



**ASOCIACIÓN DE TECNÓLOGOS Y PRODUCTORES
AGROPECUARIOS DE BILBAO**

Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del año 2019

**ASOCIACIÓN DE TECNOLOGOS Y PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE
BILBAO
NIT 900.406.609-3**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE

La asociación de tecnólogos y productores agropecuarios de Bilbao “ASOTBILBAO” persona jurídica, identificada con NIT. 900.406.609-3 inscrita en la Cámara de Comercio del sur y Oriente del Tolima bajo matrícula No. S0502219 del 12 de Enero de 2011, se encuentra ubicada con oficina en la calle principal del corregimiento de Bilbao municipio de Planadas departamento del Tolima.

NOTA 2 - BASES DE PREPARACIÓN

2.1 Período cubierto

Los presentes estados financieros cubren los siguientes ejercicios:

- Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2019.
- Estado de Resultado Integral, por los períodos del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2019, respectivamente.

2.2 Bases de preparación

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la entidad, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para pymes), y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

2.3 Moneda funcional

La moneda funcional de ASOTBILBAO, ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera la entidad, tal como lo menciona la Sección 30. En este sentido los estados financieros son presentados en pesos colombianos (COP), que es su moneda funcional.

NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para microempresas vigentes al período en que se emitieron los estados financieros, y además estos fueron aplicados de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Bases de preparación y períodos contables

ASOTBILBAO, ha determinado sus principales políticas contables relacionadas con las Normas Internacionales de Información Financiera para microempresas, considerando el siguiente orden de prelación establecido en la norma:

- Normas e Interpretaciones del International Accounting Standards Board (IASB).
- A falta de norma o interpretación aplicable específicamente, la administración considera:

Los requisitos y orientaciones de las normas e interpretaciones que traten asuntos relacionados o similares, o a falta de éstos, las definiciones, criterios de reconocimiento y valorización de activos, pasivos, ingresos y gastos dentro del marco conceptual de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La administración de la entidad también considera los pronunciamientos más recientes de otros comités normativos que utilicen un marco conceptual similar a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para crear principios contables, otra literatura contable o las prácticas aceptadas por la industria, siempre y cuando no estén en conflicto con las fuentes de información anteriormente mencionadas.

3.2 Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y sus equivalentes, son considerados como un instrumento financiero activo que representa un medio de pago y constituye la base sobre la que se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Un depósito de efectivo en un banco o entidad financiera representa un derecho contractual para obtener efectivo para el depositante o para girar un cheque u otro instrumento similar contra el saldo del mismo, a favor de un acreedor.

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su nominal.

En la parte bancaria, la entidad posee cuentas en el Banco de Bogotá y Bancolombia. Las cuentas de ahorros y corriente son de uso específico de la entidad para el manejo de los recursos propios.

Al corte de la presentación de estados financieros NO existe efectivo restringido alguno.

3.3 Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al precio de la transacción, es importante aclarar que el plazo de pago que otorgamos a nuestros clientes, no excede los términos de crédito normales y por ello no se requiere hacer un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

3.4 Propiedades, planta y equipo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el Valor Presente de todos los pagos futuros.

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen inicialmente por su costo el cual comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La entidad medirá todos los elementos de propiedades planta y equipo tras su reconocimiento Inicial al costo menos la depreciación acumulada y cuales quiera perdidas por deterioro del valor acumuladas.

Las sustituciones o renovaciones de elementos completos que aumentan la vida útil del bien, o su capacidad económica, se registran como mayor valor del activo fijo, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.

De acuerdo a la Sección 17 y acorde a la interpretación de la Norma en cuanto a la definición y criterios de medición del Activo, las mejoras en propiedad ajena bajo un contrato operativo, en su reconocimiento inicial podrá ser registrado a otra clase de Propiedades, Planta y Equipo siempre que se cumpla las condiciones de reconocimiento (Sea probable el beneficio y su medición sea fiable). Se debe tener en cuenta que la vida útil no solo será determinada por la duración del contrato, sino que también debe compararse con la utilización esperada del activo, se debe elegir la menor entre las dos.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costos del ejercicio en que se incurren.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente, según el siguiente detalle:

<u>CLASE DE ACTIVOS</u>	<u>VIDA ÚTIL (AÑOS)</u>	<u>METODO DE DEPRECIACIÓN</u>
Terrenos	N/A	N/A
Construcciones y Edificaciones	40	LINEA RECTA
Maquinaria y Equipo	5	LINEA RECTA
Equipo de Oficina	5	LINEA RECTA
Equipo de Cómputo y Comunicación	5	LINEA RECTA
Flota y Equipo de Transporte	5	LINEA RECTA

La asignación de las nuevas vidas útiles, que serán aplicadas a los activos fijos que adquiera la entidad a partir del año 2018, fueron estimadas con base en la unificación de dos factores, uno es un promedio de la vida útil remanente que otorgó el evaluador a los activos ya existentes, unido con un promedio del tiempo que había transcurrido desde el momento de la compra del activo hasta la fecha del avalúo, este cálculo aplica prácticamente para todos los grupos en los que se encuentran clasificados las propiedades, planta y equipo.

Para la asignación del valor residual de cada grupo se tuvo en cuenta diferentes variables y conceptos que se mencionan a continuación:

Se realizó su medición a partir de los tipos de activos con que cuenta la entidad tales como:, Equipo de Oficina que son de fácil venta por los cual son activos que tienden a durar un largo tiempo siempre que se les dé un cuidado adecuado, equipo de cómputo y comunicaciones con el que cuenta y adquiere la entidad que son para uso de los empleados, se tiene un factor fundamental como lo es el avance tecnológico por lo cual al cabo de sus cinco años puede ser sustituido en su totalidad y terminando siendo 100% obsoleto, al momento de dar de baja tanto en inventario como en contabilidad se les da un manejo ambiental adecuado y no se tienen destinados para la venta.

3.5 Existencias

Las existencias se valorizan a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método costo medio ponderado (PMP).

El costo de los productos terminados incluye los costos relacionados directamente con la producción, así como también todos aquellos costos indirectos, fijos y variables de producción. La asignación de los costos indirectos de producción se efectúa sobre la base de la capacidad normal de la planta.

Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

3.6 Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

3.7 Beneficios a Empleados

La empresa aplica para los beneficios laborales relacionados con la remuneración causada y pagada a las personas que prestan sus servicios a la misma, mediante un contrato de trabajo, como retribución por la prestación de sus servicios. También para las obligaciones laborales relacionadas con las prestaciones sociales, contribuciones y aportes establecidos por las leyes laborales y los acuerdos.

La empresa reconoce el costo de todos los beneficios a empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados durante el ejercicio contable y se miden por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar establecida entre las partes, en el momento de reconocer el pasivo, de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia y demás normas o políticas internas.

Como principio de reconocimiento general, se da el siguiente tratamiento contable a todos los beneficios de sus empleados; La empresa reconoce:

- Un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio de los cuales se le genera el derecho de recibir una contraprestación en el futuro y
- Un gasto a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte de un activo, como inventarios o propiedades, planta y equipo.

3.8 Ingresos por Actividades Ordinarias

Ingreso por actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio.

gro

La empresa reconoce los ingresos cuando:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

3.9 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, aquellos con vencimiento superior a dicho período. Adicionalmente, se considera en la clasificación de un activo como corriente, la expectativa o intención de la administración de venderlo o consumirlo en el ciclo de operación de la entidad.



ASOCIACIÓN DE TECNÓLOGOS Y PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE BILBAO "ASOTBILBAO"
NIT. 900.406.609-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(VALORES EXPRESADOS EN MILLONES DE PESOS COLOMBIANOS)

	<u>31-dic-19</u>		<u>31-dic-19</u>
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes de efectivo	0	Proveedores Nacionales	0
Deudores Comerciales	273.775.185	Operaciones de financiamiento	
Deudores Otros	22.128.572	Cuentas por Pagar	62.378.266
Deudores Oficiales	0	Impuestos Por Pagar	0
Inventarios	99.187.000	Obligaciones Laborales	25.485.650
Total Activo Corriente	<u>395.090.757</u>	Otros Pasivos	56.280.000
		Total Pasivo Corriente	<u>144.143.916</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO	144.143.916
Propiedad, planta y equipo		PATRIMONIO	
Edificaciones	167.023.200	Fondos comunes	473.675.346
Propiedad, planta y equipo	121.893.452	Excedentes del ejercicio	81.188.147
Total Propiedad, planta y Equipo	<u>288.916.652</u>	TOTAL PATRIMONIO	554.863.493
Intangibles	15.000.000		
Total Activo No Corriente	<u>303.916.652</u>		
TOTAL ACTIVO	<u><u>699.007.409</u></u>	PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>699.007.409</u></u>

ABNER ANIBAL ORTIZ CARDONA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 1.106.773.323

LISSETH YULIANA PUENTES SUAREZ
CONTADORA PUBLICA
T.P. 174396-T

ANGIE PAOLA GONZALEZ CAÑON
REVISORA FISCAL
T.P. 203969-T



ASOCIACIÓN DE TECNÓLOGOS Y PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE BILBAO "ASOTBILBAO"
NIT. 900.406.609-3
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(VALORES EXPRESADOS EN MILLONES DE PESOS COLOMBIANOS)

	<u>31-dic-19</u>
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS (AUTOSERVICIO)	213.700.583
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS (CAFÉ)	2.284.566.581
VENTAS NETAS	2.498.267.164
COSTO DE VENTAS AUTOSERVICIO	198.380.943
COSTO DE VENTAS COMPRA DE CAFÉ	2.008.492.478
COSTO DE VENTAS	2.206.873.421
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	291.393.743
GASTOS OPERACIONALES	
DE ADMINISTRACIÓN	142.231.828
DE VENTAS	53.456.291
TOT. GTOS. OPERACIONALES	195.688.119
UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL	95.705.624
OTROS INGRESOS	0
OTROS EGRESOS (-)	14.517.477
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	81.188.147

ABNER ANIBAL ORTIZ CARDONA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 1.106.773.323

LISSETH Y. PUENTES SUAREZ
CONTADORA PUBLICA
T.P. 174396-T

ANGIE P. GONZALEZ CAÑON
REVISORA FISCAL
T.P. 203969-T

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERIODOS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**Nota No.4
DEUDORES**

El saldo de Deudores se detalla así :

	<u>31/12/2019</u>
C.I. LOHAS BEANS (Café)	262.599.468
C.I. LOHAS BEANS (Prima Fairtrade)	11.175.717
Total Deudores Comerciales	<u>273.775.185</u>

**Nota No.5
Otros Deudores**

El saldo de Otros Deudores se detalla así :

	<u>31/12/2019</u>
Credito asociados	22.128.572
Total Otros Deudores	<u>22.128.572</u>

**Nota No.6
INVENTARIOS**

El saldo de Inventarios se detalla así :

	<u>31/12/2019</u>
Inventarios autoservicio	68.040.000
Inventarios acopio Café (compra)	31.147.000
Total Inventarios	<u>99.187.000</u>

**Nota No.7
ACTIVOS FIJOS**

Los Activos Fijos se detallan así :

	<u>31/12/2019</u>
No Depreciables:	
Edificaciones	176.000.000
Depreciación acumulada	-8.976.800
Total No Depreciables	<u>167.023.200</u>

Depreciables:

	<u>31/12/2019</u>
Muebles y Enseres (Autoservicio)	14.559.000
Equipo de oficina (Acopio de Café)	7.183.683
Equipo de oficina (Autoservicio)	4.125.555
Maquinaria (Laboratorio de café)	112.406.860
Equipos	4.125.555
Otros	2.069.001
Equipos de procesamiento de datos (Acopio de café)	850.000
Equipos de procesamiento de datos (Autoservicio)	5.434.445
Otros equipos de comunicación	5.966.054
Depreciación acumulada	-34.826.701
Total Depreciables	<u>121.893.452</u>

Total Activo Fijo Neto

288.916.652

Nota No.8**OTROS ACTIVOS**

Los Otros Activos se detallan asi :

	<u>31/12/2019</u>
Intangibles (Licencia Software business Pro)	5.000.000
Marca bilbao Coffee	10.000.000
Total Otros activos	<u>15.000.000</u>

Nota No.9**OBLIGACIONES**

Las Obligaciones se detallan asi:

	<u>31/12/2019</u>
acreedores varios	62.378.266
Vacaciones Consolidadas	3.698.547
Cesantias	9.961.245
Prima de servicios	9.800.795
Intereses de las Cesantias	1.195.519
Retenciones y Aportes Nomina	829.544
Otros pasivos	56.280.000
Total Obligaciones Laborales	<u>144.143.916</u>

Nota No.10**VENTAS NETAS**

Las Ventas Netas se detallan asi :

	<u>31/12/2019</u>
Ingreso ventas autoservicio	213.700.583
Ingreso actividades de asociación (Venta de café)	2.284.566.581
Total Ventas Netas	<u>2.498.267.164</u>

Nota No.11**COSTOS DE VENTAS**

El Costo de Ventas se detalla asi :

	<u>31/12/2019</u>
Costo de ventas autoservicio	198.380.943
Costo de Venta de Café	2.008.492.478
Total Costo de Ventas	<u>2.206.873.421</u>

Nota No.12**GASTOS OPERACIONALES****C.C. 1: AUTOSERVICIO****GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS AUTOSERVICIO**

HONORARIOS CONTADORA	11.112.000
UTILIS, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS	276.995
SERVICIO AUXILIAR DE BODEGA	211.000
SERVICIO DE INTERNET	1.280.000
TRANSPORTE Y FLETES	246.300
TRAMITES Y LICENCIAS	173.000
ENVASES Y EMPAQUES	335.300
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	72.000
GASTOS DE REPRESENTACION Y REL.	20.000
SERVICIO DE TV CABLE	240.000
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	871.476
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	107.000
ARRENDAMIENTO	8.307.000
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	172.000
ENERGIA ELECTRICA	4.051.332
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	<u>27.475.403</u>

C.C. 2: COMPRA DE CAFÉ

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN COMPRA DE CAFÉ

GASTOS DE PERSONAL	37.576.088
ASESORIA CONTABLE	13.712.000
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	96.000
ARRENDAMIENTOS	3.072.045
SERVICIO DE AUX BODEGA	187.000
CARGUE DE CAFÉ	440.000
SERVICIO DE BRASERO	3.676.700
PROCESAMIENTO ELECTRONICO	1.076.400
ELABORACION DE MARCA	267.000
ASISTENCIA TECNICA	4.540.000
SECADO DE CAFÉ	574.000
PESADA Y REPESADA DE CAFÉ	27.000
SISTEMA DE SEGURIDAD Y GESTION	6.000.000
SEGUROS	42.900
SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA	5.081.240
SERVICIO DE TELEFONIA	844.733
SERVICIO DE GAS	67.000
SERVICIO DE INTERNET	2.027.000
ADECUACIONES E INSTALACIONES	2.485.701
GASTOS DE REPRESENTACION	1.239.700
GASTOS NOTARIALES	86.992
TRAMITES CAMARA Y COMERCIO	1.094.000
CERTIFICACIONES MAYACERT	17.738.900
CERTIFICADOS DE EXISTENCIA	452.000
CERTIFICACION FLOCERT	6.700.000
EXTINTORES	3.005.000
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	1.086.956
UTILES PAPELERIA Y FOTOCOPIA	1.265.616
SERVICIO DE PARQUEADERO Y PEAJES	106.026
MATERIALES Y SUMINISTROS	402.060
ENVASES Y EMPAQUES	13.480.401
EMPAQUES CAFÉ MOLIDO	2.335.875
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	560.500
IMPUESTOS ASUMIDOS	448.000
PUBLICIDAD PROPAGANDA Y PROM.	1.920.000
GASTOS CREDITO PARTICULARES	6.953.195
REGISTRO MERCANTIL	1.563.800
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN COMPRA DE CAFÉ	142.231.828

GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS COMPRA DE CAFÉ

Transporte de café	21.330.150
Gastos de viaje (alojamiento, pasajes, taxis y buses)	4.650.738
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE VENTAS COMPRA DE CAFÉ	25.980.888

Nota No.13

OTROS EGRESOS Y/O GASTOS NO OPERACIONALES

Los Otros Egresos se detallan así :

	<u>31/12/2019</u>
AJUSTE AL PESO	4.000
COMISIONES	431.747
INTERESES	3.071.281
CUOTA DE MANEJO	693.000
GRAVAMEN AL MOVIMIENTO FINANCIERO	7.607.748
MULTAS SANCIONES LITIGOS	2.000.000
GASTOS BANCARIOS	709.701
Total Otros Egresos	14.517.477