

ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME "APROLECHE"

NIT 809.005.533-1

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

NOTAS	DICIEMBRE 2023	Participación	DICIEMBRE 2022	Participación	Variación Horizontal	Variación Absoluta
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
EFFECTIVO						
4	1.330.748,00	0,13	1.883.543,00	0,18	-29,35	-552.795,00
4	97.422.150,00	9,31	151.343.239,00	14,54	-35,63	-53.921.089,00
5	48.607.098,00	4,64	40.393.176,00	3,88	20,33	8.213.922,00
DEUDORES						
Deudores Corrientes Comerciales	43.437.784,00	4,15	27.210.271,00	2,61	59,64	16.227.513,00
Provision cartera	-9.169.932,00	-0,88	-9.169.932,00	-0,88	0,00	0,00
Anticipo y Avances	13.803.625,00	1,32	21.592.216,00	2,07	-36,07	-7.788.591,00
Otros Deudores	535.621,00	0,05	760.621,00	0,07	-29,58	-225.000,00
Inventarios	89.242.520,00	8,53	79.039.047,00	7,59	12,91	10.203.473,00
Activos por Impuestos Corrientes	19.011.000,00	1,82	19.352.367,00	0,00	-1,76	-341.367,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTE	255.613.516,00	24,42	292.011.372,00	28,06	-12,46	18.076.028,00
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
8	156.350.000,00	14,94	156.350.000	15,02	0,00	0,00
Terrenos	310.357.618,00	29,65	255.599.321	24,56	21,42	54.758.297,00
Edificaciones	319.071.704,00	30,48	303.437.620,00	29,16	5,15	15.634.084,00
Maquinaria y Equipo	17.348.151,00	1,66	16.838.351,00	1,62	3,03	509.800,00
Equipo de Oficina	18.429.748,00	1,76	18.229.748,00	1,75	1,10	200.000,00
Equipo de Computo y Comunicación	100.351.300,00	9,59	100.351.300,00	9,64	0,00	0,00
Flota y Equipo de Transporte	921.908.521,00	88,08	850.806.340,00	81,75	8,36	71.102.181
Subtotal Propiedad Planta y Equipo	-135.133.306,00		-109.256.535,00		23,68	-25.876.771,00
Depreciación Acumulada	786.775.215,00	75,17	741.549.805,00	71,26	6,10	45.225.410,00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO						
DIFERIDOS						
9	4.323.496,00	0,41	7.129.925,00	0,69	0,00	-2.806.429,00
Cargos diferidos	4.323.496,00	0,41	7.129.925,00	0,69	0,00	-2.806.429,00
TOTAL DIFERIDOS						
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	791.098.711,00	75,58	748.679.730,00	71,94	5,67	42.418.981,00
TOTAL ACTIVO	1.046.712.227,00	100	1.040.691.102,00	100	0,58	6.021.125,00
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
10	57.489.796,00	16,89	54.789.740,00	15,17	4,93	2.700.056,00
Obligaciones Financieras	66.211.924,00	19,45	48.175.358,00	13,34	37,44	18.036.566,00
Proveedores	32.498.381,00	9,55	26.207.958,00	7,26	24,00	6.290.423,00
Cuentas Por pagar	25.784.129,00	7,58	39.204.953,00	10,86	-34,23	-13.420.824,00
Impuestos gravámenes y tasas	19.472.224,00	5,72	16.910.976,00	4,68	15,15	2.561.248,00
Obligaciones Laborales	201.456.454,00	59,19	185.288.985,00	51,32	8,73	16.167.469,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE						
PASIVO NO CORRIENTE						
10	138.918.646,00	40,81	175.781.004,00	48,68	-20,97	-36.862.358,00
Obligaciones Financieras	138.918.646,00	40,81	175.781.004,00	48,68	-20,97	-36.862.358,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE						
TOTAL PASIVO	340.375.100,00	100,00	361.069.989,00	100,00	-5,73	-20.694.889,00
PATRIMONIO						
15	444.194.205,00	62,89	444.194.205,00	65,36	0,00	0,00
Capital Social	6.605.696,00	0,94	6.605.696,00	0,97	0,00	0,00
Reserva Legal	5.020.000,00	0,71	5.020.000,00	0,74	0,00	0,00
Donaciones	26.716.014,00	3,78	180.089.899,00	26,50	-85,17	-153.373.885,00
Utilidad y/o Perdida del Ejercicio (-)	-38.646.820,00	-5,47	-218.736.719,00	-32,19	-82,33	180.089.899,00
Resultado de Ejercicios Anteriores	262.448.032,00	37,16	262.448.032,00	38,62	0,00	0,00
Aplicación por primera vez NIIF	706.337.127,00	100,00	679.621.113,00	100,00	3,93	26.716.014,00
TOTAL PATRIMONIO						
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.046.712.227,00		1.040.691.102,00		12,66	6.021.125,00



JUAN PABLO PERALTA MARQUEZ
REPRESENTANTE LEGAL



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PUBLICO
TP 251992-T



DERLY JOHANA SABOGAL CESPEDES
REVISOR FISCAL
TP 108105-T

ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME "APROLECHE"
NIT 809.005.533-1
ESTADO RESULTADOS COMPARATIVO

	DICIEMBRE 2023	PARTICIPACION INGRESOS	DICIEMBRE 2022	PARTICIPACION INGRESOS	VARIACION Horizontal %
INGRESOS VENTA MERCANCIA	3.543.920.313,00	100	2.947.328.876,00	100	20,2
INSUMO, MATERIAS PRIMAS Y AGROPECUARIAS	483.930.686,00	13,66	412.031.940,00	14,0	17,4
VENTA DE QUESOS Y LECHE	3.059.989.627,00	86,34	2.535.296.936,00	86,0	100,0
COSTOS DIRECTOS	3.182.556.588,00	89,80	2.502.131.700,00	84,89	27,19
SUMINISTRO GAS	42.848.270,00	1,21	66.808.897,00	2,27	-35,86
COSTO VENTA ACTIVOS FIJOS	13.000.000,00	0,37	0,00	0,00	0,00
COSTO INSUMO, MATERIAS PRIMAS Y AGROPECUARIAS	409.348.111,00	11,55	354.563.175,00	12,03	15,45
COSTO VENTA DE QUESOS Y LECHE	2.433.835.870,00	68,68	1.839.551.058,00	62,41	32,31
SERVICIO TRANSPORTE	131.977.990,00	3,72	122.996.790,00	4,17	7,30
SERVICIOS	377.230,00	0,01	1.165.000,00	0,04	-67,62
GASTOS PERSONAL	118.726.057,00	3,35	67.763.480,00	2,30	75,21
TEMPORALES	32.443.060,00	0,92	49.283.300,00	1,67	0,00
UTILIDAD BRUTA	361.363.725,00	10,20	445.197.176,00	15,11	-18,83
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	312.022.378,00	8,80	290.764.745,00	9,87	7,31
GASTOS DE PERSONAL	131.232.759,00	3,70	114.744.792,00	3,89	14,37
HONORARIOS	27.210.000,00	0,77	26.155.750,00	0,89	4,03
IMPUESTOS	15.820.969,00	0,45	13.541.199,00	0,46	16,84
ARRENDAMIENTOS	11.448.150,00	0,32	9.581.300,00	0,33	19,48
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	290.000,00	0,01	250.000,00	0,01	0,00
SEGUROS	7.600.209,00	0,21	6.792.107,00	0,23	11,90
PUBLICIDAD	531.949,00	0,02	869.001,00	0,03	-38,79
SERVICIOS	37.614.310,00	1,06	43.378.305,00	1,47	-13,29
GASTOS LEGALES	2.233.672,00	0,06	1.820.000,00	0,06	22,73
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	15.075.299,00	0,43	12.738.688,00	0,43	18,34
ADECUACIONES E INSTALACIONES	39.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GASTOS DE VIAJE	897.920,00	0,03	1.301.700,00	0,04	0,00
DEPRECIACIONES	28.086.754,00	0,79	29.545.801,00	1,00	0,00
AMORTIZACIONES	1.199.256,00	0,03	1.199.256,00	0,04	0,00
DIVERSOS	32.741.631,00	0,92	28.846.846,00	0,98	13,50
UTILIDAD OPERACIONAL	49.341.347,00	1,39	154.432.431,00	5,24	-68,05
INGRESOS NO OPERACIONALES	52.678.017,00	1,49	75.801.908,00	2,57	-30,51
FINANCIEROS	1.004.647,00	0,03	321.002,00	0,01	212,97
RECUPERACIONES	10.160.843,00	0,29	4.400.258,00	0,15	130,91
SERVICIOS	9.350.064,00	0,26	70.899.588,00	2,41	-86,81
ARRIENDOS	672.267,00	0,02	0,00	0,00	0,00
VENTA DE PPYE	12.000.000,00	0,34	0,00	0,00	0,00
DIVERSOS	242.198,00	0,01	181.060,00	0,01	33,77
DONACIONES	19.247.998,00	0,54	0,00	0,00	0,00
GASTOS NO OPERACIONALES	71.943.350,00	2,03	50.144.440,00	1,70	43,47
FINANCIEROS	66.669.650,00	1,88	40.705.807,00	1,38	63,78
GASTOS EXTRAORDINARIOS	5.273.700,00	0,15	9.438.633,00	0,32	-44,13
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	30.076.014,00	0,85	180.089.899,00	6,11	16,70
IMPTO DE RENTA Y COMPLEM. VIGENCIA CORRIENTE	1.175.000,00	0,03	0,00	0,00	-100,00
IMPTO DE RENTA Y COMPLEM. VIGENCIA ANTERIOR	2.185.000,00	0,06	0,00	0,00	-100,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	26.716.014,00	0,75	180.089.899,00	6,11	-85,17



JUAN PABLO PERALTA MARQUEZ
 REPRESENTANTE LEGAL



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
 CONTADOR PUBLICO
 TP 251992-T



DERLY JOHANA SABOGAL CESPEDES
 REVISOR FISCAL
 TP 108105-T

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME "APROLECHE"
NIT.809.005.533 - 1
FLUJO DE EFECTIVO
A 31 DICIEMBRE 2023

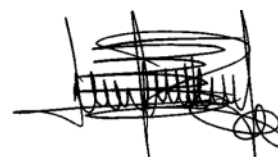
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2023	2022	VAR	
			\$	%
EXCEDENTE NETO	26.716.014	180.089.899	-153.373.885	-85,17
Ajustes a los resultados que no requieren de la utilización de efectivo				
Provision Cartera	0	-3.998.422	3.998.422	-100,00
Depreciaciones	25.876.771	29.545.801	-3.669.030	-12,42
Efectivo Generado en la Operación	52.592.785	205.637.278		
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales:	897.870	21.812.804		
Aumento (Disminución) Activos por Impuestos Corrientes	341.367	-2.149.560	2.490.927	-115,88
Aumento (Disminución) Diferidos	2.806.429	-1.333.534	4.139.963	-310,45
Aumento (Disminución) Deudores	-8.213.922	-11.310.059	3.096.137	-27,38
Aumento (Disminución) Inventarios	-10.203.473	-3.622.837	-6.580.636	181,64
Aumento (Disminución) Obligaciones Financieras	2.700.056	42.676.383	-39.976.327	-93,67
Aumento (Disminución) Proveedores	18.036.566	4.606.146	13.430.420	291,58
Aumento (Disminución) Cuentas por Pagar	6.290.423	-28.625.296	34.915.719	-121,98
Aumento (Disminución) Obligaciones Laborales	2.561.248	7.932.734	-5.371.486	-67,71
Aumento (Disminución) Impuestos, Gravámenes y Tasas	-13.420.824	13.638.827	-27.059.651	-198,40
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	53.490.655	227.450.082	-173.959.427	-76,48
ACTIVIDADES DE INVERSION				
Aumento (Disminución) Propiedad planta y equipo.	-71.102.181	-50.994.988	-20.107.193	39,43
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión	-71.102.181	-50.994.988	-20.107.193	39,43
ACTIVIDADES DE FINANCIACION				
Obligaciones a largo plazo	-36.862.358	-87.599.506	50.737.148	-57,92
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación	-36.862.358	-87.599.506	50.737.148	-57,92
Aumento (Disminución) Efectivo durante el Período	-54.473.884	88.855.588	-143.329.472	-161,31
Efectivo a 31 de diciembre de 2022	153.226.782	64.371.194	88.855.588	138,04
Saldo al final de Período	98.752.898	153.226.782	-54.473.884	-35,55



JUAN PABLO PERALTA MARQUEZ
REPRESENTANTE LEGAL



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PUBLICO
TP 251992-T



DERLY JOHANA SABOGAL CESPEDES
REVISOR FISCAL
TP 108105-T

ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME "APROLECHE"
NIT 809.005.533-1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DICIEMBRE 2023

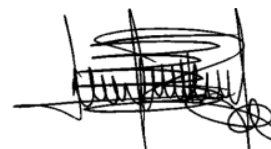
	SALDO AL 31/12/2022	AUMENTOS	DISMINUCIÓN	SALDO AL 31/12/2023
APORTES SOCIALES	444.194.205	-	-	444.194.205
RESERVAS	6.605.696	-	-	6.605.696
DONACIONES	5.020.000	-	-	5.020.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	180.089.899	-	153.373.885	26.716.014
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 218.736.719	180.089.899	-	- 38.646.820
APLICACIÓN POR PRIMERA	262.448.032	-	-	262.448.032
TOTALES	679.621.113	180.089.899	153.373.885	706.337.127



JUAN PABLO PERALTA MARQUEZ
REPRESENTANTE LEGAL



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PUBLICO
TP 251992-T



DERLY JOHANA SABOGAL CESPEDES
REVISOR FISCAL
TP 108105-T

ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME "APROLECHE"
NIT 809.005.533-1
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

Año terminado a
DICIEMBRE 2023

AUMENTO ó (DISMINUCION) EN EL
ACTIVO CORRIENTE:

Disponible

Caja	-552.795,00
Bancos	-53.921.089,00
Total Disponible	-54.473.884,00

Activos por Impuestos Corrientes

-341.367,00

Variación Deudores

Cientes	16.227.513,00
Anticipo y avances	-7.788.591,00
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	-225.000,00
Total Deudores	8.213.922,00

Inventarios

10.203.473,00

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

-36.397.856,00

AUMENTO ó (DISMINUCION) EN EL
PASIVO CORRIENTE:

Obligaciones Financieras

Obligaciones Financieras a Corto Plazo	2.700.056,00
Total Cuentas por Pagar	2.700.056,00

Cuentas por Pagar

Proveedores	18.036.566,00
Cuentas por Pagar	6.290.423,00
Total Cuentas por Pagar	24.326.989,00

Obligaciones Laborales:

Nomina-Prestaciones Sociales	2.561.248,00
Total Obligaciones Laborales	2.561.248,00

Impuestos

-13.420.824,00

Total Impuestos

-13.420.824,00

TOTAL PASIVO CORRIENTE

16.167.469,00

AUMENTO ó (DISMINUCION) EN EL CAPITAL DE TRABAJO

-52.565.325,00

CAPITAL DE TRABAJO OBTENIDO DE:

Utilidad Neta del Ejercicio	26.716.014,00
Incremento Activos fijos	-71.102.181,00
Depreciación del Periodo	25.876.771,00
Aumento de Obligaciones Financieras a Largo Plazo	-36.862.358,00
Disminución o Aumento de Diferidos	2.806.429,00
Disminución Provisión de cartera	0,00
TOTAL OBTENIDO	-52.565.325,00

CAPITAL DE TRABAJO UTILIZADO EN:

Reservas para futuras capitalizaciones	0,00
Utilidades Distribuidas	0,00

TOTAL UTILIZADO

0,00

AUMENTO ó (DISMINUCION) EN EL CAPITAL DE TRABAJO

-52.565.325,00

Las Notas son parte integral de los Estados Financieros



JUAN PABLO PERALTA MARQUEZ
REPRESENTANTE LEGAL



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PUBLICO
TP 251992-T



DERLY JOHANA SABOGAL CESPEDES
REVISOR FISCAL
TP 108105-T

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME "APROLECHE" NIT. 809.005.533 - 1 ALGUNOS INDICADORES A 31 DICIEMBRE 2023					
	2023			2022	
INDICADOR DE LIQUIDEZ					
ACTIVO CORRIENTE	255.613.516	1,27		292.011.372	1,58
PASIVO CORRIENTE	201.456.454			185.288.985	
La asociación cuenta con 1,27 peso, por cada peso de obligación vigente a corto plazo para respaldarla					
PRUEBA ACIDA					
ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS	166.370.996	0,83		212.972.325	1,15
PASIVO CORRIENTE	201.456.454			185.288.985	
Revela que Aproleche cuenta con 0,83 pesos, por cada peso de obligación contraída.					
CAPITAL NETO DE TRABAJO					
ACTIVO CORRIENTE-PASIVO CORRIENTE	54.157.062			106.722.387	
Muestra el valor que le quedaría a la empresa, después de haber pagado sus pasivos de corto plazo.					
RAZON DE ENDEUDAMIENTO					
PASIVO TOTAL	340.375.100	32,52		361.069.989	34,70
ACTIVO TOTAL	1.046.712.227			1.040.691.102	
Indica que el activo total de la entidad esta financiando en 32,52% de las cuentas por pagar					
MARGEN DE EXCEDENTE					
EXEDENTES NETOS	26.716.014	0,007		180.089.899	0,060
INGRESOS	3.596.598.330			3.023.130.784	
Por cada peso recibido en el año 2023, se obtuvo 0,007 centavos					
ROTACION CARTERA					
VENTAS A CREDITO PERIODO	1.394.782.965	9,12		681.888.700	16,71
CUENTAS POR COBRAR PROMEDIO	35.324.028			31.647.608	
En promedio la empresa tarda 9 días en recuperar sus cuentas comerciales por cobrar, es decir en promedio todas su cartera de clientes se convierte en efectivo cada 9 días.					
ROTACION INVENTARIO					
COSTO VENTAS	360	2.843.183.981	10,65	2.194.114.233	12,67
INVENTARIO PROMEDIO	ROTACION INVENTARIO	84.140.784		77.227.629	
Indica que durante el 2023 la rotación de la mercancía se roto cada 11 días aproximadamente.					
EBITDA					
INGRESOS		3.596.598.330			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y NO OPER.		383.965.728			
COSTO DE VENTAS		3.182.556.588			
EBIT		30.076.014			
DEPRECIACIÓN Y DETERIOROS		111.776.629			
IMPUESTOS (PRO.INDUSTRIA COMERCIO)		15.820.969			
DEPRECIACIONES		28.086.754			
AMORTIZACIONES		1.199.256			
INTERESES		66.669.650			
EBITDA		141.852.643			
   JUAN PABLO PERALTA MARQUEZ REPRESENTANTE LEGAL PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA CONTADOR PUBLICO TP 251992-T DERLY JOHANA SABOGAL CESPEDES REVISOR FISCAL TP 108105-T					

**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 2023
(Todos los valores están expresados en pesos)

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.1 ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

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

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

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

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

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

1.2 OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de los estados financieros de APROLECHE es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de APROLECHE que sea útil para la toma de decisiones económicas de los usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Es decir, para los asociados, empleados, proveedores y demás usuarios que no puedan exigir informes a la medida de sus necesidades específicas. Los estados financieros también mostrarán los

resultados de la gestión llevada a cabo por la gerencia y el consejo de administración y darán cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a APROLECHE.

1.3 MONEDA FUNCIONAL

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

1.4 CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

✓ Representación fiel

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

✓ Pertinencia

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

✓ La esencia sobre la forma

De acuerdo con lo establecido en el parágrafo del artículo 3 de la ley 1314, Los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente con su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

✓ Comprensibilidad

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

✓ **Materialidad o importancia relativa**

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

✓ **Prudencia**

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

✓ **Integridad**

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

✓ **Comparabilidad**

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de APROLECHE a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento 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 2023 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 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 2023 y 2022, 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 2023 Y 2022 el saldo de caja corresponde al resultado final de aplicar los recaudos de cartera y a los retiros bancarios realizados a corte de Diciembre; destinados en el pago de obligaciones, costos y gastos de la empresa, el saldo que se reflejan en bancos incluye el efectivo en entidades financieras en la fecha de cierre del periodo.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	VALOR 2023	VALOR 2022
Caja	1.330.748,00	1.883.543,00
<u>Bancos</u>	97.422.150,00	151.343.239,00
Cuenta Corriente	97.271.047,00	142.028.102,00
Cuenta Ahorros	151.103,00	9.315.137,00
TOTAL	98.752.898,00	153.226.782,00

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 2023 y 2022, el saldo corresponde a:

DEUDORES	VALOR 2023	VALOR 2022
Clientes	43.437.784,00	27.210.271,00
Anticipo y Avances	13.803.625,00	21.592.216,00
Otros Deudores (empleados)	535.621,00	760.621,00
Provisión de Cartera	-9.169.932,00	-9.169.932,00
TOTAL	48.607.098,00	40.393.176,00

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.

**CUENTAS POR COBRAR POR EDADES
A CORTE 31 DICIEMBRE AÑO 2023**

NIT	NOMBRE	SALDO	SIN VENCER	1-30	31-60	61-90	91-120	121-150	151 -->
901011209	AGROPECUARIA SANTANA HERMANOS S.A.S	826.850	429.600	397.250	0	0	0	0	0
1006775770	ALVARADO TORRES WILLIAM FELIPE	1.795.840	0	1.795.840	0	0	0	0	0
6008638	AMADO LOPEZ JAIME	67.200	67.200	0	0	0	0	0	0
13991808	APONTE JIMENEZ FREY EDWAR	74.500	74.500	0	0	0	0	0	0
7556791	ARIAS MORA GERMAN	38.600	38.600	0	0	0	0	0	0
93354963	BOCANEGRA LONDOÑO LUIS ALFONSO	33.900	33.900	0	0	0	0	0	0
14239762	BOCANEGRA LONDOÑO VICTOR MANUEL	219.900	219.900	0	0	0	0	0	0
1110562945	BOCANEGRA VARGAS LAURA MARCELA	65.000	0	65.000	0	0	0	0	0
38225091	BOTERO GLORIA LUCIA	98.100	88.300	9.800	0	0	0	0	0
28946693	BOTERO MUÑOZ SANDRA MAGNOLIA	491.200	491.200	0	0	0	0	0	0
79713787	CADENA TORO JUAN CARLOS	434.500	434.500	0	0	0	0	0	0
1105614844	CAICEDO CASTRO ANNY MARLEY	175.000	0	175.000	0	0	0	0	0
1110473270	CALLE TORRES HEYDER ALEXANDER	342.900	342.900	0	0	0	0	0	0
1105610334	CARDENAS HOOVER GARCIA	953.000	0	953.000	0	0	0	0	0
17054842	CARREÑO AVENDAÑO MAXIMILIANO	333.300	0	333.300	0	0	0	0	0
13993195	CASTIBLANCO VALDERRAMA EDILSON JAVIER	1.105.000	0	1.105.000	0	0	0	0	0
13993133	CERQUERA QUINTERO ANDRES	398.900	252.900	146.000	0	0	0	0	0
38260392	CHACON CORTES ENHIT	2.643.255	0	0	0	0	0	0	2.643.255
4403695	CIFUENTES MONTEALEGRE EDILBERTO	479.200	0	0	0	0	0	0	479.200
13992456	CLAVIJO PEREZ JHON FREDY	95.000	0	95.000	0	0	0	0	0
40205747	COBA RAMIREZ YOLANDA	29.900	29.900	0	0	0	0	0	0
38234308	DE LA PAVA HAVENS MARTHA LUCIA	509.500	509.500	0	0	0	0	0	0
14213728	DE LA PAVA MARIN MANUEL AUGUSTO	123.000	0	123.000	0	0	0	0	0
13992778	FERNANDEZ MORENO GILBERTO	987.500	0	0	0	0	0	0	987.500
75001490	FRANCO VALENCIA JOSE URIEL	594.000	0	0	0	0	0	0	594.000
76310919	GARCIA CHICA JOSE RAUL	166.000	166.000	0	0	0	0	0	0
13991668	GARCIA GONZALES EULICES	2.041.341	0	0	0	0	0	0	2.041.341
6008903	GONZALEZ SIMBAQUEBA LUIS ALBERTO	189.700	189.700	0	0	0	0	0	0
1110586315	GUEVARA TROMPA MARIA JOSE	291.900	291.900	0	0	0	0	0	0
1094894878	INCAPIE JUAN CARLOS	492.000	492.000	0	0	0	0	0	0
901011107	INVERSIONES AGROPECUARIA LA HOLANDA S.A.S	2.365.300	1.369.900	995.400	0	0	0	0	0
93391730	LEAÑO MARTINEZ JOSE POMPILIO	363.100	363.100	0	0	0	0	0	0
93362396	LOZANO ROCHA RENE	1.364.560	0	1.364.560	0	0	0	0	0
13993431	MANRIQUE PERALTA FREDY ALBEIRO	122.700	122.700	0	0	0	0	0	0
93236455	MARTINEZ RODRIGUEZ DIEGO EMILIO	3.000.000	0	3.000.000	0	0	0	0	0
13992635	MELO CASAS FERNEY	77.800	77.800	0	0	0	0	0	0
28995324	MENDOZA SANDRA PATRICIA	118.600	118.600	0	0	0	0	0	0

1105616204	MENDOZA VARGAS YESSICA ALEJANDRA	1.667.000	0	1.667.000	0	0	0	0	0
1110487658	MONTEALEGRE ADRIANA MARCELA	1.017.500	0	1.017.500	0	0	0	0	0
13991642	MORA JOSE ALIRIO	246.000	246.000	0	0	0	0	0	0
6006715	ORTIZ GALINDO PEDRO	9.800	0	9.800	0	0	0	0	0
14206585	ORTIZ OLIVERA HERMES	112.500	25.000	87.500	0	0	0	0	0
6008914	PACHECO LOZANO YESID	61.900	61.900	0	0	0	0	0	0
28947095	PERALTA NUVIA ESPERANZA	184.500	184.500	0	0	0	0	0	0
65749951	PEROS RUBIO MARIA ALEXANDRA	84.000	84.000	0	0	0	0	0	0
1110506649	PUENTES HERRERA LINO FERNANDO	1.677.000	0	1.677.000	0	0	0	0	0
1105612124	QUIROGA VALENCIA JOHN ALBERTO	618.400	335.500	282.900	0	0	0	0	0
13990427	RINCON ACERO ALBER	1.063.569	0	0	0	0	0	0	1.063.569
1105615424	RINCON GOMEZ GERMAN EDUARDO	1.245.899	0	0	0	0	0	0	1.245.899
1105613050	RIOS MORENO JEISSON MAURICIO	162.000	162.000	0	0	0	0	0	0
6256868	ROMANO LOAIZA VICTORIA GABRIELA	2.930.350	0	2.930.350	0	0	0	0	0
3016054	SABOGAL PARDO GRACILIANO	400.000	0	0	0	400.000	0	0	0
13993535	SANCHEZ PARRA HERNAN	244.000	0	244.000	0	0	0	0	0
1105615845	SANTANA TORRES CARLOS HUMBERTO	892.700	292.500	600.200	0	0	0	0	0
80503384	TORRES DE LA PAVA JUAN FELIPE RAFAEL	153.500	0	108.500	0	45.000	0	0	0
1105612782	TORRES GUTIERREZ ROBINSON	118.600	118.600	0	0	0	0	0	0
28951618	TORRES SALCEDO MARTHA ISABEL	692.000	692.000	0	0	0	0	0	0
14207241	TOVAR CASTAÑEDA CARLOS ALFREDO	187.300	187.300	0	0	0	0	0	0
1105614913	URBINA GONZALEZ ANGIE KATERINE	42.000	0	42.000	0	0	0	0	0
1234638447	VELANDIA PINILLA KATHERINE ALEXANDRA	6.119.220	0	6.119.220	0	0	0	0	0
TOTAL GENERAL		43.437.784	8.593.900	25.344.120	0	445.000	0	0	9.054.764

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 2023	VALOR 2022
Materias Primas	11.684.098,82	9.175.543,00
Queso	10.553.173,15	11.022.113,00
Mercancías no Fabricadas por la Empresa	67.024.683,03	58.860.826,00
Deterioro de Mercancías No Fabricadas por la Empresa	-19.435,00	-19.435,00
TOTAL	89.242.520,00	79.039.047,00

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 2023	VALOR 2022
Retención en la fuente	0,00	284.367,00
Anticipo de impuesto sobre la renta	13.762.000,00	16.547.000,00
Saldo a Favor (IVA)	5.249.000,00	2.521.000,00
TOTAL	19.011.000,00	19.352.367,00

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 2023	VALOR 2022
Terrenos	156.350.000,00	156.350.000,00
Construcciones y Edificaciones	310.357.618,00	255.599.321,00
Maquinaria y Equipo	319.071.704,00	303.437.620,00
Equipo de Oficina	17.348.151,00	16.838.351,00
Equipo de Computo	18.429.748,00	18.229.748,00
Vehículos	100.351.300,00	100.351.300,00
TOTAL	921.908.521,00	850.806.340,00

DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR 2023	VALOR 2022
Construcciones y Edificaciones	13.196.462,00	10.328.090,00
Maquinaria y Equipo	56.767.842,00	46.868.251,00
Equipo de Oficina	7.021.418,00	5.612.736,00
Equipo de Computo	16.334.544,00	12.997.026,00
Vehículos	41.813.040,00	33.450.432,00
TOTALES	135.133.306,00	109.256.535,00

TOTAL PPYE	786.775.215,00	741.549.805,00
-------------------	-----------------------	-----------------------

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.

Durante el año 2023, la asociación le realizaron donación por valor de \$19.247.998 en activos fijos por parte del proyecto: “implementar modelos productivos sostenibles, incorporando alternativas tecnológicas a través de asistencia técnica y suministro de elementos para desarrollar el sector ganadero bovino en el departamento del Tolima”, de acuerdo a las obligaciones inherentes al contrato 4772 de fecha 27 de diciembre de 2022, suscrito entre la gobernación del Tolima y el consorcio ganadería sostenible 2022. Aumentando así el ítem de maquinaria y equipo de la siguiente manera:

ITEM	CANT	VALOR
Bascula Ganadería- Sistema de Barras con Indicador	1	3.104.818,00
Ecógrafo	1	11.000.000,00
Termo de almacenamiento criogénico	1	3.986.500,00
Termo de Transporte Criogénico	1	583.100,00
Kit de Inseminación Artificial con Bovinos	1	573.580,00
TOTAL	5	19.247.998,00

NOTA 9-. Diferidos

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

DIFERIDOS	VALOR 2023	VALOR 2022
Cargos Diferidos (Registro Sanitario Invima)	3.397.879,00	4.597.135,00
Cargos Diferidos (Transacciones Syscfe)	925.617,00	1.306.667,00
Cargos Diferidos (Elementos De Aseo Y Papelería)	0,00	1.226.123,00
TOTAL	4.323.496,00	7.129.925,00

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 2023 y 2022.

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 2023	VALOR 2022
<u>Obligaciones financieras corrientes</u>	<u>57.489.796,00</u>	<u>54.789.740,00</u>
Intereses por pagar de obligaciones financieras	10.496.169,00	6.318.918,00
Banco Agrario No.725066070219282 (725066070269181)	18.882.472,00	14.187.995,00
Banco Agrario No.725066070211812 (725066070269891)	7.640.055,00	12.189.218,00
Banco Agrario No. 725066070216412 (725066070269621)	1.484.622,00	2.802.213,00
Bancolombia No.4390083191	9.821.880,00	7.834.200,00
Bancolombia No.4390084300	9.164.598,00	11.457.196,00
<u>Obligaciones financieras No corrientes</u>	<u>138.918.646,00</u>	<u>175.781.004,00</u>
Banco Agrario No.725066070211812 (725066070269891)	43.268.593,00	45.083.067,00
Banco Agrario No.725066070216412 (725066070269621)	9.180.654,00	9.196.397,00
Banco Agrario No.725066070219282 (725066070269181)	47.299.049,00	60.265.890,00
Bancolombia No.4390083191	39.170.350,00	50.921.650,00
Bancolombia No.4390084300	0,00	10.314.000,00
TOTAL	196.408.442,00	230.570.744,00

NOTA 11-. Proveedores

Corresponde al saldo de la deuda contraída con sus proveedores, a corte Diciembre 31 de 2023 y 2022 se representan así:

PROVEEDORES	VALOR 2023	VALOR 2022
Proveedores	66.211.924,00	48.175.358,00
TOTAL	66.211.924,00	48.175.358,00

NOTA 12-. Cuentas por pagar

Este rubro hace referencia acreedores varios, cheques pendientes de pago, y fondo solidaridad socio que se presentan durante el desarrollo de la actividad económica de la misma.

CUENTAS POR PAGAR	VALOR 2023	VALOR 2022
Acreedores varios	12.987.890,00	4.775.431,00
Sanción del INVIMA por pagar	0,00	5.574.644,00
Cheques Pendientes por Pagar	17.310.420,00	15.857.883,00
Fondo Solidaridad Socio	2.200.071,00	0,00
TOTAL	32.498.381,00	26.207.958,00

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 2023	VALOR 2022
Impuesto Industria y comercio	24.296.216,00	37.813.535,00
Cuota Fomento Lechero	1.487.913,00	1.391.418,00
TOTAL	25.784.129,00	39.204.953,00

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 2023	VALOR 2022
Cesantías consolidadas	10.411.718,00	8.828.096,00
Intereses sobre cesantías	1.156.559,00	1.020.635,00
Vacaciones Consolidadas	3.060.547,00	3.206.945,00
Retenciones y Aportes de Nomina	4.843.400,00	3.855.300,00
TOTALES	19.472.224,00	16.910.976,00

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
Capitalización extraordinaria	13.190.857
Total Aportes Sociales	444.194.205

CUENTA	VALOR 2023	VALOR 2022
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	-38.646.820,00	-218.736.719,00
Resultados del Ejercicio	26.716.014,00	180.089.899,00
Aplicación por Primera Vez	262.448.032,00	262.448.032,00
TOTAL	706.337.127,00	679.621.113,00

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), venta de leche, la compra y venta de mercancías no fabricadas por la empresa.

INGRESOS OPERACIONALES	VALOR 2023	VALOR 2022
Venta de Productos Almacén	483.930.686,00	412.031.940,00
Venta de Queso y Leche	3.059.989.627,00	2.535.296.936,00
TOTAL	3.543.920.313,00	2.947.328.876,00

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

NOTA 17.- Costos Directos

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

COSTOS DIRECTOS	VALOR 2023	VALOR 2022
Suministro Gas	42.848.270,00	66.808.897,00
Costo Venta Activos Fijos	13.000.000,00	0,00
Costo Insumo, Materias Primas Y Agropecuarias	409.348.111,00	354.563.175,00
Costo Venta De Quesos	2.433.835.870,00	1.839.551.058,00
Servicio Transporte	131.977.990,00	122.996.790,00
Servicios	377.230,00	1.165.000,00
Gastos Personal	118.726.057,00	67.763.480,00
Temporales	32.443.060,00	49.283.300,00
TOTAL	3.182.556.588,00	2.502.131.700,00

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 2023	VALOR 2022
Gastos De Personal	131.232.759,00	114.744.792,00
Honorarios	27.210.000,00	26.155.750,00
Impuestos	15.820.969,00	13.541.199,00
Arrendamientos	11.448.150,00	9.581.300,00
Contribuciones Y Afiliaciones	290.000,00	250.000,00
Seguros	7.600.209,00	6.792.107,00
Publicidad	531.949,00	869.001,00
Servicios	37.614.310,00	43.378.305,00
Gastos Legales	2.233.672,00	1.820.000,00
Mantenimiento Y Reparaciones	15.075.299,00	12.738.688,00
Adecuaciones E Instalaciones	39.500,00	0,00
Gastos De Viaje	897.920,00	1.301.700,00
Depreciaciones	28.086.754,00	29.545.801,00
Amortizaciones	1.199.256,00	1.199.256,00
Diversos	32.741.631,00	28.846.846,00
TOTAL	312.022.378,00	290.764.745,00

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), arrendamiento, donaciones, venta PPYE, e ingreso por Recuperaciones.

INGRESOS NO OPERACIONALES	VALOR 2023	VALOR 2022
Financieros	1.004.647,00	321.002,00
Recuperaciones	10.160.843,00	4.400.258,00
Servicios	9.350.064,00	70.899.588,00
Arriendos	672.267,00	0,00
Venta De PPYE	12.000.000,00	0,00
Diversos	242.198,00	181.060,00
Donaciones	19.247.998,00	0,00
TOTAL	52.678.017,00	75.801.908,00

Durante el año 2023, la asociación le realizaron donación por valor de \$19.247.998 en activos fijos por parte del proyecto: “implementar modelos productivos sostenibles, incorporando alternativas tecnológicas a través de asistencia técnica y suministro de elementos para desarrollar el sector ganadero bovino en el departamento del Tolima”, de acuerdo a las obligaciones inherentes al contrato 4772 de fecha 27 de diciembre de 2022, suscrito entre la gobernación del Tolima y el consorcio ganadería sostenible 2022. Aumentando así el ítem de maquinaria y equipo de la siguiente manera:

ITEM	CANT	VALOR
Bascula Ganadería- Sistema de Barras con Indicador	1	3.104.818,00
Ecógrafo	1	11.000.000,00
Termo de almacenamiento criogénico	1	3.986.500,00
Termo de Transporte Criogénico	1	583.100,00
Kit de Inseminación Artificial con Bovinos	1	573.580,00
TOTAL	5	19.247.998,00

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 2023	VALOR 2022
<u>Financieros</u>	<u>66.669.651,00</u>	<u>40.705.807,00</u>
Gastos Bancarios	14.780.711,00	12.385.742,00
Comisiones	4.967.579,00	3.728.956,00
Intereses	41.698.537,00	23.098.632,00
Intereses Mora	3.867.010,00	13.090,00
Iva Bancario	1.355.814,00	1.479.387,00
<u>Gastos Extraordinarios</u>	<u>5.273.699,00</u>	<u>9.438.633,00</u>
Donaciones	3.618.500,00	2.868.461,00
impuestos asumidos	114.680,00	0,00
Gastos no de deducibles	1.540.519,00	6.570.172,00
TOTAL	71.943.350,00	50.144.440,00

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