

LACTE B DEL CESAR S.A. EN REORGANIZACIÓN

NIT 892.301.290-8

ESTADO INDIVIDUAL DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al Corte del Último día del mes Correspondiente
(valores expresados en miles de pesos Colombianos)

ACTIVOS	MAYO - 2022		MAYO - 2021	
	Notas		Notas	
ACTIVOS CORRIENTES				
Efectivo y Equivalente al Efectivo	6	49,174	153,158	1,057,795
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas	7	598,166	10,349,672	14,852,960
Impuestos por Recuperar	8	2,696,601	3,625,723	-
Inventarios	9	3,149,729	6,380,364	9,706,695
Otros Activos Financieros Corrientes	10	215,746	603,772	258,147
Otros Activos no Financieros Corrientes	11	258,977	226,367	188,856
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		6,968,393	21,339,059	26,536,121
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Inversiones	12	24,275,716	26,173,982	9,676,261
Propiedad, Planta y Equipos	13	283,899	283,899	1,198,157
Propiedades de Inversión	14	2,352,445	2,117,586	-
Cuentas Comerciales por Cobrar no corriente	15	1,428,738	1,038,346	-
Otros Activos Financieros no Corriente	16	34,424	63,844	-
Intangibles Distintos de la Plusvalía	17	20,367	50,000	-
Otros Activos No Financieros No Corriente				
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		28,395,589	29,727,667	11,081,429
TOTAL ACTIVOS		35,363,981	51,066,722	1,811,592
PASIVOS NO CORRIENTES				
Otros Pasivos Financieros no Corrientes	23	-	-	11,081,429
Impuesto a la Renta Diferido	24	-	-	1,811,592
Provisiones				-
Cuentas por Pagar				-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES				12,893,021
TOTAL PASIVOS				32,666,980
PATRIMONIO				
Capital	25	5,282,430	4,282,430	-
Superavit de Capital	26	1,000,000	-	-
Reservas	27	-	-	-
Pérdidas Acumuladas	28	(7,838,002)	(511,426)	-
Ajustes por Adopción NCIF	28	8,944,703	8,944,703	-
Pérdidas del Ejercicio (MIES)	28	(4,682,130)	(1,078,126)	-
TOTAL PATRIMONIO		2,707,002	3,637,581	1,637,581
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		35,363,981	51,066,722	1,811,592

Carlos Fajardo Pinzon
CARLOS FAJARDO PINZON
Representante Legal

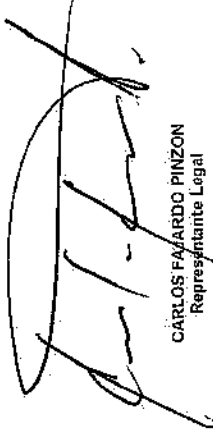
Federico Florez Casadiego
FEDERICO FLOREZ CASADIEGOS
Contador T.P. No. 69.805 - T

Jose Hilario Garcia Ojeda
JOSE HILARIO GARCIA OJEDA
Representante Legal NIT 882.299 - T

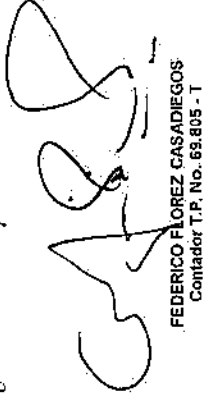
ESTADO INDIVIDUAL DE RESULTADOS DEL PERIODO

Por los meses terminados al
 Al último día hábil del mes correspondiente
 (valores expresados en miles de pesos colombianos)

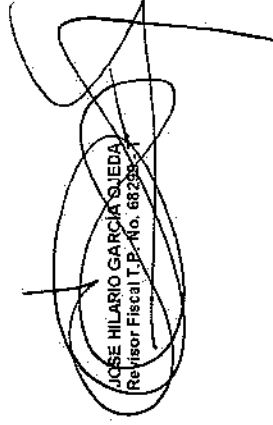
	NOTAS	MAYO 2022	MAYO 2021
Ingresos de Actividades Ordinarias	29	3,189,476	42,057,272
Costo de Venta y Operación	30	(3,998,818)	(31,119,272)
PERDIDA BRUTA		(809,342)	10,938,000
Otros Ingresos	31	94,271	86,238
Gastos de Venta	32	(2,509,627)	(9,229,165)
Gasto de Administración	33	(1,143,088)	(2,079,419)
Otros Gastos	34	(44,124)	(33,857)
RESULTADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(4,411,911)	(318,203)
Ingresos Financieros	35	958	48,812
Gastos Financieros	36	(612,804)	(1,065,118)
TOTAL INGRESO Y GASTO FINANCIEROS		(611,846)	(1,016,306)
PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS		(5,023,757)	(1,334,509)
IMPUESTO A LAS GANANCIAS			
Corriente	37	341,627	256,382
Diferido	38	341,627	256,382
PERDIDAS PROCEDENTES DE OPERACIONES CONTINUADAS		(4,682,130)	(1,078,126)



CARLOS FAJARDO PINZON
 Representante Legal



FEDERICO FLOREZ CASADIEGOS
 Contador T.P. No. 69.805 - T



JOSE HILARIO GARCIA SUEDA
 Revisor Fiscal T.P. No. 68295-1

Valledupar, 07 de julio 2022

Señores
JUNTA DIRECTIVA
Lácteos del Cesar S.A. en Reorganización
Valledupar

Nosotros Carlos Fajardo Pinzon, representante legal y Federico Alberto Flórez Casadiegos, en calidad de contador general de Lácteos del Cesar S.A.

Certificamos

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros, estado individual de situación financiera y estado individual de resultados al 31 de mayo de 2022, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.


Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa al 31 de mayo de 2022; así como los resultados de sus operaciones y además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que pueden tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado de manera correcta.
- f. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406-99. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000, declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Cordialmente,



CARLOS FAJARDO PINZON
Representante Legal



FEDERICO FLÓREZ CASADIEGOS
Contador
T.P. 69805-T

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información general

LACTEOS DEL CESAR S.A. EN REORGANIZACIÓN es una Sociedad de naturaleza industrial constituida conforme a las normas de derecho privado, con ánimo de lucro, de nacionalidad Colombiana organizada con fundamento en los principios y leyes del país.

Constituida mediante Escritura Publica No. 610 de la Notaria Única de Valledupar (Hoy Notaria Primera), del 14 de marzo de 1984, como sociedad de responsabilidad limitada y transformada en Sociedad Anónima mediante Escritura Publica No. 3.606 del 29 de Diciembre de 2006 de la notaría primera de Valledupar. El 27 de mayo de 2022, fue admitida en el proceso de reorganización empresarial por la Superintendencia de Sociedades, mediante el auto No. 630-000659, solicitado por la administración al entrar en insolvencia para el pago de todas sus acreencias.

El objeto social principal de la Sociedad LÁCTEOS DEL CESAR S.A, es el procesamiento y comercialización bajo la marca KLAREN'S®, de leche ultrapasteurizada, derivados lácteos, jugos y otros productos alimenticios. En la actualidad tiene un amplio portafolio de productos derivados lácteos y jugos que forman parte de la canasta básica de los hogares colombianos, los cuales se pueden adquirir en los diferentes puntos de venta de la Empresa, supermercados, micro mercados, tiendas y misceláneas, etc.

LACTEOS DEL CESAR S.A tiene su domicilio principal en el municipio de VALLEDUPAR, con agencias en algunas ciudades y municipios que en la actualidad no se encuentran en operando normalmente, debido a la situación de insolvencia presentada desde mediados del año 2021. La duración se extiende hasta el 29 de Diciembre de 2115.

La empresa tiene 38 años de estar haciendo presencia en Valledupar, ganándose con mucho esfuerzo el respeto y el reconocimiento regional, convirtiéndose hoy por hoy en un símbolo de calidad, fuente de empleo y desarrollo económico para la región; siempre preocupándose por mantener la calidad de sus productos y haciendo permanente investigación para el desarrollo de nuevos productos.

En el año 2010 se construyó la planta UHT con una infraestructura y equipos especializados para el procesamiento de leches y productos alimenticios de larga duración, es así como a finales del año 2010 se da inicio a una nueva era en la empresa con el ingreso de la LECHE UHT ENTERA en presentaciones de 900, 450 y 200 c.c., actualmente se cuenta con otras presentaciones en leche entera, deslactosada, saborizadas, avenas y bebidas lácteas.

2. Bases de Preparación

Los estados financieros de Lácteos del Cesar S.A. han sido preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidos por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2015; y otras disposiciones legales definidas por las entidades vigiladas y/o controladas por la Superintendencia de Sociedades que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque de costo histórico, aunque modificado por la revalorización de ciertos activos como se explica más adelante. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Alta Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables. En la Nota 5 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

3. Resumen de Principales Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

3.1 Base de Contabilidad de Causación

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

3.2 Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace 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.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación total de activos al 31 de diciembre del año anterior. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 0.75% del total de los activos antes mencionados será considerado material.

El alcance de ajuste que para la empresa es del 10% del monto de materialidad, será utilizado para todas las cifras de los estados financieros (activos, pasivos, gastos, ingresos etc.) individualmente y servirá de base para establecer la materialidad. Luego, la materialidad se obtiene de la suma de todos los errores individuales, lo que supere este valor será considerado material.

3.3 Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos Colombianos). Los estados financieros se presentan en "Pesos Colombianos", que es la moneda funcional de la Empresa y la moneda de presentación.

3.4 Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional de la Compañía en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son reconvertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Las ganancias o pérdidas por conversión de moneda extranjera en partidas monetarias es la diferencia entre el costo amortizado de la moneda funcional al comienzo del período, ajustada por intereses y pagos efectivos durante el período, y el costo amortizado en moneda extranjera convertido a la tasa de cambio al final del período.

Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son valorizados al valor razonable, son reconvertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que son valorizadas al costo histórico en una moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio a la fecha de la transacción.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la reconversión son reconocidas en resultados, excepto en el caso de las siguientes diferencias que se reconocen en otro resultado integral que surgen de la reconversión de:

- Instrumentos de capital disponibles para la venta (excepto en caso de deterioro cuando las diferencias de moneda extranjera que se hayan reconocido en otro resultado integral se reclasifican a resultados).
- Un pasivo financiero designado como cobertura de la inversión neta en una operación en el extranjero siempre que la cobertura sea eficaz.
- Coberturas de flujo de efectivo calificadas siempre que la cobertura sea eficaz.

3.5 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones de alta liquidez a corto plazo, con vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran en los préstamos como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.6 Cuentas por Cobrar Comerciales

Las cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente medidas al costo amortizado utilizando el método de interés, menos una provisión por deterioro.

Una provisión por deterioro en cuentas por cobrar es establecida cuando hay evidencia objetiva de que la Compañía no recuperara todos los montos de acuerdo a los términos originales. Son considerados indicadores de que la cuenta por cobrar presenta deterioro: dificultades financieras importantes del deudor, posibilidad de que el deudor entre en bancarrota, incumplimiento o atrasos en los pagos. El monto de la provisión es reconocida en el estado de resultados dentro de los gastos de ventas.

3.7 Inventarios

Los inventarios se valorizan al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método promedio, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales.

El costo de los productos terminados y en proceso o curso incluye los costos de diseño, las materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción relacionados (basados en una capacidad operativa normal), y no incluye costos por intereses.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso ordinario del negocio, menos los costos de terminación y los gastos de ventas estimados.

3.8 Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo de adquisición, neto de descuentos comerciales, excepto el costo de financiamiento. Forman parte del valor inicial todos los gastos relacionados con la adquisición del intangible y los costos atribuibles a su preparación para el uso previsto. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, de existir.

Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada. Estas licencias pueden ser para derechos de uso de los Software, páginas web, Cupos de vehículos entre otros similares, etc.

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

La empresa evaluará si la vida útil de un activo intangible es finita o indefinida y, si es finita, evaluará su vida útil. La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

Gastos de Investigación y Desarrollo

Los gastos de investigación se contabilizan como gastos a medida que se incurren. Los gastos de desarrollo incurridos en un proyecto específico se reconocen como activo intangible cuando la compañía puede demostrar:

- La factibilidad técnica de completar el activo intangible para que el mismo esté disponible para su uso esperado o su venta.
- Certeza de que el activo generará beneficios económicos futuros.
- La disponibilidad de recursos para completar el activo.
- La capacidad de medir los desembolsos de manera fiable durante su desarrollo.

Después del reconocimiento inicial del gasto de desarrollo como un activo, se aplica el modelo de costo que requiere que el activo se contabilice al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor. La amortización del activo comienza cuando el desarrollo ha sido completado y el activo se encuentre disponible para ser utilizado. El activo se amortiza a lo largo del período en que se espera generará beneficios futuros.

La Compañía no se encuentra realizando ningún proyecto de investigación o desarrollo.

3.9 Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

Las propiedades en curso de construcción para fines de producción, suministro o administrativos se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye, para los activos aptos, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Se consideran activos aptos, aquellos activos que requieren un período sustancial de tiempo para estar listos para operar según lo esperado por la Administración. Para Lácteos del Cesar S.A., el período mínimo de construcción o adecuación de un activo oscila entre 6 meses y un año, dependiendo del tipo de activo.

Las erogaciones que amplían la vida útil o la capacidad de uso del activo soportado en un concepto técnico se capitalizan. Las demás erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a costos y gastos en el momento en que se incurre en ellas; excepto los mantenimientos mayores a 2.200 UVT del año en que se incurran, los cuales se registran como un componente adicionado al activo.

La depreciación de estos activos comienza cuando los activos están listos para su uso previsto.

La depreciación de los activos, excepto de los terrenos que no se deprecian, se calcula por el método de línea recta. La base depreciable de un activo, que incluye su costo de adquisición, menos su valor residual y menos cualquier pérdida por deterioro, es reconocida en los resultados del período y otro resultado integral durante el tiempo estimado de su vida útil.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las propiedades, planta y equipo en régimen de arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios. Si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo

largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento, el que sea menor.

La depreciación y amortización se calculan por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos, tal como se señala a continuación:

Concepto	Vida útil
Terrenos	No se Deprecian
Edificios	45 a 80 años
Maquinaria y equipo	10 a 20 años
Equipo de oficina	3 a 20 años
Equipo de cómputo y comunicación	2 a 10 años
Equipos Médico - Científico	3 a 5 años
Flota y equipo de transporte	5 a 10 años.
Armamento de Vigilancia	5 a 10 años
Equipo de logística-almacenamiento	2 a 15 años
Envases, empaques y moldes	2 a 15 años

3.10 Propiedades, Propiedades de Inversión

Cuando las propiedades ocupadas por el dueño se convierten en propiedades de inversión, ésta es valorizada al valor razonable y reclasificada como propiedad de inversión. Cualquier aumento resultante en el valor en libros se reconocerá en resultados en la medida en que tal aumento sea el reverso de una pérdida por deterioro del valor del activo, previamente reconocida para esa propiedad, y cualquier remanente del aumento, sobre el reverso anterior, habrá de ser acreditado en otro resultado integral y presentada en el superávit de revaluación, dentro del patrimonio. Cualquier pérdida se reconoce inmediatamente en resultados.

3.10.1 Activos Arrendados

Pagos por Arrendamientos

Los pagos realizados bajo arrendamientos operacionales se reconocen en resultados bajo el método lineal durante el período del arrendamiento. Los incentivos por arrendamiento recibidos son reconocidos como parte integral del gasto total por arrendamiento durante el período de éste.

Los pagos mínimos por arrendamientos realizados bajo arrendamientos financieros son distribuidos entre los gastos financieros y la reducción de los pasivos pendientes. Los gastos financieros son registrados en cada período durante el período de arrendamiento para así generar una tasa de interés periódica sobre el saldo pendiente de los pasivos.

Los pagos por arrendamiento contingentes son contabilizados mediante la revisión de los pagos mínimos por arrendamiento durante el período restante cuando se confirma el ajuste del arrendamiento.

Determinación de si un Acuerdo Contiene un Arrendamiento

Cuando suscribe un contrato, la Compañía determina si ese contrato corresponde a o contiene un arrendamiento. Será de esta manera si se cumplen los siguientes dos criterios:

- el cumplimiento del contrato depende del uso de un activo específico o activos específicos.
- el contrato contiene el derecho a usar el activo o los activos.

En el momento de la suscripción o reevaluación del contrato, la Compañía separa los pagos y otras contraprestaciones requeridos por el contrato en los que corresponden al arrendamiento y los que se relacionan con los otros elementos sobre la base de sus valores razonables relativos. Si la Compañía concluye que para un arrendamiento financiero es impracticable separar los pagos de manera fiable, se reconoce un activo y un pasivo por un monto igual al valor razonable del activo subyacente. Posteriormente, el pasivo se reduce a medida que se hacen los pagos y se reconoce un costo financiero imputado sobre el pasivo usando la tasa de interés incremental.

3.11 Activos Financieros

3.11.1 Clasificación

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Activos financieros a valor razonable a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, y disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

(a) Activos Financieros a Valor Razonable a través de Resultados

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados son activos que se mantienen para ser negociados. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si es adquirido principalmente para efectos de ser vendido en el corto plazo.

(b) Préstamos y Cuentas por Cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

(c) Activos Financieros Disponibles para la Venta

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican para ser designados en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Gerencia tenga intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera, en cuyo caso se clasifican como activos mantenidos para la venta.

3.11.2 Reconocimiento y Medición

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen en la fecha de la liquidación, fecha en la que se realiza la compra o venta del activo. Las inversiones se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción en el caso de todos los activos financieros que no se registran a valor razonable a través de resultados. Los activos financieros que se reconocen a valor razonable a través de resultados se reconocen inicialmente a valor razonable y los costos de transacción se reconocen como gasto en el estado de resultado del período y otro resultado integral.

Las inversiones se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones expiran o se han transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Los activos financieros disponibles para la venta y a valor razonable a través de ganancias o pérdidas se registran posteriormente a su valor razonable. Los préstamos y las cuentas por cobrar se registran a su costo amortizado por el método de tasa de interés efectivo.

3.11.3 Deterioro de activos financieros

Se evalúa a cada fecha del estado de situación financiera si existe evidencia objetiva de la desvalorización o deterioro en el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros.

3.11.4 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de reporte para verificar posibles reversiones del deterioro.

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

3.12 Beneficios a Empleados

Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar en efectivo a corto plazo. Algunos beneficios a empleados a corto plazo, son llevados como mayor valor de los inventarios, a través del registro de la mano de obra directa que afecta la producción.

Planes de contribuciones definidos

Un plan de contribuciones definido es un beneficio post-empleo en el que una entidad paga contribuciones fijas a una entidad separada, y donde no tendrá ninguna obligación legal o constructiva de pagar montos adicionales. Las obligaciones por pago de contribuciones a planes de pensiones definidos se reconocen como un gasto por beneficios a empleados en resultados en los periodos en los que los servicios son prestados por los empleados.

Beneficios por terminación

Los beneficios por terminación serán reconocidos como gasto cuando la Compañía se comprometa, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado antes de la edad normal de jubilación, o para proveer beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

Los beneficios por terminación en el caso de renuncia voluntaria son reconocidos como gasto.

3.13 Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar son obligaciones a pagar por bienes o servicios que han sido adquiridos de proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas por pagar son clasificadas como pasivos circulantes si el vencimiento del pago es dentro de un año o menos. Si no, son presentadas como pasivos no circulantes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable. Las cuentas por pagar de largo plazo se miden a su costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

3.14 Impuesto a las Ganancias por Pagar

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y la sobretasa del impuesto de renta.

Estos impuestos se reconocen en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en otro resultado integral.

El cargo por impuesto a la renta corriente y la sobretasa se calculan sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Empresa, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

3.15 Impuesto sobre la Renta Diferido

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando las tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria. El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia impositiva disponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados (recuperados) total o parcialmente.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias impositivas disponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el ejercicio en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, en base a las tasas impositivas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y los pasivos por el impuesto a las ganancias corriente, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y a la misma autoridad fiscal. Con relación a la tasa de impuesto aplicable, será la tasa vigente del período en el cual se esperan revertir las diferencias temporarias. Sin embargo, no se podrán compensar aquellas diferencias donde su tasa imponible sea diferente así correspondan a la misma naturaleza.

3.16 Pasivos Financieros

Los préstamos por pagar son reconocidos inicialmente a su valor razonable, neto de los costos relacionados con la transacción. Subsecuentemente, el saldo se ajusta para reconocer los pagos a capital y los intereses incluidos en cada abono se cargan directamente a los resultados del período. El saldo neto representa la obligación total correspondiente al préstamo.

3.17 Costos de préstamos

Los costos de los préstamos directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, entendiéndose como activos que necesariamente toman un período sustancial de tiempo para estar listos para su uso o venta, son adicionados al costo de esos activos, hasta que tales activos están sustancialmente listos para su uso o venta.

Los ingresos por la inversión temporal de créditos específicos pendientes de su utilización en activos aptos, es deducida de los costos de préstamos elegibles para capitalización.

3.18 Provisiones

Las provisiones para demandas legales se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Las provisiones se miden por el valor razonable de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando variables de actualización acordes con las condiciones normales de los procesos.

3.19 Capital

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

3.20 Reservas

Se registran como reservas las apropiaciones autorizadas por la Asamblea General de Accionistas, con cargo a los resultados del año para el cumplimiento de disposiciones legales o para cubrir los planes de expansión o necesidades de financiamiento. Las disposiciones legales que contemplan la constitución de reservas aplicables a la Empresa son las siguientes:

- Artículo 130 del Estatuto Tributario que contempla la apropiación de las utilidades netas equivalente al 70% del mayor valor de la depreciación fiscal sobre la depreciación contable, calculada bajo normas contables locales. Esta reserva se puede liberar en la medida en que las depreciaciones posteriormente contabilizadas, excedan las solicitadas anualmente para efectos tributarios, o se vendan los activos que generaron el mayor valor deducido.

- El Código de Comercio obliga a la Empresa a apropiar el 10% de sus utilidades netas anuales determinadas bajo las normas contables locales como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 50% del capital suscrito. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Empresa, pero puede utilizarse para absorber o reducir pérdidas netas anuales. Son de libre disponibilidad para los accionistas los saldos de la reserva en exceso del 50% del capital suscrito.

3.21 Reconocimiento de ingresos

Ingresos

Los ingresos son reconocidos en función de que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y los ingresos puedan ser fácilmente medidos. Los siguientes criterios específicos de reconocimiento son cumplidos antes de reconocer el ingreso: Bienes vendidos.

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y ventajas varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta. En algunos casos de venta a clientes en otras ciudades, la transferencia usualmente ocurre cuando el producto es recibido en el almacén del cliente.

Servicios

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a estudios del trabajo llevado a cabo.

Cuando los servicios bajo un contrato único son prestados en períodos de información diferentes, la contraprestación se distribuirá sobre una base de valor razonable relativo entre los servicios.

3.22 Ingresos Financieros y Costos Financieros

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos (incluidos activos financieros disponibles para la venta), ingresos por dividendos, ganancias por la venta de activos financieros disponibles para la venta, ganancias de valor razonable en activos financieros a valor razonable con cambios en resultado, ganancias en la revalorización a valor razonable de cualquier participación previa en la adquirida, y las ganancias en instrumentos de cobertura que son reconocidas en resultado y las reclasificaciones de los montos reconocidos anteriormente en otro resultado integral. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los ingresos por dividendos son reconocidos en resultados en la fecha en que se establece el derecho a la Compañía a recibir pagos, la que en el caso de los instrumentos citados corresponde a la antigua fecha de pago de dividendos. Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, saneamiento de descuentos en las provisiones, pérdidas por venta de activos financieros disponibles para la venta, dividendos en acciones preferenciales clasificadas como pasivos, pérdidas de valor razonable de los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, pérdidas por deterioro reconocidas en los activos financieros (distintas a los deudores comerciales) y pérdidas en instrumentos de cobertura que son reconocidas en resultados y las reclasificaciones de los montos reconocidos anteriormente en otro resultado integral.

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas en moneda extranjera son presentadas compensando los montos correspondientes como ingresos o costos financieros dependiendo de si los movimientos en moneda extranjera están en una posición de ganancia o pérdida neta.

3.23 Reconocimiento de costos y gastos

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

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Se incluyen dentro de gastos las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión.

3.24 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Empresa se reconoce como pasivo en los estados financieros en el período en el que éstos se aprueban por los accionistas de la Empresa.

4. CAMBIOS NORMATIVOS

4.1. Modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia

El Decreto 2483 de 2018 compiló y actualizó los marcos técnicos de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, que habían sido incorporadas por los Decretos 2420 de 2015, 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, incluyendo el reemplazo del párrafo 29.13 de las NIIF para las Pymes que había sido incluido en el Anexo técnico del Decreto 2420 de 2016 con un error de traducción que fue corregido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Este cambio fue analizado por la administración de la Compañía sin identificar impactos por el cambio.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

5.1. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo

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 Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía 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 cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

5.3. Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones Colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos 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 Compañía. 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 en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

5.4. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Compañía aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

5.5. Deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de la Compañía. La Gerencia utiliza estimaciones basadas en pérdidas históricas para activos con características de riesgo de crédito similares. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

5.6. Beneficios a empleados post-empleo

El valor actual de las obligaciones por pensiones de jubilación y otros beneficios post-empleo depende de ciertos factores que se determinan sobre una base actuarial usando una serie de hipótesis. Las hipótesis usadas para determinar el costo de pensiones incluyen tablas de mortalidad, factores de incremento, y la tasa de descuento. Cualquier cambio en estas hipótesis tendrá efecto sobre el valor en libros de las obligaciones por beneficios post-empleo.

5.7. Provisiones

La Compañía 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.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

6. Efectivo y Equivalente

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Efectivo en caja, bancos y Cuenta de Ahorro:		
Caja	23,942	48,245

Banco Occidente	4,395	10,354
Banco Agrario	-	5,398
Banco Davivienda	19,766	78,387
Banco BBVA	963	10,748
Cuenta de Ahorro Banco BBVA	26	26
Cuenta de Ahorro Banco Serfinanza	81	-
Bancos y Cuenta de Ahorro	25,232	104,913
Total efectivo	49,174	153,158

La cuenta bancaria del Banco Davivienda se encuentra embargada.

7. Cuentas por Cobrar Comerciales

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Cientes	8,530,904	16,346,878
Deterioro de Cuentas Cobrar Comerciales	(7,932,738)	(5,997,206)
Total Cuentas por Cobrar Comerciales	598,166	10,349,672

Entre las cuentas a cobrar al corte se encuentra el cliente Cooperativa Industrial Lechera de Colombia CILEDCO, Mercadería SAS y clientes del PAE.

El reconocimiento y aplicación del deterioro de las cuentas por cobrar, fueron incluidos en los resultados del ejercicio.

Los importes que se cargan a la cuenta de provisiones se suelen dar de baja contablemente cuando no hay ninguna expectativa de recibir el pago efectivo. Las cuentas por cobrar vigentes son las que no muestran atrasos en sus pagos, según las fechas convenidas con el deudor.

La Compañía considera como cuentas por cobrar vencidas no deterioradas, a aquellos deudores que muestran retrasos en sus pagos, pero no tienen un historial de créditos incobrables.

Las cuentas por cobrar deterioradas comprenden deudores con dificultades financieras, por lo que la recuperación de dichos saldos, dependerá en buena medida de procesos judiciales o ejecuciones de garantías recibidas.

La Compañía tiene la política provisionar parte de la totalidad de las cuentas por cobrar en estas condiciones de acuerdo con los siguientes rangos definidos a continuación:

Vencimientos En Día	91-120	121-180	181-240	241-300	>300días
% Deterioro	10%	15%	30%	50%	100%

La Empresa no mantiene pólizas de seguros que garantice la recuperabilidad de las cuentas por cobrar.

8. Impuestos por Recuperar

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Saldo a Favor Impuesto a las Ventas (IVA)	2,249,939	1,894,615
Impuesto de Ica y Renta por recuperar	1	1,155
Anticipo de Impuesto Renta	446,661	1,729,952
Total Impuestos por Recuperar	2,696,601	3,625,723

Este rubro es el resultado de la depuración de la liquidación privada que hace la empresa, en sus declaraciones tributarias en este caso los impuestos sobre las ventas IVA y el Impuesto sobre la Renta o cualquier otro valor determinado en una actuación oficial.

Esta situación conlleva a que se cree unos derechos a favor de la empresa Lácteos del Cesar S.A. de la cual podrá hacer uso mediante un determinado procedimiento tributario.

9. Inventarios

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Materias Primas	637,727	1,463,483
Productos en Proceso	31,302	121,537
Productos Terminados	184,882	1,681,863
Mercancía no Fabricada	8,776	29,187
Materiales Repuestos y Accesorios	1,133,854	1,406,081
Envases y Empaques	1,153,187	1,683,506
Inventarios en Transito	0	970
Deterioros de Inventarios	-	(6,264)
Total Inventarios	3,149,729	6,380,364

Los Inventarios de la Empresa han sufrido una disminución originado por el bajo nivel de las compras y producción.

Lácteos del Cesar S.A. evalúa anualmente si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario y se reconoce inmediatamente en resultados.

10. Otros Activos Financieros Corrientes

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Cuentas por Cobrar a EPS y ARL	55,943	(13,911)
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	2,272	22,974
Cuentas por Cobrar a Terceros	157,532	594,709
Total Otros Activos Financieros Corriente	215,746	603,772

(1) Cuentas corriente por cobrar a EPS y ARL, por incapacidades de los trabajadores.

(2) Cuentas corriente por cobrar a trabajadores comprende los conceptos por concepto de educación, Calamidad Domestica, y otros descuentos.

(3) Cuentas por cobrar a tercero hace referencia a los diferentes cuentas por cobrar con terceros diferentes a la comercialización de nuestros productos. Se encuentra principalmente cuentas por cobrar a Colquesos.

11. Otros Activos no Financieros Corrientes

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Gastos Pagados por Anticipado	258,977	226,367
Total Otros Activos no Financieros Corriente	258,977	226,367

Incluye el diferido de la adquisición de seguros contra todo riesgo que son adquiridos con una vigencia de un año, gastos de servicios, impuestos y otros gastos para amortizar durante el ejercicio contable y fiscal.

12. Propiedades, planta y equipo

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Costo	30,796,918	30,138,518
Revalorización	8,405,076	8,405,076
Deterioro	(2,091,085)	(2,091,085)
Depreciación Costo	(10,362,187)	(8,070,130)
Depreciación Revalorización	(2,473,006)	(2,208,397)
Total	24,275,716	26,173,982

El siguiente es el detalle del costo neto de las propiedades, planta y equipo:

	2022	2021
Terrenos Urbanos	5,866,353	5,866,353
Construcciones y Edificaciones	6,819,710	7,067,116
Maquinaria y Equipo	10,135,391	11,334,495
Equipo de Oficina	339,936	411,287
Equipo de Computación y Comunicación	118,627	166,670
Equipo de Laboratorio	37,189	45,709
Flota y Equipo de Transporte	740,750	910,554
Propiedad Planta y Equipo	-	-
Armamento de Vigilancia	1,696	1,919
Envases y Empaques	14,008	16,822
Construcciones en Curso	-	-
Maquinaria y Equipo en Montaje	202,057	353,058
Total propiedad, planta y equipo Netos	24,275,716	26,173,982

La valoración de las propiedades, planta y equipo de la Compañía, se realizó por peritos especializados para determinar su valor razonable a 1 de enero de 2015.

La valoración, que cumple con International Valuation Standards, se determinó por referencia a transacciones de mercado recientes entre partes independientes.

La empresa utiliza el método de depreciación por línea recta. Los terrenos no se deprecian.

El gasto por depreciación se reconoce en los resultados del período de manera mensual. Después del reconocimiento inicial de la depreciación. La depreciación se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil.

Los elementos que pertenezcan a un grupo o subgrupo, se depreciarán según la vida útil asignada al grupo, salvo que se determine una vida útil específica para el respectivo bien. Se depreciará de manera separada todo componente que se considere importante en relación con el costo total del activo.

Existe restricción de dominio de los bienes inmuebles (Terrenos y Edificios) de la ciudad de Valledupar a favor de la entidad FIDUCIARIA DE OCCIDENTE, según contrato de Fiducia Mercantil bajo la modalidad de Fiducia en garantía número 4-2-824 (respaldo de Obligaciones) el cual fué prorrogado a partir del 19 de Marzo de 2019.

13. Propiedades de Inversión

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Costo	130,056	130,056
Revalorización	153,843	153,843
	283,899	283,899

Las inversiones que se tienen, corresponden a activos fijos medidos al Valor Razonable con cambio en resultados del ejercicio, por cuanto son activos que se encuentran en calidad de arriendo financiero y no cumplen con la definición para ser tenidos como propiedad planta y equipos.

Esta partida hace referencia a las bodegas que tiene la empresa en la ciudad de Bogotá que actualmente se encuentra bajo arriendo financiero a través de Romero Serrano inmobiliaria a la empresa BIOAGROINSUMOS S A S.

14. Cuentas Comerciales por Cobrar no Corrientes

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Procesos Jurídicos	464,849	230,000
Deterioro Cuentas Procesos Jurídicos	(230,000)	(230,000)
Intereses De Mora	2,117,596	2,117,596
Total Cuentas Comerciales por Cobrar no Corrientes	2,352,445	2,117,596

Las cuentas comerciales por cobrar no corrientes, corresponden por una parte a intereses de mora a nombre de Ciledco por \$2,117.6 millones, que se le factura para registrar en el proceso de liquidación de esta empresa; por otra parte, por embargo a nuestras cuentas bancarias \$223.4 millones a nombre de la empresa M BOIMEX S A S y \$11.4 Millones de la sociedad PLASTICOS FAYCO.

15. Otros Activos Financieros no Corrientes

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Cuentas por Cobrar a Trabajadores	15,350	46,793
Cuentas por Cobrar a Terceros	1,413,388	991,552
Total Otros Activos Financieros no Corrientes	1,428,738	1,038,345

Corresponde principalmente a:

1. Cuentas por cobrar a Trabajadores por préstamos otorgados para adquisición y mejora de vivienda.
2. Cuentas por cobrar a terceros, a nombre de la empresa Colombiana de Quesos Colquesos.

16. Intangibles Distintos de la Plusvalía

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Licencias de Programas Informáticos	225,418	223,197
Licencias para Operación de Vehículos	109,500	109,500

Amortización Cupos de Vehiculos	(109,500)	(109,500)
Amortización Licencias	(190,994)	(159,353)
Total Intangibles Distintos de la Plusvalía	34,424	63,844

17. Otros Activos No Financieros No Corrientes

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Clubes Sociales	20,367	50,000
	20,367	50,000

La anterior partida corresponde a la adquisición de una acción de derechos a servicios del Club Social Valledupar identificado con Nit 892.300.016.

18. Beneficios a Empleados

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Salarios por Pagar	837,450	263,160
Cesantías Consolidadas e Intereses	551,004	254,049
Prima de Servicios	286,731	242,088
Vacaciones Consolidadas	166,492	308,497
Prestaciones Extralegales	6,327	-
Total Beneficios a Empleados	1,848,004	1,067,795

19. Cuentas por Pagar Comerciales

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Proveedores	7,357,105	9,813,322
Cuentas por Pagar	7,250,416	5,192,940
Detalle de las cuentas por pagar:		
A contratistas	20,323	11,275
Gastos financieros	513,221	62,527
Gastos legales		319,395
Libros, suscripciones	36,278	81
Comisiones	17,922	14,964
Honorarios	369,912	131,537
Servicio de Mantenimiento	19,778	18,817
Arrendamientos	337,517	37,768
Transportes, Fletes	750,701	642,751
Servicios publicos	583,893	481,320
Seguros	35,354	
Gastos de viaje	308	7,529
Suministros	1,373,500	1,642,678
Servicios generales	697,608	337,004
Publicidad y propaganda	18,609	20,652
Fomento ganadero	65,022	26,485
Reembolsos generales	6,250	11,325
Servicios temporales	1,283,822	958,786
Retenciones y aportes de seguridad social	432,795	138,385
Acreedores varios - fondo de pensiones	687,603	329,663
Pasivos Estimados y Provisiones	185	249,946
Otros Pasivos - Anticipos y avances recibidos	24,950	83,598
Dividendos o participaciones	220,304	232,969
Total Cuentas por pagar comerciales	14,852,960	15,572,775

21. Otros Pasivos Financieros Corrientes

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Obligaciones Financieras corto plazo	3,882,622	8,826,639
Detalle por terceros obligaciones financieras C.P.:		
Banco BBVA	1,328,897	2,692,734
Banco de Occidente	2,102,658	2,112,390
Banco de Comercio Exterior de Colombia	330,672	330,672
Banco Serfinanza S A	120,395	1,160,636
Cely y Pinzon Asociados S.A.S		130,000
Valorum del Caribe S A		2,400,207
Otras Obligaciones Financieras corto plazo	940,829	880,046
Detalle por terceros otras obligaciones C.P.:		
Cely y Pinzon Asociados S.A.S	130,000	
Ricardo Yunis Perez	810,829	880,046
Total Otros Pasivos Financiero Corriente	4,823,450	9,706,685

22. Otros Pasivos no Financieros Corrientes

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Retenciones e Impuestos	253,958	131,940
Impuesto de Industria y Comercio	2,665	56,772
Autorretención por Renta	1,485	-
Impuesto al Consumo	39	155
Total Otros Pasivos no Financiero Corriente	258,147	188,866

23. Otros Pasivos Financieros no Corrientes

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Obligaciones Financieras largo plazo	7,558,665	8,963,833
Banco BBVA	2,001,454	1,731,042
Banco de Occidente	3,670,724	4,791,248
Banco de Comercio Exterior de Colombia	1,389,567	1,515,143
Banco Serfinanza S A	336,946	374,892
Cely y Pinzon Asociados S.A.S	159,974	260,000
Ricardo Yunis Perez		291,508
Otros pasivos financieros - Intereses mora Ciledco	2,117,596	2,117,596
Total Otros Pasivos Financiero no Corriente	9,676,261	11,081,429

24. Impuesto a la Renta Diferido

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Impuesto diferido activo	(2,561,453)	(1,605,406)
Impuesto diferido pasivo	3,759,609	3,416,998
Impuesto diferido pasivo, neto	1,198,157	1,811,592

El movimiento del impuesto a la renta diferido durante el periodo de analisis es el siguiente:

	2022	2021
Saldo inicial	1,539,784	2,067,974
Cargo al estado del resultado integral (Ingreso)	341,627	256,382
Saldo final	1,198,157	1,811,592

El movimiento de los impuestos diferidos activos y pasivos en el año, es el siguiente:

1. Impuesto diferido activo o deducible corresponde a las diferencias temporarias originadas en las cuentas pendientes por cobrar, por efecto del deterioro de cartera no reconocido en la norma fiscal, lo que hace que el saldo fiscal sea mayor al contable. Al igual que en las cuentas de inventarios por el deterioro del valor neto de realización.

2. Impuesto diferido pasivo o imponible corresponde a las diferencias temporarias originadas en las cuentas de la propiedad, planta y equipo y de las propiedades de inversión, debido principalmente a la revaluación de los activos asignados como costo atribuido en la implementación de las NIIF para pymes por primera vez, lo que hace que el saldo fiscal sea menor al contable, y genera un impuesto diferido a pagar a la dian, que se realizará al momento de vender las propiedades.

El cálculo del impuesto diferido se realiza al cierre del periodo en que se informa y la provisión se ajusta al valor actual con cargo a resultados, lo que origina un ingreso o un gasto por impuesto según corresponda.

Al momento de calcular el impuesto diferido se utilizó la tasa del 35% para el año gravable 2022.

25. Capital

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Capital Autorizado	8,500,000	8,500,000
Capital por Suscribir	(3,217,570)	(4,217,570)
Capital Suscrito y Pagado	5,282,430	4,282,430

El 8 de Octubre de 2021, se suscriben 100,000 acciones a un valor de \$20,000 por acción, siendo el valor nominal de \$10,000 cada una para aumentar el capital en \$1,000 millones, el restante es prima en colocación de acciones.

26. Superavit de Capital

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Superavit de Capital	1,000,000	-
	1,000,000	-

Las acciones suscritas el 8 de octubre 2021, reflejaron una prima en colocación de \$10,000 por cada acción, para un valor total de \$1.000 millones.

27. Reservas

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Reserva Legal	-	-
Total Reserva Legal	-	-

La reserva legal, por estar originada en un mandamiento legal, es naturalmente de carácter obligatorio, y se conformará por el 10% de las utilidades de cada periodo. La reserva legal se calculará sobre las utilidades líquidas del ejercicio, entendidas estas como las utilidades netas después de impuestos, y después de haber restado o disminuido todos los costos y gastos propios del normal ejercicio de la sociedad a los ingresos netos. Para el corte, no existe valor por reserva legal, dado al resultado negativo acumulado presentado al corte del ejercicio.

28. Utilidades (pérdidas)

	2022	2021
Utilidades (perdidas) Acumuladas	(7,838,002)	511,426
Ajuste por Adopción NCIF	8,944,703	8,944,703
Utilidades o (perdida) del Ejercicio	<u>(4,682,130)</u>	<u>(1,078,126)</u>

Las utilidades o pérdidas del ejercicio y acumuladas corresponden a las ganancias procedentes de operaciones continuadas del año corriente y de años anteriores, mientras que los ajustes por adopción NCIF corresponde a los resultados por conversión de Estados Financieros a Normas Internacionales NIIF realizado a corte 1 de Enero de 2015 y su detalle es el siguiente:

Ajuste por Adopción NCIF

	Enero 1 de 2015.
Retiro de Inversiones Financieras	1,024
Costo Revaluado Propiedad Planta y Equipo	(13,720,207)
Reconocimiento de Intangible como PP&E	(21,111)
Reconocimiento impuesto a la Renta Diferido	4,974,489
Costo Revaluado Propiedades de Inversión	(178,899)
	(8,944,703)

29. Ingresos de Actividades Ordinarias

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Venta de Productos Lácteos	2,681,770	41,663,830
Comercio por Mayor y Menor productos No fabricados	38,298	105,396
Venta de Leche cruda	524,063	1,665,452
Devoluciones Rebajas y Descuentos	(54,655)	(1,377,406)
	3,189,476	42,057,272

30. Costo de Venta y Operación

El saldo presentado en ésta cuenta corresponde a la operación de la elaboración de productos lácteos, que se detalla a continuación:

	2022	2021
Elaboración de productos lácteos	3,469,634	29,403,705
Venta de Mcia no fabricada por la empresa	24,322	84,964
Venta de Leche cruda	504,124	1,629,298
Venta de Insumos y Materiales	738	1,305
	3,998,818	31,119,272

31. Otros Ingresos

Los Otros Ingresos corresponden a ingresos por actividades no relacionadas con la actividad principal de la Sociedad, tal como se detalla a continuación:

	2022	2021
Otras Ventas	1,264	39,545
Arrendamientos	12,533	12,097
Servicios	21,701	148
Utilidad en Venta de Propiedad Planta y Equipos		
Recuperaciones	56,070	30,074
Indemnizaciones		
Diversos	2,702	4,374
	94,271	86,238

Las principales partidas de Otros Ingresos son las siguientes: Otras ventas, que corresponde a venta de material de desechos o reciclajes, y otros materiales como insumos químicos entre otros; ingresos por Arrendamientos de la bodega en la ciudad de Bogotá D.C. catalogada como propiedad de inversión; servicios de fletes, enfriamiento de leche, recuperaciones de costos y gastos y aprovechamientos.

32. Gastos de Venta

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Gastos de Personal	762,307	2,062,421

Honorarios	21,368	28,276
Impuestos	24,911	132,495
Arrendamiento	151,776	181,596
Contribuciones y Afiliaciones	-	-
Seguros	47,991	28,556
Servicios	372,174	4,558,571
Gastos Legales	411	3,723
Mantenimiento y Reparaciones	24,627	114,982
Adecuación e Instalación	1,868	2,941
Gastos de Viaje	21,092	141,546
Deterioro Cuentas por Cobrar	813,845	497,149
Depreciaciones	172,731	192,230
Amortizaciones	-	-
Diversos	93,307	1,288,937
Gastos de anticipos por legalizar	1,220	(4,259)
Provisiones	-	-
Total Gastos de Venta	2,509,627	9,229,165

33. Gastos de Administración

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Gastos de Personal	670,805	917,940
Honorarios	216,758	372,547
Impuestos	9,877	41,301
Arrendamiento	2,479	4,443
Contribuciones y Afiliaciones	1,664	4,931
Seguros	2,891	3,173
Servicios	124,425	327,848
Gastos Legales	3,423	7,168
Mantenimiento y Reparaciones	2,268	12,293
Adecuación e Instalación	325	-
Gastos de Viaje	5,734	17,438
Depreciaciones	52,968	52,315
Amortizaciones	7,094	16,037
Diversos	41,778	276,403
Gastos de anticipos por legalizar	600	25,580
Total Gastos de Administración	1,143,088	2,079,419

34. Otros Gastos

El detalle al 31 de Mayo del año 2022 y 2021 de esta partida es el siguiente:

	2022	2021
Costos y Gastos de Ejercicios Anteriores	-	17
Retiro de Inversiones	6,585	-
Iva no Deducible No Descont	7	-
Impuesto Asumido Reterenta	2,286	1,102
Impuestos asumidos (Rete Ica)	1,300	541
Impuesto asumido gravamen 4x1000 GMF	50	-
Ajustes Retencion en la Fuente	2	3
Ajuste Iva	(2)	1
Ajuste Impuesto de Renta	28,429	-
Impuesto de Industria y Comercio	162	5
Otros	5,306	32,187
Total Otros Gastos	44,124	33,857

35. Ingresos Financieros

Los ingresos Financieros corresponden a ingresos por intereses en operaciones financieras y descuentos comerciales no relacionados con la actividad principal de la Sociedad, tal como se detalla a continuación:

	2022	2021
Intereses	958	48,812
Total Ingresos Financieros	958	48,812

36. Gastos Financieros

Los gastos Financieros corresponden a gastos bancarios, Gravamen a los Movimientos Financieros ó 4 X 1000, comisiones bancarias, intereses corrientes, intereses bancarios por obligaciones financieras y por contratos Leasing; intereses por sobregiros y por mora.

	2022	2021
Gastos Bancarios	771	4,243
Contribución 4 x 1000	12,840	165,564
Comisiones	18,136	43,901
Intereses Corrientes	70,944	61,482
Intereses Bancarios	150,283	171,871
Intereses de Sobregiros	102	17,300
Intereses de Mora	83,940	72,389
Intereses de Leasing	270,825	240,706
Intereses Factoring y Confirming	4,966	287,599
Descuentos Comerciales Cond.	(3)	62
Gasto manejo Cartera	-	0
Total Gastos Financieros	612,804	1,065,118

37. Impuesto a las Ganancias

	2022	2021
Impuesto a las ganancias corrientes		
Impuesto sobre la renta líquida	-	-
Impuesto Ganancia ocasional		
Menos descuentos tributarios		
Impuesto neto de renta	-	-
Sobretasa impuesto de renta	-	-
Total impuesto a las ganancias	-	-

No hay importe por impuesto de renta para los periodos actual y anterior, por no haber renta líquida.

38. Impuesto a las ganancias diferido:

Impuesto diferido (Ingreso)	341,627	256,382
Impuesto diferido Gasto.	0	-
Impuesto neto de renta	341,627	256,382
Total impuesto a las ganancias diferido	341,627	256,382
Total impuesto a las ganancias	341,627	256,382

El cálculo del impuesto diferido se realiza al cierre del periodo en que se informa con cargo a resultados, lo que puede originar un ingreso o un gasto por impuesto según corresponda, para este periodo está originando un ingreso, debido en primera instancia a la disminución de la diferencia temporaria imponible originada al ser menor el valor fiscal de la propiedad, planta y equipo, y al aumento de la diferencia temporaria deducible al ser mayor el valor fiscal de la cartera.


CARLOS FAJARDO PINZÓN
Gerente General
Certificación adjunta


FEDERICO FLOREZ CASADIEGOS
Contador T.P. No. 69.805 -T
Certificación adjunta