



*COMITÉ REGIONAL DE GANADEROS DE PUERTO BERRÍO*  
*Estados financieros por los años terminados el 31 de diciembre*  
*de 2023*



Medellín, febrero 27 de 2024

Señores

**Asamblea General de Afiliados**

Comité Regional de Ganaderos Puerto Berrio

**Asunto:** Dictamen sobre los Estados Financieros por el año 2023

## Opinión

He examinado los estados financieros del Comité Regional de Ganaderos Puerto Berrio, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera por el periodo comprendido enero 1 al 31 de diciembre de 2023, los estados de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y de flujo de efectivo correspondiente en dicha fecha, así como las notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros anteriores fueron auditados por mí y no expresé salvedad alguna.

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, preparados de acuerdo con información tomada de los registros de contabilidad y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Comité Regional de Ganaderos Puerto Berrio por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con el marco técnico normativo compilado en el anexo técnico compilatorio para entidades del grupo 2 del DUR 2420 del 2015 y sus modificatorios aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

## Fundamento de la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros” de mi informe. Soy independiente con respecto a Comité Regional de Ganaderos Puerto Berrio, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad establecidas en la Ley 43 de 1990 y el anexo 4-2019 del DUR 2420 de 2015. Adicional, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

## Responsabilidad de la administración

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el anexo técnico Compilatorio 2 para entidades del grupo 2, del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios así como las directrices del Consejo Técnico de la Contaduría pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por Comité Regional de Ganaderos Puerto Berrio de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar



políticas contables apropiadas; y registrar estimaciones contables que sean razonables. Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi Responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros considerados como un todo, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información.

Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y ejecución de pruebas selectivas de los documentos y registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad, así como lo adecuado de la utilización, por la administración, de la hipótesis de negocio en marcha, y determinar, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha .

Hechos relevantes se menciona en la nota 19 de los estados financieros.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno del Comité y a la Administración el alcance de la auditoría, el momento de su realización y los hallazgos significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoria y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia .

Manifiesto que, durante el 2023, el Comité Regional de Ganaderos Puerto Berrio. llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable y que las operaciones registradas en los libros de contabilidad de la entidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la junta directiva.

Además, informo que durante el año 2023 los actos de la Administración del Comité Regional de Ganaderos Puerto Berrio se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea y de la junta directiva; que la correspondencia, los comprobantes de contabilidad, los libros de actas de asamblea, libro de afiliados y que se conservan debidamente; y efectuó en forma correcta y oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.



## ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2023

Por último, declaro que el informe de gestión de la administración se presenta de manera independiente y que deberá guardar concordancia con los estados financieros del Comité y que en este se incluye una referencia acerca de que la administración no entorpeció la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores y acreedores, en el cual también se pronunció sobre la legalidad del software que utiliza el Comité.

**BEATRIZ ELENA TABARES AGUIRRE**

Cra 42 60 sur 15

Sabaneta- Antioquia

consultoriastrategica@gmail.com



## ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2023

### COMITÉ REGIONAL DE GANADEROS PUERTO BERRIO

NIT 890,909,419-4

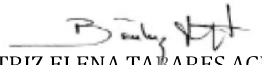
#### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Ejercicio Terminado al 31 Diciembre de  
Comparado con el Ejercicio Terminado al 31 Diciembre de  
Expresado en pesos Colombianos

	NOTAS	2023	2022	Variacion \$	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalente a Efectivo	4	100,769,340	273,978,000	(173,208,660)	-63%
Allianza Fiduciaria S.P.P.	4	4,377,089	76,568,113	(72,191,024)	-94%
Allianza Fiduciaria C.P.P.	4	62,817,205	454,157,634	(391,340,429)	-86%
Cuentas por Cobrar	5	1,470,579,282	1,169,934,906	300,644,377	26%
Deterioro Cuentas por Cobrar Niif	5	(35,494,347)	(23,318,902)	(12,175,445)	52%
Anticipo de Impuestos	5	91,014,115	117,750,000	(26,735,885)	-23%
Préstamos Empleados	5	4,676,788	6,135,683	(1,458,895)	-24%
Otras cuentas por cobrar	5	92,183,859	9,340,708	82,843,151	887%
Inventario de mercancías	6	469,832,388	895,546,000	(425,713,612)	-48%
Gastos Pagados por Anticipados	7	7,880,000	7,771,000	109,000	1%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>2,268,635,719</b>	<b>2,987,863,143</b>	<b>(719,227,424)</b>	<b>-24%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>					
Propiedad, Planta y Equipos	8	1,393,769,042	1,340,401,793	53,367,249	4%
Depreciación Acumulada	8	(465,852,432)	(434,143,322)	(31,709,110)	7%
<b>Valor Neto Propiedad Planta y Equipo</b>		<b>927,916,609.78</b>	<b>906,258,470.78</b>	<b>21,658,139.00</b>	<b>2%</b>
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Inversiones		-	-	-	-
Impuesto Diferido	9	52,759,489	34,212,473	18,547,016	54%
<b>Total Activos No Corrientes</b>		<b>52,759,489</b>	<b>34,212,473</b>	<b>18,547,016</b>	<b>54%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>3,249,311,817</b>	<b>3,928,334,086</b>	<b>(679,022,269)</b>	<b>-17%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Obligaciones Financieras a Corto Plazo	10	36,000,000	96,004,845	(60,004,845)	-63%
Cuentas por Pagar	11	1,235,056,280	1,677,582,368	(442,526,088)	-26%
Costos y Gastos por Pagar	12	54,352,840	53,782,120	570,720	1%
Pasivo Laboral	13	48,727,692	35,032,681	13,695,011	39%
Anticipos y Avances	14	7,174,401	33,003,160	(25,828,758)	-78%
Impuestos, Gravámenes y Otros	15	6,835,000	8,051,000	(1,216,000)	-15%
Otros Pasivos	16	92,239,281	32,229,977	60,009,305	186%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>1,480,385,494</b>	<b>1,935,686,151</b>	<b>(455,300,656)</b>	<b>-24%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Depositos Recibidos	17	-	20,562,207	(20,562,207)	-100%
Pasivos por Impuesto Diferido	18	80,693,771	69,898,616	10,795,155	15%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>80,693,771</b>	<b>90,460,823</b>	<b>(9,767,052)</b>	<b>-11%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,561,079,265</b>	<b>2,026,146,974</b>	<b>(465,067,708)</b>	<b>-23%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Social		248,576,378	248,576,378	-	0%
Superavit		225,306,035	225,306,035	-	0%
Efecto Conversión Niif		13,553,498	13,553,498	-	0%
Excedentes Acumuladas		729,134,969	689,857,998	39,276,970	6%
Superavit por Valorización		607,438,138	607,438,138	-	0%
Excedente del ejercicio		(135,776,466)	117,455,065	(253,231,531)	-216%
<b>Total Patrimonio</b>	19	<b>1,688,232,552</b>	<b>1,902,187,113</b>	<b>(213,954,561)</b>	<b>-11%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>3,249,311,817</b>	<b>3,928,334,086</b>	<b>(679,022,269)</b>	<b>-17%</b>

  
NATALIA ANDREA TAMAYO ESCOBAR  
Representante Legal

  
ADRIANA MARIA ALVAREZ CASTRILLON  
Contadora  
Tarjeta Profesional 33171-T

  
BEATRIZ ELENA TAPARES AGUIRRE  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 116870-T





## ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2023

### COMITÉ REGIONAL DE GANADEROS PUERTO BERRIO

NIT 890,909,419-4

#### ESTADO DE RESULTADO

Ejercicio Terminado al 31 Diciembre de  
Comparado con el Ejercicio Terminado al 31 Diciembre de  
Expresado en pesos Colombianos

NOTAS	2023	2022	Variación	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
Ingresos Operacionales Almacén	9,002,246,197	8,623,529,366	378,716,831	4%
Organismo De Inspección	16,092,551	33,306,546	(17,213,995)	-52%
Aportes De Trámites	1,107,200	1,502,100	(394,900)	-26%
Asistencia Técnica	57,371,861	40,711,199	16,660,662	41%
Sostenimiento	68,154,994	41,534,014	26,620,980	64%
Laboratorio	79,741,961	80,748,400	(1,006,439)	-1%
Remisiones	10,023,846	20,975,800	(10,951,954)	-52%
Servicio Veterinario	1,277,314	-	1,277,314	100%
Devoluciones rebajas y descuentos en ventas de servicios	(190,680,356)	(145,951,604)	(44,728,752)	31%
Gremial	53,142,017	55,350,000	(2,207,983)	-4%
Feria Ganadera	262,807,181	183,039,946	79,767,235	44%
Donaciones	14,181,248	35,839,540	(21,658,292)	-60%
Financiero	29,131,667	22,648,475	6,483,192	29%
Recuperaciones	20 47,474,421	27,442,932	20,031,489	73%
Diversos	21 21,164,308	27,839,242	(6,674,933)	-24%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>9,473,236,409</b>	<b>9,048,515,955</b>	<b>424,720,454</b>	<b>5%</b>
<b>COSTOS DE OPERACIONES</b>				
Costos de Operaciones	7,975,734,485	7,619,400,957	356,333,528	5%
Total Costo de Operaciones	7,975,734,485	7,619,400,957	356,333,528	5%
<b>EXCEDENTE BRUTO</b>	<b>1,497,501,924</b>	<b>1,429,114,999</b>	<b>68,386,926</b>	<b>5%</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>				
Generales y Administrativos	22 606,947,908	455,015,553	151,932,355	33%
Operacionales de Ventas	23 800,771,136	640,844,001	159,927,135	25%
Depreciación	28,523,435	42,037,286	(13,513,851)	-32%
Amortización	5,621,200	1,488,000	4,133,200	278%
Otros Gastos	24 155,000,711	172,275,093	36,517,618	21%
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>1,596,864,390</b>	<b>1,311,659,933</b>	<b>338,996,457</b>	<b>26%</b>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) EN OPERACIONES</b>	<b>(99,362,466)</b>	<b>117,455,065</b>	<b>(270,609,531)</b>	<b>-230%</b>
<b>EXCEDENTE /(DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>(99,362,466)</b>	<b>117,455,065</b>	<b>(270,609,531)</b>	<b>-230%</b>
Provisión de Impuestos	25 36,414,000	-	49,607,000	
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>(135,776,466)</b>	<b>117,455,065</b>	<b>(253,231,532)</b>	<b>-216%</b>

*Natalia Tamayo*  
NATALIA ANDREA TAMAYO ESCOBAR  
Representante Legal

*Adriana Maria Alvarez Castrillon*  
ADRIANA MARIA ALVAREZ CASTRILLON  
Contadora  
Tarjeta Profesional 33171-T

*Beatriz Elena Tabares Aguirre*  
BEATRIZ ELENA TABARES AGUIRRE  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 116870-T



## ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2023

COMITÉ REGIONAL DE GANADEROS PUERTO BERRIO

NIT 890,909,419-4

### ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Ejercicio Terminado al 31 Diciembre de

	2023	2022
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>(135,776,466)</b>	<b>117,455,065</b>
<b>MOVIMIENTO NETO DEL EFECTIVO</b>		
<b>EN ACTIVIDADES OPERACIONALES</b>		
Conciliación de la utilidad neta con el efectivo proveniente de la operaciones		
Depreciación y amortización del ejercicio	31,709,110	47,435,370
Deterioro	12,175,445	23,130,517
Apropiación de la Reserva Legal	-	-
Gasto (Beneficio) por Impuesto Diferido	-	-
<b>(Aumento) Disminución de activos</b>		
Cuentas por cobrar	(300,644,377)	(237,937,022)
Anticipos y Avances Otorgados	26,735,885	(28,991,253)
Impuestos Prepagados	(82,843,151)	(5,497,968)
Prestamos Empleados	1,458,895	(2,020,240)
Seguros Prepagados	-	-
Inventarios	425,713,612	(489,070,122)
Gastos pagados por Anticipado	(109,000)	10,402,081
Inversiones	463,531,454	(151,625,059)
Otros Activos	-	-
Activo por Impuesto Diferido	(18,547,016)	(34,212,473)
<b>Aumento (Disminución) de pasivos</b>		
Obligaciones Financieras	(80,567,052)	96,004,845
Cuentas por pagar	(442,526,088)	767,489,196
Costos Por Pagar	570,720	20,586,304
Anticipos y Avances	(25,828,758)	25,572,249
Pasivo Laboral	13,695,011	8,531,041
Impuestos, Gravámenes y Otros	(1,216,000)	778,000
Otros Pasivos	60,009,304	10,433,482
<b>Aumento (Disminución) de patrimonio</b>		
Pasivo por Impuesto Diferido	10,795,155	4,973,535
Ajustes Resultado de Ejercicio Anterior		
	<b>(41,663,316)</b>	<b>183,437,549</b>
<b>MOVIMIENTO NETO DEL EFECTIVO</b>		
<b>EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Adquisición de Activo Fijo	(53,367,249.00)	(70,739,291.00)
Utilización del Excedente 2022	(117,455,065.34)	
	<b>(170,822,314.34)</b>	<b>(70,739,291.00)</b>
<b>MOVIMIENTO NETO DEL EFECTIVO</b>		
<b>EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Aplicación de excedentes	39,276,970.34	-
	<b>39,276,970.34</b>	<b>-</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO</b>	<b>(173,208,660.29)</b>	<b>112,698,257.55</b>
<b>EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>273,978,000.28</b>	<b>161,279,742.73</b>
<b>EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>100,769,339.99</b>	<b>273,978,000.28</b>

*Natalia Tamayo*  
NATALIA ANDREA TAMAYO ESCOBAR  
Representante Legal

*Adriana María Álvarez Castrillon*  
ADRIANA MARIA ALVAREZ CASTRILLON  
Contadora  
Tarjeta Profesional 33171-T

*Beatriz Elena Tabares Aguirre*  
BEATRIZ ELENA TABARES AGUIRRE  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 116870-T



## ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2023

### COMITÉ REGIONAL DE GANADEROS PUERTO BERRIO

NIT 890,909,419-4

#### ESTADO DE MOVIMIENTO DEL PATRIMONIO

Ejercicio Terminado al 31 Diciembre de  
Comparado con el Ejercicio Terminado al 31 Diciembre de  
Expresado en pesos Colombianos

	CAPITAL	EXCEDENTES NO DISTRIBUIDAS	RESERVA LEGAL	EFFECTO ADOPCION NIIF	TOTAL
Saldos al 31 de Diciembre 2022	248,576,378	689,857,998	832,744,173	13,553,498	1,784,732,048
Aumento de Capital					-
Excedente (Deficit) del Ejercicio		117,455,065			117,455,065
Apropiación Reserva Legal		-	-		-
Saldos al 31 de Diciembre 2022	248,576,378	807,313,064	832,744,173	13,553,498	1,902,187,113
Aumento de Capital					-
Excedente (Deficit) del Ejercicio		(135,776,466)			(135,776,466)
Distribución de Excedente		39,276,970			39,276,970
Apropiación Reserva Legal		(117,455,065)	-		(117,455,065)
Saldos al 31 de Diciembre 2023	248,576,378	593,358,503	832,744,173	13,553,498	1,688,232,552

*Natalia Tamayo*  
NATALIA ANDREA TAMAYO ESCOBAR  
Representante Legal

*Adriana Maria Alvarez Castrillon*  
ADRIANA MARIA ALVAREZ CASTRILLON  
Contadora  
Tarjeta Profesional 33171-T

*Beatriz Elena Tabares Aguirre*  
BEATRIZ ELENA TABARES AGUIRRE  
Revisor Fiscal  
Tarjeta Profesional 116870-T





## ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2023

COMITÉ REGIONAL DE GANADEROS PUERTO BERRIO

NIT 890.909.419-4

INDICADORES FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE

RAZONES DE LIQUIDEZ					
PERIODO	INDICE DE LIQUIDEZ (solventia)	=	ACTIVO CORRIENTE	/	PASIVO CORRIENTE
2022	1.54	=	2,987,863,143	/	1,935,686,151
2023	1.53	=	2,268,635,719	/	1,480,385,494

PERIODO	PRUEBA ACIDA	=	(ACT CORRIENTE - INVENTARIO)	/	PASIVO CORRIENTE
2022	1.08	=	2,092,317,142	/	1,935,686,151
2023	1.22	=	1,798,803,330	/	1,480,385,494

RAZONES DE ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO					
PERIODO	INDICE DE ENDEUDAMIENTO	=	TOTAL PASIVO	/	TOTAL ACTIVO
2022	51.58%	=	2,026,146,974	/	3,928,334,086
2023	48.04%	=	1,561,079,265	/	3,249,311,817

CAPITAL DE TRABAJO					
PERIODO	CAPITAL DE TRABAJO	=	ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE
2022	1,052,176,992	=	2,987,863,143	-	1,935,686,151
2023	788,250,225	=	2,268,635,719	-	1,480,385,494

MARGEN DE UTILIDAD					
PERIODO	MARGEN OPERATIVO	=	UTILIDAD OPERACIONAL	/	VENTAS (Ingresos Operac)
2022	15.79%	=	1,429,114,999	/	9,048,515,955
2023	15.81%	=	1,497,501,924	/	9,473,236,409

PERIODO	MARGEN NETO	=	EXCEDENTE NETO/DEFICIT	/	VENTAS (Ingresos Operac)
2022	1.30%	=	117,455,065	/	9,048,515,955
2023	-1.43%	=	-135,776,466	/	9,473,236,409

**Indice Liquidez:** Es la capacidad de operación con los activos más líquidos, sin necesidad de recurrir a los flujos de Ventas, el Comité por cada peso, tiene capacidad de operar de \$1,53

**Prueba Acida:** Este indicador mayor a 1, quiere decir, que el Comité puede atender todas sus obligaciones a menos de un año con los activos más líquidos que tiene en el Activo Corriente. Para el 2023 el Comité tuvo 1,22

**Razón de Endeudamiento:** Este indicador evalúa la proporción de financiación ajena que posee una empresa frente a su Patrimonio. El comité tiene el 48.04%

**Capital de Trabajo:** Este indicador me muestra la capacidad de funcionamiento a corto plazo, el capital de trabajo para el 2023 del Comité fue de \$788.250.225

**Margen Operativo:** Este margen me muestra la rentabilidad independientemente del tipo de financiación. Para el 2023 el Comité obtuvo una rentabilidad operacional del 15,81%

**Margen neto:** Este indicador me muestra los excedentes netos del periodo gravable. Para el 2023 el Comité obtuvo una rentabilidad neta de -1.43%

**COMITÉ REGIONAL DE GANADEROS DE PUERTO BERRÍO****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

El Comité Regional de Ganaderos de Puerto Berrío es una entidad sin ánimo de lucro constituida de acuerdo con las leyes colombianas. Mediante acta 149 del 2 de diciembre de 1963 suscrita por la Alcaldía Municipal de Puerto Berrío y registrada en la Cámara de Comercio del Magdalena Medio y Nordeste Antioqueño bajo el número 303 del libro I del registro de entidades sin ánimo de lucro el 18 de febrero de 1998.

El objeto social lo constituye la representación, defensa y promoción de los intereses comunes de sus miembros, ante las diferentes entidades de orden municipal, departamental, nacional e internacional, de carácter público o privado, con o sin ánimo de lucro, promoviendo el desarrollo de la actividad ganadera, la gremial y el desarrollo socioeconómico de sus afiliados y comunidad en general. La vigencia del Comité se ha definido hasta el 7 de junio de 2099.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**Bases de Presentación** – El Comité de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 2420 y 2496 de 2015, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2009 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

**Bases de Preparación** – El Comité tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera el Comité.

**Transacciones en moneda extranjera** – Las transacciones en moneda distinta a la moneda funcional de la entidad (moneda extranjera) son registradas utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha que se efectúan las operaciones. Al final de cada período, las partidas monetarias son reconvertidas a los tipos de cambio de cierre. Las partidas no monetarias registradas al valor razonable, son reconvertidas a los tipos de cambio vigentes a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se miden en términos del costo histórico, no han sido reconvertidas. Las diferencias de cambio se reconocen en resultados en el período en que se producen.



**Activos financieros** – Los activos financieros incluyen: el efectivo y cuentas comerciales por cobrar. Son registrados utilizando el modelo de costo amortizado.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial, más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento, menos cualquier reducción por deterioro o incobrabilidad

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un activo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por cobrar descontados a la tasa de interés efectiva y el ingreso por intereses en un período, es igual al importe en libros del activo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

El Comité revisa periódicamente sus estimaciones de cobros para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados, calculando el importe en libros con el valor presente de los flujos de efectivo futuros esperados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconoce el ajuste en ingreso o gasto en el resultado en la fecha de revisión.

**Inventarios** – Los inventarios son registrados al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta. El valor de los inventarios incluye los costos de compra, de transformación y otros incurridos para dables su condición y ubicación actuales. La medición del costo es realizada utilizando el método de promedio ponderado.

**Deterioro de activos financieros** – Al final del período en que se informa, el Comité ha evaluado si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. En los casos donde exista evidencia objetiva de deterioro del valor el Comité reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor o de la contraparte; o
- Incumplimiento de contrato, tal como atrasos u omisión de pagos de intereses o capital; o
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, le otorga concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en una reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

**Deterioro en el valor de los activos** - En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.



Para determinar el valor del deterioro en los inventarios a la fecha sobre la que se informa, el Comité realizó la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupos de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario (o grupos de partidas similares) está deteriorado, el Comité reduce el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, siendo reconocido inmediatamente en los resultados.

**Planta y equipo** – La planta y equipo se registra al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método de línea recta.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta y las vidas útiles estimadas son:

Construcciones y edificaciones	45 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de comunicación y cómputo	5 años
Equipo médico científico	10 años

**Pasivos financieros** - Los pasivos financieros incluyen: instrumentos de deuda (como un pagaré o préstamo por pagar) y cuentas por pagar en moneda legal y extranjera.

El costo amortizado corresponde al valor neto del importe del reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal más o menos la amortización acumulada, utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el valor del reconocimiento inicial y al vencimiento.

Las estimaciones bajo el método de interés efectivo incluyen todas las condiciones contractuales del instrumento financiero y pérdidas crediticias en las que se haya incurrido. La tasa de interés efectiva se determinó sobre la base del importe en libros del pasivo financiero en el momento del reconocimiento inicial, el costo amortizado de un pasivo financiero es el valor presente de los flujos de efectivo por pagar futuros descontados a la tasa de interés efectiva y el gasto por intereses en un período, es igual al importe en libros del pasivo financiero al principio de un período multiplicado por la tasa de interés efectiva para el período.

**Impuesto a las ganancias** – El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto Corriente** - El impuesto por pagar corriente se basa en las ganancias fiscales registradas durante el año. La ganancia fiscal difiere de la ganancia reportada en el estado de ganancias o pérdidas, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles en otros años y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo del Comité por concepto del impuesto corriente se calcula





utilizando las tasas fiscales promulgadas o substancialmente aprobadas al final del período sobre el

cual se informa. El Comité determina la provisión para impuesto sobre la renta y complementarios con base en la utilidad gravable o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

**Impuesto Diferido** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

**Impuestos Corrientes y Diferidos** - Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse en ganancias o pérdidas.

**Provisiones** – Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del período sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

**Beneficios a los empleados** – Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto plazo, identificados por la entidad al cierre del ejercicio, corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, prestaciones y compensación por tiempo de servicios.

La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata.

**Corto Plazo** – Los beneficios a que los empleados tienen derecho como resultado de los servicios prestados a el Comité, cuyo pago se realizará en el término de los doce meses siguientes al cierre del período. Se reconocen a la fecha del informe, como un pasivo después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados contra un gasto.

**Ingresos** – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

### 3. JUICIOS Y ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS

En la aplicación de las políticas contables, las cuales se describen en la nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Los estimados y presunciones asociadas se basan en la



experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían

diferir de dichos estimados.

Los estimados y presunciones subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión si la revisión sólo afecta ese período, o en períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.



## ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2023

### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

		2023	2022
Caja		\$ 9.890.656	\$ 16.935.790
Bancos cuentas corrientes	[1]	\$ 33.994.857	\$ 3.289.041
Bancos cuentas de ahorros	[2]	\$ 56.883.827	\$ 253.753.169
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>		<b>\$ 100.769.340</b>	<b>\$ 273.978.000</b>

[1] La composición de los bancos cuentas corrientes son como se detallan a continuación

		2023	2022
BBVA cuenta 729005314		\$ 22.550.026	\$ 3.289.041
Bancolombia cuenta 16351251613		\$ 11.444.730	\$ -
Bancolombia proyecto 1491 Cte		\$ 101	\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 33.994.857</b>	<b>\$ 3.289.041</b>

[2] La composición de los bancos cuentas de ahorros son como se detallan a continuación

		2023	2022
BBVA cuenta 729002733		\$ 29.616.397	\$ 178.116.823
Bancolombia cuenta 16376616120		\$ 25.700.970	\$ 38.653.668
Bancolombia cuenta 16300001325		\$ -	\$ 35.416.218
Banco Agrario cuenta 413650015579		\$ 1.566.460	\$ 1.566.460
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 56.883.827</b>	<b>\$ 253.753.169</b>

Al 31 de diciembre, no existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

[3] Corresponden a Encargos fiduciarios SIN Pacto de Permanencia y Con Pacto de Permanencia

		2023	2022
Allianza Fiduciaria encargo S.P.P. 83245		\$ 4.377.089	\$ 76.568.113
Allianza Fiduciaria encargo C.P.P. 921714		\$ 62.817.205	\$ 454.157.634
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 67.194.294</b>	<b>\$ 530.725.747</b>

Encargos Fiduciarios (S.P.P.) SIN PACTO DE PERMANENCIA, son aquellos que se manejan de forma similar a una cuenta corriente, pero con la diferencia que generan rendimientos a una tasa E.A. de 13,87%

Encargos Fiduciarios (C.P.P.) CON PACTO DE PERMANENCIA, son aquellos en los que se debe de respetar respetar un tiempo mínimo de permanencia y durante este tiempo se debe dejar en la cuenta. Esta modalidad de fiducia, también genera unos rendimientos a una tasa E.A. de 12,58%



## NOTA 5. DEUDORES Y ACTIVOS FINANCIEROS

		2023	2022
Clientes	[1]	\$ 1.470.579.282	\$ 1.169.934.906
Anticipo de Impuestos y contribuciones		\$ 91.014.115	\$ 117.750.000
Cuentas por cobrar trabajadores		\$ 4.676.788	\$ 6.135.683
Deudores Varios	[2]	\$ 92.183.859	\$ 9.340.708
Deterioro NIIF		-\$ 35.494.347	-\$ 23.318.902
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.622.959.697</b>	<b>\$ 1.279.842.395</b>

[1] Para 2023 y 2022, la antigüedad de los saldos de cartera esta compuesta asi:

		2023	2022
Cartera corriente		\$ 925.265.383	\$ 859.649.311
Vencida entre 31 y 60 días		\$ 148.803.123	\$ 103.994.140
Vencida entre 61 y 90 días		\$ 141.916.402	\$ 66.682.315
Vencida entre 91 y 180 días		\$ 174.578.466	\$ 59.648.125
Vencida entre 181 y 360 días		\$ 58.140.674	\$ 72.905.015
Vencida a mas de un año	[2]	\$ 21.875.233	\$ 7.056.000
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 1.470.579.282</b>	<b>\$ 1.169.934.906</b>
Deterioro NIIF		-\$ 35.494.347	-\$ 23.318.902
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.435.084.935</b>	<b>\$ 1.146.616.004</b>

[2] Corresponde a la cartera de mas de un año, se hizo provisión del 33% según la normatividad y es como se detalla:

Tres Hernandez Restrepo SAS	\$ 11.475.431
Marcelo Andres Gonzalez Perez	\$ 3.735.761
Freddy Rojas Gomez	\$ 1.701.724
Luis Fernando Parra Martinez	\$ 1.581.509
Pedro Luis Mejia Velez	\$ 1.028.900
Distribuciones Agralba SAS	\$ 817.000
Danilo Elias Alzate Calle	\$ 773.300
Saul Alberto Gonzalez Alviar	\$ 556.926
Carol Jimena Cataño Isaza	\$ 204.682
<b>Total</b>	<b>\$ 21.875.233</b>





## ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2023

[2] Este valor corresponde a:

Fundacoregan \$69,051,598

Cuantías menores \$23,231,261

**Total \$92,183.859**

Estos aportes se le entregaron a la Fundación "FUNDACOREGAN", con NIT 901,678,837-6 con domicilio en el Municipio de Puerto Berrio.

Fue constituida mediante Acta 001 del 31 de octubre de 2022, inscrita en la cámara de comercio del municipio de Puerto Berrio el 4 de febrero de 2023 con el No.7998 del libro I del Registro de Entidades Sin Animo de Lucro "ESAL".

### NOTA 6. INVENTARIOS

		2023		2022
Mercancia no fabricada por la empresa	[1]	\$ 472.159.222		\$ 892.049.709
Deterioro inventario		-\$ 2.326.834		\$ 3.496.291
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 469.832.388</b>		<b>\$ 895.546.000</b>

[1] Corresponde a mercancías adquiridas por la empresa a los diferentes proveedores del Comité, representadas en medicamentos, concentrados, herbicidas, fungicidas, entre otros y el sistema de valoración es el promedio.

### NOTA 7. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Gastos pagados por anticipado		2023		2022
Seguros	[1]	\$ 3.150.000		\$ 3.371.000
Programas Software		\$ 4.730.000		\$ 4.400.000
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 7.880.000</b>		<b>\$ 7.771.000</b>

[1] Corresponde a póliza No.900001062306 con la compañía Suramericana de seguros SA con una vigencia de octubre 17 de 2023 a octubre 17 de 2024, donde se tienen aseguradas las bodegas 1 y 2, el laboratorio y la oficina, al igual que la mercancía, muebles y enseres y equipos de laboratorio.

### NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

		2023		2022
Terrenos		\$ 50.000.000		\$ 50.000.000
Construcciones y edificaciones		\$ 947.661.790		\$ 947.661.790
Equipo de oficina		\$ 105.836.552		\$ 98.951.151
Equipo de comunicación y computo		\$ 127.488.761		\$ 81.006.913
Equipo medico científico		\$ 162.781.939		\$ 162.781.939
<b>Subtotal</b>		<b>\$ 1.393.769.042</b>		<b>\$ 1.340.401.793</b>
Depreciación acumulada		-\$ 465.852.432		-\$ 434.143.322
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 927.916.610</b>		<b>\$ 906.258.471</b>



Los movimientos de la Propiedad, planta y Equipo para el año gravable 2023, se describen a continuación:

RESUMEN ADQUISICIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Fecha adquisición	Descripción adquisiciones año 2023	Valor adquisiciones 2023
Feb/22/2023	Parlante	\$ 701.910
Sep/18/2023	Cámara Nikkon	\$ 4.620.652
Sep/22/2023	Celular oficina	\$ 819.900
Oct/13/2023	Cámara domo HD 2,8 mm	\$ 520.000
Nov/11/2023	Mesa consulta laboratorio	\$ 5.360.000
Nov/11/2023	Disco duro SSD	\$ 1.000.000
Nov/24/2023	Báscula consultorio	\$ 415.000
Nov/29/2023	2 Sillas ejecutivas para almacén	\$ 740.400
Nov/30/2023	Escritorio consultorio	\$ 370.000
Dic/22/2023	Celular consultorio	\$ 753.900
Dic/27/2023	Aplicación Coregaap	\$ 38.065.487
<b>Total Compras 2023</b>		<b>\$ 53.367.249</b>
<b>Depreciación año 2023</b>		<b>\$ 31.709.110</b>

Saldo a enero 1 de 2024	\$ 906.258.471
Mas compras año 2023	\$ 53.367.249
Menos depreciación año 2023	-\$ 31.709.110
<b>Saldo a DICIEMBRE 31 DE 2023</b>	<b>\$ 927.916.610</b>

## NOTA 9.ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

	2023	2022
Activo por impuesto diferido	\$ 52.759.489	\$ 34.212.473
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 52.759.489</b>	<b>\$ 34.212.473</b>

[2] El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas y leyes aprobadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros suficientes, para que el activo diferido se pueda aplicar.

La entidad reconoce un activo diferido previamente no reconocido, en la medida en que sea probable que los beneficios fiscales futuros, permitan su recuperabilidad; así mismo, la entidad reduce un activo diferido, en la medida en que no sea probable que se disponga de beneficios tributarios suficientes para permitir que se utilice parte o todo el activo diferido reconocido contablemente



## ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2023

### NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

		2023	2022
Fiduciaria Alianza	[1]	\$ 36.000.000	\$ 96.000.000
Bancolombia - Sobregiro		\$ -	\$ 4.845
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 36.000.000</b>	<b>\$ 96.004.845</b>

[1] Este valor corresponde a dinero consignado por la fiduciaria, el cual sera reintegrado en la vigencia 2024

### NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR

		2023	2022
Federacion Colombiana de ganaderos		\$ 48.915.549	\$ 417.775.850
Productora de Insumos agropecuarios		\$ 253.897.748	\$ 408.811.500
Inversiones el Rebaño SAS		\$ 140.952.112	\$ 193.937.100
Quimpac de Colombia SA		\$ 138.901.643	\$ 139.607.140
Nutrición y Recursos de Colombia		\$ 122.820.365	\$ -
Distribuciones Agralba SA		\$ 207.998.531	\$ 116.934.900
Nutryr SA		\$ -	\$ 80.348.038
Invesa SA		\$ 52.169.093	\$ 67.562.350
Top Rumen SAS		\$ 49.905.775	\$ -
Laboratorios Edo SAS		\$ 46.682.447	\$ 63.626.800
Starpets Limitada		\$ 41.276.200	\$ 47.938.360
Cuantías menores		\$ 131.536.817	\$ 141.040.330
<b>TOTAL</b>	[1]	<b>\$ 1.235.056.280</b>	<b>\$ 1.677.582.368</b>

[1] Este valor corresponde a saldos de proveedores de medicamentos, insumos y productos agropecuarios en general

### NOTA 12. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR

		2023	2022
Comité Cebuista Integracional		\$ 10.640.000	\$ 10.640.300
Comité de ganaderos de Caracoli		\$ -	\$ 2.573.100
Vacunadores		\$ -	\$ 6.310.200
Beatiful Ideas SAS		\$ 13.587.150	\$ -
Jorge Marquez Gutierrez		\$ 3.105.370	\$ -
Beatriz Tabares		\$ 1.700.000	\$ 1.700.000
Adriana Alvarez		\$ -	\$ 3.485.000
Maria Isabel Jimenez		\$ 3.024.200	\$ 3.360.500
Retenciones y aportes de Nomina		\$ 14.043.200	\$ 11.047.349
Cuantías menores		\$ 8.252.920	\$ 14.665.671
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 54.352.840</b>	<b>\$ 53.782.120</b>



## ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2023

### NOTA 13. OBLIGACIONES LABORALES

	2023	2022
Salarios por pagar	\$ 2.841.333	\$ 175.758
Cesantias consolidadas	\$ 27.779.776	\$ 21.598.492
Intereses sobre cesantias	\$ 3.125.774	\$ 2.272.872
Vacaciones consolidadas	\$ 14.980.809	\$ 10.985.559
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 48.727.692</b>	<b>\$ 35.032.681</b>

Los beneficios a empleados comprende todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a los empleados estan constituidos por beneficios a corto plazo, identificados por la entidad al cierre del ejercicio, corresponden a salarios, prestaciones sociales, aportes a la seguridad social y las compensaciones por el tiempo de servicio.

### NOTA 14. ANTICIPOS Y AVANCES

	2023	2022
Donaciones Fundacion	\$ -	\$ 8.893.525
Apoyos Sociales	\$ -	\$ 19.353.201
Valores recibidos para terceros	[1] \$ 7.174.401	\$ 4.756.434
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7.174.401</b>	<b>\$ 33.003.160</b>

[1] Este valor corresponde a saldo a diciembre de los dineros entregados por Fedegan para el pago a vacunadores.

### NOTA 15. IMPUESTOS, GRAVAMENES Y OTROS

	2023	2022
Retención en la fuente	\$ -	\$ 8.050.000
Impuesto a las ventas	\$ 6.830.000	\$ -
Impuesto al consumo	\$ 5.000	\$ 1.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6.835.000</b>	<b>\$ 8.051.000</b>

### NOTA 16. OTROS PASIVOS

	2023	2022
Saldos a favor clientes	[1] \$ 92.239.281	\$ 32.229.977
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 92.239.281</b>	<b>\$ 32.229.977</b>

[1] Este valor corresponde por lo regular, a consignaciones de clientes al final del mes, y de las cuales no facturó antes del cierre o clientes que realizan una consignación para abonar a la cartera, pero no envían a tiempo el soporte, quedando por identificar o aplicar a la cartera hasta tanto se averigüe con el banco o en su defecto el cliente envíe el soporte. Se viene adelantando una concientización para que los clientes envíen los soportes a tiempo.





## ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2023

### NOTA 17. DEPOSITOS RECIBIDOS

		2023	2022
Destinacion Especifica (Casa Carlos Lopera)	[1]	\$ -	\$ 20.562.207
<b>TOTAL</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ 20.562.207</b>

[1] El 28 de diciembre del año 2023, este recurso se destinó a la adquisición de casa de habitación para el trabajador del comité, señor Carlos Enrique Lopera Agudelo, c.c.71,181,738, dicha propiedad esta localizada en la Cra 15 B No.54-65 en el municipio de Puerto Berrio y con matrícula inmobiliaria 019-20008. Las escritura se protocolizará en los primeros meses del año 2024.

### NOTA 18. PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

		2023	2022
Impuesto Diferido		\$ 80.693.771	\$ 69.898.616
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 80.693.771</b>	<b>\$ 69.898.616</b>

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas y leyes aprobadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros suficientes, para que el activo diferido se pueda aplicar.

La entidad reconoce un activo diferido previamente no reconocido, en la medida en que sea probable que los beneficios fiscales futuros, permitan su recuperabilidad; así mismo, la entidad reduce un activo diferido, en la medida en que no sea probable que se disponga de beneficios tributarios suficientes para permitir que se utilice parte o todo el activo diferido reconocido contablemente

### NOTA 19. PATRIMONIO

El patrimonio del Comité está conformado por los aportes sociales de admisión; de cuotas ordinarias o extraordinarias de bienes muebles e inmuebles; aportes, auxilios, subvenciones o patrocinios de entidades públicas o privadas del orden municipal, departamental, nacional o internacional; herencias, legados donaciones que el Comité acepte y reciba, entre otros.

Estos recursos se destinarán única y exclusivamente para el cumplimiento de los objetivos del Comité.

El patrimonio a diciembre 31 del respectivo año quedó conformado así:

PATRIMONIO		2023	2022
Capital social		\$ 248.576.378	\$ 248.576.378
Superavit		\$ 225.306.035	\$ 225.306.035
Efecto conversión NIIF		\$ 13.553.498	\$ 13.553.498
Excedentes Acumulados		\$ 729.134.969	\$ 689.857.998
Superavit por valorización		\$ 607.438.138	\$ 607.438.138
Excedentes del ejercicio	[1]	-\$ 135.776.466	\$ 117.455.065
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.688.232.552</b>	<b>\$ 1.902.187.113</b>

[1] Hacen parte de este déficit, la pérdida de la unidad de negocio del laboratorio, que ascendió a \$103,282,767 en el año 2023, la Junta directiva y la Gerencia, tomaran las medidas pertinentes para el año 2024



## ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2023

### NOTA 20. RECUPERACIONES

		2023		2022
Reintegro costos y gastos		\$ 25.544.325		\$ 12.409.200
Reintegro incapacidades		\$ 14.542.133		\$ -
Servicio Flete		\$ 6.074.400		\$ 5.294.600
Recuperacion de cartera		\$ 1.293.963		\$ -
Reintegro Ces		\$ -		\$ 9.739.132
Otros		\$ 19.600		\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 47.474.421</b>		<b>\$ 27.442.932</b>

### NOTA 21. DIVERSOS

		2023		2022
Ingreso por Impuesto Diferido		\$ 18.547.016		\$ 26.755.811
Aprovechamiento		\$ 2.583.295		\$ 861.119
Ajuste al peso		\$ 33.997		\$ 222.312
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 21.164.308</b>		<b>\$ 27.839.242</b>

### NOTA 22. GENERALES Y ADMINISTRATIVOS

		2023		2022
Beneficio de empleados		\$ 276.056.727		\$ 199.457.444
Honorarios	[1]	\$ 114.388.235		\$ 68.566.334
Otros gastos	[2]	\$ 69.684.020		\$ 75.168.429
Gastos por servicios	[3]	\$ 51.562.586		\$ 45.903.351
Impuestos		\$ 44.562.023		\$ 27.453.867
Gastos de viaje		\$ 20.140.651		\$ 14.723.521
Gastos legales		\$ 9.479.900		\$ 8.515.404
Arrendamiento muebles		\$ 8.802.319		\$ 100.000
Contribuciones y Afiliaciones		\$ 6.522.563		\$ 6.193.487
Seguros		\$ 2.690.025		\$ 1.560.308
Mantenimiento y Reparaciones		\$ 2.592.985		\$ 1.725.896
Adecuación e Instalación		\$ 465.874		\$ 5.647.512
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 606.947.908</b>		<b>\$ 455.015.553</b>



## ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2023

[1] Este rubro (Honorarios) se discrimina así:

Asesoría Contable		\$ 36.000.000
Asesoría Técnica		\$ 26.260.455
Revisoría Fiscal		\$ 25.980.000
Asesoría Jurídica		\$ 8.700.000
Instalaciones Eléctricas		\$ 4.874.000
Asesoría ESAL		\$ 4.072.000
Asesoría SGSST		\$ 3.743.000
Otros cuantías menores		\$ 4.758.780
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 114.388.235</b>

[2] Este rubro (Otros gastos) se discrimina así:

Representación y relaciones públicas		\$ 21.224.985
Casino y restaurante		\$ 20.534.034
Papelería y fotocopias		\$ 10.594.495
Donaciones		\$ 5.200.000
Elementos de aseo y cafetería		\$ 4.209.787
Taxis y buses		\$ 3.957.000
Cuantías menores	[A]	\$ 3.963.719
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 69.684.020</b>

[A] Estas cuantías menores corresponden a :

Suscripciones, envases y empaques, combustible, entre otros

[3] Este rubro (Servicios) se discrimina así:

Reconocimiento Pensionados		\$ 15.080.000
Energía eléctrica		\$ 13.957.923
Publicidad		\$ 11.036.618
Transporte		\$ 3.815.544
Teléfono		\$ 2.992.902
Temporales		\$ 1.234.050
Cuantías menores	[A]	\$ 3.445.549
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 51.562.586</b>

[A] Estas cuantías menores corresponden a :

Servicio correo, acueducto, alcantarillado, internet entre otros.



NOTA 23. GASTOS DE VENTAS

		2023	2022
Beneficio de empleados		\$ 245.831.404	\$ 187.311.580
Gastos por servicios	[1]	\$ 238.211.754	\$ 210.382.530
Otros gastos	[2]	\$ 122.662.224	\$ 145.461.558
Honorarios	[3]	\$ 82.040.255	\$ 34.894.120
Arrendamiento		\$ 35.672.150	\$ 19.900.000
Adecuación e instalación		\$ 34.682.088	\$ 12.509.372
Impuestos		\$ 30.145.000	\$ 21.001.824
Gastos de viaje		\$ 9.889.297	\$ 5.399.603
Seguros		\$ 659.084	\$ 1.713.000
Cuantías menores		\$ 977.880	\$ 2.270.414
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 800.771.136</b>	<b>\$ 640.844.001</b>

[1] Este rubro (Servicios) se discrimina así:

Transporte y Fletes	[A]	\$ 120.822.704
Contraprestación Ciclo Vacunación		\$ 48.953.003
Servicios no laborales		\$ 23.222.633
Publicidad		\$ 19.755.713
Energía eléctrica		\$ 12.919.219
Servicios Agropecuarios		\$ 6.000.000
Telefono		\$ 2.313.464
Cuantías menores	[B]	\$ 4.225.018
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 238.211.754</b>

[A] Estos Fletes corresponden a:

Remontajes SAS (Transporte y montaje corrales para feria)	\$92,220,000
Jaime Humberto Marin	\$ 5,716,500
Maria Rosmira Ortega	\$ 4,370,000
Cuantías menores	\$18,516,204
<b>Total</b>	<b>\$120,822,704</b>

[B] Estas cuantías menores corresponden a :

Mensajería, Aseo y vigilancia, Temporales y Correo





[2] Este rubro (Otros gastos) se discrimina así:

Casino y restaurante	[A]	\$ 44.125.068
Otros	[B]	\$ 33.522.223
Representacion y relaciones publicas		\$ 16.636.100
Papeleria y fotocopias		\$ 14.607.085
Elementos de aseo y cafeteria		\$ 8.484.442
Taxis y buses		\$ 4.548.881
Cuantias menores	[C]	\$ 738.425
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 122.662.224</b>

[A] Este gasto casino y Restaurante se discrimina así:

Cursos mayordomia	\$14,066,007
Feria ganadera	\$10,797,500
Coregan 60 años	\$10,444,363
Gira ganadera	\$ 6,738,330
Tardes ganaderas	\$ 1,528,018
Eventos fundación -Coregan	\$ 333,000
Almacen	\$ 217,850
<b>Total</b>	<b>\$ 44,125,068</b>

[B] Este gasto Otros corresponden a:

Feria ganadera (Arenillon e implementos varios)	\$28,932,735
Fundación-Coregan-Obra de arte	\$ 3,347,000
Almacen - Implementos varios	\$ 1,208,880
Capacitaciones	\$ 33,608
<b>Total</b>	<b>\$ 33,522,223</b>

[C] Estas cuantias menores corresponden a :

Combustible, envases y empaques

[3] Este rubro (Honorarios) se discrimina así:

Jueces y tecnicos Feria	\$ 29.155.000
Diseño nueva marca y otros	\$ 27.140.000
Asistencia tecnica	\$ 11.346.703
Honorarios Cantante	\$ 8.667.000
Pruebas laboratorio	\$ 4.151.853
Otros varios	\$ 1.579.699
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 82.040.255</b>



NOTA 24. GASTOS NO OPERACIONALES

Financieros		2023	2022
Gravamen a los mov, Financieros		\$ 43.489.700	\$ 37.930.907
Comisiones Financieras		\$ 30.627.068	\$ 21.948.242
Gastos bancarios		\$ 4.898.902	\$ 3.457.614
Intereses de mora		\$ 4.376.712	\$ -
Descuentos		\$ 95.587	\$ 3.024.804
Cuantías menores		\$ -	\$ 34.206
<b>Subtotal Financieros</b>		<b>\$ 83.487.969</b>	<b>\$ 66.395.773</b>
Donaciones		\$ -	\$ 24.059.000
Gastos no deducibles	[1]	\$ 37.368.538	\$ 25.247.585
Deterioro Cartera e Inventario		\$ 12.175.444	\$ 23.130.517
Provision cartera (perdida)		\$ 8.736.591	\$ 5.766.250
Hurto Mercancia		\$ 8.392.400	\$ 22.937.500
Costos y gastos ejercicios anteriores		\$ 2.071.867	\$ 2.741.600
Multas, sanciones y litigios		\$ 2.003.000	\$ -
Impuestos asumidos		\$ 457.840	\$ 1.125.648
Otros		\$ 307.061	\$ 871.220
<b>Subtotal Extraordinario</b>		<b>\$ 71.512.742</b>	<b>\$ 105.879.320</b>
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>		<b>\$ 155.000.711</b>	<b>\$ 172.275.093</b>

[1] Este rubro contiene todos aquellos gastos que según el Art.107 E.T. no cumplen con los requisitos de ley



## NOTA 25. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las disposiciones fiscales establecen una tarifa general de impuesto de renta del 35%, para el año gravable 2023, la cual es aplicable y se liquida sobre la base de las ganancias, en este caso el COMITÉ por su condición y calificación como ESAL, no está sujeta a dicho impuesto.

Sin embargo cuando se presentan gastos no deducibles se debe contribuir con un impuesto del 20%, en donde el Comité liquidó los siguientes impuestos:

Descripción conceptos Gastos No deducibles		2023
Gastos no deducibles (Sin requisitos de Ley) Art 107 E.T.		\$ 81.923.000
<b>Total Base Gravada</b>		<b>\$ 81.923.000</b>
<b>TOTAL CALCULO IMPUESTO</b>	<b>20%</b>	<b>\$ 16.385.000</b>

CANCELACION IMPUESTOS		2023
Impuesto año 2022 (Cancelado en el 2023)		\$ 20.029.000
Impuesto año 2023		\$ 16.385.000
<b>TOTAL</b>	<b>[1]</b>	<b>\$ 36.414.000</b>

[1] Estos impuestos, se cancelaron en la vigencia 2023, por lo tanto su aplicación al gasto se vió reflejado en el año 2023

## APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan, fueron presentados al Representante Legal, en reunión de fecha, 23 de febrero de 2024 y se autorizó la presentación de la Asamblea General para su aprobación.

## HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA

No han ocurrido ningún tipo de hechos posteriores a la fecha de corte, que requieran ser reveladas o ajustadas a los estados financieros.

Adicionalmente el Comité se considera un negocio en marcha, ya que se evidencia la continuidad en sus transacciones comerciales y actividad económica; y a futuro no se ha considerado, ni se hace necesario una liquidación de acuerdo a las leyes y reglamento.