



***ESTADOS FINANCIEROS
CORTE 08 DE
SEPTIEMBRE 2022***



AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS
NIT 900.867.050-4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A SEPTIEMBRE 8 DE 2022 / DICIEMBRE 31 2021

| ACTIVO | Notas | 2022 | 2021 |
|--|-------|----------------------|----------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| Efectivo y equivalente | | | |
| Caja | 3 | 5.989.957 | 8.533.771 |
| Bancos | 3 | 26.979.843 | 6.106.105 |
| | | 32.969.800 | 14.639.876 |
| DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | | |
| Cientes | 4 | 3.272.313.012 | 3.204.771.478 |
| Cuentas comerciales por cobrar | 4 | 999.027.802 | 519.242.510 |
| Anticipos de impuestos | 4 | 313.315.895 | 253.276.249 |
| Anticipo a Proveedores | 4 | 7.000.000 | 0 |
| | | 4.591.656.709 | 3.977.290.237 |
| INVENTARIOS | | | |
| Inventarios de Materias Primas | 5 | 70.098.840 | 16.393.356 |
| | | 70.098.840 | 16.393.356 |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | | | |
| Semovientes (Aves) | 6 | 219.621.000 | 140.580.457 |
| | | 219.621.000 | 140.580.457 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 4.914.346.349 | 4.148.903.926 |
| ACTIVOS FIJOS | | | |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | |
| Construcciones y edificaciones | 7 | 1.452.710.848 | 378.000.000 |
| Maquinaria y equipo | 7 | 898.102.656 | 892.002.646 |
| Equipo de oficina | 7 | 16.520.000 | 16.520.000 |
| Equipo de Computo | 7 | 10.739.250 | 10.739.250 |
| Planta de Tratamiento de Agua | 7 | 53.500.000 | 53.500.000 |
| Flota y Equipo de transporte | 7 | 983.000.000 | 892.571.450 |
| Total Activos Fijos | | 3.414.572.754 | 2.243.333.346 |
| Menos depreciacion acumulada | 7 | -514.064.241 | -773.736.721 |
| | | 2.900.508.513 | 1.469.596.625 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | | |
| Deudas de Difícil cobro | 8 | 247.431.840 | 247.431.840 |
| | | 247.431.840 | 247.431.840 |
| Otros Activos | | | |
| Licencia | 9 | 3.850.000 | 3.850.000 |
| Gastos pagados por anticipado | | 0 | 51.250.568 |
| | | 251.281.840 | 251.281.840 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 251.281.840 | 251.281.840 |
| TOTAL ACTIVO | | 8.066.136.702 | 5.921.032.959 |

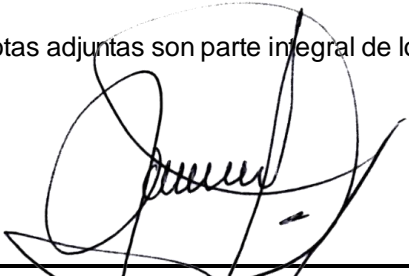
AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS
NIT 900.867.050-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A SEPTIEMBRE 8 DE 2022 / DICIEMBRE 31 2021

| PASIVO | Notas | 2022 | 2021 |
|---|-------|----------------------|----------------------|
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| OLIGACIONES FINANCIERAS | | | |
| Bancos Nacionales | 10 | 295.026.109 | 3.192.798.446 |
| PROVEEDORES | | | |
| Nacionales | 11 | 40.305.571 | 1.739.191.156 |
| ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | | |
| Retenciones por pagar | 12 | 9.593.000 | 5.619.000 |
| Costos y Gastos Por pagar | 12 | 23.756.729 | 69.159.953 |
| Retenciones y aportes de Nomina | 12 | 3.653.300 | 2.083.200 |
| Acreedores varios | 12 | 5.474.700 | 3.252.800 |
| | | 42.477.729 | 80.114.953 |
| IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS | | | |
| Impuesto a la renta | 13 | 19.976.767 | 0 |
| Impuestos sobre las ventas por pagar | 13 | 0 | 138.000 |
| | | 19.976.767 | 138.000 |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS OBLIGACIONES LABORALES | | | |
| Pasivos Laborales | 14 | 36.768.331 | 19.707.647 |
| | | 36.768.331 | 19.707.647 |
| OTROS PASIVOS | | | |
| Anticipo y Avances Recibidos | 15 | 347.695.231 | 203.083.464 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 782.249.738 | 5.235.033.666 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| OLIGACIONES FINANCIERAS | | | |
| Bancos Nacionales | 16 | 2.808.195.051 | 0 |
| PROVEEDORES | | | |
| Nacionales | 17 | 1.799.586.065 | 0 |
| ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | | |
| A socios | 18 | 300.000.000 | 300.000.000 |
| Costos y Gastos Por pagar | 19 | 115.598.943 | 0 |
| | | 415.598.943 | 300.000.000 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | 5.023.380.059 | 300.000.000 |
| TOTAL PASIVO | | 5.805.629.797 | 5.535.033.666 |


AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS
NIT 900.867.050-4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A SEPTIEMBRE 8 DE 2022 / DICIEMBRE 31 2021

| PATRIMONIO | Notas | 2022 | 2021 |
|--|-------|----------------------|----------------------|
| APORTE SOCIAL | | | |
| Capital social | 20 | 100.000.000 | 100.000.000 |
| | | 100.000.000 | 100.000.000 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | | | |
| Utilidad / Perdida del ejercicio | 20 | 40.558.891 | -580.279.052 |
| | | 40.558.891 | -580.279.052 |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | | |
| Utilidad de ejercicios anteriores | 20 | 285.999.293 | 866.278.345 |
| | | 285.999.293 | 866.278.345 |
| SUPERÁVIT POR VALUACION | | | |
| De propiedad, planta y equipo | | 1.833.948.721 | 0 |
| | | 1.833.948.721 | 0 |
| TOTAL PATRIMONIO | | 2.260.506.905 | 385.999.293 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 8.066.136.702 | 5.921.032.959 |

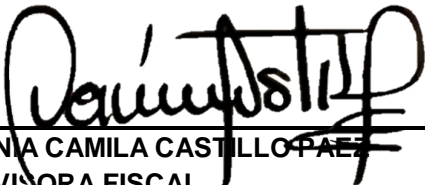
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros



JOSE ANTONIO CASTIBLANCO MURCIA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C. 2.977.311



JAVIER ALBERTO RAMIREZ
CONTADOR PÚBLICO
TP 163633-T
C.C. 7.318.182




SONIA CAMILA CASTILLO PAEZ
REVISORA FISCAL
TP 134562-T
C.C. 20.933.078


AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS
NIT 900.867.050-4


ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DE ENERO 1 A SEPTIEMBRE 8 DE 2022 / DICIEMBRE 31 DE 2021

| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | NOTAS | 2022 | 2021 |
|--|-------|----------------------|----------------------|
| Actividades Avicultura | 21 | 3.500.685.203 | 4.859.522.573 |
| Total Ingresos Actividades Ordinarias | | 3.500.685.203 | 4.859.522.573 |
| Costo de Ventas | 21 | 2.213.300.595 | 4.341.057.174 |
| Utilidad Bruta | | 1.287.384.608 | 518.465.399 |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | | | |
| Gastos de personal | 22 | 350.519.748 | 283.213.277 |
| Honorarios | 22 | 4.665.000 | 7.037.001 |
| Impuestos | 22 | 0 | 534.388 |
| Arrendamientos | 22 | 13.221.366 | 22.335.232 |
| Contribuciones | 22 | 0 | 3.755.185 |
| Seguros | 22 | 0 | 6.782.200 |
| Servicios | 22 | 223.416.761 | 341.093.015 |
| Gastos Legales | 22 | 1.930.000 | 5.550.628 |
| Mantenimiento y reparaciones | 22 | 129.647.122 | 68.006.460 |
| Adecuacion e Instalacion | 22 | 39.900.086 | 27.620.185 |
| Gastos de Viaje | 22 | 144.916.970 | 72.242.685 |
| Depreciaciones | 22 | 164.890.268 | 136.554.762 |
| Diversos | 22 | 16.208.138 | 30.221.196 |
| Total Gastos Administracion | | 1.089.315.459 | 1.004.946.214 |
| Utilidad Operacional | | 198.069.149 | -486.480.815 |
| OTROS INGRESOS | | | |
| Financieros | 23 | 76.619 | 0 |
| Recuperaciones | 23 | 1.605.063 | 12.870.000 |
| Diversos | 23 | 329 | 8.201 |
| Total Otros Ingresos | | 1.682.011 | 12.878.201 |
| OTROS GASTOS | | | |
| Financieros | 24 | 89.933.271 | 85.126.972 |
| Perdida en venta y Retiro de Bienes | 24 | 49.246.575 | 75.841 |
| Gastos Extraordinarios | 24 | 0 | 470.000 |
| Gastos Diversos | 24 | 35.656 | 1.333.561 |
| Renta y Complementario periodo anterior | 24 | 0 | 19.670.064 |
| Total Gastos no Operacionales | | 139.215.502 | 106.676.438 |
| Utilidad antes de impuestos | | 60.535.658 | -580.279.052 |
| Provision Impuesto de Renta 33% / presuntiva | 25 | 19.976.767 | 0 |
| Total impuestos | | 19.976.767 | 0 |
| Utilidad del Ejercicio | | 40.558.891 | -580.279.052 |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | | |
| Cambios Superávit por valorización para Propiedad, Planta y Equipo | | 1.833.948.721 | 0 |
| Otros resultados Integrales del Periodo | | 1.833.948.721 | 0 |
| RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO | | 1.874.507.612 | -580.279.052 |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


JOSE ANTONIO CASTIBLANCO MURCIA
Representante Legal
C.C. 2.977.311


JAVIER ALBERTO RAMÍREZ
CONTADOR PÚBLICO
TP 163633-T
C.C. 7.318.182


SONIA CAMILA CASTILLO PAEZ
REVISORA FISCAL
TP 134562-T
C.C. 20.933.078

Cra. 10 No 6 - 46 Ofi. 305 Zipaquirá, Cundinamarca
servicio@agroavicolafortaleza.com / www.agroavicolafortaleza.com

Cel: 312 449 8853 - (1) 889 6566

AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑOS TERMINADOS EN 08 DE SEPTIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOTA 1. ENTE CONTABLE Y OBJETO SOCIAL

La sociedad **Agroavícola la Fortaleza SAS.**, tiene su domicilio en la ciudad de Zipaquirá; se constituyó por Documento Privado de la Asamblea de Accionistas en Zipaquirá, del 8 de julio de 2015, inscrita el 10 de julio de 2015 bajo el número 01955572 del libro IX, se constituyó la sociedad comercial denominada AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS., y su vigencia, de acuerdo con los estatutos sociales es indefinida.

Su objeto social es la cría de aves de corral (gallinas) en sus diferentes etapas gestación, levante y producción de huevo, demás actividades que tengan relación con la avicultura.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las siguientes son las políticas y prácticas contables utilizadas por la compañía en su contabilidad y en la preparación de sus estados financieros, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

Con corte a la fecha de presentación de los informes contables, la Entidad se encuentra obligada a presentar solo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentado por el Decreto Único Reglamentario 2420 y 2496 del 2015.

Las NIIF aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

➤ **Transición a Normas de Información Financiera (NIIF para Pymes)**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 son los primeros estados financieros anuales preparados de acuerdo con las normas de información financiera para pymes. El proceso de implementación de NIIF para Pymes en AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, inicio con el estado de situación financiera de apertura (ESFA), donde por primera vez se midieron de acuerdo con el nuevo marco normativo los activos, pasivos y patrimonio de AGROAVICOLA LA FORTALEZA con corte 10 de julio de 2015. El estado de situación financiera de apertura es el inicial del periodo 2015 (10/07/2015), no será puesto en conocimiento del público ni tendrá efectos legales en dicho momento.

Un periodo de transición, donde AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS llevó la contabilidad para todos los efectos legales de acuerdo a la normatividad vigente (decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente) y, simultáneamente, obtuvo información de acuerdo con el nuevo marco normativo de información financiera (NIIF para PYMES), con el fin de permitir la construcción de información financiera que fue utilizada para fines comparativos en los estados financieros en los que se aplique por primera vez el nuevo marco técnico normativo, este período contiene información del 10 de julio de 2015 al 31 de diciembre de 2015. Esta información financiera no será puesta en conocimiento público ni tendrá efectos legales en dicho momento. Por último, a partir del 01 de enero de 2016, AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS aplicó el nuevo marco normativo para todos los efectos, incluyendo contabilidad oficial, libros de comercio y presentación de estados financieros.

a) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

b) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación.

c) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

d) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

e) Hipótesis de negocio en marcha

AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, ha sido una compañía cuyos principales indicadores económicos, financieros, operativos y administrativos dan cuenta de su crecimiento y perdurabilidad en el sector en el que se desenvuelve, pero que por causas tanto internas como externas atraviesa una coyuntura que, particularmente, le han afectado su flujo de caja y, consecuentemente, le han hecho incurrir en cesación de pagos respecto a algunas de sus obligaciones.

f) Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago de las obligaciones de corto plazo de AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS. Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, para atender el giro ordinario de su negocio dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- Caja general.
- Cajas menores.
- Bancos en moneda nacional.

g) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

En AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican como instrumentos financieros básicos que se consideren préstamos y partidas por cobrar con pagos fijos y determinables que no se cotizan en un mercado activo. Dentro de las transacciones cubiertas dentro de este grupo están:

- Las originadas por el desarrollo del objeto social como lo es la comercialización de productos.
- Todas aquellas erogaciones realizadas a título de préstamo donde se espera su reintegro en el tiempo.
- AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, establece que todas aquellas transacciones clasificadas como deudores comerciales y otras cuentas por cobrar donde espera que su recuperación no supere un plazo de 210 días son consideradas con plazo en términos comerciales normales.
- Como política de AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS fija la concesión de préstamos a los empleados que se encuentran bajo vinculación laboral directa. Para este fin se consideran las siguientes líneas:
 - Calamidad Doméstica: Aquellos desembolsos otorgados para cubrir gastos funerarios, accidentes y/o enfermedades que requieren hospitalización o asistencia médica del empleado o su grupo familiar; inundación, incendio o catástrofe de la casa habitación y otros que a juicio de AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS constituyan calamidad. Su monto no puede superar dos veces el salario promedio devengado en los seis (6) últimos meses; su plazo es máximo 180 días. AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS no cobrará financiación por esta modalidad.
 - Estudio: Se entenderá por línea de préstamo para estudio el desembolso otorgado para satisfacer necesidades de estudio por parte del empleado.

- Dentro de las estrategias comerciales de AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, está el desarrollo de nuevas alternativas de negocio. Para tal fin, se han creado alianzas estratégicas con compañías que atienden los mismos segmentos. Como parte de los acuerdos, en algunos casos, AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS se compromete a entregar recursos, a título de préstamo al aliado, para que éste último pueda llevar a cabo la etapa exploratoria y desarrollo de los nuevos productos. No se estima el cobro de intereses; los recursos deben ser reintegrados a la compañía en un corto plazo
- AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS reconocerá en su medición inicial sus deudores comerciales y sus otras cuentas por cobrar al precio de la transacción, donde se incluyen los costos de transacción excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. En la venta a crédito a corto plazo (menor a 210 días) de bienes y servicios, se reconoce la cuenta por cobrar al importe de la transacción, es decir al precio de la factura.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS medirá sus deudores comerciales y otras cuentas por cobrar de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Las cuentas por cobrar considerados instrumentos de deuda se medirán al costo
- AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, registrara el deterioro de la cartera cuando luego de la evaluación comercial y jurídica así lo establezca, no existe un parámetro específico que determine que facturas se deterioraran.

h) Inventario

Teniendo en cuenta el objeto social, AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS dará tratamiento de inventarios a los siguientes activos:

Productos para comercialización sin transformación: Aquellos productos terminados adquiridos para comercializar. Regularmente el proveedor entrega los productos listos para su venta, sin embargo, puede existir valores adicionados por AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS para poner el producto en condiciones exigidas por el cliente, tales como material de empaque, transportes, entre otros.

AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS reconocerá los inventarios inicialmente a su costo de compra o adquisición, al cual deberá adicionar los costos de transformación y otros costos en los que se incurra para dar condiciones de uso y ubicación al producto a comercializar o consumir.

i) Activos Biológicos

En AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS pertenecen a este grupo las aves ponedoras para la producción de huevo en cáscara, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, durante y al final de su vida útil, entendiendo esta, como el estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien. Incluye las siguientes clases de activos biológicos:

- Aves de corral, gallinas ponedoras.

Para AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, el ciclo de las gallinas ponedoras comprende dos etapas. **Etapa de cría y levante**, etapa que inicia desde el primer día de nacida hasta la semana 16 o 20,

generalmente esta etapa de levante es realizada directamente por la compañía, durante esta etapa el ave se encuentra en formación y todos sus costos de sostenimiento son capitalizados puesto que no se obtiene producto de la misma, por tanto, no es generadora de renta. Finalizado esta etapa son vendidas a clientes productores de huevo comercial **Etapa de producción**, entre la semana 16 y 20 el ave inicia su producción, en este caso huevo en cáscara, a nivel del sector avícola, la vida útil de un ave ponedora está entre 80 o 90 semanas incluyendo la etapa de levante. Regularmente se establece un valor residual, el cual es aquel que se desea recuperar por la venta del ave al término de la vida útil. Descontado al costo de ingreso del ave a etapa de producción el valor residual, se calcula una amortización periódica el cual forma parte de los costos de producción del huevo en cáscara.

Las Aves ponedoras para AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS se miden al costo. Para la compañía no es fácil determinar un valor razonable ya que implica costo significativo y un esfuerzo desproporcionado, teniendo en cuenta que en las granjas se poseen un número significativo de aves, estas a su vez poseen edades distintas y pesos diferentes. No se puede hablar de un mercado activo del mismo, en esencia las compañías avícolas que se dedican a la producción de huevo, sus aves durante el ciclo de producción, no se tienen para la venta y están en edades distintas para establecer un precio de venta que pueda ser afectado por la oferta y la demanda. En lo que respecta a la vida útil de estas aves, los ciclos son estándar dentro del sector avícola dedicado a la producción de huevo, siendo indiferente la raza de la gallina.

AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, establece posterior a su adquisición los activos biológicos bajo el modelo del costo, que comprende todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de forma prevista por la gerencia.

El producto obtenido de las gallinas ponedoras (huevo en cáscara), se mide a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de recolección (granja de producción).

j) Propiedad planta y equipo

En AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS se podrán realizar adquisiciones de elementos que podrán ser clasificadas así:

a) Bienes que se llevarán directamente a resultados, son aquellos que por sus características se reconocerán en el Estado de Resultados en el momento de adquisición, tales como:

- Los bienes que no se espere utilizar por más de un periodo, dado que se consideran como un elemento de consumo, independientemente de la cuantía de la compra individual o global.
- Los bienes que se esperen utilizar por más de un periodo, pero el monto de su compra no es significativo. Dicho monto será evaluado de forma independiente por cada clase de activos.
- Los bienes que se espera utilizar por más de un periodo, y su cuantía es significativa, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos, ni prestan un apoyo administrativo.

b) Bienes objeto de capitalización, son los que:

- Se espera utilizar por más de un periodo,
- Su cuantía es significativa y

- Generan beneficios económicos futuros o prestan un apoyo administrativo en la generación de estos beneficios.
- Es un bien controlado por la empresa

Reconocimiento: Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerá como activo en el momento en el que cumpla con los siguientes criterios:

- Sea un recurso tangible controlado por AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS
- Sea probable que AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, obtenga los beneficios económicos futuros derivados del activo o sea utilizado para fines administrativos.
- Se espere utilizar en el giro normal de los negocios de AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, en un período superior a un año.
- AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, ha recibido los riesgos y beneficios inherentes al activo independientemente de la titularidad jurídica.
- El valor del activo pueda ser medido confiable y razonablemente.

Los Elementos que cumplan con los anteriores requisitos también deberán cumplir con los siguientes criterios de materialidad:

- Todo terreno y edificación se activa independiente de cuál sea su valor
- Todos los vehículos y equipos de transporte se activarán
- Los Equipos de cómputo que superen un valor de dos (2) SMMLV
- Los Equipos de telecomunicaciones cuyo valor sea superior a dos (2) SMMLV
- Maquinaria y equipo cuando superen dos (2) SMMLV
- Muebles, enseres y equipo de oficina cuando su valor supere un (1) SMMLV
- Los elementos tales como piezas de repuestos, equipos de mantenimiento permanente se reconocerá como un activo cuando exceda un valor de un (1) SMMLV

Los elementos que no cumplan con los montos de materialidad estipulados, deberán ser contabilizados como gastos, aunque podrán controlarse mediante inventarios administrativos. Entre ellos están: muebles modulares, cuadros con categoría de arte, cafeteras, hornos microondas, neveras, bibliotecas, televisores, máquinas de escribir, papeleras, mejoras en divisiones y techos falsos, repisas, calculadoras, chequeadoras de billetes, persianas, vidrios y percheros, cajas metálicas, ventiladores, sillas plásticas, validadoras, lectoras, DVD.

Los terrenos y edificios se contabilizarán por separado, así se hayan adquirido de forma conjunta.

Los elementos de Propiedades Planta y Equipo inicialmente deben ser reconocidos al costo, el cual deberá incluir todas las erogaciones necesarias para poner el activo en condiciones de uso.

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.

Depreciación.

La Compañía AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, depreciará sus Propiedades, planta y equipo a lo largo de su vida útil de manera sistemática a través del método de línea recta, llevando el valor que represente la depreciación al estado de resultados en el periodo en el que se genere. La compañía deberá verificar como mínimo una vez al año si se presentan cambios en el uso del activo, como un

desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cualquier evento que cambie el valor residual o la vida útil del activo.

- Inicio. La depreciación del activo iniciará cuando esté disponible para su uso, encontrándose en la ubicación y condiciones necesarias para su operación.
- Fin. La depreciación del activo finalizará cuando se dé de baja en cuentas. Adicionalmente un activo no cesará su depreciación si este se encuentra apto para su funcionamiento y haya sido dejado de usar por la compañía.

Vida Útil

Para determinar la vida útil de los activos la compañía considero todos los factores indicados en la sección 17.21.

| AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, establece las siguientes vidas útiles por tipo de activo: | Años |
|---|------|
| Construcciones y Edificaciones | 20 |
| Maquinaria y Equipo | 8 |
| Equipo de Oficina | 5 |
| Equipo de Computación | 5 |
| Flota y Equipo de Transporte | 10 |

Valor residual

Se determina valor residual para los vehículos, se realiza revisión del valor residual solo si hay algún indicio de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado.

No se determina valor residual a los muebles (maquinaria y equipo) por que al finalizar la vida útil el activo se dará de baja por su estado de obsolescencia

k) Otros activos

Gastos pagados por anticipado y cargos diferidos

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir los siguientes requisitos: I) que su valor sea cuantificable, II) que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago y III) que se obtengan beneficios económicos futuros para la Organización asociados al prepago; las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se reconocerán como gasto en el Estado de Resultados correspondiente.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tales al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura (con vigencia de un año), lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros.

l) Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se reconocen al valor razonable. Corresponden a préstamos otorgados por establecimientos bancarios y/o compañías de financiamiento con tasas de interés pactada y siempre se encuentran dentro de los rangos del mercado financiero. Se encuentran respaldadas en su gran mayoría con garantía personal. En ocasiones se recurre a préstamos con terceros particulares, con los cuales se pactan intereses.

En los préstamos, la proporción del vencimiento que se encuentra dentro de los 12 meses siguientes desde la fecha del balance se clasifica como pasivo no corriente.

Reconocimiento inicial, mide inicialmente sus Pasivos financieros al valor de la transacción incluyendo los costos de transacción, considerando la suma de lo siguiente:

- Valor del préstamo.
- Valor de los intereses negociados, incluyéndolos en la elaboración de la proyección de flujos de efectivo. Se deben incluir en una subcuenta asociada a la obligación financiera, reconociendo a su vez esta obligación.
- Valor de los otros costos financieros cobrados hasta el final de la obligación. Se deben incluir en una subcuenta asociada a la obligación financiera.

Medición posterior, Al finalizar el período en el que se informa, la Compañía AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS., mide sus Pasivos financieros sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir al costo, los pasivos financieros superiores a 360 días determinados como Largo Plazo serán medidos al costo amortizado usando el método del interés efectivo.

El cálculo del costo amortizado se omitirá en caso en que exista una decisión por parte de alguna entidad que ejerza sobre la compañía inspección vigilancia o control o si se generare normatividad que así lo disponga.

Baja en cuentas, la Compañía AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS dará de baja los Pasivos financieros en su Estado de situación financiera las obligaciones que hayan sido pagadas o canceladas o cuando las condiciones del pasivo hayan cambiado sustancialmente.

m) Proveedores

La Compañía AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS reconocerá un pasivo, sólo cuando se presente la obligación con un tercero por la prestación de un servicio o compra de un producto, además en donde cumplan con los siguientes criterios:

- Tenga una obligación actual como resultado de un evento pasado.
- Es probable que se requerirá la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.
- El valor de la obligación pueda medirse con fiabilidad.

La Compañía AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS medirá inicialmente la cuenta proveedores al valor de la transacción incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles al pasivo.

La medición posterior, se realizará al finalizar el periodo en el que se informa, la Compañía AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS medirá sus cuentas por pagar al costo.

n) Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados representan las retribuciones al personal vinculado a AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, los cuales se otorgan en contraprestación de los servicios prestados. Se establecen en virtud de las normas legales vigentes aplicables a la relación laboral que existe entre ellos y AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS

- Se medirán por el valor establecido entre las partes de acuerdo con la normatividad laboral vigente en Colombia, así:
- Los salarios se medirán por el valor establecido entre las partes que no debe ser inferior al sueldo básico fijado por ley.
- La prima de servicios se reconocerá como un salario mensual por cada año o proporcional al tiempo laborado. Este beneficio se liquida en dos cuotas anuales, una en junio y la otra en diciembre.
- Las cesantías equivalen a un salario por año laborado. Este beneficio debe consignarse al fondo de cesantías en el periodo siguiente a su reconocimiento.
- Los intereses a las cesantías son iguales al 1% de las cesantías mensuales. Los intereses se cancelan a los empleados al año siguiente de su causación.
- Las vacaciones corresponden a quince días de salario por cada año laborado.

o) Capital

Teniendo en cuenta que AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS corresponde al tipo societario de Sociedades Anónimas Simplificadas, su capital lo constituye las acciones emitidas adquiridas, conforme a sus estatutos, determinado en su capital suscrito y pagado.

p) Reconocimiento de los ingresos

AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS medirá los Ingresos por actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, deberá tener en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos condicionados, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la empresa.

AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por su cuenta propia. La empresa excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como: Impuestos sobre las Ventas, impuestos sobre Productos y Servicios o Impuestos sobre el valor agregado.

El control de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, descuentos condicionados, Rebajas por volumen de ventas, estarán a cargo de la gerencia administrativa y director comercial, dependiendo el tipo de cliente y las condiciones de negociación.

Los descuentos comerciales son variables por cada tipo de cliente y de acuerdo a las negociaciones que se lleven a cabo al inicio del contrato; por tal razón no se fijan porcentajes de descuento estándar, la empresa revelará el porcentaje por cada cliente de acuerdo a lo que se haya pactado.

q) Reconocimiento de los costos

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

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo de la compañía comprende el disponible, esto es el efectivo en caja y bancos, considerando como tales aquellas cuyo vencimiento de conversión en efectivo se haya previsto para un lapso de tres meses o menos.

El efectivo y equivalente de efectivo de la compañía incluye las siguientes cuentas del balance general:

| | 2022 | 2021 |
|------------------|--------------|--------------|
| Caja | 5.989.957 | 8.533.771 |
| Bancolombia | 76.619 | 0 |
| Banco de Bogotá | 1 | 4.257.355 |
| Banco Davivienda | 0 | 10.759 |
| Banco BBVA | 26.903.223 | 1.837.991 |
| | \$32.969.800 | \$14.639.876 |

Revelaciones

- Se maneja una única caja para gastos mínimos y compras menores de vehículos para su mantenimiento.
- Los saldos a 31 de diciembre han sido conciliados con los extractos bancarios generados por cada una de las entidades financieras.
- El efectivo y equivalentes de efectivo incluido en los estados de situación financiera al 31 de diciembre no difieren del valor presentado en los estados de flujos de efectivo.

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR – ACTIVO CORRIENTE

El siguiente es el detalle de los deudores a 08 de septiembre:

| | 2022 | 2021 |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| Cientes | 3.272.313.012 | 3.204.771.478 |
| Cuentas Comerciales | 999.027.802 | 519.242.510 |
| Impuesto de Renta | 313.315.895 | 253.276.249 |
| Anticipo a Proveedores | 7.000.000 | 0 |
| | \$4.591.656.709 | \$3.977.290.237 |

Revelaciones

- Los principales clientes de la empresa son: Santa Reyes SA, Comercializadora Avícola del Valle SAS, Rubén Gutiérrez, Darío Romero.
- Se controla la cartera generada por facturación de ingresos por actividades ordinarias. Se estipula como plazo normal comercial de negociación 30 días, sin embargo, con algunos clientes se estipulan otra programación de pagos.
- El rubro Impuesto de Renta se descompone de la siguiente forma:

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| ANTICIPOS (a) | | |
| Impuesto de renta | \$ 248.555.000 | \$ 174,236,000 |
| RETEFUENTES A FAVOR (b) | | |
| Retefuente a favor por renta | \$ 50.047.981 | \$ 59,518,559 |
| Autorretenciones por RENTA | \$ 14.712.914 | \$ 19,521,690 |
| TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A | \$ 313.315.895 | \$ 253,276,249 |

- Deudas de difícil cobro, estas se reconocen luego que la administración, el área comercial y jurídica realizan validación de recuperación de los recursos
- Este rubro tienes cuentas de partes relacionadas el cual tiene el tratamiento indicado en la sección 33.

NOTA 5 INVENTARIOS

Los inventarios a **08 de septiembre** se detallan de la siguiente manera:

| | 2022 | 2021 |
|---------------|--------------|--------------|
| Materia Prima | \$70.098.840 | \$16.393.356 |

Revelaciones

- El inventario está compuesto por el alimento necesario para la crianza de las aves.
- El inventario se encuentra ubicado en el domicilio principal de la compañía
- Esta en óptimas condiciones y está listo para ser utilizado
- No tiene ninguna restricción

NOTA 6 ACTIVOS BIOLÓGICOS

| | 2022 | 2021 |
|-------------|----------------|---------------|
| Semovientes | 219.621.000 | 140.580.457 |
| | \$ 219.621.000 | \$140.580.457 |

Revelaciones

- Este rubro se encuentra en las siguientes condiciones ejemplo

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| SEMOVIENTES EN LEVANTE | \$ 219.621.000 | \$ 140.580.457 |
| SEMOVIENTES EN PRODUCCIÓN | \$ 0 | \$ 0 |
| (-) AMORTIZACION | \$ 0 | \$ 0 |
| (-) DETERIORO | \$ 0 | \$ 0 |
| NETO ACTIVOS BIOLÓGICOS | \$ 219.621.000 | \$ 140.580.457 |

- los activos biológicos son la fuente generadora del objeto social de la compañía
- Estos activos no tienen ninguna restricción de venta

NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo a 08 de septiembre:

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| Apartamento Zipaquirá | 0 | 160.000.000 |
| Apartamento Santa Marta | 165.624.732 | 190.000.000 |
| Finca Africa 50% | 1.131.286.116 | 18.000.000 |
| Finca la Laja 50% | 155.800.000 | 10.000.000 |
| Maquinaria y Equipo | 898.102.656 | 892.002.646 |
| Equipo de Oficina | 16.520.000 | 16.520.000 |
| Equipo de Computo | 10.739.250 | 10.739.250 |
| Vehículo HINO 500 SKP389 | 154.000.000 | 125.000.000 |
| Vehículo Nissan TSM554 | 133.000.000 | 95.000.000 |
| Vehículo Doble Troque WFB821 | 348.000.000 | 261.285.725 |
| Vehículo Doble Troque TAY156 | 348.000.000 | 261.285.725 |
| Planta de Tratamiento de Agua | 53.500.000 | 53.500.000 |
| | \$3.414.572.754 | \$2.243.333.346 |
| Depreciación | -514.064.241 | -773.736.721 |

| | 2022 | 2021 |
|--|-------------------------|-----------------------|
| Construcciones y edificaciones | \$ 1.452.710.848 | \$ 378.000.000 |
| (-) Depreciaciones | \$ (0) | \$ (87.277.534) |
| Neto Construcciones y edificaciones (c) | \$ 1.452.710.848 | \$ 330.218.356 |
| Maquinaria y equipo | \$ 898.102.656 | \$ 892.002.646 |
| (-) Depreciaciones | \$ (475.332.779) | \$ (341.054.520) |
| Neto Maquinaria y equipo (d) | \$ 422.769.877 | \$ 550.948.126 |
| Equipo de oficina | \$ 16.520.000 | \$ 16.520.000 |
| (-) Depreciaciones | \$ (13.224.110) | \$ (11.070.203) |
| Neto Equipo de oficina (e) | \$ 3.295.890 | \$ 5.449.797 |

| | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Equipo de computación y comunicación | \$ 10.739.250 | \$ 10.739.250 |
| (-) Depreciaciones | \$ (9.457.353) | \$ (8.384.966) |
| Neto Equipo de computación y comunicación (f) | \$ 1.281.897 | \$ 2.354.284 |
| Planta de Tratamiento de Agua | \$ 53.500.000 | \$ 53.500.000 |
| (-) Depreciaciones | \$ (16.050.000) | \$ (12.385.616) |
| Neto Planta de Tratamiento de Agua(g) | \$ 37.450.000 | \$ 41.114.384 |
| Flota y equipo de transporte | \$ 983.000.000 | \$ 892.571.450 |
| (-) Depreciaciones | \$ (0) | \$ (313.563.881) |
| Neto Flota y equipo de transporte (h) | \$ 983.000.000 | \$ 579.007.569 |
| TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ 2.900.508.513 | \$ 1.469.596.625 |

Revelaciones

- La compañía AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, es propietaria del 50% de las fincas la Laja y Africa tal y como consta en escritura pública.
- Dentro de terrenos se encuentra el lote rural denominado Finca África con matrícula inmobiliaria No 172-22186 y Finca las Laja con matrícula inmobiliaria 172-39633, el cual fue adquirido en el municipio de Carmen de Carupa, donde se encuentran las granjas de levante, que facilita la automatización y expansión de la compañía.
- El apartamento ubicado en el municipio de Zipaquirá de matrícula inmobiliaria 176-162790, se entrega en dación de pago al proveedor Hy-Line SAS en el mes de febrero de 2022.
- Dentro de las construcciones y edificaciones más representativas se encuentran:

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------------|--------------------|
| Apartamento Santa Marta – Matrícula 080-56802 | 165.624.732 | 190.000.000 |
| Apartamento Zipaquirá – Matrícula 176-162790 | 0 | 160.000.000 |
| Finca Africa – Matrícula 172-22186 (50%) | 1.131.286.116 | 18.000.000 |
| Finca la Laja – 172-39633 (50%) | 155.800.000 | 10.000.000 |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA | (0) | (47.781.644) |
| NETO CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | 1.452.710.848 | 330.218.356 |

- Estos activos no tienen ninguna restricción de dominio y se reconocen a valor razonable.
- Dentro de flota y equipo la compañía posee vehículos necesarios para la operación de la compañía, el siguiente es el detalle de este rubro

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| ➤ Vehículo HINO 500 SKP389 | 154.000.000 | 125.000.000 |
| Vehículo Doble Troque WFB821 | 348.000.000 | 261.285.725 |
| Vehículo Nissan TSM554 | 133.000.000 | 95.000.000 |
| Vehículo Doble Troque TAY156 | 348.000.000 | 261.285.725 |
| (-) DEPRECIACION ACUMULADA | (0) | (313.563.881) |
| NETO EQUIPO DE TRANSPORTE | 983.000.000 | 579.007.569 |

- Los vehículos WFB821 y TAY156 presentan restricción de dominio por crédito prendario con Banco Davivienda.
- Los vehículos se reconocen al valor razonable

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR – ACTIVO NO CORRIENTE

El siguiente es el detalle de los deudores a 08 de septiembre:

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Deudas de Difícil Cobro | 247.431.840 | 247.431.840 |

Revelaciones

- Deudas de difícil cobro, estas se reconocen luego que la administración, el área comercial y jurídica realizan validación de recuperación de los recursos
- Los siguientes terceros se reclasifican en las cuentas de difícil cobro:

| |
|------------------------------------|
| ABRIL BARON IRMA LEONOR |
| AVICOLA GANABOR SAS |
| Bravo Mendez Gustavo |
| QUIROGA GONZALEZ DEBORA |
| GONZALEZ SOLER MANUEL ENRRIQUE |
| GRUPO COMERCIAL JORDANIA SAS |
| Hernandez Ruiz Nelcy Maria |
| RIVEROS PARDO EDITH YORLENY YOHANA |
| RODRIGUEZ AREVALO FERNANDO |

Este rubro tienes cuentas de partes relacionadas el cual tiene el tratamiento indicado en la sección 33.

NOTA 9. OTROS ACTIVOS

A 08 de septiembre esta cuenta se encuentra conformada por:

| | 2022 | 2021 |
|------------------------------|--------------|---------------|
| Licencia | 3.850.000 | 3.850.000 |
| Pagos pagados por Anticipado | 0 | 51.250.568 |
| | \$ 3.850.000 | \$ 55.100.568 |

NOTA 10. OBLIGACIONES FINANCIERAS – PASIVO CORRIENTE

A 08 de septiembre esta cuenta se encuentra conformada por:

| | 2022 | 2021 |
|-------------------|-------------|---------------|
| Bancos Nacionales | 295.026.109 | 3.192.798.446 |

Revelaciones

- El siguiente es el detalle de las obligaciones con las diferentes entidades bancarias a la fecha:

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|--------------------|----------------------|
| ➤ Banco Davivienda | 295.026.109 | 1.822.965.075 |
| NETO OBLIGACIONES FINANCIERAS | 295.026.109 | 3.192.798.446 |

- Las operaciones ordinarias, corresponden a préstamos bancarios ordinarios respaldados con pagaré.
- Estos créditos fueron respaldados por los siguientes terceros:
 - Jose Antonio Castiblanco Murcia

NOTA 11. PROVEEDORES – PASIVO CORRIENTE

A 08 de septiembre esta cuenta se encuentra conformada por:

| | 2022 | 2021 |
|------------|------------|---------------|
| Nacionales | 289.558771 | 1.739.191.156 |

Revelaciones

- El siguiente listado corresponde a los proveedores más importantes.
 - American Veterinaria LTDA
 - Impexsa Internacional LTDA
- No se calcula costo amortizado para estos pasivos

NOTA 12. ACREEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

A 08 de septiembre esta cuenta se encuentra conformada por:

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|------------|------------|
| Retención por pagar | 9.593.000 | 5.619.000 |
| Costos y Gastos por Pagar | 23.756.729 | 69.159.953 |
| Retenciones y aportes de Nomina | 3.653.300 | 2.083.200 |
| Acreedores Varios | 5.474.700 | 3.252.800 |
| | 42.477.729 | 80.114.953 |

Revelaciones

- La retención en la Fuente corresponde al mes corriente periodo 8 de 2022, que será cancelado en el próximo mes.
- Los principales acreedores de costos y gastos por pagar son
 - Tecnollantas Zipaquira SAS
- El pago de seguridad Social reflejado en Retenciones y aportes de nómina, y Acreedores Varios se cancelan en el mes siguiente.
- No se calcula costo amortizado para estos pasivos

NOTA 13. IMPUESTOS GRAVEMENES Y TASAS

A 08 de septiembre esta cuenta se encuentra conformada por:

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|------------|---------|
| Impuestos a la renta | 12.438.971 | 0 |
| Impuestos sobre las ventas por Pagar | 0 | 138.000 |

Revelaciones

- Las obligaciones se cancelarán en el siguiente mes.

NOTA 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS OBLIGACIONES LABORALES

A 08 de septiembre esta cuenta se encuentra conformada por:

| | 2022 | 2021 |
|-------------------|------------|------------|
| Pasivos Laborales | 36.768.331 | 19.707.647 |

Revelaciones

- El siguiente es el detalle de este rubro

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Salarios por pagar | 0 | 0 |
| Cesantías Consolidadas | 13.749.110 | 10.112.924 |
| Intereses sobre cesantías | 1.650.568 | 1.040.882 |
| Prima de servicios | 6.915.713 | 0 |
| Vacaciones consolidadas | 14.452.940 | 8.553.841 |
| Total Beneficios a empleados | 36.768.331 | 19.707.647 |

- Los beneficios a empleados representan las retribuciones al personal vinculado a AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS, los cuales se otorgan en contraprestación de los servicios prestados. Se establecen en virtud de las normas legales vigentes aplicables a la relación laboral que existe entre ellos y AGROAVICOLA LA FORTALEZA SAS.
- Este rubro tiene cuentas de partes relacionadas el cual tiene el tratamiento indicado en la sección 33.

NOTA 15. OTROS PASIVOS

A 08 de septiembre esta cuenta se encuentra conformada por:

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Anticipos y Avances Recibidos | 347.695.231 | 203.083.464 |

Revelaciones

- Anticipos pendientes por facturar a favor de clientes.

NOTA 16. OBLIGACIONES FINANCIERAS – PASIVO NO CORRIENTE

A 08 de septiembre esta cuenta se encuentra conformada por:

| | 2022 | 2021 |
|-------------------|---------------|------|
| Bancos Nacionales | 2.808.195.051 | 0 |

Revelaciones

- El siguiente es el detalle de las obligaciones con las diferentes entidades bancarias a la fecha:

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|----------------------|----------|
| Bancolombia | 546.254.477 | 0 |
| Banco de Bogota | 817.622.503 | 0 |
| Banco Davivienda | 1.444.041.485 | 0 |
| NETO OBLIGACIONES FINANCIERAS | 2.808.195.051 | 0 |

- Las operaciones ordinarias, corresponden a préstamos bancarios ordinarios respaldados con pagaré.
- Estos créditos fueron respaldados por los siguientes terceros:
 - Jose Antonio Castiblanco Murcia

NOTA 17. PROVEEDORES – PASIVO NO CORRIENTE

A 08 de septiembre esta cuenta se encuentra conformada por:

| | 2022 | 2021 |
|------------|---------------|------|
| Nacionales | 1.550.332.865 | 0 |

Revelaciones

- El siguiente listado corresponde a los proveedores más importantes.
 - Hy-Line SAS
 - Colombiana de Aves SA
 - Itacol SA
 - Hacienda SAS

- A la fecha se presenta morosidad de 400 días en forma general que se atenderá en el próximo mes
- No existen proceso encontrar iniciados por proveedores.
- No se calcula costo amortizado para estos pasivos

NOTA 18. ACREEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

A 08 de septiembre esta cuenta se encuentra conformada por:

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Asocios | 300.000.000 | 300.000.000 |
| Costos y Gastos por Pagar | 115.598.943 | 0 |
| | 415.598.943 | 300.000.000 |

Revelaciones

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| ➤ A socios – Jose Antonio Castiblanco Murcia | 300.000.000 | 300.000.000 |
| NETO OBLIGACIONES CON SOCIOS | 300.000.000 | 300.000.000 |

- Los principales acreedores de costos y gastos por pagar son
 - Nortesantandereana de Gas SA
 - Almacén Construzipa Gares Ltda
- No se calcula costo amortizado para estos pasivos

NOTA 19. CAPITAL SOCIAL

De acuerdo con los registros oficiales de la compañía, el capital social a 31 de diciembre está conformado de la siguiente manera:

| | 2022 | 2021 |
|---|----------------|----------------|
| Los aportes sociales son de | ----- | ----- |
| 0 cuotas con valor Nominal de \$10.000.000 cada una | \$ 100.000.000 | \$ 100.000.000 |
| | ----- | ----- |
| | 2022 | 2021 |
| | ----- | ----- |



| | | |
|----------------------------------|----------------|--------------|
| Utilidad / Perdida del Ejercicio | \$ 40.558.891 | -580.279.052 |
| Reserva para Capital de trabajo | \$ 285.999.293 | 866.278.345 |
| | ----- | ----- |

NOTA 20. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales de la compañía a 08 de septiembre corresponden a los siguientes conceptos:

| | 2022 | 2021 |
|--------------------|------------------|------------------|
| | ----- | ----- |
| Producción Avícola | \$ 3.500.685.203 | \$ 4.859.522.573 |
| | ----- | ----- |

Revelaciones

- Comprende los ingresos por la actividad agropecuaria y por otros productos de valor.

NOTA 21. COSTO DE VENTAS

La sociedad determina el costo de los activos movibles enajenados, de conformidad al sistema permanente de inventarios. A 08 de septiembre de presenta la siguiente situación:

| | 2022 | 2021 |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| Inventario Inicial | 16.393.356 | 24.591.168 |
| Compras | 2.267.006.079 | 4.332.859.362 |
| Menos Inventario Final | -70.098.840 | -16.393.356 |
| | \$2.213.300.595 | \$4.341.057.174 |
| | | |

NOTA 22. GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales efectuados por la sociedad a 08 de septiembre son:

GASTOS ADMINISTRATIVOS

| | 2022 | 2021 |
|--|-------|-------|
| | ----- | ----- |

| | | |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Gastos de personal | 350.519.748 | 283.213.277 |
| Honorarios | 4.665.000 | 7.037.001 |
| Impuestos | 0 | 534.388 |
| Contribuciones | 0 | 3.755.185 |
| Arrendamientos | 13.221.366 | 22.335.232 |
| Seguros | 0 | 6.782.200 |
| Servicios | 223.416.761 | 341.093.015 |
| Gastos Legales | 1.930.000 | 5.550.628 |
| Mantenimiento y reparación | 129.647.122 | 68.006.460 |
| Adecuación e instalaciones | 39.900.086 | 27.620.185 |
| Gastos de Viaje | 144.916.970 | 72.242.685 |
| Depreciaciones | 164.890.268 | 136.554.762 |
| Diversos | 16.208.138 | 30.221.196 |
| Provisiones Cartera | 0 | 0 |
| | \$ 1.089.315.459 | \$ 1.004.946.214 |

NOTA 23. INGRESOS NO OPERACIONALES

El siguiente es el detalle de los ingresos no operacionales por el año terminado en 08 de septiembre:

| | 2022 | 2021 |
|----------------|-------------|--------------|
| Financieros | 76.619 | 0 |
| Recuperaciones | 1.605.063 | 12.870.000 |
| Diversos | 329 | 8.201 |
| | \$1.682.011 | \$12.878.201 |

NOTA 24. GASTOS NO OPERACIONALES

El siguiente es el detalle de los gastos no operacionales por el año terminado en 08 de septiembre:

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| Financieros | 87.047.081 | 74.188.655 |
| GMF | 2.886.190 | 10.938.317 |
| Perdida en venta y Retiro de Bienes | 49.246.575 | 75.841 |
| Gastos Extraordinarios | 0 | 470.000 |
| Gastos Diversos | 35.656 | 1.333.561 |
| Renta y Complementarios periodo Anterior | 0 | 19.670.064 |
| | \$139.215.502 | \$106.676.438 |

NOTA 25. PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA

El siguiente es el detalle de la provisión sobre Impuesto de Renta calculada por el 33% sobre la utilidad antes de impuestos por el año terminado en 08 de septiembre:

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------|
| Provisión Impuesto de Renta 33% / presuntiva | 19.976.767 | 0 |

NOTA 26. PARTES RELACIONADAS

Para la compañía partes relacionadas corresponde a las cuentas por cobrar y cuentas por pagar por parte del personal clave de la gerencia, representada de la siguiente manera:

Personal que ejerce control

Esta clasificación se realiza teniendo en cuenta lo establecido en la sección 33 partes relacionadas:

Las transacciones con el personal que ejerce control son las siguientes:

| Personal que ejerce control | 08 de septiembre de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|--|-------------------------------------|------------------------------------|
| Cuentas por Cobrar – Criollo Sabanero la Fortaleza SAS | 959.710.662 | 517.274.246 |
| Cuentas por Cobrar – Grupo Comercial Fortaleza SAS | 39.317.140 | 0 |

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| Cuentas por Cobrar – Jose Antonio Casriblanco Murcia | 0 | 1.968.264 |
| Total | 999.027.802 | 519.242.510 |

| Personal que ejerce control | 30 de abril de 2022 | 31 de diciembre de 2021 |
|--|---------------------|-------------------------|
| Ingresos – Producción Avicola – Criollo Sabnero la Fortaleza SAS | 0 | 475.650.530 |
| Ingresos – Alquiler Equipo de Transporte – Criollo Sabanero la Fortaleza SAS | 0 | 36.000.000 |
| Ingresos – Actividades Veterinarias | 0 | 91.984.000 |
| Costos – Compras Aves – Criollo Sabanero la Fortaleza SAS | 0 | 0 |

- El ingreso corresponde a las partes relacionadas corresponde a los pagos por concepto de la relación laboral.
- Los costos corresponden al rubro de compras de aves.

Personal clave de la gerencia.

- El personal clave de la gerencia también tiene vinculación con la compañía por ser socio de la misma, sin embargo, no cumplen con las condiciones de pertenecer al grupo de personas que ejercen control.

NOTA 21. PROCESOS JUDICIALES

| PROCESOS JUDICIALES AGROAVICOLA LA FORTALEZA S.A.S | | | | | |
|--|-----------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| CIUDAD | TIPO DE PROCESO | JUZGADO | RADICADO | DEMANDANTE | DEMANDADO |
| BUCARAMANGA | EJECUTIVO | 3 CIVIL DEL CIRCUITO | 6800-1310-3003-2022-0007600 | COLOMBIA DE AVES S.A (COLAVES) | AGROAVICOLA LA FORTALEZA S.A.S |



ESTADOS FINANCIEROS
AGROAVICOLA LA FORTALEZA S.A.S.
NIT: 900.867.050 – 4

| | | | | | |
|-----------|-----------|-----------------------|--|--------------|-----------------------------------|
| ZIQAQUIRÁ | EJECUTIVO | 68 CIVIL MUNICIPAL | 1100-1400-3068- 2022-0010800 | PHAVERT LTDA | AGROAVICOLA LA FORTALEZA S.A.S |
| BOGOTÁ | EJECUTIVO | 68 CIVIL MUNICIPAL | 1100-1400-3068- 2022-0010800 | PHAVERT LTDA | AGROAVICOLA LA FORTALEZA S.A.S |

Dictamen a los estados Financieros intermedios SAS

A los miembros de la Junta Directiva del Agroavícola la Fortaleza SAS

Opinión

He auditado los estados financieros individuales de los cuales comprenden el estado de situación financiera al 8 de septiembre de 2022, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, así como, las revelaciones a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo anterior, tomados fielmente de los libros de contabilidad, y adjuntos a este informe presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la empresa el Agroavícola la Fortaleza SAS, al 8 de septiembre de 2022, así como los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio intermedio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (Grupo 2 - NIIF Pymes).

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección de mi informe titulada Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros intermedios.

Soy independiente de la empresa y he cumplido con los requerimientos de ética y demás responsabilidades aplicables en Colombia, para la auditoría de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión que expresé anteriormente.

Responsabilidades de la Dirección y los responsables del gobierno de la empresa en relación con los estados financieros

La Dirección de la empresa es responsable de: a). La preparación y presentación de los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (Grupo 2 - NIIF Pymes); b). La supervisión del proceso de información financiera; c). La valoración de la capacidad de la empresa de continuar como empresa en funcionamiento, haciendo las revelaciones apropiadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Dirección tiene intención de liquidar la Sucursal o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista; y d). Diseñar, implementar y mantener el control interno relevante, para la preparación y presentación de estados financieros, para que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o error, así como, de seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y establecer estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. El concepto de seguridad razonable representa un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría, realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse

razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a). Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error; diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude, es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- b). Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- c). Concluí sobre lo adecuado de la utilización por parte de la Dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Por cuanto hago pronunciamiento en el párrafo de énfasis.
- d). Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Opinión sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno y el cumplimiento de otros requerimientos legales y reglamentarios

El Código de Comercio y otras disposiciones legales establecen la obligación de pronunciarme sobre: a). Si los actos de los administradores de la sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la asamblea; b). Si la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones, en su caso, se llevan y se conservan debidamente; c). Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad y de terceros que estén en su poder; d). Si la Compañía ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral; y e). Si los administradores no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

En cumplimiento de este mandato legal, realicé las pruebas de auditoría que consideré necesarias en las circunstancias, entre otras, las siguientes: a). Lectura de actas de directores y seguimiento al cumplimiento de sus órdenes o instrucciones por parte de los administradores de la empresa; b). Revisión y seguimiento del cumplimiento que los administradores de la empresa hicieron de los estatutos; c). Revisión de los procedimientos para el manejo de la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones; d). Revisión del grado de cumplimiento por parte de los administradores, de las normas legales relacionadas con la elaboración de los estados financieros, la contratación de personal y la elaboración y presentación de las declaraciones tributarias; y e). Revisión de lo adecuado de las medidas de control interno tomadas por la conservación y custodia de los bienes de la empresa y de terceros en su poder. Considero que los procedimientos realizados para mi evaluación son una base suficiente para expresar la conclusión que manifiesto más adelante.

- a). La Sucursal llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de los directores.
- b). La correspondencia y los comprobantes de las cuentas se llevaron y se conservaron debidamente.
- c). Existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la empresa y de terceros que están en su poder.
- d). La empresa ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.
- e). No tengo evidencia de restricciones impuestas por la Administración de la Sucursal a la libre circulación de las facturas de sus vendedores o proveedores de bienes y servicios.

Párrafo de énfasis

La administración de la empresa al preparar los estados financieros bajo NIIF Pymes, evaluará la capacidad que la entidad tiene para continuar en funcionamiento, para garantizar la continuidad de la compañía.

La empresa, Agroavícola la Fortaleza SAS, se encuentra en cesación de pagos a proveedores y entidades financieras, debido a que reconoce la afectación de la crisis sanitaria y económica de orden mundial, reconocida por el decreto 417 del 17 de marzo de 2020, prorrogado en varias ocasiones y la afectación de mayo 2021, al estallido social el cual aún profundizó el detrimento patrimonial de la compañía, afectando la reducción de ingresos y el deterioro del pasivo; inicio de procesos judiciales; incremento en los costos los cuales se ven afectados por el alza de los precios frente al dólar; La compañía cuenta con activo por \$6.209.365.031 y un pasivo \$5.798.098.224 al corte de la emisión de estos estados financieros intermedios con corte septiembre 8 de 2022.

Otros asuntos

Los estados financieros del año 2021 fueron auditados por otro contador diferente a mí, quien expuso su opinión el 28 de marzo de 2022; Los estados financieros al 8 de septiembre de 2022 y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, se presentan exclusivamente para fines comparativos de carácter intermedios para ser presentados ante al proceso de reorganización empresarial ley 1116 de 2006.

Se expide a 13 días de septiembre de 2022, Zipaquirá,



SONIA CAMILA CASTILLO PAÉZ
Revisora Fiscal
T.P. 134562 - T



AGROAVICOLA LA FORTALEZA S.A.S.
Con Corte a 08 de Septiembre de 2022

José Antonio Castiblanco Murcia, en calidad de Representante Legal y Javier Alberto Ramírez , en calidad de Contador y Sonia Camila Castillo, en calidad de Revisor Fiscal de **Agroavícola la Fortaleza SAS.**, declaramos que los estados financieros: Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 y 2020, de Resultados (y otros resultado integral) Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, junto con sus notas de revelación, por los años terminados en esas fechas, se elaboraron con base en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera (Grupo 2- NIIF Pymes), asegurando que presentan, razonablemente, la situación financiera al 08 de septiembre de 2022 y diciembre 31 2021, el Resultado (Integral), los Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por los periodos terminados en esas fechas.

Certificamos Que:

- a. Las cifras incluidas en los mencionados estados financieros y en sus notas reveladoras fueron fielmente tomadas de los libros de contabilidad de **Agroavícola la Fortaleza SAS**
- b. No ha habido irregularidades que involucren a miembros de la dirección que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros y en sus revelaciones.
- c. Aseguramos la existencia de activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos, acumulación y compensación contable de sus transacciones en los períodos terminados el 08 de septiembre de 2022 y diciembre 2021, evaluados bajo métodos de reconocido valor técnico.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada, respecto a que todos los hechos económicos han sido reconocidos en los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros enunciados o en sus notas explicativas, incluyendo los gravámenes y restricciones de los activos, pasivos reales y contingencias, así como también las garantías que se han dado a terceros.



f. La información contenida en los formularios de autoliquidación de aportes al sistema general de seguridad social integral es correcta, de acuerdo con las disposiciones legales, y **Agroavícola la Fortaleza SAS**, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema mencionado.

g. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2021 fueron preparados y certificados por un contador diferente a mí.

Cordialmente,

JOSE ANTONIO CASTIBLANCO MURCIA
Representante Legal

JAVIER ALBERTO RAMÍREZ
Contador Público
T.P. 163633 - T

SONIA CAMILA CASTILLO PÉREZ
Revisora Fiscal
T.P. 134562 - T

Zipaquirá, 13 de septiembre de 2022