

ASOCIACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LACTEOS DE FORTUL
NIT: 900476529-1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 (Cifras Expresadas en pesos Colombianos)

	NOTAS	2018	2017	Aumento/ Disminucion
1 ACTIVO	5			
ACTIVO CORRIENTE				
11 Disponible	6			
110505 Caja General	6.1	64,422,605	\$ 14,602,007	\$ 49,820,598
111005 Bancos Agrario cta cte No 3731500006	6.2	58,958,732	\$ 108,053	\$ 58,850,679
130505 Cuentas x Cobrar a Clientes	7.1	242,629,871	\$ 196,092,339	\$ 46,537,532
133005 Anticipos		36,650,000	\$ 31,600,000	\$ 5,050,000
135510 Anticipo impuestos		2,061,691	\$ 2,061,691	\$ -
1380 Deudores varios		11,055,850	\$ -	\$ 11,055,850
14 Inventario	8			
140505 Materia Prima	8.1	14,633,095	\$ 6,319,435	\$ 8,313,660
143005 producto terminado	8.1	21,779,700	\$ 42,595,000	\$ -20,815,300
143505 Mercancia no fabricada por la empresa	8.1	9,892,191	\$ 9,803,694	\$ 88,497
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 462,083,735	\$ 303,182,219	\$ 158,901,516
ACTIVO FIJO				
15 Propiedad Planta y Equipo	9			
1504 Terrenos	9.1			
150405 Lote Rural Vereda Puerto Nidia		\$ 7,000,000	\$ 7,000,000	\$ -
1516 Construcciones y Edificaciones	9.2			
151605 Edificios		130,499,409	\$ 113,933,359	\$ 16,566,050
1520 Maquinaria y Equipo	9.3			
152005 Equipo planta de procesamiento		408,641,100	\$ 388,641,100	\$ 20,000,000
1524 Equipo de Oficina	9.4			
152405 Muebles y Enseres		5,475,000	\$ 5,475,000	\$ -
1528 Equipo de Computacion y Comunicacion	9.5			
152805 Equipo de Procesamiento de Datos		7,842,220	\$ 7,842,220	\$ -
1592 Depreciacion Acumulada		\$ -134,598,624	\$ -97,412,400	\$ -37,186,224
TOTAL ACTIVOS FIJOS		\$ 424,859,105	\$ 425,479,279	\$ -620,174
16 Intangibles	10			
1625 Derechos Leasing		202,357,000	\$ 202,357,000	\$ -
1698 Depreciacion y/o Amortizacion		(53,961,872)	\$ -13,490,468	\$ -40,471,404
TOTAL INTANGIBLES		\$ 148,395,128	\$ 188,866,532	\$ -40,471,404
ACTIVOS TOTALES		\$ 1,035,337,968	\$ 917,528,030	\$ 117,809,938

2 PASIVOS	11				
21 obligaciones financieras					
2115 pagares	11.1	146,694,988	\$	175,894,891	\$ -29,199,903
2205 Proveedores					
Proveedores Nacionales	11.2	14,150,180	\$	2,295,133	\$ 11,855,047
2335 Costos y Gastos por Pagar					
233540 costos y gastos por pagar	11.3	\$ 2,137,139	\$	3,784,574	\$ -1,647,435
28 Otros Pasivos					
2810 Depositos recibidos		\$ -	\$	5,363,000	\$ -5,363,000
TOTAL PASIVOS		\$ 162,982,307	\$	187,337,598	\$ -24,355,291
3 PATRIMONIO	12				
31 Aportes					
314005 Aportes Sociales	12.1	56,500,000	\$	57,000,000	\$ -500,000
aportes del estado	12.2	333,699,100	\$	333,699,100	\$ -
Fondo Social	12.3	12,614,185	\$	-	\$ 12,614,185
3605 Utilidad del Ejercicio					
360505 Utilidad del Ejercicio	12.4	\$ 147,025,604	\$	56,693,511	\$ 90,332,093
3705 Utilidad del Ejercicio Anterior					
370505 Utilidad del Ejercicios Anteriores	12.5	\$ 322,516,772	\$	282,797,821	\$ 39,718,951
TOTAL PATRIMONIO		\$ 872,355,661	\$	730,190,432	\$ 142,165,229
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		\$ 1,035,337,968	\$	917,528,030	\$ 117,809,938

Alfonso Castillo Hernandez
ALFONSO CASTILLO HERNANDEZ
 C.C. 91.299.674
 Representante legal

Yeison F. Mendez
YEISON FABIAN MENDEZ
 Contador Publico
 T:P N° 222710-T


SOLEDAD ACEVEDO RIZO
 Revisor Fiscal
 T.P No 128784-T

ASOCIACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LACTEOS DE FORTUL
NIT: 900476529-1
ESTADO DE RESULTADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Cifras Expresadas en pesos Colombianos)

	NOTAS	2018	2017	Aumento/ Disminución
4 INGRESOS				
41 OPERACIONALES 13				
413505 venta de queso	13.1	2,922,412,071	\$ 3,115,999,701	\$ -193,587,630
413522 Venta productos veterinarios	13.2	56,409,900	\$ -	\$ 56,409,900
TOTAL INGRESOS BRUTOS		\$ 2,978,821,971	\$ 3,115,999,701	\$ -137,177,730
4175 DEVOLUCION EN VENTAS				
417505 Devolucion venta de queso		4,703,500	\$ 120,000	\$ 4,583,500
TOTAL DEVOLUCIONES		\$ 4,703,500	\$ 120,000	\$ 4,583,500
42 OTROS INGRESOS 13.3				
4205 Recuperaciones	\$	-	\$ 48,000	\$ -48,000
4235 servicio de transporte		149,892,000	\$ 46,232,000	\$ 103,660,000
TOTAL OTROS INGRESOS		\$ 149,892,000	\$ 46,280,000	\$ 103,612,000
INGRESOS NETOS TOTALES		\$ 3,124,010,471	\$ 3,162,159,701	\$ -38,149,230
5 GASTOS 14				
51 OPERACIONALES DE ADMINISTRACION 14.1				
5140 Gastos legales				
5135 servicios		-	\$ -	\$ -
5140 Gastos legales	\$	1,603,000	\$ 2,377,522	\$ -774,522
5160 Depreciacion		37,186,224	\$ 45,724,308	\$ -8,538,084
5165 Amortizaciones		40,471,404	\$ 13,490,468	\$ 26,980,936
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMO		\$ 79,260,628	\$ 61,592,298	\$ 17,668,330
52 OPERACIONALES DE VENTAS 14.2				
5210 honorarios	\$	50,000	\$ 100,000	\$ -50,000
5215 Cuotas de fomento		5,127,777	\$ 5,612,499	\$ -484,722
5225 Contribuciones y Afiliaciones		3,024,000	\$ -	\$ 3,024,000
5230 seguros		6,398,955	\$ 1,450,065	\$ 4,948,890
5235 servicios		34,688,461	\$ 45,356,946	\$ -10,668,485
5245 manteminiento y reparaciones		794,961	\$ 26,665,734	\$ -25,870,773
5255 Gastos de Viaje		10,498,015	\$ 2,520,000	\$ 7,978,015
5295 diversos		125,508,108	\$ 32,776,211	\$ 92,731,897
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE VENT/		\$ 186,090,277	\$ 114,481,455	\$ 71,608,822
53 NO OPERACIONALES 14.3				
5305 Financieros				
530505 Financieros		29,591,219	\$ -	\$ -
530515 Gastos bancarios	\$	-	\$ 4,893,687	\$ -4,893,687
530520 intereses	\$	-	\$ 9,099,515	\$ -9,099,515

5315 Gastos extraordinarios		10,110,185	\$	-	\$	10,110,185
531595 otros	\$	-	\$	6,381,123	\$	-6,381,123
539595 Gravamen al Movimiento Financiero	\$	-	\$	10,920,848	\$	-10,920,848
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	\$	39,701,404	\$	31,295,173	\$	8,406,231
GASTOS TOTALES	\$	305,052,309	\$	207,368,926	\$	97,683,383
6 Costo de ventas						
6135 venta de productos agropecuarios	15.1	0.00		48,412,900.00	\$	-48,412,900
6210 materia prima leche e insumos	15.2	2,671,932,558		2,849,684,364.00	\$	-177,751,806
COSTOS TOTALES		\$ 2,671,932,558	\$	2,898,097,264	\$	-226,164,706
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	\$	147,025,604	\$	56,693,511	\$	90,332,093

Alfonso Castillo Hernandez
ALFONSO CASTILLO HERNANDEZ
 C.C. 91.299.674
 Representante legal

Yeison F. Mendez
YEISON FABIAN MENDEZ
 Contador Publico
 T:P N° 222710-T


SOLEDAD ACEVEDO RIZO
 Revisor Fiscal
 T.P No 128784-T

**ASOCIACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LACTEOS DE FORTUL-
NIT: 900.476.529-1
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO 2018**

CONCEPTO	SALDO A 31 DICIEMBRE 2017	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A 31 DICIEMBRE 2018
PATRIMONIO				
CAPITAL ASIGNADO	57,000,000	-	\$ 500,000	56,500,000
APORTE ENTIDADES DELESTADO	333,699,100			333,699,100
FONDO SOCIAL				12,614,185
RESULTADOS DEL EJERCICIO				
Utilidades del Ejercicio	56,693,511	(90,332,093)		147,025,604
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES				
Utilidades de Ejercicios Anteriores	282,797,821	(39,718,951)	\$ -	322,516,772
TOTALES	\$ 730,190,432	(130,051,044)	\$ 500,000	\$ 872,355,661

Alfonso Castillo Hernandez
ALFONSO CASTILLO HERNANDEZ
 C.C. 91.299.674
 Representante legal

Yeison F. Mendez
YEISON FABIAN MENDEZ
 Contador Publico
 T.P 222710-T


SOLEDAD ACEVEDO RIZO
 Revisora Fiscal
 T.P No 128784 T

**ASOCIACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LACTEOS DE FORTUL-
NIT: 900.476.529-1**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS 2018 Y 2017**

	NOTAS	AÑO 2018	AÑO 2017	AUMENTO / (DISMINUCION)
ACTIVOS				\$ -
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	6	123,381,337 \$	14,710,059 \$	\$ 108,671,278
DEUDORES COMERCIALES Y OTROS	7	290,335,721 \$	227,692,339 \$	\$ 62,643,382
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUC INVENTARIOS	8	2,061,691 \$	2,061,691 \$	\$ -
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9	46,304,986 \$	58,718,129 \$	\$ -12,413,143
OTROS ACTIVOS		424,859,105 \$	425,479,279 \$	\$ -620,174
TOTAL ACTIVOS		1,035,337,968 \$	917,528,029 \$	\$ 117,809,939
PASIVOS CORRIENTES X PAGAR	10	162,982,307 \$	187,337,598 \$	\$ -24,355,291
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10.4	-	-	\$ -
OBLIGACIONES LABORALES	10.5	-	-	\$ -
TOTAL PASIVOS		162,982,307 \$	187,337,598 \$	\$ -24,355,291
PATRIMONIO DE ACCIONISTAS	11			
CAPITAL SOCIAL				
CAPITAL AUTORIZADO, SUSCRITO Y PAGAD	11.1	56,500,000 \$	57,000,000 \$	\$ -500,000
APORTES DEL ESTADO		333,699,100 \$	333,699,100 \$	\$ -
FONDO SOCIAL		12,615,185		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	11.2	147,025,604 \$	56,693,100 \$	\$ 90,332,504
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	11.3	322,516,772 \$	282,797,821 \$	\$ 39,718,951
TOTAL PATRIMONIO		872,356,661 \$	730,190,021 \$	\$ 129,551,455
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,035,338,968 \$	917,527,619 \$	\$ 105,196,164

Alfonso Castillo Hernandez
ALFONSO CASTILLO HERNANDEZ
 C.C. 91.299.674
 Representante legal

Yeison F. Mendez
YEISON FABIAN MENDEZ
 Contador Publico
 T.P 222710-T

Soledad Acevedo Rizo
SOLEDAD ACEVEDO RIZO
 Revisora Fiscal
 T.P No 128784-T

**ASOCIACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE
LACTEOS DE FORTUL- PRIMALAC**
NIT: 900.476.529-1
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑO TERMINADOS 2018 Y 2017

NOTA

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	13	AÑO 2018	AÑO 2017
venta de productos lacteos	13.1	\$ 2.922.412.071	\$ 3.115.999.701
devoluciones	13.2	-\$ 4.703.500	\$ -120.000
otros ingresos		\$ 206.301.900	\$ 46.280.000
TOTAL INGRESOS		\$ 3.124.010.471	\$ 3.162.159.701
COSTOS Y GASTOS	14		
costo de ventas		\$ 2.671.932.558	\$ 2.898.097.264
Gastos Operacionales de Adm/on	14.1	\$ 79.260.628	\$ 61.592.298
Gastos Operacionales de Ventas		\$ 186.090.277	\$ 114.481.455
Gastos No Operacionales	14.2	\$ 39.701.404	\$ 31.295.173
TOTAL COSTOS Y GASTOS		2.976.984.867	\$ 3.105.466.190
UTILIDAD NETA	17	\$ 147.025.604	\$ 56.693.511
Menos abonos o Creditos vigentes		-	\$ 175.894.891
EFFECTIVO NETO		\$ 147.025.604	\$ 232.588.402

Alfonso Castillo Hernandez
ALFONSO CASTILLO HERNANDEZ
C.C. 91.299.674
Representante legal

Yeison F. Mendez
YEISON FABIAN MENDEZ
Contador Publico
T.P 222710-T


SOLEDAD ACEVEDO RIZO
Revisor Fiscal
T.P No 128784- T

ASOCIACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LÁCTEOS DE FORTUL ARAUCA
"PRIMALAC"
NIT: 900.476.529-1

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS AÑO GRAVABLE 2018

NOTA No. 1 Entidad y Objeto Social.

La ASOCIACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LÁCTEOS DE *FORTUL ARAUCA* - PRIMALAC con NIT No. 900.476.529-1 con domicilio principal en la ciudad Arauca - Arauca Colombia ubicado en la vereda Puerto Nidia del Municipio de Fortul Arauca, inscrita en la Cámara de Comercio del Piedemonte Araucano, Constituida mediante acta No. 0000001 de Asamblea Constitutiva del 9 de octubre de 2.011, otorgada en junta de fundadores, inscrita en Cámara de Comercio del Piedemonte Araucano el 8 de noviembre de 2011 bajo el número 4292 del libro 1 del Registro de entidades sin ánimo de lucro bajo el nombre de **NOMBRE. ASOCIACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LÁCTEOS DE FORTUL ARAUCA.**

OBJETO SOCIAL GENERAL: LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LÁCTEOS DE FORTUL ARAUCA "PRIMALAC", tendrá como objeto social principal las siguientes actividades: Contribuir al bienestar y mejoramiento de la calidad de vida de los productores del sector lechero y de sus núcleos familiares, implementar programas productivos indispensables para el progreso económico y social de todos los residentes en los municipios del departamento de Arauca. Ofrecer asistencia técnica en los diversos proyectos afines al objetivo, a las instituciones que así lo requieran, privadas o públicas, nacionales o extranjeras que tengan el mismo interés. "primalac," establecerá desde el momento de su constitución, toda una serie de acuerdos y coaliciones con entidades del estado y empresas privadas, con el fin de contribuir a la conservación del medio ambiente. podrá producir, transformar y comercializar productos derivados de la leche como son: quesos, quesillos, mantequilla, yogurts, sueros, entre otros, con el fin de fomentar el progreso económico y social de los araucanos. *otros: otros que en su debido momento la junta directiva estime conveniente incluir, siempre y cuando se enmarquen dentro del objeto social de "primalac". **para el cumplimiento de las actividades que constituyen el objeto social podrá: 1) actuar como agente o representante de empresas nacionales o extranjeras que se ocupen en actividades similares. 2) celebrar contratos en pro de su objeto social así como girar y endosar títulos valores y realizar toda clase de operaciones con entidades bancarias. 3) "primalac," en aras de cumplir el objeto social general, podrá celebrar y ejecutar contratos con entidades públicas y/o privadas, nacionales y/o extranjeras, girar y endosar títulos valores y realizar toda clase de operaciones con entidades bancarias, que tiendan a mejorar el desarrollo de sus actividades.

Vigencia: "ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LACTEOS DE FORTUL ARAUCA"PRIMALAC" en término de duración de la persona jurídica es Indefinida.

Fecha de corte Estados Financieros: diciembre 31 de 2018

NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Micro Empresas (NIIF para Pymes Grupo 2) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La empresa es un ente con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución, a menos que se indique todo lo contrario.

Nota 3 Transición a la NIIF para las PYMES

La fecha de transición del grupo a la NIIF para las PYMES de la "ASOCIACION DE PRODUCTORES Y COMERCIALIZADORES DE LÁCTEOS DE FORTUL ARAUCA "PRIMALAC". Corresponde al 1 de enero de 2015. Sus últimos estados financieros elaborados de acuerdo con los PCGA de A correspondieron al año finalizado el 31 de diciembre de 2015.

El periodo de transición iniciará el 1° de enero de 2015 y terminará el 31 de diciembre de 2015. Esta información financiera no será puesta en conocimiento público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

Estos estados financieros para el año finalizado el 31 de diciembre de 2015 constituyen los primeros estados financieros de la entidad que cumplen con la NIIF para las PYMES.

Las siguientes notas explicativas a los estados financieros consolidados describen las diferencias entre el patrimonio y los resultados presentados conforme a los PCGA de A y los importes presentados recientemente de acuerdo con la NIIF para las PYMES para el periodo sobre el que se informa finalizado al 31 de diciembre de 2015 (es decir, información comparativa), y también describen el patrimonio presentado en el estado de situación financiera de apertura (es decir, al 1 de enero de 2015). Asimismo, detalla todos los cambios requeridos en las políticas contables realizados al adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES.

En la tabla a continuación, el patrimonio determinado de acuerdo con la NIIF para las PYMES se concilia en patrimonio determinado en conformidad con los PCGA de A tanto al 1 de enero de 2015 (la fecha de transición a la NIIF para las PYMES) y al 31 de diciembre de 2015 (el final del último periodo presentado en los estados financieros consolidados más recientemente conforme a los PCGA de A)

Los primeros estados financieros anuales emitidos bajo NIIF para PYMES se emiten por el año que terminará el 31 de diciembre de 2016.

Unidad Monetaria De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Estado de Situación Financiera, y Estado de Resultados Integral es el peso colombiano.

Nota. 4. Bases de Preparación:

Los estados financieros, han sido elaborados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF para las Pymes emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), acorde con la Ley 1314 de 2009 y el Decreto Reglamentario establecido en el decreto 3022 del 27 dic.2013 Marco regulatorio que deben aplicar las pymes, Grupo 2. Derogada la normatividad anterior contemplada en los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normas concordantes y complementarias, las cuales se aplicaron hasta el 31 de diciembre de 2015.

Nota. 5 .ACTIVO

Agrupar el conjunto de cuentas que representan los bienes y derechos tangibles e intangibles, que son fuente de beneficios presentes o futuros para la Asociación. Abarca los siguientes grupos: caja bancos, cuentas de ahorro y capital restringido. Inversiones; Deudores; Propiedad, planta y equipo; Intangibles; Diferidos y otros activos.

Su naturaleza contable es débito, a excepción del Deterioro (Provisiones y Depreciaciones) y las Amortizaciones, que se mostrarán separadamente, como deducible de cada grupo.

Nota. 6 EFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata de la Asociación para atender sus necesidades de funcionamiento o aquellas de destinación específica. Dentro de ellas tenemos: Caja (General y Menor), Bancos (Cuentas Corrientes y de Ahorros).

Nota 6.1 Caja

Corresponde al efectivo en dinero o cheques con que cuenta la Asociación, disponible de manera inmediata. Se debitará por las entradas de dinero en efectivo o cheques; por los sobrantes en caja al efectuar arqueos y por el valor de la constitución o incremento del fondo de caja menor. Se acreditará por las consignaciones en bancos, por los faltantes en caja al efectuar arqueos; por el valor de los pagos en efectivo, y por la reducción o cancelación del fondo de caja menor. La contrapartida de los faltantes será una cuenta por cobrar a cargo del responsable o custodio de la caja y en caso de sobrante, será la cuenta de ingreso denominada Aprovechamientos. Nota: Esto último obedece a una medida de control, a fin de garantizar que el custodio sea cuidadoso, en otros casos se lleva como cuenta por pagar a éste.

Nota 6.2 Bancos

Registra el valor de los depósitos constituidos por la Asociación en bancos, tanto en cuentas corrientes, como de ahorro. Dependiendo del objetivo o uso de cada cuenta, se debitará por: los depósitos realizados mediante consignación por la administración de la Asociación, por pago de Proveedores, y demás expensas comunes, ordinarias y extraordinarias; por las notas crédito efectuadas por los bancos, por concepto de rendimientos, cheques devueltos y similares; y por el valor de los cheques anulados con posterioridad a su contabilización. Se acreditará por el valor de los cheques girados o de los retiros de ahorros; por el valor de las notas débito realizadas por los bancos, por conceptos como: costo de chequeras y talonarios de ahorros; costo de servicios, comisiones e impuestos, cargos por débitos automáticos, cheques consignados devueltos; por el valor trasladado hacia otras cuentas, o por cualquier otro cargo efectuado por el banco, que disminuya la disponibilidad de recursos de la Asociación.

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2018 incluyen los siguientes componentes:		
Efectivo	2018	2017
Caja General	64.422.605	14.602.007
Bancos		
Cuenta Banco Agrario	58.958.732	108.052
Total	123.381.337	14.710.059

Nota 7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este importe comprende las Cuentas Corrientes Comerciales Y otras Cuentas por Cobrar en Moneda Nacional como son:

Nota 7.1 Deudores Comerciales y Otros.

Corresponden a **Cuentas por Cobrar a clientes** que son las ventas a crédito, la mayoría se realizan en condiciones de crédito normales, se reconocen inicialmente por su costo, esto es el valor registrado en la factura. Cuando las cuentas por cobrar no son canceladas en el plazo establecido por los deudores, se lleva a cabo cobro jurídico con las cuentas de más de 180 días de vencidas. Cada año en reunión se revisan los vencimientos superiores y a criterio de la Gerencia, con todos los elementos jurídicos y seguimientos establecidos se hacen las provisiones contables y tributarias necesarias. Igualmente se revisan uno a uno los procesos por parte de Jurídica se elaboran las actas con todo el detalle de la gestión de cobranza, que permita concluir que la cuenta por cobrar se debe castigar por incobrable.

Los descuentos por pago oportuno de los clientes se reconocen como un menor valor de los Ingresos brutos

Los Deudores Comerciales y Otros al 31 de diciembre 2018 incluyen los siguientes Saldos:		
Deudores Nacionales	2018	2017
Cliente Nacionales Gobernación de Arauca		227.692.339
Anticipo de Impuestos y/o saldos a Favor	2.061.691	2.061.691
Clientes	242.629.871	
Anticipos y Avances	36.650.000	
Deudores Varios	11.055.850	
Total Corriente	292.397.412	229.754.030

Nota 8. INVENTARIOS

8.1 Corresponde a inventario de materias primas (insumos) para elaboración de Queso crema tipo Mozzarella; productos terminados (queso) y drogas veterinarias para suministro a los proveedores de la región.

INVENTARIOS	2018	2017
Materias Primas	14.633.095	6.319.435
Productos terminados (queso)	21.779.700	42.595.000
Mercancías no fabricadas por la empresa, (productos veterinarios)	9.892.191	9.803.694
TOTAL INVENTARIO	46.304.986	58.718.129

Nota .9 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo adquirido menos la depreciación acumulada, y las pérdidas por deterioro en caso que existan comprenden:

9.1 Terrenos.

Corresponde al lote de terreno en el cual se encuentra construida la planta de producción.

9.2 Construcciones y edificaciones

Infraestructura de la Asociación

9.3 Maquinaria y Equipo

Corresponde a la maquinaria para procesamiento de lácteos, elaboración de queso y refrigeración.

9.4 Equipos de Oficina.

Comprende los Mobiliarios mecánico, Muebles y Enseres de propiedad de la Asociación

9.5 Equipos de Computación y comunicación

Comprende equipo de procesamiento de datos y audiovisuales para el desarrollo de sus operaciones.

La Propiedades Planta y Equipo al 31 de diciembre de 2017 y 2018 arroja los siguientes Saldos:		
	2018	2017
Terreno	7.000.000	7.000.000
Construcciones y Edificaciones	130.499.409	113.933.359
Maquinaria y equipo	408.641.100	388.641.100
Equipo de oficina	5.475.000	5.475.000
Equipo de computación y comunicación	7.842.220	7.842.220
Depreciación Acumulada	-134.598.624	-97.412.400
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	424.859.105	425.479.279

En la depreciación de los activos de propiedad planta y Equipo se utilizan las siguientes tasas de vida útil:

- Maquinaria y Equipo 10 años
- Muebles y enseres, 10 años
- Equipo de computación y comunicación, 5 años.

Nota No. 10 INTANGIBLES.

Corresponde a compra de vehículo mediante la modalidad de Leasing Financiero con el Banco Davivienda por valor de \$ 202.357.000 menos depreciación \$ 53.961.872

Nota No. 11 CUENTAS CORRIENTES X PAGAR.

Agrupar el conjunto de las cuentas por pagar que representan obligaciones contraídas por la Asociación en el desarrollo del giro ordinario de su actividad y tendrán siempre saldos de naturaleza crédito, las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, si el pago se realiza en un periodo de un año o menos, si el pago se efectúa superior a un año se clasifica como pasivo no corriente Comprende:

Nota 11.1 Obligaciones Financieras.

Registra el monto de las obligaciones contraídas por la Asociación, mediante la obtención de recursos en moneda nacional o extranjera, provenientes de establecimientos bancarios.

Nota 11.2 Proveedores.

Comprende las obligaciones originadas por concepto de adquisición de bienes, y/o servicios adquiridos a Crédito en el desarrollo de las actividades.

Nota 11.3 Cuentas Corrientes por pagar y Retención en la Fuente por Pagar.

Comprende los importes recaudados a los terceros sujetos pasivos a título de Cuentas Corrientes por pagar y retención en la fuente, a favor de la Administración de Impuestos Nacionales. Estos dineros son declarados y pagados mensualmente a la DIAN dentro de los plazos establecidos para tal fin.

Los Pasivos Corrientes al 31 de diciembre de 2017 y 2018 arroja los siguientes Saldos:		
Pasivos Corrientes	2018	2017
Obligaciones Financiera	146.694.988	175.894.891
Proveedores Nacionales	14.150.180	2.295.133
Otras cuentas por pagar	2.137.139	9.147.574
Total Cuentas por Pagar 31 dic. 2018	162.982.307	187.337.598

Nota No. 12 PATRIMONIO.

Comprende el Capital Social que agrupa las cuenta que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo, comprende el aporte de cuotas o partes de interés social de los Afiliados, y Donaciones de Terceros, el Patrimonio se clasifican en: Los resultados de ejercicios anteriores y el superávit por valorizaciones.

Los Resultados de ejercicios anteriores, bien sean Excedentes o Déficits, se registrarán por su valor neto, en una cuenta denominada "Resultados acumulados, las cuentas del Patrimonio comprende:

Nota 12.1 Capital Asignado.

Registra el valor de la suma establecida en el Acta de constitución, al momento de constituirse la Asociación, como Cuotas de aportes de Afiliados o/y de Asociados, y Donaciones de Terceros.

Nota 12.2 Aportes del estado

Comprende el valor de los Aportes Asignados durante el año 2.016 por el Ministerio de Agricultura en convenio con la Gobernación de Arauca, representados en maquinaria y equipo para la planta de procesamiento.

Nota 12.3 Utilidad del Ejercicio.

Comprende el valor de los resultados Positivos obtenidos por la Asociación como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo. Su diferencia Resultante de comparar los Ingresos con los costos de Ventas o prestación de servicios y los gastos, con cargo a la denominación Ganancias y/o Pérdidas.

Nota 12.4 Resultados de Ejercicios Anteriores.

Comprende el valor de resultados obtenidos en ejercicios anteriores por utilidades que están a disposición de los accionistas. Por la absorción de las pérdidas mediante la aplicación de las utilidades.

El Patrimonio al 31 de diciembre de 2017 y 2018 Registra los siguientes Saldos:		
Capital Social	2018	2017
Aportes Sociales	56 500 000	57 000 000
Aportes del Estado	333 699 100	333.699 100
Fondo Social	12 614 185	
Utilidad del Ejercicio	147 025 604	56 693 511
Resultados de Ejercicio Anteriores	322 516 772	282 797 821
Total Patrimonio Social	31 dic. 2018	872.355.661
		730.190.432

NOTA No. 13 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Los ingresos de actividades Ordinarias se reconocen cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y se puedan medir de manera fiable. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles. Las condiciones de pago son de 90 días.

Nota 13. 1 Ingresos por comercio al por mayor y por menor

Ingresos recibidos por la venta y comercialización de producto elaborado con la materia prima (leche) suministrada por los Asociados.

Nota 13.2 ingresos recibidos por venta de productos veterinarios.

Los ingresos provenientes por este concepto corresponden a la venta de drogas veterinarias a los productores vinculados a la Asociación.

Nota 13. 3 otros ingresos

Corresponde a servicio de transporte de carga prestado en el vehículo de la Asociación de placas WOL 028 comprado mediante la modalidad de leasing.

Los Ingresos por Actividades Ordinarias al 31 de diciembre de 2018 Registra los siguientes Saldos:		
Actividades Ordinarias Pecuarias y Agrícolas	2018	2017
Venta de queso	2 922 412 071	3 053 174 850
Venta de Productos Veterinarios	56 409 900	62 824 851
Servicio de transporte	149.892 000	46 280 000
Aprovechamientos	0	0
Devoluciones en ventas	-4 703 500	120 000
Total Ingresos por Actividades Ordinarias	31 dic. 2018	3.124.010.471
		3.162.159.701

NOTA No. 14 GASTOS OPERACIONALES.

Representan los cargos Operativos y Financieros en que incurre la Asociación el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico, se registran en moneda Nacional, es decir en pesos, dado que las transacciones en moneda extranjera serán reconocidos en moneda funcional, utilizando la tasa de conversión a la fecha de ocurrencia. Los gastos se clasifican en Operacionales y no Operacionales determinado mediante

sistema de causación con cargos al estado de Resultados Integral. La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida a en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios.

Nota 14.1 Gastos Operacionales de administración.

Registra otros gastos relacionados directamente con las áreas ejecutivas y la gestión administrativa como comisiones gastos de representación, honorarios entre otros.

Nota 14.2 Gastos operacionales de Ventas

Registra los gastos operacionales ocasionados por conceptos diferentes a la especificada anterior mente entre ellos gastos diversos.

Nota 14.3 Gastos No Operacionales Financieros.

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto social de la Asociación, se incorporan conceptos tales como financieros, Intereses, gastos bancarios, descuentos comerciales, comisiones y gravamen al movimiento financiero.

Los Gastos Generales al 31 de diciembre de 2018 Registran los siguientes Saldos:			
		2018	2017
Gastos Operacionales, Administrativos, y Financieros			
Gastos Operacionales de Administración		79 260 628	61 592 298
Gastos Operacionales de Ventas		186 090 277	114 481 455
Gastos No Operacionales		39 701 404	31 295 173
Total Gastos Generales	31 dic. 2018	305.052.309	207.368.926

Nota No. 15 COSTO DE VENTA.

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Nota 15.1 Costo de venta de productos agropecuarios y veterinarios

Nota 15.2 Costo de venta de procesamiento (leche) e insumos

El Costo de Ventas al 31 de diciembre de 2018 Registra los siguientes Saldos:			
		2018	2017
Costo de venta por elaboración de productos lácteos		2 671.932.558	2.849 684.364
Costo de venta de productos agropecuarios		0	48 412.900
Total Costos de Ventas y Prestación de Servicios	31 dic. 2018	2.671.932.558	2.898.097.264

Alfonso Castillo Hernández
ALFONSO CASTILLO HERNÁNDEZ
 C.C 91.299.674
 Representante Legal

Yeison F. Méndez
YEISON FABIAN MENDEZ
 T.P No 222710
 Contador Público



Soledad Acevedo Rizo

CONTADOR PÚBLICO
Univ. Andina de Colombia
I.P. No. 128784-T

Saravena 5 de febrero de 2019

Señores:
Asamblea General Ordinaria
Asociación de Productores y Comercializadores de Lácteos de Fortul Saravena Arauca.

ASUNTO: DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA POR EL AÑO 2018.

En calidad de revisor Fiscal, he examinado el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 y de 2018; y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, y el Estado de Flujos de Efectivos, de la "Asociación de Productores y Comercializadores de Lácteos de Fortul", por el período de enero 1º a diciembre 31 2018, junto con sus correspondientes Notas o Revelaciones a los Estados Financieros, que hacen parte integral de los mismos y son necesarias para el análisis y entendimiento de las cifras.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con el marco técnico contable vigente en Colombia definido en el Decreto Único reglamentario 2420 de 2015 que incorpora las normas internacionales de Información Financiera para PYMES, esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para la preparación y presentación de los Estados Financieros, libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros, sistema de Control Interno y evaluación del cumplimiento de Aspectos Legales y Reglamentos. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal consiste en examinar los Estados Financieros y expresar una opinión sobre ellos.

Ejecute la auditoria con e fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de incorrección material.

Considero que mi auditoria proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi juicio, los estados financieros arriba mencionados, tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de la "Asociación de Productores y Comercializadores de Lácteos de Fortul "al 31 de diciembre de 2018.

*Especialista en contraloría
y Revisoría Fiscal.*

Calle 26 no. 19-26 B/Modelo
Saravena - Arauca
Tel: 882 0277 - Cel: 314 462 8351
E-mail: soled2010@hotmail.es