria.

Nota 7 Equipo de computo

7.1.Impresora

Para esta vigencia fiscal la impresora fue dados de baja

8.archivador: el proyecto de excedentes que debía ejecutarse para el año 2021 contemplaba la compra de archivador por lo cual en el mes de julio fue comprado por un valor de \$500.000 cumpliendo así el proyecto de excedentes y el resto de rubro se llevo como un gasto por capacitación a los asociados viaje Bogotá.

PASIVOS.

NOTA 9. Cuentas por pagar

9.1. 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 ;convirtiéndose este en una deuda representativa para la entidad; Como ya se dijo dichos recursos pertenecen a grupo la alianza por lo cual dicho rubro en algunas circunstancias no debe ser tomado en cuenta pues no deja reflejar la real situación financiera de la entidad pero de no llevar a ser reflejados no identificaría la entrada de recursos de la entidad ni las operaciones de dichos recursos y afecta el patrimonio sustancialmente, como sucede en el periodo fiscal del año 2021 .

9.2..CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Representa los valores de pago a la última quincena de diciembre a cada uno de nuestros proveedores por un valor de \$28.290.453.

PATRIMONIO

Nota 10. aportes sociales

representa el valor de los aportes de los asociados que fueron pagados y con lo cual se pagó el lote que para esta vigencia fue legalizado.

Nota 11. Revalorización de lote

Al efectuar el proceso legal de lote la notaría lo reconoció a un mayor valor del que tenía, por lo cual se efectuó su valoración quedando por un valor \$10.000.000.

NOTA 12. 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 -FAO, 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 por lo cual es de posesión de la asociación pero no pertenece a la misma .

Nota aclaratoria: se deberá hacer una estimación anual del bien.

Nota 13. 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 o podrán ser destinadas a otra entidad similar a la asociación.

Nota 14. aclaratoria Patrimonio

El patrimonio para el año 2021 se da por un valor de \$116.299.218 pesos que corresponde a valores en bancos y propiedad planta y equipo además de las cuentas por cobrar ,lo que produjo una reducción en el patrimonio al aumentar el pasivo por la cuenta del fondo rotativo que como se ve, tuvo para este año fiscal un incremento lo que no quiere decir que

la entidad presente un endeudamiento real, sino que manejo más recursos de la alianza que están en poder de los mismos asociados.

INGRESOS

Nota 15. 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 16. 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 dichos ingresos se dieron en un min de tiempo, pues no se contó con un conductor responsable, lo cual llevo a no seguirlo trabajando cotidianamente.

INGRESOS NO OPERACIONALES

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

NOTA 17 aportes de socios cuotas de sostenimiento

Son los recursos que han brindado a la asociación los asociados para el funcionamiento del área administrativa.

NOTA 18 aportes de socios escrituras

Son los recursos que han brindado a la asociación los asociados para la legalización del lote.

Nota 19. ingresos por alianzas

Corresponde a los ingresos por pagos de los asociados pertenecientes a la alianza y que son descontados de la leche y como tal son manejados en esa cuenta para luego ser y transferidos a la cuenta del fondo rotativo para los prestamos.

Nota 20. ingresos por intereses de prestamos

Corresponde a los ingresos por pagos de intereses por prestamos a los asociados pertenecientes a la alianza y que son descontados de la leche y como tal son manejados en esa cuenta para luego ser y transferidos a la cuenta del fondo rotativo.

Nota 21. subvención de gobierno

refleja el ingreso por subvención de gobierno año 2 .

Nota 22. Ingreso por revalorización de lote

Representa el ingreso por la valorización de lote de propiedad de la entidad \$2.580.000

COSTOS DE VENTAS

Representa el pago de leche a proveedores el cual estuvo afectado por el paro nacional que se vivió el año 2021 pues elevo los costos de ventas.

Nota 23 gasto por depreciación

Valor por el cual se deprecia la maquinaria agrícola

NOTA 24. 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 ,los gastos de representación tanto de tesorero como de presidente .

nota 25. gastos de venta

Representa los costos y gastos de ventas en la que se incurrió para ofrecer el bien y prestar el servicio representa el pago de fng efectuado por la entidad y deducido por nuestros clientes

Nota 26. gastos legales

Representa valores de actualización ante cámara de comercio.Y pago de gastos notariales de proceso legal lote

Nota 27 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 para esta ocasión se reflejaron en tres partidas para que fueran entendidas debidamente por los asambleístas y demás personas de interés.

Nota 28. gastos menores

Representa valores de pagos que son menores de \$5000 y que se presentaron en el año 2021.

Nota 29. Utilidad antes de impuestos

Representa los recursos que quedaron luego de efectuar la totalidad de costos y gastos por un valor de \$547.117 y que serán invertidos en el proyecto de excedentes ejecutado el año 2022.

Nota 29. excedente

Representa los recursos que quedaron luego de efectuar la totalidad de costos y gastos por un valor de \$539.117 y que serán invertidos en el proyecto de excedentes ejecutado el año 2022.

Nota aclaratoria gastos de amortización: para su valoración se elaboró la siguiente tabla con el no reconociendo el año 2021 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.

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

MARIA ISABEL PINILLA B

C.C.33700574

Contadora Publica

TP 283863-T