

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

NOTAS	DICIEMBRE 2025	Participación	DICIEMBRE 2024	Participación	Variación Horizontal	Variación Absoluta	
	ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE							
EFFECTIVO							
Caja	4	9.291.462,00	0,59	11.422.040,00	1,14	-18,65	-2.130.578,00
Bancos	4	32.609.619,00	2,08	44.636.471,00	4,46	-26,94	-12.026.852,00
DEUDORES	5	82.041.680,00	5,22	73.238.232,00	7,32	12,02	8.803.448,00
Inventarios	6	87.217.623,00	5,55	80.540.002,00	8,05	8,29	6.677.621,00
Activos por Impuestos Corrientes	7	16.741.426,00	1,07	18.232.000,00	0,00	-8,18	-1.490.574,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTE		227.901.810,00	14,51	228.068.745,00	22,80	-0,07	13.990.495,00
ACTIVO NO CORRIENTE							
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8						
Terrenos		289.100.000,00	18,41	156.350.000	15,63	84,91	132.750.000,00
Edificaciones		376.092.804,00	23,95	311.471.218	31,14	20,75	64.621.586,00
Maquinaria y Equipo		637.829.138,00	40,61	331.872.855,00	33,18	92,19	305.956.283,00
Equipo de Oficina		29.694.201,00	1,89	17.508.051,00	1,75	69,60	12.186.150,00
Equipo de Computo y Comunicación		33.550.136,00	2,14	18.429.748,00	1,84	82,04	15.120.388,00
Flota y Equipo de Transporte		171.619.496,00	10,93	100.351.300,00	10,03	71,02	71.268.196,00
Subtotal Propiedad Planta y Equipo		1.537.885.775,00	97,91	935.983.172,00	93,58	64,31	601.902.603
Depreciación Acumulada		-196.679.255,00		-167.939.259,00		17,11	-28.739.996,00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.341.206.520,00	85,39	768.043.913,00	76,79	74,63	573.162.607,00
DIFERIDOS	9						
Cargos diferidos		1.538.607,00	0,10	4.031.958,00	0,40	0,00	-2.493.351,00
TOTAL DIFERIDOS		1.538.607,00	0,10	4.031.958,00	0,40	0,00	-2.493.351,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.342.745.127,00	85,49	772.075.871,00	77,20	73,91	570.669.256,00
TOTAL ACTIVO		1.570.646.937,00	100	1.000.144.616,00	100	57,04	570.502.321,00
PASIVO Y PATRIMONIO							
PASIVO CORRIENTE							
Obligaciones Financieras	10	31.654.653,00	7,21	32.881.270,00	11,21	-3,73	-1.226.617,00
Proveedores	11	83.273.845,00	18,98	76.939.425,00	26,23	8,23	6.334.420,00
Cuentas Por pagar	12	11.724.287,00	2,67	17.492.875,00	5,96	-32,98	-5.768.588,00
Impuestos gravámenes y tasas	13	21.863.117,00	4,98	21.360.380,00	7,28	2,35	502.737,00
Obligaciones Laborales	14	24.446.034,00	5,57	18.287.305,00	6,23	33,68	6.158.729,00
Pasivos por Ingresos Diferidos	15	8.671.980,00	1,98	0,00	0,00	0,00	8.671.980,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		181.633.916,00	41,40	166.961.255,00	56,92	8,79	14.672.661,00
PASIVO NO CORRIENTE							
Obligaciones Financieras	10	101.019.862,00	23,02	126.369.390,00	43,08	-20,06	-25.349.528,00
Pasivos por Ingresos Diferidos	15	156.095.793,00	35,58	0,00	0,00	0,00	156.095.793,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		257.115.655,00	58,60	126.369.390,00	43,08	103,46	-25.349.528,00
TOTAL PASIVO		438.749.571,00	100,00	293.330.645,00	100,00	49,58	-10.676.867,00
PATRIMONIO	16						
Capital Social		444.194.205,00	39,24	444.194.205,00	62,84	0,00	0,00
Reserva Legal		6.605.696,00	0,58	6.605.696,00	0,93	0,00	0,00
Donaciones		5.020.000,00	0,44	5.020.000,00	0,71	0,00	0,00
Utilidad y/o Perdida del Ejercicio (-)		1.342.316,00	0,12	476.844,00	0,07	181,50	865.472,00
Resultado de Ejercicios Anteriores		-11.453.962,00	-1,01	-11.930.806,00	-1,69	-4,00	476.844,00
Aplicación por primera vez NIIF		262.448.032,00	23,19	262.448.032,00	37,13	0,00	0,00
Superávit por revaluación		423.741.079,00	37,44	0,00	0,00	0,00	423.741.079,00
TOTAL PATRIMONIO		1.131.897.366,00	100,00	706.813.971,00	100,00	60,14	425.083.395,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.570.646.937,00		1.000.144.616,00		68,93	570.502.321,00

DANNY STEVEN LIBERATO GACHA
 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

NOTAS	DICIEMBRE 2025	PARTICIPACION INGRESOS	DICIEMBRE 2024	PARTICIPACION INGRESOS	VARIACION Horizontal %	
INGRESOS	3.679.387.501,00		3.429.559.689,00		7,3	
INGRESOS VENTA MERCANCIA	17	3.669.478.601,00	100	3.429.559.689,00	100	7,0
VENTA ALMACEN	526.345.120,00	14,34	499.821.072,00	14,6	5,3	
VENTA QUESO,DERIVADOS LACTEOS Y LECHE	3.143.133.481,00	85,66	2.929.738.617,00	85,4	100,0	
INGRESOS SERVICIOS	9.908.900,00	100	0,00	100	0,0	
ASISTENCIA TECNICA AGROPECUARIA	9.908.900,00	0,27	0,00	0,0	0,0	
COSTOS DIRECTOS	18	3.274.372.382,00	89,23	3.081.123.299,00	89,84	6,27
SUMINISTRO GAS	60.717.249,00	1,65	59.572.155,00	1,74	1,92	
COSTO INSUMO, MATERIAS PRIMAS Y AGROPECUARIAS	437.228.543,00	11,92	421.449.237,00	12,29	3,74	
COSTO VENTA QUESO,DERIVADOS LACTEOS Y LECHE	2.478.002.150,00	67,53	2.306.078.669,00	67,24	7,46	
SERVICIO TRANSPORTE	133.339.745,00	3,63	133.642.090,00	3,90	-0,23	
SERVICIOS	0,00	0,00	141.750,00	0,00	-100,00	
GASTOS PERSONAL TEMPORALES	140.983.395,00	3,84	108.469.398,00	3,16	29,98	
	24.101.300,00	0,66	51.770.000,00	1,51	0,00	
UTILIDAD BRUTA	405.015.119,00	11,04	348.436.390,00	10,16	16,24	
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	19	368.497.006,00	10,04	304.688.516,00	8,88	20,94
GASTOS DE PERSONAL	152.773.525,00	4,16	116.599.666,00	3,40	31,02	
HONORARIOS	27.156.000,00	0,74	26.600.000,00	0,78	2,09	
IMPUESTOS	19.131.527,00	0,52	15.417.686,00	0,45	24,09	
ARRENDAMIENTOS	11.292.000,00	0,31	11.810.000,00	0,34	-4,39	
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	355.875,00	0,01	325.000,00	0,01	0,00	
SEGUROS	7.294.139,00	0,20	8.111.233,00	0,24	-10,07	
SERVICIOS	41.969.802,00	1,14	38.279.008,00	1,12	9,64	
GASTOS LEGALES	4.698.100,00	0,13	2.429.430,00	0,07	93,38	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	24.212.866,00	0,66	15.911.031,00	0,46	52,18	
ADECUACIONES E INSTALACIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
GASTOS DE VIAJE	3.155.787,00	0,09	1.857.300,00	0,05	0,00	
DEPRECIACIONES	28.739.996,00	0,78	32.805.953,00	0,96	0,00	
AMORTIZACIONES	1.199.256,00	0,03	1.199.256,00	0,03	0,00	
DIVERSOS	40.962.926,00	1,12	33.342.953,00	0,97	22,85	
PROVISION DEUDORES	5.555.207,00	0,15	0,00	0,00	0,00	
UTILIDAD OPERACIONAL	36.518.113,00	1,00	43.747.874,00	1,28	-16,53	
INGRESOS NO OPERACIONALES	20	16.751.095,00	0,46	21.745.949,00	0,63	-22,97
FINANCIEROS	1.088.408,00	0,03	855.953,00	0,02	27,16	
RECUPERACIONES	2.771.600,00	0,08	2.637.000,00	0,08	5,10	
SERVICIOS	4.579.378,00	0,12	10.089.904,00	0,29	-54,61	
ARRENDAMIENTOS	8.067.227,00	0,22	8.067.227,00	0,24	0,00	
DIVERSOS	244.482,00	0,01	95.865,00	0,00	155,03	
GASTOS NO OPERACIONALES	21	50.136.962,00	1,37	62.885.979,00	1,83	-20,27
FINANCIEROS	47.903.315,00	1,31	51.219.308,00	1,49	-6,47	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	2.233.647,00	0,06	11.666.671,00	0,34	-80,85	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	3.132.246,00	0,09	2.607.844,00	0,08	120,11	
IMPTO DE RENTA Y COMPLEM.VIGENCIA CORRIENTE	676.930,00	0,02	2.131.000,00	0,06		
IMPTO DE RENTA Y COMPLEM.VIGENCIA ANTERIOR	1.113.000,00	0,03	0,00	0,00	-100,00	
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	1.342.316,00	0,04	476.844,00	0,01	181,50	
OTRO RESULTADO INTEGRAL	22	423.741.079,00	11,55	0,00	0,00	0,00
REVALUACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	423.741.079,00	11,55	0,00	0,00	0,00	
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	425.083.395,00	11,58	62.885.979,00	1,83	675,96	

DANNY STEVEN LIBERATO GACHA
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 DE 2025

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2025	2024	VAR	
			\$	%
EXCEDENTE NETO	1.342.316	476.844	865.472	181,50
Ajustes a los resultados que no requieren de la utilización de efectivo				
Provision Cartera	2.701.316	-3.122.455	5.823.771	0,00
Depreciaciones	28.739.996	32.805.953	-4.065.957	-12,39
Efectivo Generado en la Operación	32.783.628	30.160.342		
Cambios en Activos y Pasivos Operacionales:				
Aumento (Disminución) Activos por Impuestos Corrientes	1.490.574	779.000	711.574	91,34
Aumento (Disminución) Diferidos	2.493.351	291.538	2.201.813	755,24
Aumento (Disminución) Deudores	-11.504.764	-21.508.679	10.003.915	-46,51
Aumento (Disminución) Inventarios	-6.677.621	8.702.518	-15.380.139	-176,73
Aumento (Disminución) Obligaciones Financieras	-1.226.617	-24.608.526	23.381.909	-95,02
Aumento (Disminución) Proveedores	6.334.420	10.727.501	-4.393.081	-40,95
Aumento (Disminución) Cuentas por Pagar	-5.768.588	-15.005.506	9.236.918	-61,56
Aumento (Disminución) Obligaciones Laborales	6.158.729	-1.184.919	7.343.648	-619,76
Aumento (Disminución) Impuestos, Gravámenes y Tasas	502.737	-4.423.749	4.926.486	-111,36
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación	24.585.849	-16.070.480	40.656.329	-252,99
ACTIVIDADES DE INVERSION				
Aumento (Disminución) Propiedad planta y equipo.	-13.393.751	-14.074.651	680.900	-4,84
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión	-13.393.751	-14.074.651	680.900	-4,84
ACTIVIDADES DE FINANCIACION				
Obligaciones a largo plazo	-25.349.528	-12.549.256	-12.800.272	102,00
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación	-25.349.528	-12.549.256	-12.800.272	102,00
Aumento (Disminución) Efectivo durante el Período	-14.157.430	-42.694.387	28.536.957	-66,84
Efectivo a 31 de diciembre de 2024	56.058.511	98.752.898	-42.694.387	-43,23
Saldo al final de Período	41.901.081	56.058.511	-14.157.430	-25,25

DANNY STEVEN LIBERATO GACHA
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 2025

	SALDO AL 31/12/2024	AUMENTOS	DISMINUCIÓN	SALDO AL 31/12/2025
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	476.844	1.342.316	476.844	1.342.316
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 11.930.806	476.844	-	- 11.453.962
APLICACIÓN POR PRIMERA NIIF	262.448.032	-	-	262.448.032
SUPERAVIT POR REVALUACION	-	423.741.079	-	423.741.079
TOTALES	706.813.971	425.560.239	476.844	1.131.897.366



DANNY STEVEN LIBERATO GACHA
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 2025

**AUMENTO ó (DISMINUCION) EN EL
ACTIVO CORRIENTE:**

Disponible	
Caja	-2.130.578,00
Bancos	-12.026.852,00
Total Disponible	<u><u>-14.157.430,00</u></u>
Activos por Impuestos Corrientes	<u>-1.490.574,00</u>
Variación Deudores	
Cientes	3.424.564,00
Anticipo y avances	8.088.146,00
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	-7.946,00
Total Deudores	<u><u>11.504.764,00</u></u>
Inventarios	<u>6.677.621,00</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u><u>2.534.381,00</u></u>

**AUMENTO ó (DISMINUCION) EN EL
PASIVO CORRIENTE:**

Obligaciones Financieras	
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	-1.226.617,00
Total Cuentas por Pagar	<u><u>-1.226.617,00</u></u>
Cuentas por Pagar	
Proveedores	6.334.420,00
Cuentas por Pagar	-5.768.588,00
Total Cuentas por Pagar	<u><u>565.832,00</u></u>
Obligaciones Laborales:	
Nomina-Prestaciones Sociales	6.158.729,00
Total Obligaciones Laborales	<u><u>6.158.729,00</u></u>
Impuestos	<u>502.737,00</u>
Total Impuestos	<u><u>502.737,00</u></u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u><u>6.000.681,00</u></u>

AUMENTO ó (DISMINUCION) EN EL CAPITAL DE TRABAJO -3.466.300,00

CAPITAL DE TRABAJO OBTENIDO DE:

Utilidad Neta del Ejercicio	1.342.316,00
Incremento Activos fijos	-13.393.751,00
Depreciación del Periodo	28.739.996,00
Disminucion de Obligaciones Financieras a Largo Plazo	-25.349.528,00
Disminucion o Aumento de Diferidos	2.493.351,00
Disminución Provisión de cartera	2.701.316,00
TOTAL OBTENIDO	<u><u>-3.466.300,00</u></u>

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 -3.466.300,00

Las Notas son parte integral de los Estados Financieros



DANNY STEVEN LIBERATO GACHA
REPRESENTANTE LEGAL






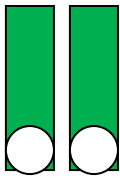
PAULA ANDREA CHITIVA SAAAVEDRA
CONTADOR PUBLICO
TP 251992-T



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 2025

	2025	2024	
INDICADOR DE LIQUIDEZ			
ACTIVO CORRIENTE	227.901.810	228.068.745	1,37
PASIVO CORRIENTE	181.633.916	166.961.255	
La asociación cuenta con 1,25 peso, por cada peso de obligación vigente a corto plazo para respaldarla			
PRUEBA ACIDA			
ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS	140.684.187	147.528.743	0,88
PASIVO CORRIENTE	181.633.916	166.961.255	
Revela que Aproleche cuenta con 0,77 pesos, por cada peso de obligación contraída.			
CAPITAL NETO DE TRABAJO			
ACTIVO CORRIENTE-PASIVO CORRIENTE	227.901.810 181.633.916	228.068.745 166.961.255	61.107.490
Muestra el valor que le quedaría a la empresa, después de haber pagado sus pasivos de corto plazo.			
RAZON DE ENDEUDAMIENTO			
PASIVO TOTAL	438.749.571	293.330.645	29,33
ACTIVO TOTAL	1.570.646.937	1.000.144.616	
Indica que el activo total de la entidad esta financiando en 27,93% de las cuentas por pagar			
MARGEN DE EXCEDENTE			
EXEDENTES NETOS	1.342.316	476.844	0,01
INGRESOS	3.696.138.596	3.451.305.638	
Por cada peso recibido en el año 2025, se obtuvo 0,04 centavos			
ROTACION CARTERA			
VENTAS A CREDITO PERIODO	1.940.332.907	1.750.693.763	12,14
CUENTAS POR COBRAR PROMEDIO	76.352.990	59.039.246	
En promedio la empresa tarda 14 días en recuperar sus cuentas comerciales por cobrar, es decir en promedio todas su cartera de clientes se convierte en efectivo cada 14 días.			
ROTACION INVENTARIO			
COSTO VENTAS	360 2.915.230.693	2.727.527.906	11,20
INVENTARIO PROMEDIO	ROTACION INVENTARIO 83.878.813	84.891.261	
Indica que durante el 2025 la rotación de la mercancía se roto cada 10 días aproximadamente.			
EBITDA			
INGRESOS	3.696.138.596		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y NO OPER.	418.633.968		
COSTO DE VENTAS	3.274.372.382		
EBIT	3.132.246		
DEPRECIACIÓN Y DETERIOROS	51.821.724		
IMPUESTOS (PRO.INDUSTRIA COMERCIO)	19.131.527		
DEPRECIACIONES	28.739.996		
AMORTIZACIONES	1.199.256		
INTERESES	2.750.945		
EBITDA	54.953.970		
 DANNY STEVEN LIBERATO GACHA 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 2025**
(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.

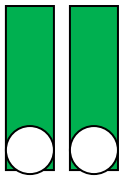
El objeto social de la Asociación es la ejecución de planes, programas y proyectos que tiendan a defender los intereses y necesidades comunes de los asociados, en el área de producción, transformación y mercadeo de leche, procurando un mejoramiento de los hábitos culturales mediante transferencia de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

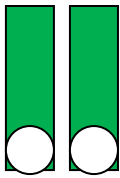
La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es 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**

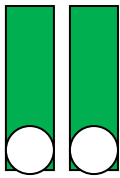
Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y alcance, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución 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 disfrutaban de los beneficios, y con frecuencia los beneficios de la información son disfrutados por una amplia gama de usuarios externos.

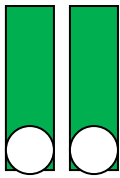
NOTA 2.- BASES DE PREPARACION

Los estados financieros correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2025 comparados con el 31 de diciembre de 2025, 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 2025 y 2024, 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.

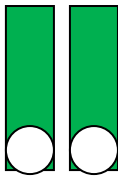
NOTA 4.- Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Al cierre 31 diciembre 2025 Y 2024 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 2025	VALOR 2024
Caja	9.291.462,00	11.422.041,00
<u>Bancos</u>	32.609.619,00	44.636.470,00
Cuenta Corriente	3.163.783,00	42.980.675,00
Cuenta Ahorros	29.445.836,00	1.655.795,00
TOTAL	41.901.081,00	56.058.511,00

NOTA 5.- Deudores

Comprende el valor de las cuentas registradas a favor de Aproveche 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 2025 y 2024, el saldo corresponde a:



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

DEUDORES	VALOR 2025	VALOR 2024
Clientes	78.065.272,00	74.640.708,00
Anticipo y Avances	12.725.201,00	4.637.055,00
Otros Deudores (empleados)	0,00	7.946,00
Provisión de Cartera	-8.748.793,00	-6.047.477,00
TOTAL	82.041.680,00	73.238.232,00

La provisión de cartera corresponde a cuentas por cobrar que, a la fecha de corte, se encuentran en proceso jurídico de recuperación. Adicionalmente, se constituyó provisión sobre aquellas carteras que presentan indicios de posible pérdida, principalmente por registrar vencimientos superiores a tres meses. Si bien la entidad continúa realizando gestiones de cobro, y en aplicación del principio de prudencia y protección patrimonial, durante el año 2025 se reconoció una provisión adicional con el fin de reflejar razonablemente el riesgo de incobrabilidad asociado a dichos saldos.

NOTA 6.- Inventarios

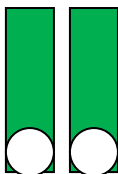
Los inventarios son contabilizados al costo por el sistema de inventarios permanente y el método utilizado es el promedio ponderado, el saldo corresponde a materias primas, queso y productos no fabricados por la empresa.

INVENTARIOS	VALOR 2025	VALOR 2024
Materias Primas	13.031.277,00	16.683.424,00
Queso - Derivados Lácteos	19.986.853,00	4.270.932,00
Mercancías no Fabricadas por la Empresa	54.218.928,00	59.605.081,00
Deterioro de Mercancías No Fabricadas por la Empresa	-19.435,00	-19.435,00
TOTAL	87.217.623,00	80.540.002,00

NOTA 7.- Activo por impuestos.

Corresponde a los valores de Anticipos saldo a favor de la declaración de renta e IVA.

ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES	VALOR 2025	VALOR 2024
Retención en la fuente	784.426,00	0,00
Saldo a Favor (RENTA)	10.691.000,00	13.762.000,00
Saldo a Favor (IVA)	5.266.000,00	4.470.000,00
TOTAL	16.741.426,00	18.232.000,00



NOTA 8- . Propiedad Planta y Equipo

La Propiedad, planta y equipo, está 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:

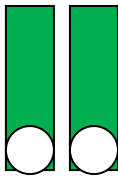
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR 2025	VALOR 2024
Terrenos	289.100.000,00	156.350.000,00
Construcciones y Edificaciones	376.092.804,00	311.471.218,00
Maquinaria y Equipo	637.829.138,00	331.872.855,00
Equipo de Oficina	29.694.201,00	17.508.051,00
Equipo de Computo	33.550.136,00	18.429.748,00
Vehículos	171.619.496,00	100.351.300,00
TOTAL	1.537.885.775,00	935.983.172,00

DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR 2025	VALOR 2024
Construcciones y Edificaciones	21.262.804,00	17.773.658,00
Maquinaria y Equipo	90.086.411,00	73.207.333,00
Equipo de Oficina	9.874.778,00	8.650.478,00
Equipo de Computo	18.310.766,00	18.132.134,00
Vehículos	57.144.496,00	50.175.656,00
TOTALES	196.679.255,00	167.939.259,00

TOTAL PPYE	1.341.206.520,00	768.043.913,00
-------------------	-------------------------	-----------------------

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.

De acuerdo con lo establecido en la **NIC 16**, cuyo objetivo es establecer el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo, la asociación realizó durante el período una revaluación de los activos con el fin de reflejar su valor razonable a la fecha de medición.



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

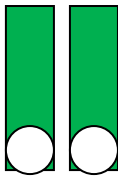
Por el año 2025, se realizó el avalúo de los activos de la empresa el 03 diciembre de 2025, ejecutado por el señor DANIEL RENGIFO OSORIO evaluador registrado RAA. – Aval 14.231.319, arrojando un avalúo total de \$1.176.438.746,90 discriminado de la siguiente manera:

AVALUO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR 2025
Terrenos	289.100.000,00
Construcciones y Edificaciones	354.830.000,00
Maquinaria y Equipo	382.974.954,00
Equipo de Oficina	19.819.423,06
Equipo de Computo	15.239.369,84
Vehículos	114.475.000,00
TOTALES	1.176.438.746,90

Como resultado de este procedimiento, se efectuó la actualización del valor en libros de los activos con base en su valor razonable a la fecha de la medición, reconociendo los efectos correspondientes en el patrimonio como **superávit por revaluación**, conforme a lo establecido por la normativa contable aplicable. Dicho incremento no afecta el resultado del período en el estado de resultados; en su lugar, se reconoce en **otro resultado integral (ORI)** y se acumula en el patrimonio.

Adicionalmente, se efectuó el avalúo técnico de la maquinaria y equipos destinados al procesamiento de derivados lácteos, los cuales fueron recibidos por la entidad en calidad de donación otorgada por la Gobernación del Tolima. Dichos activos fueron reconocidos inicialmente por su valor razonable determinado mediante avalúo técnico, el cual ascendió a un total de **\$164.767.772,86**, valor que se discrimina a continuación.

DONACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR 2025
Tanque De fermentación De 500 Litros.	36.054.647,44
Mantequillera 100 Litros	22.107.100,80
Descremadora Con Tanque De Recibo De 500 Litros Hora	46.804.572,17
Marmita Volcable Con Agitador 80 Gal/300 Litros	34.101.991,05
Analizador De Leche Memoria De 130 Registros	17.175.653,76
Electrobombas 2 Hp Dos	8.523.807,63
TOTALES	164.767.772,86



De conformidad con lo establecido en la NIIF para las PYMES, específicamente en la Sección 24 – Subvenciones del Gobierno, y en concordancia con los principios establecidos en la NIC 20, la entidad reconoció inicialmente dichos activos dentro de la categoría de propiedad, planta y equipo por su valor razonable. De manera simultánea, se reconoció un **pasivo por ingreso diferido** correspondiente al valor de la subvención recibida, el cual será reconocido gradualmente en el estado de resultados como ingreso, de forma sistemática y racional durante la vida útil de los activos relacionados, en proporción al gasto por depreciación de la maquinaria y equipos.

NOTA 9-. Diferidos

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

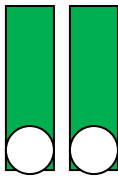
DIFERIDOS	VALOR 2025	VALOR 2024
cargos diferidos (REGISTRO SANITARIO INVIMA)	999.367,00	2.198.623,00
cargos diferidos (TRANSACCIONES SYSCAFE)	539.240,00	1.833.335,00
TOTAL	1.538.607,00	4.031.958,00

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 2025 y 2024.

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 2025	VALOR 2024
Obligaciones financieras corrientes	31.654.653,00	32.881.270,00
Intereses por pagar de obligaciones financieras	6.283.915,00	7.510.532,00
Banco Agrario No.725066070219282 (725066070269181)	8.272.728,00	8.272.728,00



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

Banco Agrario No.725066070211812 (725066070269891)	6.363.636,00	6.363.636,00
Banco Agrario No. 725066070216412 (725066070269621)	1.333.334,00	1.333.334,00
Bancolombia No.4390083191	9.401.040,00	9.401.040,00
Obligaciones financieras No corrientes	101.019.862,00	126.369.390,00
Banco Agrario No.725066070211812 (725066070269891)	31.818.180,00	38.181.681,00
Banco Agrario No.725066070216412 (725066070269621)	6.666.663,00	7.999.526,00
Banco Agrario No.725066070219282 (725066070269181)	41.363.821,00	49.635.453,00
Bancolombia No.4390083191	21.171.198,00	30.552.730,00
TOTAL	132.674.515,00	159.250.660,00

NOTA 11-. Proveedores

Corresponde al saldo de la deuda contraída con sus proveedores, a corte diciembre 31 de 2025 y 2024 se representan así:

PROVEEDORES	VALOR 2025	VALOR 2024
Proveedores	83.273.845,00	76.939.425,00
TOTAL	83.273.845,00	76.939.425,00

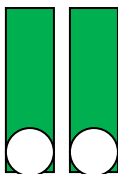
NOTA 12-. Cuentas por pagar

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 2025	VALOR 2024
Acreedores varios	11.724.287,00	14.662.805,00
Fondo Solidaridad Socio	0,00	2.830.070,00
TOTAL	11.724.287,00	17.492.875,00

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 2025	VALOR 2024
Impuesto Industria y comercio	20.558.620,00	19.976.562,00
Cuota Fomento Lechero	1.304.497,00	1.383.818,00
TOTAL	21.863.117,00	21.360.380,00

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 y seguridad sociales consolidadas a 31 diciembre 2025 de los empleados de la empresa, las cuales serán canceladas, según las fechas estipuladas.

OBLIGACIONES LABORALES	VALOR 2025	VALOR 2024
Cesantías consolidadas	12.550.073,00	9.129.505,00
Intereses sobre cesantías	1.406.444,00	985.228,00
Vacaciones Consolidadas	5.055.017,00	3.000.972,00
Retenciones y Aportes de Nomina	5.434.500,00	5.171.600,00
TOTALES	24.446.034,00	18.287.305,00

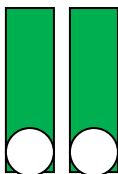
NOTA 15-. Pasivo por Ingreso diferido

Durante el periodo 2025, la entidad incorporó a su rubro de propiedad, planta y equipo maquinaria y equipos destinados al procesamiento de derivados lácteos, recibidos en calidad de donación por parte de la Gobernación del Tolima.

Con el fin de determinar el valor de reconocimiento inicial de dichos activos, se realizó un avalúo técnico independiente, mediante el cual se estableció su valor razonable, el cual ascendió a \$164.767.773; este valor fue reconocido contablemente como parte del rubro de propiedad, planta y equipo.

De acuerdo con lo establecido en la NIIF para las PYMES – Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo y la Sección 24 Subvenciones del Gobierno, el reconocimiento del activo se realizó contra un pasivo por ingresos diferidos, el cual será reconocido en resultados de manera sistemática durante la vida útil de los activos, en proporción a la depreciación de estos.

Los activos recibidos se encuentran destinados al fortalecimiento de las actividades productivas de la entidad y su uso está sujeto al cumplimiento de las condiciones establecidas en el convenio de donación.



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

Pasivos por Ingresos Diferidos	VALOR 2025	VALOR 2024
Pasivo corriente	8.671.980,00	0,00
Donación Gobernación	8.671.980,00	0,00
Pasivo No corriente	156.095.793,00	0,00
Donación Gobernación	156.095.793,00	0,00
TOTALES	164.767.773,00	0,00

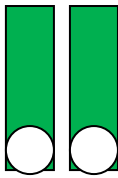
NOTA 16.- Aportes Sociales, Utilidades Acumuladas y Utilidad del Ejercicio

Representa el valor de los aportes sociales ordinarios pagados por los asociados como vinculo 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

Durante el periodo, la asociación realizó un avalúo técnico de sus activos clasificados dentro de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, con el fin de actualizar su valor en libros a su valor razonable. Como resultado de dicho proceso, se reconoció un incremento en el valor de los activos por **\$423.741.079**, el cual fue registrado contablemente como revaluación de propiedad, planta y equipo.

De conformidad con la normativa contable aplicable NIIF para las PYMES **Sección 17 – Propiedad, Planta y Equipo**, este incremento no afecta el resultado del periodo y se reconoce en Otro Resultado Integral (ORI), acumulándose en el patrimonio dentro del rubro superávit por revaluación.



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

CUENTA	VALOR 2025	VALOR 2024
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	1.342.316,00	476.844,00
Resultados del Ejercicio	-11.453.962,00	-11.930.806,00
Aplicación por Primera Vez	262.448.032,00	262.448.032,00
Superávit por revaluación	423.741.079,00	0,00
TOTAL	1.131.897.366,00	706.813.971,00

NOTA 17.- Ingresos Operacionales

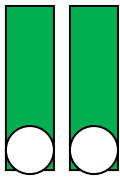
Los ingresos que recibe la asociación representan el valor razonable (costo de la transacción) de lo cobrado o por cobrar derivado del desarrollo de las actividades ordinarias o de otras actividades y son reconocidas en el periodo contable en el que se presenta el hecho económico; dichas actividades incluyen el desarrollo de la actividad de transformación de materia prima (leche) a productos terminados (presentaciones de quesos), venta de leche, Asistencia Técnica Agropecuaria, la compra y venta de mercancías no fabricadas por la empresa.

INGRESOS OPERACIONALES	VALOR 2025	VALOR 2024
Venta de Productos Almacén	526.345.120,00	499.821.072,00
Venta de Queso	3.143.133.481,00	2.929.738.617,00
Asistencia Técnica Agropecuaria	9.908.900,00	0,00
TOTAL	3.679.387.501,00	3.429.559.689,00

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 18.- 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.



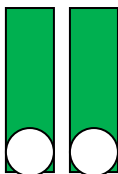
PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

COSTOS DIRECTOS	VALOR 2025	VALOR 2024
Suministro Gas	60.717.249,00	59.572.155,00
Costo Insumo, Materias Primas Y Agropecuarias	437.228.543,00	421.449.237,00
Costo Venta De Quesos	2.478.502.150,00	2.306.078.669,00
Servicio Transporte	133.339.745,00	133.642.090,00
Servicios	0,00	141.750,00
Gastos Personal	140.983.395,00	108.469.398,00
Temporales	24.101.300,00	51.770.000,00
TOTAL	3.274.872.382,00	3.081.123.299,00

NOTA 19.-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 2025	VALOR 2024
Gastos De Personal	152.773.525,00	116.599.666,00
Honorarios	27.156.000,00	26.600.000,00
Impuestos	19.131.527,00	15.417.686,00
Arrendamientos	11.292.000,00	11.810.000,00
Contribuciones Y Afiliaciones	355.875,00	325.000,00
Seguros	7.294.139,00	8.111.233,00
Servicios	41.969.802,00	38.279.008,00
Gastos Legales	4.698.100,00	2.429.430,00
Mantenimiento Y Reparaciones	24.212.866,00	15.911.031,00
Gastos De Viaje	3.155.787,00	1.857.300,00
Depreciaciones	28.739.996,00	32.805.953,00
Amortizaciones	1.199.256,00	1.199.256,00
Diversos	40.962.926,00	33.342.953,00
Provisiones Deudores	5.555.207,00	0,00
TOTAL	368.497.006,00	304.688.516,00



NOTA 20.- 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 esta, 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 2025	VALOR 2024
Financieros	1.088.408,00	855.953,00
Recuperaciones	2.771.600,00	2.637.000,00
Servicios	4.579.378,00	10.089.904,00
ARRENDAMIENTOS	8.067.227,00	8.067.227,00
Diversos	244.482,00	95.865,00
TOTAL	16.751.095,00	21.745.949,00

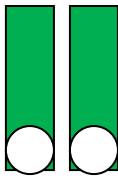
NOTA 21- Gastos no operacionales

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 2025	VALOR 2024
<u>Financieros</u>	<u>47.903.315,00</u>	<u>51.219.308,00</u>
Gastos Bancarios	15.605.103,00	12.464.539,00
Comisiones	6.631.048,00	5.921.194,00
Intereses	22.916.219,00	27.755.390,00
Intereses Mora	1.151.002,00	3.699.923,00
Iva Bancario	1.599.943,00	1.378.262,00
<u>Gastos Extraordinarios</u>	<u>2.233.647,00</u>	<u>11.666.671,00</u>
Donaciones	0,00	3.155.291,00
impuestos asumidos	166.020,00	267.042,00
Gastos no de deducibles	2.067.627,00	8.244.338,00
TOTAL	50.136.962,00	62.885.979,00

NOTA 22- Otro Resultado Integral

Durante el periodo, la asociación realizó un avalúo técnico de sus activos clasificados dentro de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, con el fin de actualizar su valor en libros a su valor razonable. Como resultado de dicho proceso, se reconoció un incremento en el valor



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
CONTADOR PÚBLICO
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MARTIN

de los activos por **\$423.741.079**, el cual fue registrado contablemente como revaluación de propiedad, planta y equipo.

De conformidad con la normativa contable aplicable NIIF para las PYMES **Sección 17 – Propiedad, Planta y Equipo**, este incremento no afecta el resultado del periodo y se reconoce en Otro Resultado Integral (ORI), acumulándose en el patrimonio dentro del rubro superávit por revaluación.

OTRO RESULTADO INTEGRAL	VALOR 2025	VALOR 2024
Revaluación Propiedad Planta Y Equipo	423.741.079,00	0,00
TOTAL	423.741.079,00	0,00

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

DANNY STEVEN LIBERATO GACHA
CC. 1.105.614.640
REPRESENTANTE LEGAL APROLECHE

INFORME FINANCIERO

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LA ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME APROLECHE

Cajamarca, 31 de Enero de 2026.

A los Señores Socios de la **ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME APROLECHE**

EL Representante Legal y Contador General de **LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME “APROLECHE”**. Certificamos que hemos preparado los Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujos de Efectivo, Estados de cambios en el Patrimonio, Estado cambios en la situación financiera y las Revelaciones a los Estados financieros a diciembre 31 de 2025. Estos se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las pymes) emitida por el presidente de la República de Colombia. Están presentados en las unidades monetarias (Pesos) del país Colombia.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la **ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE DE CAJAMARCA Y ANAIME APROLECHE** al 31 de diciembre de 2025; así como los Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujos de Efectivo, Estados de cambios en el Patrimonio, Estado cambios en la situación financiera y las Revelaciones a los Estados financieros y además:

1. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
2. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
3. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2025. Evaluados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
4. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

5. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
6. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
7. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99.

Dado en Ibagué-Tolima a los 31 días del mes de enero de 2026.



DANNY STEVEN LIBERATO GACHA
Representante Legal
APROLECHE



PAULA ANDREA CHITIVA SAAVEDRA
Contador Público
Tarjeta Profesional 251992-T