

ASOCIACION DE PRODUCTORES Y EMPREENDEDORES DEL LLANO

**ENTIDAD SIN ANIMO DE LUCRO
REGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL
NIT 822.004.839-2
ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2025
Cifras comparadas a diciembre de 2024**

CONTENIDO

Certificación de los Estados Financieros Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integrales y otros resultados Estado de Flujo de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los estados Financieros:

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y EMPRENDEDORES DEL LLANO	5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	5
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024.....	5
ESTADO DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES	6
1. Entidad Reportante.....	9
2. Bases de Presentación de los Estados Financieros	9
2.1 Normas Contables Profesionales Aplicadas	9
2.2 Bases de Preparación	9
2.3 Resumen de las Políticas Contables Significativas.....	10
2.3.1 Moneda Funcional y de Presentación	10
2.3.2 Efectivo.....	10
2.3.3 Instrumentos Financieros Básicos	10
2.3.3.1 Activos Financieros	11
2.3.3.2 Pasivos Financieros.....	12
2.3.4 Impuestos	12
2.3.4.1 Impuesto de Renta	12
2.3.4.1.1 Impuesto sobre la Renta Corriente	12
2.3.4.1.2 Impuesto sobre la Renta Diferido	13
2.3.5 Inventarios	13
2.3.6 Propiedades, Planta y Equipo.....	13
2.3.7 Deterioro del Valor de los Activos.....	15
2.3.8 Propiedades de Inversión.....	15
2.3.9 Activos Biológicos	15
2.3.10 Activos Intangibles.....	16
2.3.11 Beneficios a los Empleados	16
2.3.12 Provisiones y Contingencias.....	17

2.3.12.1	Provisiones	17
2.3.12.2	Contingencias	17
2.3.12.2.1	Pasivos Contingentes.....	17
2.3.12.2.2	Activos Contingentes	17
2.3.13	Reconocimiento de Ingresos	18
2.3.14	Reconocimiento de Costos y Gastos.....	18
2.3.15	Otros Ingresos y Gastos	18
2.4.	Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos	19
2.4.1	Estimaciones y Supuestos Contables Significativos Impuesto de Renta	19
2.4.2	Provisiones	19
2.4.3	Cambios en Estimaciones Contables	19
3.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	20
4.	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	20
5.	INVENTARIOS	22
6.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	22
7.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	24
8.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	25
9.	OBLIGACIONES FINANCIERAS	26
10.	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS	26
11.	BENEFICIOS A EMPLEADOS	27
12.	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	27
	DETERMINACION RENTA LIQUIDA GRAVABLE	28
13.	OTROS PASIVOS	28
14.	ACTIVO NETO	29
15.	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	29
16.	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y OPERACIÓN	30
17.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	30
18.	GASTOS FINANCIEROS	31
19.	OTROS GASTOS	31
20.	OTROS INGRESOS	31
21.	CONTINGENCIAS	31
22.	HECHOS POSTERIORES	32
22.	HIPOTESIS DEL NEGOCIO EN MARCHA	33

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contador Público de la **ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y EMPRENDEDORES DEL LLANO – ASCEMPRO DE COLOMBIA**, identificada con NIT 822.004.839-2, certificamos que los Estados Financieros de la entidad con corte al **31 de diciembre de 2025**, comparativos con cifras al **31 de diciembre de 2024**, los cuales comprenden el **Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros**, fueron preparados bajo nuestra responsabilidad.

Así mismo certificamos que dichos Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las **Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para PYMES**, establecidas en el marco técnico normativo contenido en el Decreto 3022 de 2013, compilado y actualizado en el Decreto 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios.

Igualmente certificamos que las cifras incluidas en los Estados Financieros han sido fielmente tomadas de los libros de contabilidad de la entidad, los cuales se llevan conforme a las disposiciones legales vigentes, dando cumplimiento a lo dispuesto en el **artículo 37 de la Ley 222 de 1995**

Previamente a poner a disposición de los asociados y terceros la información financiera, hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en los Estados Financieros:

Existencia: Los activos y pasivos de la Entidad, existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el período contable.

Integridad: Todos los hechos económicos realizados por la entidad han sido reconocidos y registrados en la contabilidad y reflejados en los Estados Financieros.

Derechos y obligaciones: Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, (obligaciones) obtenidos o a cargo de la Entidad en la fecha de corte.

Valuación: Los elementos de los Estados Financieros han sido reconocidos y medidos por los valores apropiados, de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.

Presentación y revelación: Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros y en sus notas, de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable y las disposiciones legales vigentes.

Esta certificación se expide en Cumaral, a los 13 días del mes de marzo de 2026, para efectos legales y contables.



HARBEY CORTES RESTREPO
Representante legal



JOICE LISBETH LADINO VELÁSQUEZ
Contador Público T.P. 140.998-T





ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y EMPRENDEDORES DEL LLANO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024

(Expresado en miles de pesos colombianos)

		2025	2024	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activos					
Efectivo y equivalentes de efectivo	Nota 3	266,290	726.654	-460,364.00	-63.35%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	Nota 4	400,754	494.390	-93,637.00	-18.94%
Inventarios	Nota 5	180,803	162.192	18,611.00	11.47%
Total activo corriente		847,847	1.383.236	-535,390.00	-38.71%
Activo no corriente					
Propiedades, planta y equipo	Nota 6	10,759.112	10.931.904	-182,838.00	-1.67%
Activos biológicos	Nota 7	13,044.129	11.600.460	1,453,715.00	12.53%
Propiedades de inversión	Nota 8	2,018,663	2.000.456	18,207.00	0.91%
Activos Intangibles		4,273	4.543	-270.00	-5.94%
Diferidos		6,678	17.021	-10,343.00	-60.77%
Total activos no corrientes		25,832,855	24.554.384	1,288,814	5.21%
Total activos		26,680,702	25.937.620	753,424	3%
Pasivo corriente					
Cuentas por pagar comerciales y otras	Nota 10	388,613	223.254	165,358.00	74.07%
Pasivos por impuestos corrientes	Nota 12	30,218	34.146	-3,928.00	-11.50%
Pasivos por beneficios a empleados	Nota 11	25,155	25.825	-670.00	-2.59%
Contingencias		232,960	156.003	76,957.00	49.33%
Impuesto Diferido	Nota 11	219,909	219.909	0.00	0.00%
Otros pasivos	Nota 13	2,893	4.710	-1,817.00	-38.58%
Total pasivos corriente		899,748	663.847	235,900	35.54%
Pasivo a largo plazo					
Obligaciones financieras		1,768,348	1.727.501	40,847.00	2.36%
Total pasivo a largo plazo	Nota 09	1,768,348	1.727.501	40,847	2.36%
Total pasivo		2,668,096	2.391.348	276,747	11.57%
Patrimonio					
Capital social	Nota 14	1,749,486	1.738.883	10,603.00	0.61%
Fondo Social		1,346,386	1.798.056	-451,670.00	-25.12%
Reservas estatutarias		636,558	636.558	0.00	0.00%
Donaciones del estado		248,620	248.620	0.00	0.00%
Excedentes del ejercicio		913,864	6.463	907,401.00	14039.94%
Excedentes al valor razonable		4,610,850	4.610.850	0.00	0.00%
Excedentes en conversión a NIIF		14,506,842	14.506.842	0.00	0.00%
Total patrimonio		24,012,606	23.546.272	466,334	2.0%
Total pasivo y patrimonio		26,680,702	25.937.620	743,081	2.9%

HARBEY CORTES RESTREPO
Representante legal

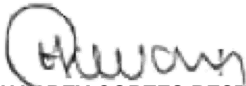
EDHER HERNANDEZ LANCHEROS
Revisor Fiscal
T.P.141121-T

JOICE LISBETH LADINO VELÁSQUEZ
Contador Público
T.P.140.998-T



ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y EMPRENDEDORES DEL LLANO
ESTADO DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 y 2024
(Expresado en miles de pesos colombianos)

	Nota	2025	2024	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos de actividades ordinarias	Nota 15	3,995,027	3.588.056	406,971	11.34%
Costos de producción y operación	Nota 16	2,025,096	2.727.414	-702,319	-25.75%
Excedente bruto		1,969,932	860.642	1,109,290	128.89%
Gastos de administración	Nota 17	715,249	929.421	-214,172	-23.04%
Excedente actividades de operación		1,254,683	-68.779	1,323,462	-1924.22%
Ingresos financieros		21,944	60	21,884	36473.33%
Otros Ingresos	Nota 20	6,985	290.659	-283674	-97.60%
Gastos financieros	Nota 18	254,567	91.386	163,181	178.56%
Gastos no operacionales	Nota 19	109,234	101.208	8,025	7.93%
Excedente antes de impuestos		919,812	29.346	890,466	3034.37%
Gasto por impuesto a las ganancias		5,948	22.883	-16,935	-74.01%
EXCEDENTE DEL PERIODO		913,,864	6.463	907.401	14,039.94%


HARBEY CORTES RESTREPO
Representante legal


EDHER HERNANDEZ LANCHEROS
Revisor Fiscal
T.P.141121-T


JOICE LISBETH LADINO VELASQUEZ
Contador Público
T.P.140.998-T

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y EMPRENDEDORES DEL LLANO
NIT.822.004.839-2
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO INDIRECTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025 y 2024

(En miles de pesos Colombianos)

	A DICIEMBRE 31 DE 2025	A DICIEMBRE 31 DE 2024
GANANCIA O PERDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO	913.864	6.463
(+)Depreciación del Periodo	182.838	195.122
(+)Provision Cartera	18.194	34.211
(+)Provision Contingencia	0	133.120
(+)Impuesto de renta	5.948	22.883
(-) Gasto Financiero	0	-91.386
(+)Amortizaciones Intangibles	270	
(+)Amortizaciones Diferidos	10.343	739
UTILIDAD GENERADORA DE EFECTIVO	217.593	294.689
(+ o -) FLUJO DE EFECTIVO NETO PROCEDENTE / UTILIZADO EN ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		293950
Cuentas comerciales por cobrar y otras	75.443	22.405
Inventarios	(18.611)	44.746
Otros activos		-17.021
Cuentas comerciales por pagar y otras	165.358	-48.195
Beneficios a empleados	(670)	- 12.177
Contingencias	76.957	67.533
Pasivos por impuestos	(3.928)	20.707
Otros Pasivos	(1.817)	480
FLUJO DE EFECTIVO NETO ACTVID. DE OPERACION	292.732	78.848
(+ o -) FLUJO DE EFECTIVO NETO PROCEDENTE / UTILIZADO EN ACTIVIDAD DE INVERSION		78478
Activos Biológicos	(1.453.715)	0
Propiedades de inversión	(18.207)	-7.142
Compra de activos Fijos	(182.838)	-990.196
- FLUJO DE EFECTIVO NETO ACTVID. DE INVERSION	(1.654.760)	-997.338
(+ o -) FLUJO DE EFECTIVO NETO PROCEDENTE / UTILIZADO EN ACTIVIDAD DE FINANCIACION		
Prestamos	40.847	1.727.501
Aportes a capital	10.603	-31.874
Reservas estatutarias		
Excedentes reinvertidos.	(451.670)	-1.091.936
FLUJO DE EFECTIVO NETO ACTVID. DE FINANCIACION	(400.220)	603.691
INCREMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	266.290	-14.017
DISPONIBLE AL 01-Ene	726.654	740.671
(-) DISPONIBLE AL 31-Dic	(460.364)	726.654
INCREMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO YEQUIVALENTES AL EFECTIVO	266.290	-14.017


HARBEY CORTES RESTREPO
Representante legal


EDHER HERNANDEZ LANCHEROS
Revisor Fiscal
T.P.141121-T


JOICE LISBETH LADINO VELÁSQUEZ
Contador Público
T.P.140.998-T



ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y EMPRENEDORES DEL LLANO

NIT.822.004.839-2

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025

(En miles de pesos Colombianos)

CONCEPTO	SALDO 31/12/2024	INCREMENTO	DISMINUCION	SALDO 31/12/2025
Capital social	1.738.883	10.603	0	1.749.486
Fondo Social	1.798.056	0	451.670	1.346.386
Reservas estatutarias	636.558	0	0	636.558
Donaciones del estado	248.620	0	0	248.620
Excedentes del ejercicio	6.463	913.864	6.463	913.864.
Excedentes al valor razonable	4.610.850	0	0	4.610.850
Excedentes en conversión a NIIF	14.506.842	0	0	14.506.842
TOTAL PATRIMONIO	23.546.272	924.467	458.133	24.012.606


HARBEY CORTES RESTREPO
Representante legal


EDHER HERNANDEZ LANCHEROS
Revisor Fiscal
T.P.141121-T


JOICE LISBETH LADINO VELÁSQUEZ
Contador Público
T.P.140.998-T

1. Entidad Reportante

La Asociación de Productores y Emprendedores del Llano (ASCEMPRO DE COLOMBIA), anteriormente denominada ASOPALMAS DEL LLANO (en adelante, “la Entidad”), es una institución de carácter privado, registrada ante la Cámara de Comercio de Villavicencio como una entidad sin ánimo de lucro. Fue constituida el 24 de octubre de 2000, mediante el Acta No. 0001 de la Asamblea de Asociados, y tiene su domicilio en Cumaral, Meta, Colombia.

Su objeto social es fomentar, promover y proporcionar el desarrollo sostenible, social, económico y cultural de sus Asociados, su núcleo familiar y comunidad relacionada, así como la protección del medio ambiente, conservación, manejo, uso y aprovechamiento de los recursos naturales, dando alcance a su actividad meritoria.

2. Bases de Presentación de los Estados Financieros

2.1 Normas Contables Profesionales Aplicadas

La Entidad prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera para pequeñas y medianas entidades aceptadas en Colombia (NCIF para PYMES), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (Pymes) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2009.

En la preparación de estos estados financieros la Entidad ha aplicado las políticas contables, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en los apartados 2.3 y 2.4 de la presente Nota, respectivamente. Así mismo, la Entidad ha evaluado las excepciones y exenciones previstas en la Sección 35, y contemplado aquellas que se describen en los apartados 2.5.2 y 2.5.3 de la presente Nota.

Las políticas contables establecidas a continuación, han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros de apertura, de transición y comparativos, de acuerdo con la NCIF para Pymes, a menos que se indique lo contrario.

2.2 Bases de Preparación

La Entidad prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus

siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2015.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Entidad, con excepción de los activos biológicos, que han sido medidos a su valor razonable.

Por lo general, el costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación otorgada o recibida a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. Esta es la noción de un precio de salida.

Los presentes estados financieros se presentan en pesos colombianos y todos los valores se han redondeado a la unidad del peso más próxima (COP 0), salvo cuando se indique lo contrario.

2.3 Resumen de las Políticas Contables Significativas

2.3.1 Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Entidad se reconocen en la moneda del ambiente económico primario donde opera que es el peso colombiano. Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos COP”, que es la moneda funcional de la Entidad y la moneda de presentación en Colombia.

2.3.2 Efectivo

El efectivo se compone de los saldos en caja y bancos, que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Entidad en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

2.3.3 Instrumentos Financieros Básicos

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Reconocimiento Inicial y Posterior de Activos y Pasivos Financieros

Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Todos los activos financieros o pasivos financieros se reconocen inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el activo financiero o pasivo financiero, tanto en el reconocimiento inicial como posterior, al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Después del reconocimiento inicial los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado

utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingresos o gastos financieros.

Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

2.3.3.1 Activos Financieros

Los activos financieros de la Entidad corresponden especialmente a deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se encuentran cotizados en un mercado activo.

Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Deterioro de Activos Financieros

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son evaluadas por deterioro al final de cada periodo sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

La evidencia objetiva de deterioro incluye:

Fuentes externas de información como cambios en los clientes y otros deudores que generen un efecto desfavorable sobre el valor de la cartera y otras cuentas por cobrar.

Fuentes internas de información como evidencia o análisis internos que indiquen que la cartera y otras cuentas por cobrar tendrá alguna pérdida de valor.

El valor en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se reduce por la pérdida por deterioro a través de una cuenta correctora. Cuando se considera que es incobrable, se elimina contra la cuenta de deterioro. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de deterioro. Los cambios en el valor en libros de la cuenta de deterioro se reconocen en el resultado.

Baja de Activos Financieros

La Entidad dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad.

2.3.3.2 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros de la Entidad corresponden especialmente a préstamos bancarios, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Estos pasivos financieros corresponden a obligaciones contractuales de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad, generadas por la Entidad en el desarrollo de sus actividades, cuya principal garantía son los flujos de caja generados en el desarrollo de su actividad y sus activos, cuentas y derechos contractuales.

Obligaciones financieras

Los préstamos bancarios, en su reconocimiento inicial se miden a su valor razonable, menos los costos de la transacción que sean directamente atribuibles a su adquisición.

Después del reconocimiento inicial, los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como gastos financieros.

Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones que se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente, al realizarse en condiciones de crédito normales, se mantienen al costo sin reconocimiento de intereses.

Baja de Pasivos Financieros

La Entidad dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o se cumplen las obligaciones correspondientes. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado.

2.3.4 Impuestos

2.3.4.1 Impuesto de Renta

Los gastos por impuesto sobre la renta incluyen los impuestos corrientes y los impuestos diferidos y se contabilizan de conformidad con la Sección 29, “Impuesto a las ganancias”.

2.3.4.1.1 Impuesto sobre la Renta Corriente

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes, a la fecha del informe en Colombia.

La Administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

Teniendo en cuenta que la Entidad siendo entidad sin ánimo de lucro pertenece al régimen tributario especial, y considerando que se da cumplimiento a lo establecido en esta normatividad

y sus correspondientes decretos reglamentarios, puede estar exenta de liquidar impuesto de renta, de acuerdo a lo establecido en el artículo 358 del Estatuto Tributario, donde se indica que el beneficio neto o excedente, tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquél que se obtuvo, a programas que desarrollen dicho objeto social.

2.3.4.1.2 Impuesto sobre la Renta Diferido

Teniendo en cuenta que la Entidad siendo entidad sin ánimo de lucro pertenece al régimen tributario especial, y considerando que se da cumplimiento a lo establecido en esta normatividad y sus correspondientes decretos reglamentarios, puede estar exenta de liquidar impuesto de renta, de acuerdo a lo establecido en el artículo 358 del Estatuto Tributario, donde se indica que el beneficio neto o excedente, tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquél que se obtuvo, a programas que desarrollen dicho objeto social, por lo tanto, no se haría necesaria la aplicación de la Sección 29 “Impuesto a las ganancias”, en lo relacionado con el cálculo del impuesto sobre la renta diferido. En todo caso, siempre que las condiciones previamente indicadas cambien, el cálculo de los impuestos diferidos (al pago de renta) será requerido.

2.3.5 Inventarios

Se clasifican como inventarios los bienes adquiridos con la intención de ser consumirlos en el proceso de producción, y aquellos transferidos desde activos biológicos con la intención de venderlos en el curso ordinario del negocio.

Los inventarios para ser consumidos en el proceso de producción, se miden al menor entre el costo y su valor neto realizable. Los inventarios transferidos desde activos biológicos se miden a su valor razonable menos los costos de venta en la fecha de la cosecha.

Los inventarios se valúan por el método promedio ponderado.

Al final del período sobre el que se informa, la Entidad ha evaluado si sus inventarios se encuentran deteriorados con el fin de reconocer inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados. El valor de los inventarios no supera su valor recuperable a las fechas respectivas.

2.3.6 Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo mantenidas para el uso en el desarrollo de la actividad principal de la Entidad o para fines administrativos, son registradas al costo neto. El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo tales como: el valor razonable (costo de adquisición) según acuerdos contractuales y precios fijados con los proveedores (de contado), menos descuentos financieros y rebajas o similares, más el impuesto al valor agregado - IVA, en la medida en que no sea descontable y otros impuestos no recuperables, los costos de transporte y de instalación directamente atribuibles al activo, excepto por los relacionados con costos por préstamos, los cuales se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

El costo de reemplazar parte de una partida de propiedades, planta y equipo es reconocido como propiedades, planta y equipo, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan hacia la Entidad y su costo pueda ser medido de manera

fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento de las propiedades, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurre en ellos.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada partida de propiedades, planta y equipo (excepto para los terrenos), las cuales reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales son las siguientes:

Categoría	Años
Edificios y otras construcciones	20-50
Maquinaria y equipo	10
Equipos de oficina	10
Computadores	5
Equipos de redes y comunicación	30
Semovientes	5

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo menos su valor residual, si hubiere. Para la Entidad el valor residual de un elemento de propiedades, planta y equipo es cero.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté en la ubicación y condiciones para operar de la forma prevista por la Administración, y no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades, planta y equipo está sujeta a la estimación de la Administración de la Entidad respecto del nivel de utilización de los activos.

La Entidad revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros gastos de depreciación y los valores en libros de los activos.

Se dará de baja una partida de propiedades, planta y equipo al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo.

La ganancia o pérdida que surja del retiro o desincorporación de estos activos es calculada como la diferencia entre las ganancias por la venta y el valor en libros del activo, y se reconoce neta en otros ingresos o gastos en el resultado.

Para evitar el mantenimiento de registros innecesarios y costos administrativos, el valor razonable para la capitalización de las propiedades, planta y equipo será superior a 50 UVT's (Unidades de Valor Tributario), medición actualizada cada año por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en Colombia.

Los activos de esta naturaleza, es decir, que no cumplen con el criterio de materialidad descrito anteriormente, son registrados directamente al resultado.

Las vidas útiles, los métodos de depreciación y los valores residuales de los activos, se revisan y ajustan prospectivamente a cada fecha de cierre de ejercicio, de ser aplicable.

2.3.7 Deterioro del Valor de los Activos

Al final de cada periodo sobre el cual se informa, la Entidad evalúa los valores en libros de sus propiedades, planta y equipo a fin de determinar si existe un indicio de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el monto recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el valor recuperable.

El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor en uso. La Entidad evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de los activos, mediante el análisis de fuentes externas e internas que se hayan dado durante el periodo. Algunos de estos factores son:

- El valor de mercado de los activos haya disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- Cambios significativos con un efecto adverso sobre la Entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que ésta opera, o bien, en el mercado al que están destinados los activos.
- Evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de los activos.
- Activos que estén ociosos, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenecen los activos, planes para disponer de los activos antes de la fecha prevista, y la nueva evaluación de la vida útil de un activo como finita, en lugar de como indefinida.
- El rendimiento económico de los activos es, o va a ser, menor al esperado.

2.3.8 Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo, incluidos los costos de transacción. Con posterioridad al reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se miden por su valor razonable, el cual refleja las condiciones del mercado a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Las ganancias y pérdidas que surgen de los cambios en los valores razonables de las propiedades de inversión se incluyen en el estado de resultados en el período en el que ocurren. Los valores razonables son evaluados por un valuador externo independiente reconocido, mediante la aplicación del modelo recomendado por el Comité de Normas Internacionales de Valuación, cuando se identifican cambios importantes en el mercado que afecten el valor razonable de las propiedades.

2.3.9 Activos Biológicos

Los activos biológicos en formación se valorizan a su costo histórico hasta que entran en producción. Las plantaciones agrícolas en producción se miden a su valor razonable menos los costos de venta.

Para determinar el valor razonable se aplicó el “Principio de la Revaluación” considerando las producciones futuras de fruta y precio de venta menos los costos de venta estimados por la Entidad. Los costos incluyen todos aquellos costos para mantener la plantación en un estado adecuado de producción y los costos de cosecha involucrados.

Para valorizar los activos biológicos, la Entidad se basó en una tasación de expertos externos independientes, efectuada a todos los activos de la misma clase.

Los activos biológicos se reconocen y se miden a su valor razonable por separado del terreno.

El efecto del incremento o disminución se presenta en el resultado del periodo bajo el concepto de Otras ganancias u Otras pérdidas respectivamente, según corresponda.

La Administración proporcionó toda la información que fue requerida, y revisó en conjunto con el tasador que las variables utilizadas en la estimación estuviesen dentro de las condiciones normales del mercado.

2.3.10 Activos Intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente al costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos las amortizaciones y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

La amortización comienza cuando el activo intangible se encuentra en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la Administración.

Los activos intangibles que reconoce la Entidad corresponden a programas y licencias de uso informático. Se amortizan a lo largo de la vida estimada entre uno y cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.3.11 Beneficios a los Empleados

La Entidad establece como partidas que componen las obligaciones laborales todos los rubros relacionados con salarios por pagar, pagos a seguridad social y prestaciones sociales.

Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

Un pasivo es reconocido por los beneficios a los empleados a corto plazo con respecto a los salarios, permisos remunerados, licencias médicas, seguridad social, prestaciones sociales y bonificaciones en el período en el que se ofrece el servicio y se miden al valor no descontado de los beneficios que se estima que serán pagados a cambio de los servicios relacionados. Estas obligaciones se registran mensualmente como gasto en resultados, a medida que se devengan.

Beneficios Post-Empleo (Planes de Aportaciones Definidas)

Se reconocen pasivos por el pago de aportaciones fijas a una entidad separada (fondo de pensiones) y la Entidad no mantiene ninguna obligación legal ni implícita de pagar aportaciones adicionales o de hacer pagos de beneficios directos a los empleados, en el caso de que el fondo no disponga de suficientes activos para pagar a los trabajadores por sus planes de jubilación o retiro. Estas obligaciones se registran mensualmente como gastos al resultado, a medida que se devengan.

Beneficios por Terminación de Contratos Laborales

Corresponden a beneficios por terminación de contrato, aquellos que solo son exigibles con la finalización de la relación contractual entre el empleado y el trabajador tales como indemnizaciones. Se pagan cuando la relación laboral se interrumpe antes de la fecha normal de retiro o cuando un empleado acepta voluntariamente el retiro a cambio de estos beneficios. La Entidad reconoce un gasto en el resultado inmediatamente es retirado el empleado.

2.3.12 Provisiones y Contingencias

2.3.12.1 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando (i) existe una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; (ii) es probable que haya que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación; y (iii) pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

En los casos en que se espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, por ejemplo, en virtud de un contrato de seguros, el reembolso se reconoce como un activo separado únicamente en los casos en que tal reembolso sea virtualmente cierto. El gasto correspondiente a cualquier provisión, se presenta en el estado de resultados en la línea que mejor refleje la naturaleza de la provisión, neto de todo reembolso relacionado, en la medida en que éste sea virtualmente cierto.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se encuentran utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como costos financieros en el estado de resultados.

2.3.12.2 Contingencias

2.3.12.2.1 Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Entidad; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (2) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota.

Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Entidad revela: (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible,

(ii) una estimación de sus efectos financieros; (iii) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y (iv) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

2.3.12.2.2 Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Entidad.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos. Para cada

tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Entidad revela

(i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros.

Tal cual lo previsto en la Sección 21.17, la Entidad tiene por política no revelar de manera detallada la información vinculada con disputas con terceros relativas a situaciones que involucran provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, en la medida en que esa información perjudique seriamente la posición de la Entidad. En estos casos, la Entidad brinda información de naturaleza genérica y explica las razones que han llevado a tomar tal decisión.

2.3.13 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Entidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago es realizado.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del Gobierno Nacional.

Venta de Bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes (productos) se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan transferido sustancialmente al comprador, lo cual ocurre por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes, neto de descuentos y devoluciones en el curso normal de las operaciones. La Entidad reconoce los ingresos cuando su valor se puede medir confiablemente, es probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades.

2.3.14 Reconocimiento de Costos y Gastos

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

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

2.3.15 Otros Ingresos y Gastos

Las ganancias (otros ingresos) y las pérdidas (otros gastos), corresponden a otras partidas que satisfacen la definición de ingresos y gastos respectivamente, pero que no están asociadas con actividades ordinarias o cuyo valor no es significativo o material.

La Entidad reconoce los ingresos por intereses utilizando el método de interés efectivo.

Todos los costos por préstamos (especialmente intereses) se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

2.4. Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF para las PYMES requiere la elaboración y consideración, por parte de la Administración, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

2.4.1 Estimaciones y Supuestos Contables Significativos Impuesto de Renta

La Entidad está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos reconocidos y medidos como se indica en el apartado 2.3.4 de la presente Nota.

Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Entidad evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades tributarias sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la Administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Entidad. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo, si es aplicable, en el período en el que se determina este hecho.

2.4.2 Provisiones

La Entidad realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

2.4.3 Cambios en Estimaciones Contables

A pesar que las estimaciones anteriormente descritas se realizaron en función de la mejor información disponible a la fecha sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en ejercicios posteriores; lo que se haría, en el caso de ser preciso y conforme a lo establecido en la Sección 10, sería reconocer de forma prospectiva los efectos del cambio de estimación en el resultado de los ejercicios futuros.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Este rubro presenta los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la entidad.

La composición del efectivo y sus equivalentes es la siguiente:

Efectivo y Equivalente al Efectivo	2025	2024
Caja Menor (a)	2.000	2.000
Banco de Bogotá 853043636	18.873	117.302
Banco Agrario 450702350-7	0.001	0.001
Banco Agrario 345250000097	0,0005	0,0005
Bancolombia 84620606482	144.996	47.735
Banco Agrario 386350001866	0	11.428
Banco Agrario Cta Cte 34501001234-1	100.421	548.189
Bancolombia 84615791171	0	0,327
Totales	266.290	726.654

- (a) Corresponde a fondo de caja menor para cubrir gastos de operación de menor cuantía.
- No existen restricciones que limiten el uso o disposición del efectivo y sus equivalentes.
 - Las cuentas bancarias han sido debidamente conciliadas al cierre del ejercicio contable.
 - El efectivo en caja y las cuentas corrientes bancarias representan recursos disponibles, y su importe en libros es igual a su valor razonable.
 - Se informa que las siguientes cuentas bancarias de la Asociación no han presentado movimientos durante los periodos 2024 y 2025:
 Banco Agrario – Cuenta No. 450702350-7
 Banco Agrario – Cuenta No. 345250000097
 - Dando cumplimiento de las políticas de optimización financiera y administración de recurso:
 - Se realizaron gestiones administrativas para cancelación de estas dos cuentas pero no ha sido posible.
 - La cuenta bancaria en Bancolombia No. 84615791171 fue cancelada el día 09 de abril de 2025.

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Este rubro refleja los saldos pendientes por cobrar a clientes, socios y terceros al 31 de diciembre de 2025 y comparativo con 2024, así como otras cuentas que representan derechos de cobro a favor de la asociación. Su composición es la siguiente:



Deudores Comerciales Y Otras Cuentas Por Cobrar	2025	2024
Cuentas comerciales por cobrar	98.905	251.025
Cuentas por cobrar a socios, accionistas o partícipes (a)(b)	177.333	236.624
Anticipos de pagos	2.331	18.067
Anticipos de Impuestos	132	0
Cuentas por Cobrar a trabajadore	10.303	0
Otras cuentas y documentos por cobrar	0	0
Deudas de difícil Cobro	164.155	22.885
Provisiones de Cartera	-52.405	-34.211
Total	400.754	494.390

- (a) Corresponde a financiación de proyectos agropecuarios a asociados de la Entidad aprobados por el Comité de Proyectos y respaldados por Acuerdo Comercial entre las partes que tiene como objeto la financiación para la compra de insumos y materias primas de proyecto de venta de huevos de codorniz y comercialización del producto.
- (b) Durante el año 2024 el proyecto codornices se ejecutó hasta el mes de octubre de 2024 a partir de esa fecha la asociación terminó su intermediación en los procesos de abastecimiento y distribución en dicho proyecto y se unificaron todas las cuentas por pagar a los asociados vinculados al proyecto de codornices respaldada por documentos de fecha cierta, obligaciones que vienen recibiendo los pagos acordados por parte de sus titulares según acuerdos con a junta directiva.

La cuenta clientes presenta los siguientes vencimientos y el siguiente deterioro:

VENCIMIENTO CARTERA CLIENTES	2025	2024
< 30 días	98.905	234.222
31-60 días	0	0
61-90 días	0	0
91-180 días	0	2.588
180-360 días	0	14,215
> 360 días	0	0
Totales	98.905	251.025

Deterioro de Cartera	2025	2024
Deterioro cartera > 360 días 100%	3.351	4.008
Deterioro cartera asociados > 360 días 100% (a)	14.843	0
TOTAL	18.194	4.008

La aplicación del deterioro se realiza al final de cada ejercicio de acuerdo con la política de cuentas por cobrar que consiste en retirar una cuenta cuando se considere irrecuperable en proporción, o la totalidad según los resultados del análisis sobre su “irrecuperabilidad”.

5. INVENTARIOS

El rubro de inventarios refleja los bienes destinados a la venta, consumo o mantenimiento en la operación de la Asociación al 31 de diciembre de 2024 y 2023. Su composición es la siguiente:

Inventarios	2025	2024
Semovientes (a)	34.040	30.540
Insumos mantenimiento palma (b)	127.984	125.113
Repuestos y Accesorios	13.858	6.539
Combustibles y Lubricantes	4.921	0
TOTAL	180.803	162.192

- (a) En el año 2022 se hizo la adquisición de semovientes bovinos jóvenes para engorde y posterior comercialización. Al 31 de diciembre de 2025, el saldo de semovientes asciende a \$34.040, reflejando el valor de los animales en inventario. La variación con respecto a los períodos anteriores obedece a factores como el aumento de animales, costos asociados a la alimentación, manejo sanitario. Los semovientes han sido reconocidos de acuerdo con las NIIF para PYMES, utilizando el método de costo histórico, ajustado por deterioro cuando aplica, asegurando que su valoración refleje el costo real de adquisición y mantenimiento hasta su comercialización.
- (b) Comprende inventarios adquiridos para consumo en la producción de fruto de palma conformado por semillas de palma, fertilizantes, plaguicidas entre otros necesarios para la siembra, cosecha y mantenimiento del cultivo de palma de aceite.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de cada período, el saldo de propiedad, planta y equipo estaba compuesto de la siguiente manera:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2025	2024
Terrenos (a)	8.360.660	8.360.660
Construcciones en curso (b)	2.075	2.075
Construcciones y edificaciones	1.161.670	1.161.670
Maquinaria y equipo	603.910	598.445
Equipo de oficina	37.732	35.182
Equipo de computación y comunicación	29.606	29.606
Canales y vías plantación Volga Cabañitas	2.066.041	2.066.041
Total propiedad, planta y equipo	12.261.693	12.253.679
Depreciación acumulada	-1.502.582	-1.321.775
NETO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10.759.112	10.931.904

- Los activos se registran al costo histórico, incluyendo adiciones y mejoras. La depreciación acumulada se calcula con base en el método de línea recta, considerando la vida útil estimada de cada activo.
 - Las depreciaciones de los años terminados al 31 de diciembre de 2025 y 2024 han sido reconocidas en gastos de administración y costos de producción, de acuerdo con la asignación realizada por la Administración en el desarrollo de la actividad principal.
 - Al cierre del período, el lote de terreno El Torredón presenta una limitación en su propiedad a favor del Banco Agrario como garantía del crédito adquirido.
 - Los demás elementos de propiedad planta y equipo no cuentan con limitaciones en su propiedad
- c) A 31 de diciembre la propiedad, planta y equipo de la Asociación no cuenta con una póliza vigente que asegure dichos bienes ante riesgos y eventos imprevistos, como incendios, robos, desastres naturales u otros daños materiales.

El siguiente es el detalle del movimiento de las propiedades, planta y equipo en el ejercicio 2025:

Saldo Ene 01 2025	Costo Inicial	Compra/Inversión/Mejora	Depreciaciones	Saldo Dic 31 2025
Terrenos (a)	8.360.660	0	0	8.360.660
Construcciones y edificaciones	778.399	0	56.758	721.641
Maquinaria y equipo	255.550	5.465	43.840	217.175
Equipo de oficina	9.827	2.550	2.580	9.797
Equipo de computación y comunicación	7.841	0	2.670	5.171
Canales y vías plantación Volga Cabañitas	1.517.552	0	74.959	1.442.593
Construcciones en Curso	2.075	0	0	2.075
Total	10.931.904	8.015	180.807	10.759.112

El siguiente es el detalle del movimiento de las propiedades, planta y equipo en el ejercicio 2024:

Saldo Ene 01 2024	Costo Inicial	Compra/Inversión/Mejora	Depreciaciones	Saldo Dic 31 2024
Terrenos (a)	8.360.280	380	-	8.360.660
Construcciones y edificaciones	832.944	2.080	56.624	778.400
Maquinaria y equipo	289.817	11.000	45.266	255.551
Equipo de oficina	8.795	3.800	2.768	9.827
Equipo de computación y comunicación	10.773	-	2.932	7.841
Canales y vías plantación Volga Cabañitas	1.592.509	-	74.959	1.517.550
Construcciones en Curso	-	2.075	-	2.075
Total	11.095.118	19.335	182.549	10.931.904

7. ACTIVOS BIOLOGICOS

Los activos biológicos están representados en el cultivo de palma africana variedad Elaeis Guineensis con una extensión aproximada de 457 hectáreas ubicadas en la finca El Volga y finca Cabañitas, localizadas en las veredas Chaparral, Humea y Guajaray en los municipios de Medina y Paratebueno departamento de Cundinamarca.

En la vigencia 2021 se realizó la última valuación del cultivo por parte de la firma I A Ospina Inmobiliaria Cia. Ltda empresa con peritos inscritos en el Registro Nacional de Avaluadores y con amplia experiencia,

- Desde el 2022 se realizó la siembra de nuevas plantas para iniciar con la renovación de una parte del cultivo con una inversión de 385.029 millones que incluyen renovación de suelos y plantas.
- Para el año 2022 se realizó la compra de 7 búfalos para la plantación Cabañitas.
- El proceso de renovación del cultivo se ha venido desarrollando desde la vigencia 2023

El siguiente es el detalle del movimiento de los activos biológicos para el ejercicio 2025 respectivamente:



ACTIVOS BIOLÓGICOS	Costo Inicial	Compra avaluó	Variación	Saldo 2025
Plantaciones Agrícolas y Forestales	9.138.753	0		9.138.753
Cultivo en Desarrollo (Renovación)	2.448.907	1.466.696	0	3.915.423
Semovientes	273.703	0	-10.946	262.757
Depreciaciones	-270.768	0	-2.036	-272.804
TOTAL ACTIVOS BIOLÓGICOS	11.590.595	1.466.516	-12.982	13.044.129

Desde la vigencia 2022 los semovientes fueron reclasificados a la cuenta de propiedad, planta y equipo activos biológicos.

8. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Las propiedades de inversión se registran al valor razonable y la composición es la siguiente:

PROPIEDADES DE INVERSIÓN	2025	2,024
Lotes Villa Alejandra Cumaral	137.200	137.200
Lotes Portales de Pasadena Cumaral	190.400	190.400
Lotes Urb. San Pablo Cumaral	411.600	411.600
Lote Brisas de Naguaya 15.000 m² Paratebueno	177.000	177.000
Lote Brisas de Naguaya 10.000 m² Paratebueno	118.000	118.000
Predio Locales comerciales Urb. Paraíso Cumaral	199.240	199.240
Finca La Carolina Cumaral (a)	785.223	767.016
NETO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2.018.663	2.000.456

- (a) En el año 2021 mediante escritura pública No.3183 del 21 de julio de 2021 se adquirió la propiedad Finca La Carolina que se encuentra ubicada en la Vereda Cuarteles del Municipio de Cumaral, con una extensión de 19 hectareas+1754 m²; el precio de compra constituyó su valor razonable al 31 de diciembre de 2021.
- (b) En julio de 2024 se realizó el proceso de avaluó de las propiedades de inversión

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2025, la Asociación mantiene obligaciones financieras con diferentes entidades bancarias, las cuales ascienden a un saldo total de \$1.768.348, como se detalla a continuación:

ENTIDAD	2025	2024
Banco de Bogotá crédito 33154	335.000	558.333
Banco de Bogotá crédito 57004	233.291	366.667
Banco Agrario Crédito 271201	804.000	802.501
Tarjeta Crédito Banco Bogotá 1987601	57	0
Crédito Banco Agrario 725045010288929	396.000	0
Totales	1.768.348	1.727.501

Las obligaciones financieras corresponden a créditos adquiridos con el fin de financiar la renovación de cultivo.

Con corte a 31 de diciembre la asociación había cumplido oportunamente con las cuotas fijadas por cada una de las entidades.

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones adquiridas por la entidad con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades, no generan intereses y son medidos al costo de la transacción.

Las cuentas por pagar tienen la siguiente distribución:

	2025	2024
Proveedores	353.515	183.898
Costos y Gastos por pagar	10.124	19.783
Retención en la fuente	13.023	9.832
Retenciones y aportes de nómina (a)	8.406	6.211
Acreedores varios (b)	3.545	3.530
NETO CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS	388.613	223.254

a. Comprende las cuentas por pagar por concepto de aportes al sistema de seguridad social en salud, riesgos laborales, caja de compensación y aportes parafiscales Sena e Icbf.

b. Comprende cuenta por pagar por concepto de pensiones obligatorias de los empleados vinculados con la Entidad.

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta cuenta representa todos los saldos por pagar a los empleados por concepto de los beneficios a los cuales tienen derecho en contraprestación a los servicios que presta a la Entidad. Comprende los saldos consolidados de prestaciones sociales; el detalle es el siguiente:

BENEFICIOS A EMPLEADOS	2025	2024
Nomina por Pagar	0	0
Cesantías Consolidadas	17.286	16.545
Intereses sobre las Cesantías consolidadas	2.566	2.290
Prima de servicios consolidadas	0	0
Vacaciones Consolidadas	5.303	6.990
NETO DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	25.155	25.825

12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende las obligaciones fiscales a nivel nacional y territorial

IMPUESTOS CORRIENTES	2025	2,024
<i>Impuesto de renta y complementarios (a)</i>	5.735	22.883
<i>Impuesto diferido (b)</i>	219.909	219.909
<i>Iva por Pagar (c)</i>	24.483	32.785
<i>Impuesto de industria y comercio (d)</i>	0	1.361
NETO PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	250.217	276.938

a. De acuerdo al artículo 19 del Estatuto Tributario Ascempro como entidad del régimen tributario especial está exenta pagar impuesto de renta y complementarios conforme al Artículo 358 del Estatuto Tributario “*El beneficio neto o excedente determinado de conformidad con el artículo 357, tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquél en el cual se obtuvo, a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad*” y en cumplimiento de las siguientes condiciones:

**Que estén legalmente constituidas.*

**Que su objeto social sea de interés general en una o varias de las actividades meritorias establecidas en el artículo 359 del presente Estatuto, a las cuales debe tener acceso la comunidad.*

**Que ni sus aportes sean reembolsados ni sus excedentes distribuidos, bajo ninguna modalidad, cualquiera que sea la denominación que se utilice, ni directa, ni indirectamente, ni durante su existencia, ni en el momento de su disolución y liquidación, de acuerdo con el artículo 356-1.*

El impuesto de renta está calculado a una tarifa del 20% de acuerdo al artículo 356 del Estatuto Tributario “*La parte del beneficio neto o excedente que no se invierta en los programas que*

desarrollen su objeto social, tendrá el carácter de gravable en el año en que esto ocurra”.

DETERMINACION RENTA LIQUIDA GRAVABLE

	VALOR
Renta Líquida Ordinaria	1.041.772
MENOS RENTAS EXENTAS ART.358 E.T *(1)	1.013.095
(+) Costos y gastos No Procedentes	
TOTAL COSTOS Y GASTOS NO PROCEDENTES	28.677
RENTA LIQUIDA ORDINARIA DEL EJERCICIO	28.677
IMPUESTO DE RENTA TARIFA 20%	5.735
TARIFA IMP RENTA 20% ESAL	5.735

Artículo 357 del Estatuto Tributario “Para determinar el beneficio neto o excedente se tomará la totalidad de los ingresos, cualquiera sea su naturaleza, y se restará el valor de los egresos de cualquier naturaleza, que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento de su objeto social de conformidad con lo dispuesto en este Título, incluyendo en los egresos las inversiones que hagan en cumplimiento del mismo”

- c. El impuesto a las ventas por pagar corresponde al bimestre 6 de la vigencia 2025.
- d. El impuesto de industria y comercio para la vigencia 2025.

13. OTROS PASIVOS

OTROS PASIVOS	2025	2024
Anticipos y avances recibidos (a)	1.196	2.564
Deudas con Asociados	1.697	2.146
NETO	2.893	4.710

(a) Está conformado por anticipo de clientes y anticipo de aportes sociales por parte de los asociados.

14. ACTIVO NETO

La composición del Activo Neto es la siguiente:

Activo Neto	2025	2024
Capital social	1,749,486	1.738.883
Fondo Social	1,346,386	1.798.056
Reservas estatutarias	636,558	636.558
Donaciones del estado	248,620	248.620
Excedentes del ejercicio	913,864	6.463
Excedentes al valor razonable	4,610,850	4.610.850
Excedentes en conversión a NIIF	14,506,842	14.506.842
NETO	24.012.606	23.546.272

- (a) El capital social está conformado por los aportes sociales de los asociados que son de carácter no reembolsable.
- (b) Las reservas estatutarias están conformadas por la revalorización de aportes sociales de acuerdo a artículo 19 de los estatutos de la Entidad *“Un veinte por ciento (20%) como mínimo para propiciar el incremento patrimonial y fortalecer el Fondo Social”*
- (c) Corresponde a los ajustes realizados en el estado de situación financiera de apertura con corte a enero de 2015 por concepto de reconocimiento y medición.
- (d) Los excedentes son destinados en su totalidad al desarrollo de su objeto social y su actividad meritoria por lo que son rentas exentas.
- (e) Corresponde a maquinaria agrícola donada por la AGENCIA DE DESARROLLO RURAL ADR en el año 2019 utilizada en la operación de la plantación.

15. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

INGRESOS	2025	2024
Venta fruto de palma de aceite	3.989.052	3.117.055
Venta productos agropecuarios	0	565.334
Venta de Productos Intermedios-Desechos	429	0
Transporte de carga	0	0
Arrendamientos propiedades de inversión	5.546	5.967
<u>Dev en Ventas</u>	0	-100.300
NETO	3.995.027	3.588.056

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden principalmente a la venta de fruto de palma africana y arrendamiento de bienes de inversión

16. COSTOS DE PRODUCCIÓN Y OPERACIÓN

A continuación, se presentan los costos de producción y operación de acuerdo al centro de costos:

DETALLE	2025	2024
Compras	0	548.879
Materias primas	358.244	533.362
Mano de obra directa	1.093.211	1.078.440
Costos indirectos de operación	469.765	475.865
Banco de Maquinaria	102.985	85.161
Proyecto Huertas	890	5.707
TOTAL	2.025.095	2.727.414

17. GASTOS ADMINISTRATIVOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2025	2024
Gastos De Personal	201,995	211.402
Honorarios	95,313	159.088
Impuestos	13,061	12.910
Contribuciones Y Afiliaciones	3,522	10.846
Servicios	18,218	22.287
Gastos Legales	11,079	3.962
Mantenimiento Y Reparaciones	6,570	4.641
Adecuaciones	760	376
Gastos De Viaje	3,985	600
Depreciaciones	192,482	195.122
Amortizaciones	670	740
Diversos	149,400	36.698
Provisiones	18,194	4.008
Deterioro propiedades de inversión	0	266.741
NETO	715,249	929.421

18. GASTOS FINANCIEROS

Gastos Financieros	2025	2024
Gastos Bancarios	42.101	32.739
Intereses	212.466	58.647
NETO	254.567	91.386

19. OTROS GASTOS

Otros Gastos	2025	2024
Gastos de Ejercicios Anteriores	5.598	0
Impuestos Asumidos	1.102	129
Gastos No deducibles	328	1.238
Ajuste al peso	11	0
Provisiones por multas y litigios	99.840	99.841
Perdida en Venta y retiro de	2.355	0
NETO	109.234	101.208

20. OTROS INGRESOS

Otros Ingresos	2025	2024
Recuperaciones	79	22.489
Por Incapacidades	2.683	10.052
Valor razonable	0	258.105
Diversos	4.223	73
NETO	6.985	290.719

21. CONTINGENCIAS

ASEMPRO de Colombia en su planificación financiera ha creado provisiones con el fin de cubrir varias cuestiones legales relativas a litigios. Ante la incertidumbre de una fecha de resolución se continua reservando provisiones.

El siguiente es el detalle de las contingencias por litigios o demandas, a 31 de diciembre de 2025

Demandante	Naturaleza	Valor Estimado
Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales-DIAN vs ASEMPRO DE COLOMBIA (1)	Requerimiento Especial No 2021022040000953	485.263 Mas intereses
ASEMPRO DE COLOMBIA vs Familia Gamma (2)	Demanda por servidumbre predio La Aurora	11,000

(1) Propone modificar mediante liquidación oficial de revisión, la declaración del impuesto sobre la renta y complementarios correspondiente al año gravable 2017 mediante Requerimiento Especial No.2021022040000953 de fecha 27 de septiembre de 2021. El 26 de agosto de 2022 Ascempro de Colombia radica recurso de reconsideración alegando inconsistencias en la actuación administrativa que podrían determinar la firmeza de la declaración, de acuerdo a los siguientes aspectos:

*Validez y validación probatoria

*Fundamentación jurídica en una normatividad derogada

*exigencias de orden sustancial que no fueron contempladas en la norma jurídica vigente

Se adjunta párrafo de petición en recurso de reconsideración:

Al estar acreditados los vicios por aspecto sustancial y de prueba que afectan la actuación administrativa y los actos que se expidieron, los que derivan en circunstancias de anulación de las contempladas en la legislación colombiana por el artículo 730, en consonancia con el artículo 93 numerales 1 al 3 del CPACA, adquiere prosperidad el reclamo de mi empresa, situación que ha de conllevar a que mediante Resolución motivada se acoja mi solicitud en el sentido de DECLARAR LA FIRMEZA DE LA DECLARACIÓN TRIBUTARIA PRIVADA, se disponga que nuestra asociación no debe pagar suma alguna adicional por concepto de RENTA 2017, se releve de la imposición a la sanción de inexactitud y se proceda al archivo de las diligencias y con ello cualquier actuación que con ocasión de éste acto administrativo pudiera emprender la DIAN en contra de mi representada y sus asociados.

(2) Demanda por servidumbre predio la Aurora, a la fecha existe un acuerdo conciliatorio entre las partes para la adquisición de una franja de terreno por parte de Ascempro de Colombia

22. HECHOS POSTERIORES

De conformidad con lo establecido en las Normas de Información Financiera aplicables en Colombia para PYMES, la administración de la ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES Y EMPRENDEDORES DEL LLANO – ASCEMPRO DE COLOMBIA evaluó los hechos ocurridos con posterioridad al cierre del periodo terminado el 31 de diciembre de 2025 y hasta la fecha de autorización de los estados financieros.

Como resultado de dicha evaluación, se concluye que no se presentaron hechos posteriores que requieran ajuste o revelación adicional en los estados financieros, ya que no ocurrieron eventos que afecten de manera significativa la situación financiera, los resultados de las operaciones o los flujos de efectivo de la entidad.

En consecuencia, los estados financieros reflejan razonablemente la situación financiera de la asociación a la fecha de corte, sin que existan eventos posteriores que modifiquen las cifras presentadas o que deban ser revelados conforme a la normativa vigente.

22. HIPOTESIS DEL NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2025 han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, conforme a los lineamientos establecidos en las Normas de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Después de realizar un análisis detallado de la situación financiera, operativa y económica de la entidad, se ha determinado que no existen hechos, eventos o condiciones que generen dudas significativas sobre la capacidad de Ascempro de Colombia para continuar con el desarrollo normal de sus actividades en el futuro previsible.

La Administración ha evaluado factores como la capacidad de generar ingresos, la disponibilidad de recursos financieros, el cumplimiento de obligaciones y el entorno económico, concluyendo que la entidad cuenta con los elementos necesarios para seguir operando de manera sostenible.

En constancia firman:


HARBEY CORTES RESTREPO
Representante legal
JOICE LISBETH LADINO VELÁSQUEZ
Contador Público T.P.140.998-T