



COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO

NIT: 901.078.799-1

ESTADOS FINANCIEROS 2022

DICIEMBRE 31 DE 2022

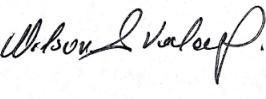
COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO - COOP ALAGRO

NIT. 901.078.799-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTAS	NOTA	2022	2021	VARIACION
ACTIVO				
Efectivo y equivalentes.	6.1.	453.612.085	478.904.705	-25.292.620
Inventarios	6.2.	325.835.596	166.834.930	159.000.666
Deudores	6.3.	1.931.907.271	819.607.048	1.112.300.223
Otros activos corrientes	6.4.	4.309.526	3.991.612	317.914
Total activos corrientes		2.715.664.477,74	1.469.338.294	1.246.326.183
Propiedad, planta y equipo (Inmovilizado material)	6.5.	208.798.266	240.331.025	-31.532.760
Inversiones	6.6.	94.340.360	94.340.360	0
Total activos no corrientes		303.138.625,58	334.671.385	-31.532.760
TOTAL ACTIVOS		3.018.803.103	1.804.009.679	1.214.793.424
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVOS				
Obligaciones financieras	6.7.1.	93.433.332	49.383.184	44.050.148
Cuentas por pagar	6.7.2.	1.164.837.226	562.167.958	602.669.267
Fondos sociales y mutuales	6.7.3.	29.364.020	1.939.129	27.424.891
Otros pasivos	6.7.4.	56.981.975	48.917.991	8.063.984
Total pasivos corrientes		1.344.616.552	662.408.262	682.208.290
Obligaciones financieras	6.7.1.	0	0	0
Total pasivos no corrientes		0	0	0
TOTAL PASIVOS		1.344.616.552	662.408.262	682.208.290
PATRIMONIO				
Capital Social	6.8.1.	84.902.375	75.649.010	9.253.365
Reservas	6.8.2.	70.517.696	29.214.548	41.303.148
Fondos con destinación específica (CCR)	6.8.3.	216.324.342	216.036.516	287.826
Superávit por donaciones	6.8.4.	528.213.987	528.213.987	0
Excedentes del periodo	6.11.	688.544.361	276.038.604	412.505.757
Resultados de ejercicios anteriores	6.11.	85.683.790	16.448.752	69.235.038
Total patrimonio		1.674.186.551	1.141.601.417	532.585.134
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		3.018.803.103	1.804.009.679	1.214.793.424
				
JUAN DAVID ZULUAGA LOPEZ Representante Legal C.C. 1.040.031.884		WILSON ANDRES VALENCIA PEREZ Contador C.C. 70.786.286 TP 204780-T		SERGIO IVAN GIRALDO GARCIA REVISOR FISCAL C.C. 15.441.429 TP 116991-T

COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO - COOP ALAGRO

NIT. 901.078.799-1

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTAS	NOTA	2022	2021	VARIACION
Ingresos por venta de bienes y servicios	6.9.1.	11.350.318.246	7.626.280.436	3.724.037.811
Ingresos por otras actividades	6.9.1.	56.488.836	43.046.023	13.442.813
Ingresos financieros	6.9.1	3.821.556	662.980	3.158.576
Total Ingresos de actividades ordinarias		11.410.628.639	7.669.989.439	3.740.639.200
Costo de ventas y prestación de servicios	6.9.2.	10.085.097.646	6.895.279.465	3.189.818.181
Total Costo de ventas y prestacion de servicios		10.085.097.646	6.895.279.465	3.189.818.181
RESULTADO BRUTO		1.325.530.993	774.709.974	550.821.019
Gastos de Administracion	6.9.3.	305.113.217	261.221.112	43.892.105
Gastos de Ventas	6.9.3.	247.752.533	221.933.121	25.819.412
Gastos financieros	6.9.3.	42.400.788	19.883.225	22.517.563
Total Gastos operacionales		595.266.539	503.037.458	92.229.081
Ingresos ejecucion proyectos y convenios	6.9.4.	0	6.069.085	-6.069.085
Costos ejecucion proyectos y convenios	6.9.4	0	3.308.400	-3.308.400
RESULTADO NETO EJECUCION PROYECTOS		0	2.760.685	-2.760.685
Ingresos Fondo CCR	6.9.5.	7.976.948	8.406.140	-429.192
Gastos Fondo CCR	6.9.5	19.450.381	8.118.314	11.332.067
RESULTADO NETO FONDO CCR		-11.473.433	287.826	-11.761.259
RESULTADO OPERACIONAL		718.791.021	274.721.027	444.069.994
Otros ingresos	6.9.6.	2.101.800	2.661.052	-559.252
Otros gastos	6.9.6.	32.348.461	1.343.475	31.004.986
RESULTADO NETO OTRAS PARTIDAS	6.9.6.	-30.246.661	1.317.577	-31.564.238
EXCEDENTE NETO	6.11.	688.544.361	276.038.604	412.505.757

JUAN DAVID ZULUAGA LOPEZ
Representante Legal
C.C. 1.040.031.884

WILSON ANDRES VALENCIA PEREZ
Contador
C.C. 70.786.286 TP 204780-T

SERGIO IVAN GIRALDO GARCIA
REVISOR FISCAL
C.C. 15.441.429 TP 116991-T

COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO - COOP ALAGRO

NIT. 901.078.799-1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2022

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTAS	NOTA	2021	AUMENTOS	DISMINUCIONES	2022
CAPITAL SOCIAL					
Aportes Sociales Minimos no reducibles	6.8.1.	75.649.010	18.910.665	9.657.300	84.902.375
Aportes sociales no reembolsables		13.576.690	2.110.000	0	15.686.690
Aportes sociales no reembolsables	6.8.1.	13.576.690	2.110.000	0	15.686.690
Aportes Sociales Restringidos temporalmente		62.072.320	16.800.665	9.657.300	69.215.685
Aportes sociales Ordinarios Art9 Estatutos	6.8.1.	62.072.320	16.800.665	9.657.300	69.215.685
RESERVAS	6.8.2.	29.214.548	41.303.148	0	70.517.696
Reserva protección de aportes		29.214.548	41.303.148	0	70.517.696
Reserva protección de aportes	6.8.2.	29.214.548	41.303.148	0	70.517.696
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	6.8.3.	216.036.516	287.826	0	216.324.342
Otros Fondos		216.036.516	287.826	0	216.324.342
Fondo DPS-CCR	6.8.3.	216.036.516	287.826	0	216.324.342
SUPERAVIT	6.8.4.	528.213.987	0	0	528.213.987
Donaciones y auxilios		528.213.987	0	0	528.213.987
Entidades nacionales	6.8.4.	528.213.987	0	0	528.213.987
EXCEDENTES Y/O PERDIDAS		0	688.544.361	0	688.544.361
Excedente y/o perdida del ejercicio		0	688.544.361	0	688.544.361
Excedente del ejercicio 2022	6.11.	0	688.544.361	0	688.544.361
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		292.487.356	0	206.803.566	85.683.790
Excedentes		292.487.356	0	206.803.566	85.683.790
Excedente acumulado (2017-2018-2019-2020-2021)	6.11.	292.487.356	0	206.803.566	85.683.790
TOTALES		1.141.601.417	749.046.000	216.460.866	1.674.186.551

JUAN DAVID ZULUAGA LOPEZ
Representante Legal
C.C. 1.040.031.884

WILSON ANDRES VALENCIA PEREZ
Contador
C.C. 70.786.286 TP 204780-T

SERGIO IVAN GIRALDO GARCIA
REVISOR FISCAL
C.C. 15.441.429 TP 116991-T

COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO - COOP ALAGRO

NIT. 901.078.799-1

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2022

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

PARTIDAS	NOTA	2022	2021	VARIACION
Flujos de Efectivo para actividades de operación:				
Excedente de la operación	6.11.	688.544.361	276.038.604	412.505.757
Partidas que no afectan el efectivo				
Depreciación	6.9.2. y 6.9.3.	25.890.127	37.602.336	-11.712.208
Amortización	6.4.	5.428.121	16.795.341	-11.367.220
Deterioro de cartera	6.9.3.	24.235.522	20.183.403	4.052.119
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN		744.098.131	350.619.683	393.478.448
Cambios en las partidas operacionales				
Disminución (Aumento) en Inventarios	6.2.	-159.000.666	35.712.707	-194.713.373
Disminución (Aumento) en Deudores	6.3.	-1.112.300.223	-414.939.314	-697.360.908
Aumento (Disminución) Cuentas por pagar	6.7.2.	602.669.267	-303.518.103	906.187.370
Aumento (Disminución) en Fondos Sociales	6.7.3.	27.424.891	87.204.651	-59.779.760
Aumento (Disminución) Otros pasivos	6.7.4.	8.063.984	-10.659.376	18.723.360
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-633.142.747	-606.199.436	-26.943.311
Flujos de Efectivo para actividades de inversión:				
Adquisición de propiedad planta y equipo	6.5.	-2.372.800	-16.010.000	13.637.200
Adquisición otros activos	6.4.	-317.914	-3.305.319	2.987.404
Adquisición de Inversiones	6.6.	0	-684.128	684.128
Venta y Retiro de Propiedad Planta y equipo	6.5.	9.800.000	170.710.976	-160.910.976
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		7.109.286	150.711.530	-143.602.244
Flujos de Efectivo para actividades de financiación:				
Aportes de los asociados	6.8.1.	18.910.665	28.539.020	-9.628.355
Devolucion aportes asociados	6.8.1.	-9.657.300	-17.643.700	7.986.400
Reserva Protección de aportes	6.8.2.	-41.303.148	20.986.620	-62.289.768
Fondos de destinacion específica	6.8.3.	-287.826	5.038.646	-5.326.472
Fuentes internas		-32.337.609	36.920.586	-69.258.195
Donaciones	6.8.4.	1.000.000	0	1.000.000
Distribucion de excedentes en Fondos sociales	6.7.3.	-137.787.701	87.204.651	-224.992.352
Prestamos recibidos	6.7.1.	426.080.001	50.000.000	376.080.001
Pago de prestamos e intereses	6.7.1	-400.311.980	86.715.238	-487.027.218
Fuentes externas		-111.019.681	223.919.888	-334.939.569
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION		-143.357.290	260.840.474	-404.197.764
DISMINUCION EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		-25.292.620	155.972.252	-181.264.872
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	6.1.	478.904.705	322.932.454	155.972.252
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	6.1.	453.612.085	478.904.705	-25.292.620
DISMINUCION EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	6.1.	-25.292.620	155.972.252	-181.264.872

JUAN DAVID ZULUAGA LOPEZ
Representante Legal
C.C. 1.040.031.884

WILSON ANDRES VALENCIA PEREZ
Contador
C.C. 70.786.286 TP 204780-T

SERGIO IVAN GIRALDO GARCIA
REVISOR FISCAL
C.C. 15.441.429 TP 116991-T

COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO

NIT: 901.078.799-1

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2022
BAJO AMBIENTE NIIF PARA PYMES**

DICIEMBRE 31 DE 2022

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. SOBRE EL ENTE ECONOMICO QUE INFORMA

La COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO fue creada en asamblea general mediante acta de constitución con fecha del 01 de abril de 2017, inscrita en la Cámara de Comercio del Oriente Antioqueño el 11 de mayo de 2017 bajo el número 1706 del libro III del registro de la economía solidaria, con domicilio en el municipio de Rionegro (Antioquia). La duración de la entidad es indefinida y la Cámara de Comercio antedicha otorgó Personería Jurídica No. 1706 con fecha del 11 de mayo del año 2017. La Cooperativa es vigilada por la Superintendencia de la economía solidaria (SUPERSOLIDARIA), en el tercer nivel de supervisión, respecto de sus actuaciones conforme la normativa cooperativa vigente y la reglamentación emitida por dicha entidad para el sector solidario.

La entidad tiene su sede principal en la calle 64 No. 44 – 78 Municipio de Rionegro, Antioquia y todas sus actividades son definidas por la Asamblea General de asociados como máximo órgano de dirección y son coordinadas por el Consejo de Administración y el representante legal y gerente de la misma.

Para el año 2022, en el marco del convenio firmado entre el Municipio de Envigado y la Cooperativa se abrió una sede de producción, procesamiento y almacenamiento de productos agropecuarios y pulpas de frutas denominada Centro Agroindustrial Envigado, ubicado en la vereda Pantanillo del Municipio de Envigado.

La Asamblea General de Asociados está conformada por los asociados que a la fecha de reunión ordinaria o extraordinaria se encuentran activos y la cual en sesión ordinaria extemporánea realizada de manera virtual el 05 de marzo de 2022 de manera presencial, designó los siguientes asociados para integrar el Consejo de Administración de la Cooperativa para un período de 2 años.

Miembros Principales:

María Ofelia Guarín Garzón – presidente del Consejo de Administración.

Raúl Fernando Lalinde Sierra.

Luz Eugenia Gallón Velázquez.

Heyner Andrés Aristizábal Atehortúa.

Diana María Sepúlveda Ramírez.

Miembros Suplentes:

Saúl Antonio Bedoya Ospina.

Elio Fabio Ángel Ángel.

La representación legal y la gerencia de la Cooperativa la ejerce a la fecha de presentación de los estados financieros el señor Juan David Zuluaga, ratificado en su cargo por el Consejo de Administración.

La Asamblea general de asociados en asamblea realizada el 05 de marzo de 2022, ratificó por un periodo de un año a la empresa FIRMA PLANEE S.A.S., como responsable de la Revisoría Fiscal de la Cooperativa, quien a su vez designó al señor Sergio Iván Giraldo García como Revisor Fiscal de la Cooperativa, esto en aplicación la normativa vigente al respecto.

La Cooperativa está registrada ante la administración tributaria Nacional (DIAN) con Registro Único Tributario No. 901.078.799 - 1 y está obligada a practicar retención en la fuente a título de impuesto de renta e IVA cuando aplica la normativa, presentar información exógena y declaración de impuesto de renta anual como contribuyente del régimen tributario especial aplicable a las entidades cooperativas, conforme el artículo 19-4 del estatuto tributario nacional y demás normas aplicables. Así mismo, La Cooperativa está obligada a presentar declaración anual de Impuesto de Industria y Comercio con su respectivo pago, y declaraciones bimensuales de retención a título de Impuesto de Industria y comercio en el municipio de Rionegro.

El objeto del acuerdo cooperativo es la defensa de la economía solidaria y de actividades sociales, mediante el fomento de la producción agropecuaria en la región del oriente antioqueño, para su posterior comercialización e industrialización. Así mismo dentro del objeto social la cooperativa puede adquirir y comercializar insumos agropecuarios, extendiendo la acción social a sus asociados, familias y la comunidad en general.

La Cooperativa fue constituida con un aporte inicial de \$ 2.945.000, el cual constituye el capital mínimo no reducible. A su vez, de acuerdo con los estatutos, los asociados se obligan a hacer un aporte mensual correspondiente al 1% de un SMMLV (salario mínimo mensual legal vigente), el cual es susceptible de devolución en el momento de retiro del asociado. De otro lado la organización podrá recibir todo tipo de donaciones, en dinero o en especie, nacional o extranjera, de entidades de carácter público o privado; así mismo puede celebrar todo tipo de contrato que este encaminado al cumplimiento de su objeto social.

2. BASES DE ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO, se ha elaborado de conformidad con los nuevos marcos regulatorios contables aplicables al Grupo II denominado NIIF PARA PYMES, versión 2015 y están presentados en pesos colombianos.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con el marco regulatorio contable acogido por la entidad exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Los estados financieros presentados corresponden a los periodos comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de los años 2021 y 2022.

Cabe anotar que la Cooperativa inicia su operación estando en vigencia los marcos técnicos de contabilidad antes descritos y por consiguiente no aplica régimen y cálculos de transición de principios de contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia a Normas Internacionales de Información (NIIF PARA PYMES).

3. LIMITACIONES O DEFICIENCIAS DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO

Para el registro de las operaciones e información administrativa y contable, la Cooperativa utilizó dos softwares a saber: Software administrativo MERLIN de la empresa PARADIGMA S.A.S y Software contable CONTAI de la empresa ILIMITADA S.A.S., hasta el 24 de febrero de 2021.

En el año 2020 se avanzó en los ajustes necesarios para mejorar la operación del sistema administrativo con miras a cumplir con los nuevos requerimientos en materia normativa respecto de facturación electrónica, sin embargo debido a restricciones importantes en la operación de éste y conforme a los nuevos requerimientos operativos de la organización, la administración de la Cooperativa, luego de analizar las recomendaciones del área contable y la Revisora Fiscal, se toma la decisión de cambiar y trasladar toda la operación al software administrativo y contable ARCO, suministrado por la empresa ARCO SISTEMAS SAS.

Este cambio se tuvo como punto de partida el 24 de febrero de 2021 y significó para la Cooperativa un esfuerzo importante para la transición de la información contable y administrativa, proceso que se llevó a cabo en aproximadamente tres meses, con validaciones y ajustes que se hicieron hasta el final del año 2021. Desde el inicio de la operación con el software elegido y durante el año 2022 se evidenciaron mejoras significativas en los procesos de registro y flujo de la información, así como en la optimización de tiempos y calidad de los datos procesados. Se cumplió además con todos los requerimientos normativos desde el sistema respecto de facturación electrónica, registro y reporte de la nómina electrónica, la emisión de documento soporte electrónico a quienes no estuviesen obligados a facturar electrónicamente y en el caso de compras a crédito se emitieron también los eventos electrónicos asociados a la facturación electrónica recibida de los proveedores.

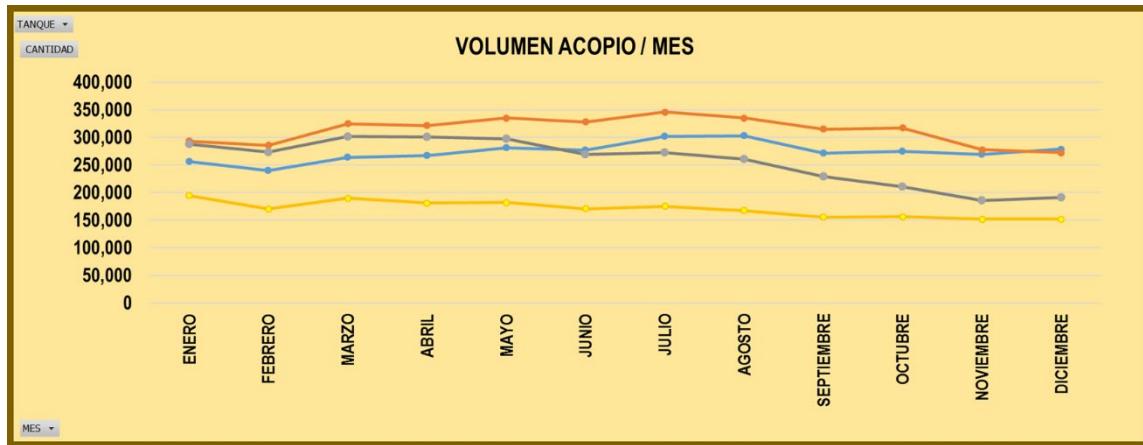
El nuevo software ha reducido operaciones de reproceso en actividades de registros, toda vez que la información registrada en los módulos administrativos y comerciales se integran automáticamente con la contabilidad y todos los reportes necesarios para analizar la información, de modo que facilita la captura y el procesamiento de cada una de las operaciones que lleva a cabo la Cooperativa.

En la validación de la información financiera y contable se ha encontrado la consistencia de las cifras y en conclusión las falencias en registros de las operaciones se han reducido notablemente, encontrándose que las inconsistencias encontradas y corregidas se han debido principalmente a falencias en el conocimiento, la capacitación de los usuarios del sistema o en la parametrización inicial del software.

De otro lado es importante resaltar que la Cooperativa ha incursionado en nuevas unidades de negocio y proyectos propios de su objeto social, lo cual implica un crecimiento importante en los procesos logísticos y administrativos y por consiguiente en materia de captura y consolidación de información.

4. MANIFESTACION HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Para el año 2021, aun se tenían efectos importantes derivados de la emergencia sanitaria por la propagación del virus COVID-19 que generó una crisis sanitaria, social y económica a nivel global al declararse la Pandemia a causa de este virus, sin embargo, la operación de la Cooperativa se ha mantenido ajustando sus procesos y unidades de negocio a las necesidades del mercado y conforme las disposiciones normativas tendientes a impulsar la reactivación económica. Coyunturalmente desde el año 2021 y durante el año 2022 la producción de leche cruda se disminuyó en la región del oriente antioqueño cercano y en general a nivel nacional en un porcentaje cercano al 50%. Esta situación generó una disminución importante en los ingresos derivados de esta unidad de negocio, según se puede evidenciar en la siguiente gráfica, que detalla el comportamiento del volumen (litros) de acopio de leche cruda desde el año 2019:



MES	2019	2020	2021	2022
ENERO	255,758	293,211	287,079	194,320
FEBRERO	239,375	285,809	273,163	170,146
MARZO	264,158	324,812	301,417	189,862
ABRIL	266,863	321,691	300,919	180,937
MAYO	281,254	334,976	296,983	182,117
JUNIO	277,216	327,808	269,216	170,862
JULIO	301,148	346,068	272,747	175,243
AGOSTO	302,266	335,196	260,558	167,640
SEPTIEMBRE	271,770	314,689	228,576	155,432
OCTUBRE	274,359	317,055	211,072	156,141
NOVIEMBRE	268,749	277,555	185,894	151,806
DICIEMBRE	278,698	271,945	191,374	151,890
Total general	3,281,614	3,750,815	3,078,998	2,046,396

Atendiendo a esta situación, mediante la gestión de la gerencia y el área comercial de la Cooperativa se aumentó la participación de unidades de negocio como procesados lácteos y otros productos agropecuarios para proveer el Plan de Alimentación Escolar del Municipio de Rionegro y Envigado (P.A.E.) mediante contratos de suministros con las empresas NUTRICERES S.A.S., y NUTRISER COLOMBIA S.A.S., lo que significó un incremento muy importante en los ingresos de la Cooperativa y por consiguiente aumentar su capacidad operativa y financiera, lo cual se detalla en las notas

explicativas correspondientes. Como resultado de estas acciones, para el cierre del año 2022 La Cooperativa obtiene un resultado positivo y mantiene su operación en condiciones normales, lo cual permite considerarse un negocio en marcha y en cuanto mientras las condiciones económicas, políticas sociales y sanitarias externas así lo permitan.

5. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

La COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO prepara los estados financieros con base en los siguientes criterios o principios:

- ✓ **Presentación razonable:** La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, de acuerdo a los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.
- ✓ **Negocio en marcha:** Se refiere a la capacidad que tiene La Cooperativa para continuar en funcionamiento en los periodos futuros.
- ✓ **Moneda funcional:** Es la moneda con la que se registran las diferentes transacciones, para el caso de La Cooperativa es el peso colombiano.
- ✓ **Frecuencia de presentación:** Deberán presentarse todo el conjunto de estados financieros, mínimo una vez al año, con corte a 31 de diciembre, no obstante, puede generarse información financiera para periodos intermedios o de propósito especial.
- ✓ **Uniformidad en la presentación:** La COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO deberá mantener la uniformidad en la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Cualquier reclasificación que se realice durante el año, implica automáticamente la modificación en los estados financieros del año anterior con el fin de cumplir con el principio de comparabilidad, así mismo esta situación deberá ser revelada en las notas aclaratorias a los estados financieros.
- ✓ **Comparabilidad:** Los estados financieros deben presentarse de manera tal que se pueda comparar con igual periodo del año anterior y con bases uniformes de comprensión.
- ✓ **Revelación:** Las notas a los estados financieros son parte integral de los estados financieros y cumplen un papel importante en la revelación de los diferentes hechos, puesto que La COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO debe informar todos aquellos aspectos que faciliten la comprensión de los elementos que integran los estados financieros.
- ✓ **Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos:** Se deberá reconocer, medir y revelar por separado en cada estado financiero que corresponda todas las partidas similares que posean la suficiente materialidad o representatividad en cada grupo de cuentas.
- ✓ **Compensación:** La COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO no compensará en sus estados financieros, activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea permitida por la Norma. Solo se podrá compensar en los siguientes casos:
 - Saldos a favor con saldos por pagar por concepto de impuestos.
 - Diferencia en cambio positiva y negativa (ingreso y gasto).
 - Utilidad o pérdida en la venta de Propiedades, Planta y Equipo.

6. NOTAS ESPECÍFICAS Y REVELACIONES

6.1. Efectivo y equivalentes de efectivo:

Resumen Política:

El efectivo y los equivalentes a efectivo representan los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Entidad y que puede utilizar para fines generales o específicos. Se incluyen en este rubro partidas tales como:

- ✓ Caja general.
- ✓ Cajas menores.
- ✓ Cuentas bancarias en moneda nacional.
- ✓ Inversiones de corto plazo y otras que cumplan las condiciones para ser efectivo (CDT, depósitos en carteras colectivas, inversiones efectuadas bajo la modalidad de “administración de portafolio de terceros –ATP–”. Las inversiones de corto plazo son aquellas cuyo periodo de vencimiento no excede tres (3) meses, estas inversiones se consideran un equivalente de efectivo.

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- ✓ Que tengan un vencimiento igual o menor a tres (3) meses.
- ✓ Que sean de gran liquidez, ello es, fácilmente convertibles en efectivo.
- ✓ Que estén sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Cuando se presenten saldos de efectivo restringido, la Entidad revelará en sus notas acerca de la existencia, valor y tipo de restricción que afecta a dichos montos.

Los sobregiros bancarios se presentan como un pasivo por obligación financiera en el Estado de Situación Financiera de la Entidad.

La siguiente es la composición del efectivo y equivalentes de efectivo con que cuenta la entidad la entidad con corte a 31 de diciembre de 2022, comparados con el año 2021:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
CAJA ALMACEN RIONEGRO	1.418.972	2.803.079	-1.384.107	-49,38%
CAJA MENOR ALMACEN RIONEGRO	500.000	500.000	0	0,00%
CAJA MENOR BODEGA PRODEPAZ	300.000	0	300.000	100,00%
CAJA PV PRODEPAZ MD DE ORIENTE	475.575	338.750	136.825	40,39%
CAJA CENTRO AGROINDUSTRIAL ENVIGADO	324.992	0	324.992	100,00%
VALORES EN CAJA	3.019.539	3.641.829	-622.289	-17,09%
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA	146.692.791	88.791.540	57.901.251	65,21%
CUENTA CTE BANCO AGRARIO	705.746	0	705.746	
CTA AH 02400001598 BANCOLOMBIA	4.365.695	17.958.277	-13.592.581	-75,69%
CUENTA AH BANCOLOMBIA - ALIANZAS PRODU	1.154.790	0	1.154.790	
CUENTA AHORROS CONFIAR 157080441	79.533	51.017	28.516	55,90%
CUENTA AHORROS CFA	1.452.386	575.223	877.163	152,49%
CUENTA PAYU 902740	70.133	36.519	33.614	92,04%
VALORES EN BANCOS	154.521.075	107.412.576	47.108.499	43,86%
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	20.607	81.655.172	-81.634.566	-99,97%
DEPOSITOS EQUIVALENTES EFECTIVO	20.607	81.655.172	-81.634.566	-99,97%
CUENTA AHORROS FONDO CCR	4.181.170	2.255.474	1.925.696	85,38%
CDT BANCOLOMBIA	45.000.000	35.000.000	10.000.000	28,57%
CDT CFA CCR	88.731.831	84.112.610	4.619.221	5,49%
PATROMONIO AUTONOMO FIDUAGRARIA	158.137.864	164.827.045	-6.689.181	100,00%
EFFECTIVO RESTRINGIDO	296.050.864	286.195.128	9.855.736	3,44%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	453.612.085	478.904.705	-25.292.620	-5,28%

La Caja general de la Cooperativa se utiliza para la recepción de dineros en efectivo y de acuerdo a la política y procedimientos establecidos dichos recursos son consignados en las cuentas de las entidades financieras para darle manejo adecuado y garantizar su custodia.

La caja menor de la Cooperativa es utilizada para pagos de menor cuantía y facilitar la disponibilidad y agilidad de recursos para la operación, tales como transportes, combustibles, parqueaderos, útiles, papelería, entre otros y que por condiciones logísticas y prácticas es factible tener esta disponibilidad inmediata de efectivo. En el año 2022 se asignó al punto de venta del programa Marcados del Oriente un valor de trescientos mil pesos m/l (\$ 300.000) como caja menor.

Los recursos de liquidez inmediata que utiliza la Cooperativa son manejados en la cuenta corriente y cuenta de ahorros Bancolombia, en la cuenta de ahorros en la Cooperativa CONFIAR y cuenta de ahorros en la Cooperativa Financiera de Antioquia (CFA) y la cuenta corriente del Banco Agrario, las cuales son utilizadas para la recepción de pagos de clientes asociados y no asociados, así como la cancelación de obligaciones con proveedores asociados y no asociados y todos los demás compromisos adquiridos por la entidad. Ya no se utilizan cheques en los pagos que se deben realizar en el giro ordinario de sus operaciones.

Para el manejo de los excedentes temporales de efectivo y efectivo equivalentes se ha definido trasladarlos a la Cuenta Fiducia Bancolombia y las inversiones en depósitos a término fijo (CDAT), con el fin de asegurar rendimientos financieros pro estos recursos. Estos recursos tienen también una disponibilidad inmediata para la entidad, puesto que no superan los tres meses al vencimiento.

Respecto del efectivo restringido, corresponde a los recursos del fondo del Comité de Comercialización Regional (CCR) que administra La Cooperativa, por encargo de todos sus miembros y cuya finalidad es la de apoyar mediante créditos favorables a organizaciones y productores agropecuarios de la región del Oriente Antioqueño para fortalecer sus capacidades productivas y fuerza comercial. Se define como efectivo restringido dado que la entidad no puede hacer uso de estos recursos para aplicarlos en actividades de operación o desarrollo de su objeto social. El fondo hace parte de los activos y patrimonio de COOP ALAGRO, dado que el comité no cuenta con personería jurídica. Los recursos surgieron de aportes realizados por el Departamento para la Prosperidad Social (DPS), que anteriormente administraba ASPROLER y dentro de su proceso de liquidación fueron entregados a COOP ALAGRO para su administración, el 31 de octubre de 2017.

Este Fondo sin personería Jurídica deberá ser entregado a otra entidad que haga parte del Comité, en el evento de que La Cooperativa no pueda administrarlos o el comité defina cambiar de administrador del fondo. Por la administración del fondo La Cooperativa recibe el 25% del excedente neto resultante de las operaciones de dichos recursos y el 75% restante es aplicado al fortalecimiento patrimonial de dicho fondo. En la nota correspondiente a los ingresos y gastos se detalla el resultado obtenido de la administración de dichos recursos.

Respecto del patrimonio autónomo FIDUAGRARIA, estos valores corresponden a recursos recibidos del Ministerio de Agricultura y el Departamento de Antioquia para la ejecución del proyecto alianzas productivas con la Agencia de desarrollo Rural, el cual se viene ejecutando durante el año 2022 y continua su operación y cierre durante el año 2023. Si bien el recurso es considerado como disponible está restringido únicamente a la ejecución del proyecto.

6.2. Inventarios:

Resumen Política:

Los inventarios son definidos por la entidad como los bienes tangibles que posee para producción o venta, dentro de las actividades ordinarias. Los inventarios se medirán inicialmente por el precio de compra más todos los desembolsos incurridos y que sean necesarios para dejar el inventario en la ubicación y condiciones necesarias para su consumo o para su venta. Los descuentos, devoluciones, faltantes, averías u otros conceptos resultantes de la gestión de los inventarios serán reconocidos como un mayor o menor valor de los mismos, según corresponda.

La siguiente es la composición del rubro de inventarios al cierre de los períodos informados:

INVENTARIOS				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
ALIMENTOS PARA ANIMALES	64.543.084	38.447.397	26.095.686	67,87%
ABONOS	81.720.008	40.991.730	40.728.278	99,36%
SALUD ANIMAL	24.083.323	14.476.415	9.606.908	66,36%
INSUMOS AGROPECUARIOS	9.244.450	12.563.614	-3.319.164	-26,42%
MERCANCIAS PARA LA VENTA	179.590.864	106.479.156	73.111.709	68,66%
MATERIAS PRIMAS	20.766.618	17.244.505	3.522.113	20,42%
PRODUCTOS TERMINADOS LECHENELA	4.871.703	1.019.381	3.852.323	377,91%
BIENES TRANSFORMADOS	25.638.321	18.263.886	7.374.435	40,38%
LECHE CRUDA	12.226.739	4.924.008	7.302.731	148,31%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	41.552.738	27.892.251	13.660.487	48,98%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	53.779.476	32.816.259	20.963.217	63,88%
PROCESADOS LACTEOS	66.638.763	8.487.069	58.151.695	685,18%
PROCESADOS LACTEOS	66.638.763	8.487.069	58.151.695	685,18%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	188.171	788.561	-600.390	100,00%
PUNTO DE VENTA	188.171	788.561	-600.390	100,00%
TOTAL INVENTARIOS	325.835.596	166.834.930	159.000.666	95,30%

Para el manejo y valoración del inventario la Cooperativa utiliza el sistema permanente y el método de promedio ponderado. Debido al crecimiento de las unidades de negocio de procesados lácteos, productos agropecuarios, Lechenela, la ejecución del proyecto Mercados del Oriente, el Centro Agroindustrial Envigado y el suministro al Plan de Alimentación Escolar (P.A.E) se presenta un incremento del 95.30% del inventario con respecto al año 2021. La rotación general del inventario es de 12 días. Conforme a la aplicación de la política contable, la entidad no tuvo la necesidad de reconocer perdidas por deterioro de valor de los inventarios dado que no se presentaron circunstancias para esta determinación. En la aplicación de la política y procedimientos de control de inventarios, mediante revisión física de inventarios, la Cooperativa reconoció en el periodo, los siguientes valores correspondientes a faltantes y averías de inventarios (los valores en negativos corresponden a sobrantes de inventario):

FALTANTES Y SOBRANTES DE INVENTARIO				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
ALIMENTOS PARA ANIMALES	2.397.403	-167.750	2.565.153	-1529,15%
ABONOS	2.442.038	-114.831	2.556.869	-2226,64%
SALUD ANIMAL	1.111.450	4.496.408	-3.384.958	-75,28%
INSUMOS AGROPECUARIOS	166.683	2.509.803	-2.343.121	-93,36%
MERCANCIAS PARA LA VENTA	6.117.573	6.723.630	-606.057	-9,01%
MATERIAS PRIMAS	-760.329	-540.347	-219.983	40,71%
BIENES TRANSFORMADOS	-760.329	-540.347	-219.983	40,71%
LECHE CRUDA	9.100.288	8.448.635	651.653	7,71%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	-10.923.159	3.495.358	-14.418.517	-412,50%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	-1.822.871	11.943.993	-13.766.864	-115,26%
PROCESADOS LACTEOS	-10.586.292	2.630.524	-13.216.816	-502,44%
PROCESADOS LACTEOS	-10.586.292	2.630.524	-13.216.816	-502,44%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	159.873	307.350	-147.476	100,00%
PUNTO DE VENTA	159.873	307.350	-147.476	100,00%
TOTAL FALTANTES Y SOBRANTES INV	-6.892.045	21.065.150	-27.957.195	-132,72%

AVERIAS DE INVENTARIO				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
ALIMENTOS PARA ANIMALES	0	24.303	-24.303	100,00%
INSUMOS AGROPECUARIOS	0	88.763	-88.763	-100,00%
MERCANCIAS PARA LA VENTA	0	113.066	-113.066	-100,00%
MATERIAS PRIMAS	170.151	18.405	151.746	100,00%
BIENES TRANSFORMADOS	170.151	18.405	151.746	100,00%
LECHE CRUDA	46.388.620	30.685.864	15.702.756	51,17%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	46.388.620	30.685.864	15.702.756	51,17%
PROCESADOS LACTEOS	0	6.952	-6.952	-100,00%
PROCESADOS LACTEOS	0	6.952	-6.952	-100,00%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	80.398	39.832	40.566	101,84%
PUNTO DE VENTA	80.398	39.832	40.566	101,84%
TOTAL AVERIAS DE INVENTARIO	46.639.169	30.864.119	15.775.050	51,11%

Frente a las diferencias generadas durante el año, la Cooperativa permanentemente hace monitoreo de las existencias físicas del inventario y ajusta sus procedimientos para el control de entradas y salidas de las bodegas del almacén agropecuario. El riesgo de faltantes, sobrantes y averías inherentes a la gestión de inventarios, según política administrativa no puede exceder del 3 % del total del inventario inicial del año más las compras del mismo durante el período. Para el año 2022 los faltantes de inventario representan el 0.44 % del total de las ventas de la entidad, el cual se encuentra dentro del rango administrativo establecido.

Las causas que originan las averías corresponden a daños de leche cruda por uso de antibióticos, y otros riesgos inherentes a su manejo. Respecto de los faltantes de la leche cruda, que es el rubro de mayor relevancia, obedecen a diferencias entre los litros acopiados en tanques y los recogidos por los vehículos recolectores y en el proceso de medición en la entrega al cliente final.

Para corregir y disminuir las causas que generan averías y faltantes de inventarios La Cooperativa ha implementado el control permanente de los mismos a través de tomas físicas en la bodegas así como la implementación y ejecución de un programa de control de calidad de leche cruda interviniendo desde la fuente primaria que es el productor hasta los distintos tanques de acopio en busca de garantizar buenas prácticas de ordeño e higiene y el control de volumen mediante la calibración de equipos de medición.

Los valores que se registraron como menor valor de las compras de inventarios corresponden a los descuentos que hacen los proveedores de alimentos para animales e insumos agropecuarios por volumen de compra y se generan de manera mensual. El valor promedio de descuento mensual para el 2021 fue de \$ 1.411.651 y para el año 2022 fue de \$ 1.624.233. Con respecto al año 2021 presenta un incremento del 15% lo cual es razonable en la medida que el volumen de los productos sobre los cuales se aplican estos descuentos tuvo incrementos del 77%. A continuación, se presenta el detalle:

DESCUENTOS EN COMPRA DE INVENTARIOS				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
DESCUENTOS POR VOLUMEN	13.854.543	12.399.114	1.455.429	11,74%
DESCUENTOS FINANCIEROS	5.636.252	4.540.704	1.095.548	24,13%
TOTAL DESCUENTOS COMPRAS INV	19.490.795	16.939.818	2.550.977	15,06%

6.3. Deudores (Cuentas por cobrar)

Resumen Política

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar, consideradas en las NIIF como un instrumento financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar. De acuerdo con esto incluye:

- ✓ Cuentas por cobrar por venta de bienes y prestación de servicios a Clientes Nacionales asociados y no asociados.
- ✓ Anticipos de impuestos.
- ✓ Anticipos para compra de inventario.
- ✓ Cuentas por cobrar a empleados.
- ✓ Aportes sociales por cobrar y otras responsabilidades de asociados.
- ✓ Cuentas por cobrar deudores varios.
- ✓ Préstamos a asociados fondo rotatorio.
- ✓ Préstamos a miembros del CCR.

Estos rubros se reconocen en el mes en que se generan, independientemente de la fecha en que se elaboren o emitan las respectivas facturas o documentos soportes.

El monto inicial a reconocer de las cuentas por cobrar es su valor nominal original establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y/o los acuerdos contractuales con cada tercero. A continuación, se presenta la composición de las cuentas por cobrar en los períodos informados:

DEUDORES				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
POR VENTA DE BBS Y SERVICIOS	1.847.161.977	746.435.468	1.100.726.509	147,46%
DETERIORO VENTA BBS Y SERVICIOS	0	-3.444.508	3.444.508	-100,00%
DEUDORES VENTA BBS Y SS	1.847.161.977	742.990.960	1.104.171.017	148,61%
ANTICIPOS A PROVEEDORES	8.556.361	436.450	8.119.911	1860,44%
AVANCES Y ANTICIPOS	8.556.361	436.450	8.119.911	1860,44%
RETENCIÓN EN LA FUENTE - ICA	43.182.362	8.563.950	34.618.412	404,23%
SALDO A FAVOR IMP RENTA	0	228.000	-228.000	-100,00%
ANTICIPO A IMPUESTOS	43.182.362	8.791.950	34.390.412	391,16%
PRESTAMOS A EMPLEADOS	1.406.675	3.314.446	-1.907.771	-57,56%
PRESTAMOS A ASOCIADOS	7.253.472	7.283.631	-30.159	-0,41%
PRESTAMOS	8.660.147	10.598.077	-1.937.930	-18,29%
CUOTAS DE ADMISIÓN	0	8.800	-8.800	-100,00%
FONDO ROTATORIO CCR	24.143.171	55.267.929	-31.124.758	-56,32%
RETENCIONES NO DESCONTADAS	101.170	214.352	-113.182	-52,80%
INTERESES ENTIDADES FCIERAS	102.083	1.298.530	-1.196.447	-92,14%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	24.346.424	56.789.611	-32.443.187	-57,13%
TOTAL DEUDORES	1.931.907.271	819.607.048	1.112.300.223	135,71%

TIPO DE DEUDOR	DESCRIPCION
Deudores por venta de bienes y servicios	Agrupa las cuentas por cobrar por venta de bienes o servicios a clientes asociados y no asociados (Venta de leche cruda, insumos almacén agropecuario y servicios de asistencia técnica agropecuaria).
Deudores por avances y anticipos	Corresponde a los pagos anticipados por compra de insumos agropecuarios, con la finalidad de obtener precios competitivos en el mercado y descuentos comerciales.
Anticipo a Impuestos	En cumplimiento de la legislación fiscal, se agrupan en este rubro todos los anticipos de impuestos a entidades nacionales o territoriales, los cuales se esperan recuperar con la presentación oportuna de las declaraciones tributarias a que se hace referencia.
Prestamos	Agrupa todos los préstamos a empleados, a asociados y a particulares de fondos propios de la Cooperativa. Dichos préstamos son a corto plazo en su mayoría y desde el momento del desembolso generan intereses correspondientes en aplicación de la política de costo amortizado. Los préstamos a empleados por tratarse de cifras poco relevantes y a corto plazo no generan interés.
Otras cuentas por cobrar	En este rubro se agrupan todos los deudores por concepto Fondo CCR, retenciones que no se descontaron en su momento, ingresos financieros por cobrar y los aportes sociales pendientes de pago por parte de los asociados.

El aumento del 136% de las cuentas por cobrar de la Cooperativa es derivado principalmente por el incremento de la unidad de negocios de procesados lácteos y productos agropecuarios suministrados al Programa de Alimentación Escolar (PAE) del municipio de Rionegro, a través de la empresa NUTRICERES S.A.S., y la cual representa el 69% del total de la cartera por valor de \$ 1.325.392.681.

Las cuentas por cobrar que se tienen con la empresa NUTRICERES S.A.S., podrían tener algún atraso adicional por situaciones de futuro cambio de administración y por un posible cambio de políticas regionales, dado la expectativa por las elecciones regionales a llevarse a cabo en el año 2023, aunque no se considera necesario reconocer o provisionar valores por este riesgo dado que corresponden a recursos de presupuesto público que dan la certeza que se van a pagar, aunque pueden tardar un tiempo adicional, al inicialmente pactado.

Composición cuenta por cobrar por venta de bienes y servicios, por fechas de vencimiento:

DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS (RANGOS)				
RANGO	2022	2021	VARIACION	% VAR
ASOCIADOS				
MAS DE 361 DIAS	27.921.614	0	27.921.614	100,00%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	13.579.263	0	13.579.263	100,00%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	7.076.589	5.291.148	1.785.441	33,74%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	65.847.727	13.281.603	52.566.124	395,78%
POR VENCER	86.081.530	40.969.175	45.112.355	110,11%
SUBTOTAL CLIENTES ASOCIADOS	200.506.723	59.541.926	140.964.797	236,75%

OTROS CLIENTES (RANGOS)					
MAS DE 361 DIAS	36.535.720	0	36.535.720	100,00%	
ENTRE 181 Y 360 DIAS	85.797.297	0	85.797.297	100,00%	
ENTRE 91 Y 180 DIAS	4.216.784	60.734.178	-56.517.394	-93,06%	
ENTRE 1 Y 90 DIAS	956.598.230	152.452.223	804.146.007	527,47%	
POR VENCER	563.507.223	470.262.633	93.244.590	19,83%	
SUBTOTAL CLIENTES NO ASOCIADOS	1.646.655.254	683.449.033	963.206.221	140,93%	
TOTAL DEUDORES BIENES Y SERVICIOS	1.847.161.977	742.990.960	1.104.171.017	148,61%	

Para el año 2022 la Cooperativa no reconoce valores por concepto de deterioro de cartera teniendo en cuenta que se llevan a cabo varios procesos de cobro jurídico sobre cuentas por cobrar con más de 360 vencidas y según sea el resultado de dichas acciones se reconocería dicho deterioro para el año 2023. Las cuentas por cobrar con vencimiento superior a 360 días representan el 3.8% del total general de la cartera pro venta de bienes y servicios.

Composición cuenta por cobrar préstamos:

MOVIMIENTO DE LA CUENTA DE PRESTAMOS				
PARTIDA	SALDO 2021	PRESTAMOS	ABONOS	SALDO 2022
PRESTAMOS A EMPLEADOS	3.314.446	924.145	2.831.916	1.406.675
PRESTAMOS A ASOCIADOS	7.283.631	7.200.000	7.230.159	7.253.472
TOTAL PRESTAMOS	10.598.077	8.124.145	10.062.075	8.660.147

Los préstamos a asociados generan un interés nominal mensual de 0.9% y a particulares del 1.3% nominal mensual, en aplicación de la política establecida para créditos con plazo superior a 360 días.

Movimiento de créditos Fondo CCR:

MOVIMIENTO DE CREDITOS FONDO CCR				
PARTIDA	SALDO 2021	PRESTAMOS	ABONOS	SALDO 2022
ASOCIACIONES Y PRODUCTORES	55.267.929	32.821.225	63.945.983	24.143.171
TOTAL PRESTAMOS CCR	55.267.929	32.821.225	63.945.983	24.143.171

La administración del fondo CCR a cargo de La Cooperativa inicia el 31 de octubre de 2017, fecha en la cual recibe los saldos de los créditos con la correspondiente tabla de amortización hasta su vencimiento. De conformidad con el reglamento del fondo, mensualmente se genera la facturación correspondiente a la cuota de cada beneficiario de créditos aplicando un porcentaje de interés nominal mensual del 0.8% para créditos colocados hasta el año 2017 y del 0.9% de los que son otorgados a partir de 2018. De los créditos otorgados en el manejo del CCR se registró en el año 2021 un valor por \$ 7.967.959 como deterioro del fondo, toda vez que se consideran deudas incobrables. Este valor afecta directamente el fondo de destinación específica incluido en la composición del patrimonio de La Cooperativa.

En la siguiente tabla se muestra los ingresos causados por concepto de intereses de créditos a asociados, particulares y fondo CCR para los periodos 2021 y 2022:

INGRESOS POR INTERESES EN PRESTAMOS				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
INTERESES CREDITOS A ASOCIADOS	100.839	43.577	57.262	131,41%
INTERESES CREDITO A PARTICULARES	324.145	5.264	318.881	6057,78%
INTERESES CORRIENTES FONDO CCR	3.228.083	3.221.944	6.139	0,19%
INTERESES MOR FONDO CCR	128.655	401.339	-272.684	-67,94%
TOTAL INTERESES POR PRESTAMOS	3.781.722	3.672.124	109.598	2,98%

6.4. Otros activos corrientes (Gastos pagados por anticipado):

Resumen política:

Esta política aplica para los pagos anticipados de bienes y servicios, ello es, los desembolsos previos a la obtención de los beneficios derivados de los mismos. Aplica única y exclusivamente para aquellas erogaciones que cumplan las siguientes condiciones:

- ✓ Es probable que la Entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de estas erogaciones.
- ✓ El valor de tales erogaciones se puede valorar fiablemente.

Los gastos pagados por anticipado sobre los cuales es posible obtener beneficios económicos futuros, corresponden a aquellos que, por acuerdo con el tercero, se puede lograr la devolución del dinero restante en caso de que el bien o servicio pagado anticipadamente no sea utilizado o recibido por todo el tiempo del prepago pactado.

En aplicación de esta política se reconoce un gasto pagado por anticipado aquel que, cumpliendo las condiciones anteriores, su valor a la fecha de emisión de estados financieros supera un SMMLV y se espera recibir beneficio por un periodo superior a 3 meses en el periodo siguiente. Si no se cumple estas condiciones, las erogaciones por estos conceptos se registran con cargo al resultado del periodo.

Las siguientes son las revelaciones definidas en la política contable sobre este rubro:

- ✓ La naturaleza y origen del gasto pagado por anticipado.
- ✓ El porcentaje de amortización utilizado.
- ✓ El tiempo de duración del contrato.
- ✓ El método de amortización utilizado.
- ✓ El valor en libros y la amortización acumulada (con su respectivo valor acumulado de pérdidas por deterioro de valor) en el inicio y al final del periodo.
- ✓ La conciliación de diferencias en los valores entre el inicio y el final del periodo.

EL siguiente es el detalle de los gastos pagados por anticipado (otros activos corrientes) al cierre de los periodos informados:

OTROS ACTIVOS CORRIENTES (GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO)						
DESCRIPCION	SALDO 2021	ADQUISICION	ADICIONES	AMORTIZACION	DETERIORO	SALDO 2022
SEGURO CARROTANQUE - POLIZA 162338 LIBERTY SEGUROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SEGURO DE VIDA ASOCIADOS - POLIZA LIBERTY SEGUROS	\$ 1.187.017	\$ -	\$ -	\$ 1.187.017	\$ -	\$ 0
SEGURO TODO RIESGO PYME - POLIZA SURAMERICANA DE SEGUROS	\$ 2.804.595	\$ 5.746.035	\$ -	\$ 4.241.104	\$ -	\$ 4.309.526
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 3.991.612	\$ 5.746.035	\$ -	\$ 5.428.121	\$ -	\$ 4.309.526

DETALLE POLIZAS DE SEGUROS VIGENTES A 31 DICIEMBRE DE 2022					
DESCRIPCION	INICIO PERIODO DE COBERTURA	VIGENTE HASTA	PERIODO AMORTIZADO (MESES)	% AMORTIZACION	METODO AMORTIZACION
SEGURO DE VIDA ASOCIADOS - POLIZA 458768 LIBERTY SEGUROS	6/07/2022	6/07/2023	12	100%	N/A
SEGURO TODO RIESGO PYME - POLIZA 30000677710 SURAMERICANA DE SEGUROS	09/19/2022	19/09/2023	12	50%	LINEA RECTA

- ✓ Seguro carrotanque: Durante el periodo de vigencia cubre accidentes personales asociados, responsabilidad civil familiar, lucro cesante y asistencia en viajes que se puedan derivar de la operación del vehículo. Esta póliza fue cancelada, dado que el carrotanque sobre el cual aplicaba fue vendido en el mes de septiembre de 2021.
- ✓ Seguro de vida asociados: Esta póliza hace parte del plan de beneficios que la cooperativa tiene para los asociados y durante el tiempo de vigencia de la misma otorga un auxilio funerario e indemnización por muerte o incapacidad total y permanente. Durante el año 2022 el valor de la póliza por este concepto hizo parte de la aplicación de los excedentes año 2021 en el fondo de solidaridad definido por la Asamblea General de Asociados.
- ✓ Seguro todo riesgo PYME: Esta póliza cubre durante su periodo de vigencia el riesgo de daños materiales, incendio o terremoto de la propiedad, planta y equipo y el inventario de la Cooperativa.

6.5. Propiedad, planta y equipo (Inmovilizado material):

Resumen política:

Las Propiedades, Planta y Equipo son bienes tangibles que emplea la Entidad para sus actividades administrativas y productivas tales como edificaciones, vehículos, muebles y enseres, equipo de computación, maquinaria, etc.). Estos bienes tienen una vida útil superior a un año y no están disponibles para la venta.

Los bienes definidos como Propiedad, Planta y equipo son aquellos que:

- ✓ Se esperan utilizar por más de un periodo,
- ✓ Independientemente de su cuantía, se espera utilizarlos para actividades productivas y de administración de la entidad y por su naturaleza es relevante controlarlos.
- ✓ Generan beneficios económicos futuros.

La Cooperativa utiliza el modelo del costo para la valoración de la Propiedad, Planta y Equipo y determina la depreciación por el uso de los mismo utilizando el método de línea recta.

En el momento de presentar la información del cierre del periodo no se determina deterioro de valor de ninguno de los componentes de la Propiedad, Planta y Equipo.

Tasas de depreciación utilizadas:

Clase de activo	Vida Útil Aplicable en años (según política contable)	Vida util aplicada (años)	Valor Residual
Edificios (caseta móvil)	Entre 5 y 15	5	Entre 0% y 30%
Casetas de recolección	Entre 20 y 30	30	0%
Muebles y Enseres	Entre 5 y 15	1	Entre 0% y 5%
Maquinaria y Equipo	Entre 10 y 15	10	Entre 0% y 10%
Vehículos	Entre 5 y 15	10	Entre 0% y 5%
Equipo de Cómputo	Entre 3 y 5	5	0%
Tanques de enfriamiento	Entre 20 y 30	10	0%
Tanques cisterna	Entre 20 y 30	20	0%

Composición de la propiedad planta y equipo:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO							
TIPO DE ACTIVO	SALDO 2021	ADQUISC	MEJORAS	DEPRECIAC	DETERIORO	VENTAS/RETIROS	SALDO 2022
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	6.656.610	0	0	2.813.725	0	0	3.842.885
MUEBLES DE OFICINA	369.824	0	0	184.912	0	0	184.912
EQUIPOS DE OFICINA	6.286.786	0	0	2.628.813	0	0	3.657.973
ENSERES Y ACCESORIOS	3.237.237	0	0	1.618.619	0	0	1.618.619
EQUIPOS DE MEDICION	0	0	0	0	0	0	0
EQUIPOS DE CONTROL DE CALIDAD	1.000.000	0	0	500.000	0	0	500.000
ENSERES DE ALMACENAMIENTO	1.176.000	0	0	588.000	0	0	588.000
ENSERES EXHIBICION Y PUBLICIDA	1.061.237	0	0	530.618	0	0	530.619
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, D	3.200.000	0	0	3.200.000	0	0	-0
PUNTOS DE VENTA	3.200.000	0	0	3.200.000	0	0	-0
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIO	0	0	0	0	0	0	0
CAMIONES Y FURGONES	0	0	0	0	0	0	0
MOTOCICLETAS Y OTROS	0	0	0	0	0	0	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	168.366.297	2.372.800	0	11.967.098	0	9.800.000	148.972.000
TANQUES CISTERNA	-0	0	0	0	0	0	-0
TANQUES DE ENFRIAMIENTO	166.246.298	0	0	10.427.778	0	9.800.000	146.018.520
MAQUINARIA PUNTOS DE VENTA	1.400.000	2.372.800	0	1.459.320	0	0	2.313.480
EQUIPOS ASISTENCIA TECNICA	720.000	0	0	80.000	0	0	640.000
CONSTRUCCIONES	58.870.880	0	0	4.506.118	0	0	54.364.762
CASETAS ACOPIO DE LECHE	58.870.880	0	0	4.506.118	0	0	54.364.762
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQU	240.331.025	2.372.800	0	24.105.560	0	9.800.000	208.798.266

En el año 2022 la Cooperativa gestionó la adquisición de un congelador para el Centro Agroindustrial Envigado por valor de \$ 2.372.800.

Debido a modificaciones en la logística de la recolección y la disminución en el volumen de la leche cruda y con miras a optimizar el costo de operación, la Cooperativa tomó la decisión de vender un tanque de enfriamiento que había sido adquirido en \$ 9.800.000. Esta operación le generó a la Cooperativa un excedente de \$ 3.984.568, teniendo en cuenta que fue vendido en \$ 12.000.000.

6.6. Activos financieros – Inversiones

Resumen política:

Las inversiones son instrumentos financieros del activo que otorgan derechos contractuales a:

- ✓ Recibir efectivo u otro activo financiero,
- ✓ Intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra Entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la Entidad

La siguiente es la composición de la cuenta de inversiones:

ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
ACCIONES INCAROSA	2.000.000	2.000.000	0	0,00%
APORTES SOC COOPERATIVA CFA	2.340.360	2.340.360	0	0,00%
ACCIONES QUESERIA LA RUEDA	90.000.000	90.000.000	0	0,00%
TOT INVERSIONES Y APORTES SOCIALES	94.340.360	94.340.360	0	0,00%

La propiedad de las acciones en INCAROSA (Industrias Cárnica de Rionegro S.A.) fue recibida el 31 de diciembre de 2018 por donación que hizo la Asociación de Productores de Leche Del Oriente Antioqueño – ASPROLER – al finalizar su proceso de liquidación. En total se tienen 20 acciones, las cuales no implican control sobre la empresa donde han sido invertida, sin embargo, corresponden a una participación que permite a la Cooperativa cumplir con su objeto social de representación gremial del sector agropecuario en la región y en entidades privadas, mixtas o públicas.

El valor registrado por aportes sociales en la Cooperativa Financiera de Antioquia (CFA) corresponde a la afiliación de COOP ALAGRO a dicha entidad financiera para acceder a los servicios financieros que ofrece y al crédito para capital de trabajo u otros conceptos.

El valor de \$ 90.000.000 corresponde a la participación de la Cooperativa en la empresa QUESERIA LA RUEDA S.A.S., en la cual se tienen 9.000 acciones a valor nominar de \$ 20.000, equivalentes al 50% de propiedad de dicha empresa y de la cual en el mediano plazo se espera obtener beneficios.

6.7. Obligaciones Financieras y Cuentas Por Pagar

Resumen política:

Esta política aplica para los pasivos representados en préstamos y cuentas por pagar consideradas en las NIIF como un pasivo financiero dentro de la categoría de Instrumentos Financieros. De acuerdo con esto incluye:

- ✓ Préstamos por pagar –obligaciones financieras-
- ✓ Cuentas por pagar por la adquisición a crédito de bienes y servicios.

Las obligaciones se deben reconocer en el mes en que se generan independientemente de la fecha en que se elaboren o emitan las respectivas facturas o documentos soportes.

Préstamos por pagar –obligaciones financieras- La medición inicial de los préstamos por pagar se hará con base en el valor desembolsado.

Cuentas por pagar: El monto a reconocer de las cuentas por pagar será su valor nominal original establecido de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales con cada tercero.

6.7.1. Obligaciones financieras

OBLIGACIONES FINANCIERAS				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
PRESTAMOS DE PARTICULARES	100.000	0	100.000	100,00%
OBLIGACIONES FINANCIERAS COOP - CP	93.333.332	49.383.184	43.950.148	89,00%
OBLIGACIONES FINANCIERAS COOP - LP	0	0	0	0,00%
SUBTOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	93.433.332	49.383.184	44.050.148	89,20%

Durante el año 2020 la Cooperativa gestionó con el Banco Agrario de Colombia un préstamo por \$ 100.000.000 con el cual se canceló la obligación con la Cooperativa Financiera de Antioquia (CFA), logrando una tasa de interés de 7.16% EA (Efectivo Anual) y un plazo de 36 meses y el cual fue cancelado en su totalidad en el año 2022.

Así mismo, dado el incremento en la operación de La Cooperativa se hizo necesaria la gestión de recursos de financiación para capital de trabajo a través del Banco Agrario de Colombia, de quien mediante crédito cupo de tesorería PYME IBR y modalidad de Factoring se recibieron créditos por valor de \$ 326.580.927 a una tasa efectiva anual promedio de 13.6%. En total fueron pagados a esta entidad financiera un valor de \$ 282.630.779, quedando un saldo de la deuda por \$ 93.333.332 que serán cancelados durante el año 2023 y por consiguiente no se tienen obligaciones financieras de largo plazo.

A continuación, se detalle el movimiento de las obligaciones financieras por cada tercero:

MOVIMIENTO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS				
ACREEDOR	SALDO 2021	PRESTAMOS	PAGOS	SALDO 2022
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	49.383.184	326.580.927	282.630.779	93.333.332
OTROS TERCEROS	0	100.000	0	100.000
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	49.383.184	326.680.927	282.630.779	93.433.332

6.7.2. Cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	60.750.934	44.275.324	16.475.610	37,21%
PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS	785.311.067	301.100.343	484.210.723	160,81%
RETENCION EN LA FUENTE	12.419.426	5.315.446	7.103.980	133,65%
PASIVO POR IMPUESTOS	85.125.362	39.306.000	45.819.362	116,57%
RETENCIONES Y APORTES LABORALES	5.527.400	7.343.800	-1.816.400	-24,73%
SUBVENCIONES DEL ESTADO	215.703.037	164.827.045	50.875.992	30,87%
SUBTOTAL CUENTAS POR PAGAR	1.164.837.226	562.167.958	602.669.267	107,20%

DETALLE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS (RANGOS)				
RANGO	2022	2021	VARIACION	% VAR
PROVEEDORES ASOCIADOS				
MAS DE 361 DIAS	20.765.697	0	20.765.697	100,00%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	2.005.926	0	2.005.926	100,00%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	2.484.310	99.572	2.384.738	2394,99%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	8.925.302	494.755	8.430.547	1703,99%
POR VENCER	171.462.391	116.918.813	54.543.577	46,65%
SUBTOTAL PROVEEDORES ASOCIADOS	205.643.625	117.513.140	88.130.485	75,00%
PROVEEDORES NO ASOCIADOS				
MAS DE 361 DIAS	8.323.930	0	8.323.930	100,00%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	38.400	155.523	-117.123	-75,31%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	0	772.764	-772.764	-100,00%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	333.061.911	122.606.552	210.455.359	171,65%
POR VENCER	238.243.200	60.052.364	178.190.836	296,73%
SUBTOTAL PROVEEDORES NO ASOCIADOS	579.667.442	183.587.203	396.080.238	215,75%
TOTAL PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS	785.311.067	301.100.343	484.210.724	160,81%

En las cuentas por pagar por la adquisición de bienes y servicios se encuentran relacionados los productores de leche asociados a quienes en aplicación del acuerdo cooperativo se les cancela el valor de la leche cruda entregada a la cooperativa los días 01 y 16 de cada mes y en consecuencia la producción entregada entre el 16 y 31 de diciembre de 2022 será cancelada el 16 de enero de 2023.

Estas obligaciones con proveedores asociados y no asociados se esperan cancelar en el primer trimestre del año y sobre los valores con vencimientos superiores a 361 días se evaluará su pertinencia y en caso necesario reconocer las recuperaciones correspondientes.

El aumento del 107.2% del valor de las cuentas por pagar tienen coherencia con el incremento del valor del inventario necesario para cumplir con los compromisos adquiridos con clientes de productos lácteos y otros productos agropecuarios, el cual tuvo un incremento neto del 97%.

Composición de Impuestos por pagar:

DETALLE IMPUESTOS POR PAGAR				
IMPUESTO	2022	2021	VARIACION	% VAR
IMPUESTO A LAS VENTAS (IVA)	18.281.000	10.365.000	7.916.000	76,37%
IMPUESTO AL CONSUMO	166.212	0	166.212	100,00%
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	66.678.150	28.941.000	37.737.150	130,39%
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	85.125.362	39.306.000	45.819.362	116,57%

En aplicación de la legislación tributaria, la Cooperativa reconoce al cierre de cada periodo fiscal las obligaciones correspondientes por impuestos nacionales y territoriales devengados en el período, sobre las cuales presenta en las fechas establecidas las declaraciones tributarias correspondientes y cancela los valores determinados. En todo caso las obligaciones tributarias correspondientes a la vigencia del año 2022 con saldos 31 de diciembre serán canceladas en los plazos establecidos para el año 2023. El incremento del 116,57% en este rubro es derivado del incremento en los ingresos de la Cooperativa en razón de las ventas que se hicieron al Plan de Alimentación Escolar (P.A.E.) de los municipios de Rionegro y Envigado.

Retenciones y Aportes laborales por pagar:

DETALLE APORTE LABORALES POR PAGAR				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
APORTES EPS	802.600	557.600	245.000	43,94%
APORTES FONDOS DE PENSION	3.273.500	5.712.000	-2.438.500	-42,69%
APORTE ARL SURA	650.000	433.200	216.800	50,05%
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJA COMP FL	801.300	516.000	285.300	55,29%
LIBRANZAS	0	125.000	-125.000	-100,00%
TOTAL APORTE LABORALES POR PAGAR	5.527.400	7.343.800	-1.816.400	-24,73%

Los valores resultantes de la consolidación obligaciones por aportes al sistema de seguridad social y aportes parafiscales son cancelados a más tardar hasta el 14 de febrero de 2023.

6.7.3. Fondos Sociales:

FONDOS SOCIALES				
FONDO	SALDO 2021	APROPIACION ASAMBLEA 2022	EJECUCION 2022	SALDO 2022
FONDO SOCIAL DE EDUCACIÓN	1.939.129	41.303.148	17.682.761	\$ 25.559.516
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	0	20.651.574	16.847.070	\$ 3.804.504
FONDO CELEBRACION DIA ASOCIAD	0	30.977.361	30.977.361	\$ -
FONDO COFINANC PROYECTOS	0	72.280.509	72.280.509	\$ -
TOTAL FONDOS SOCIALES	1.939.129	165.212.592	137.787.701	\$ 29.364.020

La ejecución de los fondos sociales se llevó a cabo en un 100% y los recursos están comprometidos para ser aplicados en el programa de capacitación al asociado a desarrollarse en el primer trimestre del año 2023 dentro de las acciones que se llevan a cabo del plan estratégico de La Cooperativa.

Estos valores corresponden a la aplicación de los artículos 10 y 58 de la ley 79 de 1988, dando cumplimiento a la normativa cooperativa, y que fueron aprobados en asamblea general de asociados realizada el 05 de marzo de 2022, de la siguiente manera:

TOTAL EXCEDENTE NETO A DISTRIBUIR		\$ 206.515.740
RESERVA PROTECCION DE APORTES	20%	\$ 41.303.148
FONDO DE EDUCACION	20%	\$ 41.303.148
FONDO DE SOLIDARIDAD	10%	\$ 20.651.574
REMANENTE A DISTRIBUIR POR ASAMBLEA		\$ 103.257.870
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL (DIA DEL ASOCIADO)	30%	\$ 30.977.361
FONDO DE DESARROLLO EMPRASARIAL (PIANTA DE PRODUCCION)	30%	\$ 30.977.361
PROYECTOS PARTICIPATIVOS COMUNITARIOS	40%	\$ 41.303.148

6.7.4. Otros pasivos

OTROS PASIVOS				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
BENEFICIOS A EMPLEADOS	25.488.542	21.309.593	4.178.949	19,61%
APORTES SOCIALES POR PAGAR	7.961.451	6.178.361	1.783.090	28,86%
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	389.104	12.844.971	-12.455.867	-96,97%
ANTICIPOS RECIBIDOS	23.142.878	8.585.066	14.557.812	169,57%
TOTAL OTROS PASIVOS	56.981.975	48.917.991	8.063.984	16,48%

Beneficios a empleados.

Resumen política:

Los beneficios a empleados representan las retribuciones (de cualquier naturaleza o denominación, directas o indirectas, en dinero o en especie) al personal vinculado a la Entidad, los cuales se otorgan en contraprestación de los servicios prestados. Se establecen en virtud de las normas laborales y legales vigentes en el país.

Los beneficios de corto plazo se medirán por el valor establecido entre las partes y de conformidad con lo estipulado en la legislación laboral vigente en Colombia.

El cálculo de las provisiones mensuales se hará con base en los siguientes porcentajes aplicados sobre el valor de la nómina:

Concepto provisión	% de provisión mensual
Cesantías	8.33%
Intereses sobre cesantías	1%
Prima de servicios	8.33%
Vacaciones	4.17%

La Cooperativa no ha establecido beneficios extralegales y tampoco tiene beneficios de largo plazo para sus empleados.

Obligaciones laborales consolidadas por pagar:

DETALLE BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
CESANTIAS POR PAGAR A FONDOS	14.327.231	9.984.391	4.342.840	43,50%
INTERESES CESANTIAS POR PAGAR	1.514.974	1.094.219	420.755	38,45%
PRIMA DE SERVICIOS	164.756	67.110	97.646	145,50%
VACACIONES	9.242.881	9.856.338	-613.457	-6,22%
SALARIOS POR PAGAR	238.700	307.535	-68.835	-22,38%
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	25.488.542	21.309.593	4.178.949	19,61%

De acuerdo con la legislación laboral vigente y en aplicación de la política contable de registro de los beneficios a empleados, la Cooperativa reconoce al cierre del año las cuentas por pagar derivadas de la relación laboral con las personas con vinculadas al 31 de diciembre de cada año. Estas obligaciones se cancelan durante el año 2023 en las fechas que la normativa lo ordena y en consecuencia se convierten en cuentas por pagar de corto plazo.

En los siguientes cuadros se detalla los recursos que la Cooperativa utilizo en la remuneración de empleados contratados para el cumplimiento de su objeto social:

DETALLE GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS (ADMINISTRACION)				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	97.316.632	83.363.498	13.953.134	16,74%
PRESTACIONES SOCIALES Y VACACIONES	21.836.443	18.292.715	3.543.728	19,37%
DOTACION Y SUMINISTROS A EMPLEADO	496.200	0	496.200	100,00%
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	14.368.780	13.486.522	882.258	6,54%
APORTES PARAFISCALES	4.111.940	3.286.313	825.627	25,12%
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	16.716.193	4.573.111	12.143.082	265,53%
TOTAL BENEFICIOS ADMON	154.846.188	123.002.159	31.844.029	25,89%

DETALLE GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS (VENTAS)				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	77.713.842	68.412.516	9.301.326	13,60%
PRESTACIONES SOCIALES Y VACACIONES	17.686.357	14.208.194	3.478.163	24,48%
DOTACION Y SUMINISTROS A EMPLEADO	422.600	368.227	54.373	14,77%
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	11.601.263	11.295.287	305.976	2,71%
APORTES PARAFISCALES	2.895.833	2.367.078	528.755	22,34%
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	17.665.424	7.964.656	9.700.768	121,80%
TOTAL BENEFICIOS VENTAS	127.985.319	104.615.958	23.369.361	22,34%

DETALLE GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS (LECHE CRUDA Y ALMACEN AGROPECUARIO)				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	24.771.219	26.982.270	-2.211.051	-8,19%
PRESTACIONES SOCIALES Y VACACIONES	5.318.158	5.475.255	-157.097	-2,87%
DOTACION Y SUMINISTROS A EMPLEADO	0	2.163.050	-2.163.050	-100,00%
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	3.799.580	4.544.887	-745.307	-16,40%
APORTES PARAFISCALES	931.153	1.004.533	-73.380	-7,30%
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	5.364.315	5.482.200	-117.885	-2,15%
TOTAL LECHE CRUDA Y ALM AGROP	40.184.425	45.652.195	-5.467.770	-11,98%
	0			
TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS	323.015.932	273.270.312	49.745.620	18,20%

El incremento en promedio del 18.20% de los beneficios a empleados de administración y ventas se deriva del crecimiento de la Cooperativa en sus unidades de negocios de procesados lácteos y productos agropecuarios y la disminución del 12% en los beneficios a empleados asociados a la gestión de la leche cruda y almacén agropecuario corresponde a la modificación en la logística de recolección y transporte, la cual fue entregada a la empresa PRODUCTOS LACTEOS AURA S.A.S., para su gestión.

Aportes sociales

Corresponde a aportes sociales por devolver a asociados por retiro de los mismos:

APORTES SOCIALES POR DEVOLVER				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
APORTES SOCIALES	7.961.451	6.178.361	1.783.090	28,86%
TOTAL APORTES SOCIALES	7.961.451	6.178.361	1.783.090	28,86%

En aplicación de los estatutos de la Cooperativa y los procedimientos establecidos por el Consejo de Administración, se reconocen los aportes sociales reembolsables de los asociados que han presentado su renuncia a la Cooperativa o de aquellos que por mora en el pago de los aportes han sido retirados por disposición del Consejo de Administración. Dichos aportes se encuentran disponibles para ser entregados en el momento que el ex asociado los solicite, haciendo uso del derecho que le corresponde.

6.8. Patrimonio

La Entidad presentará los cambios en el patrimonio neto en términos de aumentos y disminuciones en las siguientes partidas:

- ✓ Resultado del ejercicio
- ✓ Variaciones por los cambios en criterios contables
- ✓ Correcciones de errores
- ✓ Otros ajustes y variaciones de valor

Dichos cambios se presentan de manera detalla en el ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, a continuación:

CUENTAS	2021	AUMENTOS	DISMINUCIONES	2022
CAPITAL SOCIAL	75.649.010	18.910.665	9.657.300	84.902.375
Aportes Sociales Minimos no reducibles	13.576.690	2.110.000	0	15.686.690
Aportes sociales no reembolsables	13.576.690	2.110.000	0	15.686.690
Aportes Sociales Restringidos temporalmente	62.072.320	16.800.665	9.657.300	69.215.685
Aportes sociales Ordinarios Art 9 Estatutos	62.072.320	16.800.665	9.657.300	69.215.685
RESERVAS	29.214.548	41.303.148	0	70.517.696
Reserva protección de aportes	29.214.548	41.303.148	0	70.517.696
Reserva protección de aportes	29.214.548	41.303.148	0	70.517.696
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	216.036.516	287.826	0	216.324.342
Otros Fondos	216.036.516	287.826	0	216.324.342
Fondo DPS-CCR	216.036.516	287.826	0	216.324.342
SUPERAVIT	528.213.987	0	0	528.213.987
Donaciones y auxilios	528.213.987	0	0	528.213.987
Entidades nacionales	528.213.987	0	0	528.213.987
EXCEDENTES Y/O PERDIDAS	0	688.544.361	0	688.544.361
Excedente y/o perdida del ejercicio	0	688.544.361	0	688.544.361
Excedente del ejercicio 2022	0	688.544.361	0	688.544.361
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	292.487.356	0	206.803.566	85.683.790
Excedentes	292.487.356	0	206.803.566	85.683.790
Excedente acumulado (2017-2018-2019-2020-2021)	292.487.356	0	206.803.566	85.683.790
TOTALES	1.141.601.417	749.046.000	216.460.866	1.674.186.551

6.8.1. Capital Social

Aportes sociales no reembolsables (cuota de afiliación):

Durante el año 2022 la Cooperativa, en aplicación de los estatutos, estableció la cuota de afiliación en \$ 100.000 para personas naturales que corresponde al 10% del SMMLV y en \$ 1.000.000 para personas jurídicas.

Se registró el ingreso de 25 asociados nuevos personas naturales quienes hicieron los aportes sociales correspondientes y el retiro 25 asociados que en el periodo informado presentaron su renuncia o fueron retirados por el Consejo de Administración por no encontrarse al día en el pago de aportes sociales, según lo establecen los estatutos de la Cooperativa.

Aportes sociales reembolsables:

El aporte social reembolsable hecho durante el año 2022, según artículo 9 de los estatutos, se estableció en \$ 10.000

El siguiente es el movimiento correspondiente al aporte social reembolsable al cierre de los periodos informados:

MOVIMIENTO APORTES SOCIALES (CAPITAL SOCIAL)				
ACREEDOR	SALDO 2021	RETIROS	ENTRADAS	SALDO 2022
APORTES SOCIALES NO REEMBOLSABLES	13.576.690	0	2.110.000	15.686.690
APORTES SOCIALES REEMBOLSABLES	62.072.320	9.657.300	16.800.665	69.215.685
TOTAL CAPITAL SOCIAL	75.649.010	9.657.300	18.910.665	84.902.375

Al 31 de diciembre de 2022 la Cooperativa cuenta con 196 asociados activos, de los cuales 116 son productores de leche y que se encuentran activos de conformidad con lo establecido en los artículos 9 y 30 de los estatutos de la Cooperativa.

6.8.2. Reservas:

Por disposición del artículo 54 de la 79 de 1988, la Asamblea general de asociados realizada el 05 de marzo de 2022 hizo la distribución del excedente neto del año 2021 del cual se apropiaron \$ 41.303.148 para protección de aportes sociales, correspondiente al 20% del excedente determinado para dicho periodo. El saldo acumulado para protección de aportes al cierre del año 2022 es de \$ 70.517.696.

6.8.3. Fondo destinación específica CCR:

Producto del proceso de liquidación de la ASOCIACION DE PRODUCTORES DE LECHE - ASPROLER los recursos del Fondo del Comité de Comercialización Regional CCR, fueron entregados a La Cooperativa el 31 de diciembre de 2017 para su Administración. Los valores recibidos y el resultado derivado de la gestión de dicho fondo se reconocen en el patrimonio de la Cooperativa, toda vez que corresponden a recursos con destinación específica para colocación de créditos favorables a pequeños y medianos productores agropecuarios del oriente antioqueño.

Cabe anotar que dicho fondo es patrimonio de la Cooperativa hasta tanto cumpla con la destinación específica reglamentada por dicho comité.

6.8.4. Superávit Donaciones:

Producto del proceso de liquidación definitiva de la ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE LECHE - ASPROLER, el 31 de diciembre de 2018 se registra la entrega en calidad de donación de activos fijos y cartera por recaudar. Así mismo se recibieron donaciones de equipos para la operación de la Cooperativa por parte del Municipio de Rionegro y la Incubadora empresarial GESTANDO, en ejecución del proyecto IMPACT. Los siguientes son los valores recibidos:

ASPROLER

Activos fijos: \$ 32.363.995

Pasivo cancelado: \$ 56.408.869 corresponde a deuda de la cooperativa por insumos, la cual fue condonada a título de donación.

MUNICIPIO DE RIONEGRO:

Equipo control calidad leche: \$ 1.200.000

INCUBADORA EMPRESARIAL GESTANDO (PROYECTO IMPACT):

Equipos de medición: \$ 880.000

La disminución por valor de \$ 14.692.000 corresponde a las cuentas por pagar que COOP ALAGRO recibió de ASPROLER al 31 de diciembre y la corrección del registro de la donación de activos fijos a 31 de diciembre de 2017, así:

Honorarios por pagar liquidación ASPROLER: \$ 7.692.000

Ajuste por menor valor de tanque Fátima 2017: \$ 7.000.0000

En 2019, COOP ALAGRO cumplió con las obligaciones adquiridas en el proceso de liquidación de ASPROLER. Durante este año no se recibieron donaciones que fuesen susceptibles de registrar como SUPERAVIT en el patrimonio de la Cooperativa.

Durante el año 2020, como se dijo en la nota correspondiente a Inmovilizado material (Propiedad, planta y equipo) se recibieron en donación equipos por valor de \$ 80.000.000 los cuales fueron utilizados en la participación de la Cooperativa en la sociedad QUESERIA LA RUEDA S.A.S.

Durante los años 2021 y 2022 no se tuvieron modificaciones al superávit por donaciones u otros conceptos, toda vez que no se recibieron donaciones u otros valores que fuesen susceptibles de registrarse en este rubro.

6.9. Estado de resultados

6.9.1. Ingresos

Resumen política:

Esta política aplica para la medición, reconocimiento y revelación de los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- ✓ Acopio de leche
- ✓ Almacén Agropecuario
- ✓ Comercio de productos lácteos, y
- ✓ Otras actividades que sean del giro normal de los negocios.

El valor de los ingresos ordinarios normalmente se determina por acuerdo entre la Entidad y el tercero con quien se realiza la transacción de donde se derivan tales ingresos. Lo anterior equivale al valor razonable del ingreso, menos el monto de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Entidad pueda otorgar.

Las actividades que generan otros ingresos se presentan como un subtotal dentro del estado de resultados, así como se muestra aparte el resultado de la ejecución de proyectos y del Fondo de destinación específica CCR.

Se presenta la composición de los ingresos por actividades ordinarias, para cada uno de los rubros del estado de resultados.

INGRESOS VENTA BIENES Y SERVICIOS				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
LECHENELA	6.577.164	319.082.200	-312.505.036	-97,94%
PRODUCTOS DESARROLLADOS PROPIOS	6.577.164	319.082.200	-312.505.036	-97,94%
ALIMENTOS PARA ANIMALES	1.412.962.196	1.171.612.926	241.349.271	20,60%
ABONOS	375.802.114	245.633.460	130.168.654	52,99%
SALUD ANIMAL	54.660.044	48.802.453	5.857.591	12,00%
INSUMOS AGROPECUARIOS	69.630.216	35.626.448	34.003.768	95,45%
MATERIAS PRIMAS	0	97.000	-97.000	-100,00%
ALMACEN AGROPECUARIO	1.913.054.571	1.501.772.287	411.282.284	27,39%
LECHE CRUDA	4.061.915.108	4.055.062.570	6.852.538	0,17%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	1.624.129.201	491.636.548	1.132.492.654	230,35%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	5.686.044.309	4.546.699.118	1.139.345.192	25,06%
PROCESADOS LACTEOS	2.031.131.617	293.545.623	1.737.585.994	591,93%
LECHE PASTERIZADA	1.695.720.268	918.648.439	777.071.829	84,59%
PROCESADOS LACTEOS	3.726.851.885	1.212.194.062	2.514.657.823	207,45%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	17.290.318	28.129.008	-10.838.690	-38,53%
PUNTO DE VENTA	17.290.318	28.129.008	-10.838.690	-38,53%
FERIAS, EXPOSICIONES Y OTROS PROGRAMAS	0	493.965	-493.965	-100,00%
ARRENDAMIENTO PUNTO DE VENTA	500.000	0	500.000	0,00%
OTROS SERVICIOS	500.000	493.965	6.035	1,22%
TOTAL INGRESOS POR VENTA DE BBS Y SSV	11.350.318.246	7.608.370.640	3.741.947.607	49,18%

Durante el ejercicio económico 2022 la Cooperativa obtuvo un crecimiento general del 49,18% en sus ingresos con respecto al año 2021. El porcentaje de crecimiento presupuestado para este año era del 20%. Este comportamiento por encima de lo inicialmente proyectado se debe al incremento de la línea de productos agropecuarios y procesados lácteos para proveer el Plan de Alimentación Escolar de los municipios de Rionegro y Envigado.

INGRESOS POR OTRAS ACTIVIDADES				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
INDENIZACIONES DAÑOS LECHE	22.808.565	5.315.096	17.493.469	329,13%
TRANSPORTE AL CLIENTE	407.900	420.168	-12.268	-2,92%
ANALISIS DE LABORATORIO	0	205.000	-205.000	100,00%
INSEMINACION ARTIFICIAL	68.720	1.098.050	-1.029.330	-93,74%
CORRESPONSAL BANCARIO	920.767	579.636	341.131	58,85%
APORTE POR MANEJO DE FRIO	11.259.430	10.760.600	498.830	4,64%
APORTE ENERGIA ELECTRICA Y CASETAS	1.676.162	4.846.342	-3.170.180	-65,41%
RECUPERACIONES DE GASTOS	8.272.913	1.500.000	6.772.913	451,53%
RECUPERACION DE CARTERA	2.500.000	0	2.500.000	100,00%
DESCUENTOS COMERCIALES	611.749	0	611.749	100,00%
DONACIONES	1.000.000	0	1.000.000	100,00%
CONVENIOS EMPRESARIALES	500.000	0	500.000	100,00%
REINTEGRO INCAPACIDADES	2.478.063	5.040.000	-2.561.937	-50,83%
EXCEDENTE VENTA DE ACTIVOS FIJOS	3.984.568	31.190.927	-27.206.359	-87,23%
TOTAL OTRAS ACTIVIDADES	56.488.836	60.955.819	-4.466.983	-7,33%

Las indemnizaciones recibidas por daño de leche corresponden a la aplicación del reglamento de calidad en la producción de leche, toda vez que en los controles periódicos de calidad de la misma se determina la responsabilidad del productor asociado causante de averías y en consecuencia se genera el cobro para reponer la afectación causada.

Adicionalmente, producto de la venta de un tanque de enfriamiento utilizado en el almacenamiento de leche cruda, se obtuvo un excedente de \$ 3.984.568, toda vez que dicho activo fue enajenado en \$ 12.000.000 y a la fecha de la operación tenía una valoración en libros de \$ 8.015.432.

Los demás ingresos por otras actividades corresponden a conceptos que si bien no son el objeto social de la Cooperativa son necesarios para la adecuada gestión de las operaciones ordinarias, tales como aportes pro manejo de frío en los tanques de recolección, transporte de mercancía al cliente, el servicio de corresponsal bancario de Bancolombia, los aportes por energía eléctrica, el reintegro de gastos y donaciones de menor cuantía.

Dentro del desarrollo del objeto social de la Cooperativa está la ejecución de proyectos que busquen el desarrollo del sector agropecuario en el área de influencia de la entidad y en cumplimiento de este propósito se llevó a cabo la ejecución de los siguientes proyectos:

INGRESOS EJECUCION PROYECTOS				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
PROYECTO VACUNACION ANTIRABICA	0	6.069.085	-6.069.085	-100,00%
CONVENIO RUTA AGRICOLA RIONEGRO	0	0	0	100,00%
CENTRO AGROINDUSTRIAL ENVIGADO	0	0	0	100,00%
TOTAL EJECUCION PROYECTOS	0	6.069.085	-6.069.085	-100,00%

El convenio de asociación No. 1110-07-016-2022 denominado Ruta Agrícola, con el Municipio de Rionegro Antioquia se ejecutó entre los meses de octubre y diciembre de 2022 por valor de \$ 52.321.911. Dicho valor no queda registrado en cuentas de resultado dado que al tratarse de convenios con entidades del estado es registrado como valores recibidos de cofinanciación con entidades públicas afectando las cuentas por pagar con su respectiva ejecución.

El convenio Centro Agroindustrial Envigado con el Municipio de Envigado se ejecutó entre los meses de febrero y diciembre del año 2022 y su ejecución representó un ingreso por \$ 77.783.913 y un costo de \$ 94.412.063, valores que ya han sido incluidas en la información revelada en las notas 6.9.1. y 6.9.2.

Respecto del proyecto Alianzas productivas en desarrollo con la Agencia de Desarrollo Rural del Ministerio de Agricultura se encuentra en ejecución y solo se reconocerá el ingreso al momento de la liquidación y cierre definitivo.

Por otro lado, el manejo de los excedentes de efectivo se aprovecha para hacer inversiones de corto plazo en fondos de fiducia y depósitos a Término fijo (CDAT), lo mismo que los rendimientos que generan los créditos a asociados y particulares. En el siguiente cuadro se detallan los valores correspondientes por ingresos financieros y otros ingresos:

INGRESOS FINANCIEROS				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
RENDIMIENTOS FUDUCIA BANCOLOMB	2.215.450	568.408	1.647.042	289,76%
INTERESES CUENTAS DE AHORRO	1.181.122	45.732	1.135.390	2482,71%
INTERESES CREDITOS A ASOCIADOS	100.839	43.577	57.262	131,41%
INTERESES CREDITOS NO ASOCIADO	324.145	5.264	318.881	6057,78%
TOT INGRESOS FINANCIEROS	3.821.556	662.980	3.158.576	476,42%

OTROS INGRESOS				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
AJUSTE AL PESO Y EXCEDENTES	2.101.800	2.661.052	-559.252	-21,02%
TOTAL OTROS INGRESOS	2.101.800	2.661.052	-559.252	-21,02%

La siguiente es la participación en la generación del ingreso, de cada una de las unidades de negocio definidas por la cooperativa:

PARTICIPACION DE LOS INGRESOS POR UNIDADES DE NEGOCIO					
PARTIDA	2022	% PART 2022	2021	% PART 2021	% CRECIMIENTO
LECHENELA	6.577.164	0,06%	319.082.200	4,19%	-97,94%
ALMACEN AGROPECUARIO	1.913.054.571	16,85%	1.501.772.287	19,74%	27,39%
LECHE CRUDA	4.061.915.108	35,79%	4.055.062.570	53,30%	0,17%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	1.624.129.201	14,31%	491.636.548	6,46%	230,35%
PROCESADOS LACTEOS	3.726.851.885	32,83%	1.212.194.062	15,93%	207,45%
PUNTO DE VENTA (CAFETERIA)	17.790.318	0,16%	28.622.973	0,38%	-37,85%
TOTAL INGRESOS POR VENTA DE BBS Y SSV	11.350.318.246	100,00%	7.608.370.640	100,0%	49,18%

Y a continuación se detalla la rentabilidad bruta por cada unidad de negocio:

RENTABILIDAD POR LINEA DE NEGOCIOS		
PARTIDA	2022	2021
LECHENELA	18,33%	28,94%
ALMACEN AGROPECUARIO	4,35%	5,18%
LECHE CRUDA	2,84%	5,48%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	16,01%	30,63%
PROCESADOS LACTEOS	21,36%	12,37%
PROMEDIO RENTABILIDAD AÑO	11,15%	9,37%

6.9.2. Costo de ventas

La Cooperativa determina su costo de ventas por el sistema de inventario permanente, con el método de promedio ponderado. Adicionalmente se asocia al costo directo de la operación conceptos como descargues, transportes, averías, faltantes, sobrantes de inventario, depreciaciones, beneficios al personal técnico y operativo y compras asociadas al manejo de la leche cruda, conceptos que tienen relación directa con el manejo del inventario.

En el siguiente cuadro se presenta el detalle correspondiente al costo de operación de la Cooperativa, que asociados a los ingresos generaron en el periodo un resultado bruto positivo de \$ 1.325.530.993, lo que corresponde a un margen bruto general de 11.62% en el año 2022.

El siguiente es el detalle del costo de venta asociado a la generación de ingresos operacionales:

COSTO VENTA BIENES Y SERVICIOS				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
LECHENELA	5.371.860	226.725.667	-221.353.807	-97,63%
PRODUCTOS DESARROLLADOS PROPIOS	5.371.860	226.725.667	-221.353.807	-97,63%
ALIMENTOS PARA ANIMALES	1.298.721.426	1.069.649.763	229.071.663	21,42%
ABONOS	336.569.661	216.802.498	119.767.164	55,24%
SALUD ANIMAL	46.365.152	38.453.529	7.911.623	20,57%
INSUMOS AGROPECUARIOS	57.289.585	25.550.509	31.739.076	124,22%
MATERIAS PRIMAS	0	8.129.458	-8.129.458	-100,00%
FLETES, DESCARGUES Y SERVICIOS	69.845.705	38.693.750	31.151.955	80,51%
ALMACEN AGROPECUARIO	1.808.791.531	1.397.279.507	411.512.023	29,45%
LECHE CRUDA	3.769.889.367	3.586.062.364	183.827.004	5,13%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	1.364.108.706	341.024.038	1.023.084.669	300,00%
ASISTENCIA TECNICA	40.606.778	34.356.695	6.250.083	18,19%
COSTOS MANEJO DE LECHE	136.737.216	194.876.793	-58.139.578	-29,83%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	5.311.342.067	4.156.319.889	1.155.022.178	27,79%
PROCESADOS LACTEOS	1.581.435.328	221.553.018	1.359.882.311	613,80%
LECHE PASTERIZADA	1.349.221.081	840.649.954	508.571.127	60,50%
PROCESADOS LACTEOS	2.930.656.410	1.062.202.972	1.868.453.438	175,90%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	8.679.450	8.422.094	257.356	3,06%
PUNTO DE VENTA	8.679.450	8.422.094	257.356	3,06%
INSEMINACION ARTIFICIAL	0	9.339.886	-9.339.886	-100,00%
OTROS SERVICIOS	0	9.339.886	-9.339.886	-100,00%
FALTANTES DE INVENTARIOS	-6.892.045	21.065.150	-27.957.195	-132,72%
AVERIAS DE INVENTARIO	46.639.169	30.864.119	15.775.050	51,11%
DESCUENTOS COMERCIALES	-19.490.795	-16.939.818	-2.550.977	15,06%
OTROS COSTOS DE MANEJO DE INVENTARIOS	20.256.329	34.989.451	-14.733.122	-42,11%
TOTAL COSTO VENTA BIENES Y SERVICIOS	10.085.097.646	6.895.279.465	3.189.818.181	46,26%

Dentro del costo de la operación la Cooperativa reconoce el valor que invierte en el manejo de tanques de acopio, lo que constituye un beneficio directo al asociado. El siguiente es el detalle de este rubro:

DETALLE COSTOS ASOCIADOS AL MANEJO DE LECHE CRUDA				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
COSTO DE MANEJO DE TANQUES	88.799.046	83.837.431	4.961.615	5,92%
COSTOS DE TRANSPORTE LECHE	5.248.512	41.091.403	-35.842.891	-87,23%
PROGRAMA CALIDAD DE LECHE	1.534.462	0	1.534.462	100,00%
CONTRIBUCION FEDEGAN	24.356.732	24.780.501	-423.769	-1,71%
CONDUCTOR CARRO TANQUE	0	17.457.744	-17.457.744	-100,00%
DEPRECIAACION ACTIVOS - LECHE CRUDA	16.798.464	27.709.713	-10.911.250	-39,38%
COSTOS ASOCIADOS AL MANEJO DE LECHE	136.737.216	194.876.793	-58.139.578	-29,83%

6.9.3. Gastos administración, ventas y otros

Para el año 2022 los gastos de operación (administración y ventas) representan el 4.85 % sobre los ingresos operacionales, detallados de la siguiente manera:

GASTOS DE ADMINISTRACION				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
BENEFICIO A EMPLEADOS	154.846.188	126.958.364	27.887.824	21,97%
HONORARIOS	62.559.748	56.020.048	6.539.700	11,67%
IMPUESTOS	29.320.241	30.405.383	-1.085.141	-3,57%
ARRENDAMIENTOS	103.768	0	103.768	0,00%
SEGUROS	5.428.121	5.133.897	294.223	5,73%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.800.738	3.225.601	-424.863	-13,17%
MEJORAS A BIENES AJENOS	0	0	0	0,00%
ASEO Y ELEMENTOS	280.000	466.742	-186.742	-40,01%
CAFETERIA	46.790	504.181	-457.391	-90,72%
SERVICIOS PUBLICOS	6.786.948	6.068.866	718.082	11,83%
CORREO	13.000	0	13.000	100,00%
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	128.000	278.000	-150.000	-53,96%
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	2.128.689	3.554.875	-1.426.186	-40,12%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	472.668	354.212	118.456	33,44%
FOTOCOPIAS	0	16.231	-16.231	100,00%
GASTOS DE ASAMBLEA	4.300.185	541.340	3.758.845	694,36%
GASTOS DE DIRECTIVOS	307.743	706.485	-398.742	-56,44%
GASTOS DE COMITES	0	20.050	-20.050	-100,00%
REUNIONES Y CONFERENCIAS	890.000	130.600	759.400	581,47%
GASTOS LEGALES	3.393.016	2.725.610	667.406	24,49%
GASTOS DE REPRESENTACION	0	300.000	-300.000	100,00%
VIGILANCIA PRIVADA	1.395.000	293.333	1.101.667	375,57%
ADECUACION E INSTALACION	0	0	0	0,00%
SUSCRIPCIONES Y PUBLICACIONES	0	0	0	0,00%
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	22.070.440	396.000	21.674.440	5473,34%
OTROS	0	6.000	-6.000	-100,00%
DETERIORO GENERAL DE CARTERA D	5.028.209	20.183.403	-15.155.194	-75,09%
DEPR PPE - MUEBLES Y EQ OF	2.813.725	2.931.892	-118.167	-4,03%
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION	305.113.217	261.221.112	43.892.105	16,80%

GASTOS DE VENTAS				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
BENEFICIO A EMPLEADOS	127.985.319	105.359.260	22.626.059	21,48%
HONORARIOS	76.502	356.200	-279.698	-78,52%
IMPUESTOS	51.349.253	30.962.454	20.386.799	65,84%
ARRENDAMIENTOS	1.147.705	1.179.036	-31.331	-2,66%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.178.107	1.060.151	1.117.956	105,45%
ASEO Y ELEMENTOS	649.130	269.090	380.040	141,23%
CAFETERIA	2.874.924	1.380.791	1.494.133	108,21%
SERVICIOS PUBLICOS	458.181	1.227.514	-769.333	-62,67%
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	14.204.128	25.546.031	-11.341.904	-44,40%
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	9.195.728	5.483.284	3.712.445	67,70%
SUMINISTROS	3.940.820	3.496.791	444.029	12,70%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	2.659.447	4.619.907	-1.960.460	-42,44%
GASTOS DE COMITES	859.563	1.274.634	-415.071	-32,56%
GASTOS DE EMPAQUE	23.895.788	32.757.248	-8.861.460	-27,05%
DEPRECIACIONES	6.277.938	6.960.730	-682.792	-9,81%
TOTAL GASTOS DE VENTAS	247.752.533	221.933.121	25.819.412	11,63%

GASTOS FINANCIEROS				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
GASTOS BANCARIOS	906.858	1.476.749	-569.891	-38,59%
GRAVAMENES, CERTIF Y CONSTANCIAS	2.000.919	558.572	1.442.348	258,22%
COMISIONES	15.455.437	13.232.353	2.223.083	16,80%
DESCUENTOS COMERCIALES	3.068.999	238.782	2.830.217	100,00%
INTERESES	20.968.575	4.376.769	16.591.806	379,09%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	42.400.788	19.883.225	22.517.563	113,25%

El incremento en los gastos operacionales y financieros durante el año 2022 con respecto al año 2021 se debe al crecimiento del 48% que la Cooperativa obtuvo durante el año. Si bien la estructura administrativa de la Cooperativa se mantuvo muy estable se hizo necesario incurrir en rubros como intereses de créditos, transportes de mercancía al cliente, material de empaque, impuestos y otros conceptos necesarios para alcanzar el crecimiento en los ingresos ya descritos.

6.9.4. Resultado Neto Ejecución de Proyectos

INGRESOS EJECUCION PROYECTOS				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
PROYECTO VACUNACION ANTIRABICA	0	6.069.085	-6.069.085	-100,00%
CONVENIO RUTA AGRICOLA RIONEGRO	0	0	0	100,00%
CENTRO AGROINDUSTRIAL ENVIGADO	0	0	0	100,00%
TOTAL EJECUCION PROYECTOS	0	6.069.085	-6.069.085	-100,00%

COSTOS PROYECTOS				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
PROYECTO VACUNACION ANTIRABICA	0	0	0	0,00%
CONVENIO RUTA AGRICOLA RIONEGRO	0	0	0	100,00%
CENTRO AGROINDUSTRIAL ENVIGADO	0	0	0	100,00%
TOTAL OTROS GASTOS	0	0	0	100,00%

La ejecución de proyectos durante el año 2022 no se reconoce ingresos y gastos asociados a los mismos dado que se trata de recursos de convenios con entidades del Estado si bien son gestionados a través de La Cooperativa el beneficiario final son los asociados y por consiguiente se registran como una obligación (pasivo) que se disminuye en la medida que se ejecutan según corresponda el objeto del mismo. Los convenios gestionados durante el año 2022 fueron los siguientes:

DETALLE CONVENIOS Y PROYECTOS GESTIONADOS			
PARTIDA	VALOR CONVENIO	VALOR EJECUTADO	SALDO POR EJECUTAR
CONVENIO RUTA AGROPECUARIA RIONEGRO	52.321.911	52.321.911	0
CONVENIO ALIANZAS PRODUCTIVAS	300.624.976	84.921.938	215.703.037
CNVENIO CENTRO AGROINDUSTRIAL ENVIGAD	94.412.063	94.412.063	0
TOTAL OTROS GASTOS	447.358.949	231.655.912	215.703.037

6.9.5. Resultado Neto Fondo CCR

La gestión de Fondo CCR en el año 2022 generó un resultado negativo de \$ 11.473.433, debido al reconocimiento de deterioro de créditos en mora que ya se consideran no recuperables. Este resultado se debe trasladar al patrimonio a título de disminución de los FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA en el año 2023. El siguiente es el detalle de la gestión del fondo en los periodos informados:

INGRESOS ADMINISTRACION FONDO CCR				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
INTERESES CTES FONDO CCR	3.228.083	3.221.944	6.139	0,19%
INTERESES MORA FONDO CCR	128.655	401.339	-272.684	-67,94%
INTERESES BANCARIOS	4.619.221	4.782.122	-162.901	-3,41%
AJUSTE AL PESO	989	735	254	100,00%
TOTAL INGRESOS ADMON FONDO CCR	7.976.948	8.406.140	-429.192	-5,11%

GASTOS ADMINISTRACION FONDO CCR				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
ALIMENTACION	0	50.000	-50.000	-100,00%
TRANSPORTES	0	100.000	-100.000	-100,00%
GRAVAMEN MOVIMIENTOS FINANCIEROS	0	170	-170	100,00%
DETERIORO CREDITOS	19.207.313	7.967.959	11.239.354	100,00%
AJUSTE AL PESO	243.068	185	242.883	131288,11%
TOTAL GASTOS ADMON FONDO CCR	19.450.381	8.118.314	11.332.067	139,59%

6.9.6. Resultado Neto Otras partidas

OTROS INGRESOS				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
AJUSTE AL PESO Y EXCEDENTES	2.101.800	2.661.052	-559.252	-21,02%
TOTAL OTROS INGRESOS	2.101.800	2.661.052	-559.252	-21,02%

Corresponden a valores reconocidos por concepto de excedentes de efectivo en los cierres de cajas durante el año, así como ajustes al peso en operaciones de pagos de impuestos y proveedores.

OTROS GASTOS				
PARTIDA	2022	2021	VARIACION	% VAR
RETENCIONES E IMPUESTOS ASUMIDOS	1.383.158	246.954	1.136.204	460,09%
AJUSTE AL PESO	575.003	1.096.521	-521.519	-47,56%
FALTANTES DE EFECTIVO CAJAS	132.300	0	132.300	0,00%
SANCIONES	22.500.000	0	22.500.000	0,00%
IMPUESTO DE RENTA	7.758.000	0	7.758.000	100,00%
TOTAL OTROS GASTOS	32.348.461	1.343.475	31.004.986	2307,82%

Se incluye en esta clasificación los gastos que por su naturaleza no corresponden a erogaciones propias del objeto social de la cooperativa o sus actividades ordinarias. En el año 2022 La Superintendencia de la Economía Solidaria – SUPERSOLIDARIA – profirió una sanción por valor de \$ 22.500.000 derivada de la presentación extemporánea de la información financiera y estadística del año 2018.

6.10. Estado de flujo efectivo

La operación del año 2022 generó una disminución en el efectivo y equivalentes de \$ 25.292.620

Las actividades operativas generan disminución de efectivo por	\$ 633.142.747
Las actividades de inversión generaron recursos por	\$ 7.109.286
Las actividades de financiación generaron disminución por	\$ 143.357.290

El efectivo y equivalentes gestionado por la Cooperativa, en su mayoría se utilizó en la cancelación de pasivos y adquisición de inventario.

6.11. Beneficio neto o excedente cooperativo año 2022:

CUENTAS	% APROP	2022
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		\$ 688.544.361
PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES (Art 55 ley 79 1988)		\$ -
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): FONDO CCR		\$ -
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): MERCADOS DEL ORIENTE		\$ 20.252.431
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): P.A.E.		\$ 468.785.513
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): VENTA DE ACTIVOS FIJOS		\$ 3.984.568
RESTABLECIMIENTO DE RESERVA DE PROTECCION APORTES (Art 55 ley 79 1988) Cuando se ha utilizado la reserva, para ponerla en el nivel anterior.		\$ -
TOTAL EXCEDENTES EN OPERACIONES CON TERCEROS		\$ 493.022.511
TOTAL EXCEDENTE NETO A DISTRIBUIR		\$ 195.521.849
RESERVA PROTECCION DE APORTES	20%	\$ 39.104.370
FONDO DE EDUCACION	20%	\$ 39.104.370
FONDO DE SOLIDARIDAD	10%	\$ 19.552.185
REMANENTE A DISTRIBUIR POR ASAMBLEA		\$ 97.760.925
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL (DIA DEL ASOCIADO)	30%	\$ 29.328.277
FONDO DE DESARROLLO EMPRASARIAL	30%	\$ 29.328.277
PROYECTOS PARTICIPATIVOS COMUNITARIOS	40%	\$ 39.104.370

En aplicación de los artículos 10 y 58 de la ley 79 de 1988, dando cumplimiento a la normatividad cooperativa del excedente neto de la cooperativa se detrae el resultado obtenido los siguientes conceptos:

Excedente por el manejo del fondo CCR.

Excedente Unidad de negocio Mercados del Oriente.

Excedente por venta de activos fijos.

Excedentes en operaciones realizadas con terceros no asociados a La Cooperativa (Clientes Plan de Alimentación Escolar – P.A.E.-)

Esta depuración se hace teniendo en cuenta que estas actividades no corresponden operaciones relacionadas directamente con los asociados, quedando un excedente de \$ 195.521.849 para ser distribuido según la normativa vigente y las disposiciones de la asamblea general de asociados a realizarse en el primer trimestre del año 2023.

Por otra parte, el excedente neto acumulado de La Cooperativa entre el año 2017 y 2021 es de \$ 85.683.790, y corresponde al resultado de las operaciones con terceros, el cual se registra como parte del patrimonio, según se puede ver en la nota 6.8. y conforme la norma mencionada al inicio de esta nota.

INFORME SOCIAL

En el desarrollo de su objeto social la COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO trabaja en beneficio de pequeños y medianos productores de leche del oriente cercano del departamento de Antioquia, a saber, en los municipios de Rionegro, La Ceja, Marinilla, Guarne, Abejorral, Marinilla, El Santuario y El Carmen de Viboral, y en el año 2021 inició operaciones en el municipio de Alejandría. En la región realiza actividades de recolección de la producción de leche cruda de pequeños productores que tienen la calidad de asociados a la Cooperativa y la posterior entrega al acopilador mayorista, así como la comercialización de insumos agropecuarios en beneficio de los productores, la asistencia técnica y la gestión administrativa asociada a estas actividades y también la comercialización de productos agropecuarios apoyando pequeños y medianos agricultores de la zona de influencia de la Cooperativa.

En desarrollo de su objeto social, la Cooperativa realizó las siguientes operaciones en beneficio de sus asociados y las comunidades donde tiene campo de acción:

Adquirió 2.046.396 litros de leche cruda, con costo de \$ 3.783.786.204 a razón de un precio promedio de \$ 1.849/litro, garantizando la recolección de toda la producción de sus asociados, el pago en los tiempos acordados y respetando un precio fijo en condiciones de mercado que son variables e influidas por factores externos como aumentos o bajas significativas en la oferta y demanda de leche cruda, aun en el año 2022 donde la producción se vio bastante afectada por la disminución general de la producción.

Para garantizar la sostenibilidad de las diferentes unidades de negocio, vendió insumos agropecuarios a crédito a sus asociados por un valor de \$ 1.913.054.571 sin generar ningún costo adicional por intereses y respetando precios competitivos en beneficio del productor. El 90% de los insumos son entregados por la Cooperativa en las unidades productivas de los asociados (fincas o tanques de acopio) para garantizar el abastecimiento y la disponibilidad de los insumos. Durante el año 2022 con la ejecución del convenio Ruta Agrícola con el Municipio de Rionegro se subsidió el flete de transporte de insumos agropecuarios a los productores por valor de \$ 14.641.433

Dentro de las actividades de asistencia técnica, la Cooperativa realizó 304 inseminaciones artificiales en los hatos que los solicitaron, las cuales se ejecutaron a un costo razonable para el productor, aproximadamente \$ 36.000 y un total de \$ 4.064.472 subsidiado por la Cooperativa y con el acompañamiento técnico adecuado. Así mismo, la asistencia técnica permanente de la cooperativa dirigida al asociado tuvo una inversión en el año 2022 por valor de \$ 40.184.425, constituyendo un beneficio directo al productor por parte del médico veterinario vinculado a la Cooperativa

Actualmente la Cooperativa cuenta con un almacén de insumos agropecuarios en el municipio de Rionegro, en el cual se comercializan insumos para la producción agrícola y pecuaria, así como medicamentos veterinarios y se presta el servicio de asesoría técnica a cargo de un Médico Veterinario de planta. Los resultados de esta operación han sido objeto de revelación en el aparte correspondiente a los resultados del periodo informado. También la cooperativa entregó un bono agropecuario a los productores de leche por un total de 18.700.000, a razón de un promedio de \$ 200.000 por asociado.

Una de las actividades claves es la higiene y conservación de la leche mediante tanques de enfriamiento ubicados en las veredas donde tiene cobertura la Cooperativa, el costo de manejo de frío, se estima en \$ 58.45 por cada litro, lo que refleja una inversión social de \$ 119.938.752 durante el año 2022.

En desarrollo del objeto social de la Cooperativa se ha seguido trabajando en el posicionamiento de la marca LALOLA con el impulso comercial de yogurt natural de frutas, LECHENELA (mezcla de leche en polvo y panela pulverizada), posicionando estos productos en mini mercados y supermercados de la región. Así mismo se viene consolidando alianzas estratégicas con organizaciones sociales de la región para aumentar la capacidad productiva de las organizaciones asentadas en el oriente antioqueño y mejorar las condiciones de comercialización y distribución de otros productos agropecuarios tales como frutas y derivados, café, panela, verduras, hortalizas, entre otros. Producto de estas alianzas se viene desarrollando el proyecto Mercados del Oriente a través del cual se acopia la producción de pequeños productores agropecuarios de la región para su comercialización y se gestionó el Centro Agroindustrial Envigado con una inversión total de \$ 80.972.063 en beneficio de pequeños productores agropecuarios de la zona.

Adicionalmente el impulso que se le ha dado a la comercialización de leche pasteurizada y otros productos agropecuarios (panela, cacao, café, miel, huevos, verduras y hortalizas, entre otros) han diversificado los ingresos de la cooperativa generando un beneficio directo al asociado a través de los excedentes y financiación de proyectos.

Finalmente, para el desarrollo sus operaciones la Cooperativa generó en el año 2022, 9 empleos directos y aproximadamente 200 empleos indirectos, teniendo en cuenta la interacción con proveedores asociados y no asociados y adicionalmente con la gestión de su representante legal ha logrado posicionar la organización como referente asociativo en la región y la representatividad del sector agropecuario ante entidades públicas y privadas del orden local y nacional.

Los Estados Financieros fueron aprobados por el Consejo de Administración en sesión del 21 de enero de 2023.

JUAN DAVID ZULUAGA LOPEZ

Representante Legal
C.C. 1.040.031.884

WILSON ANDRES VALENCIA PEREZ

Contador
C.C. 70.786.286 TP 204780-T

Auditados por:

SERGIO IVAN GIRALDO GARCIA

Revisor Fiscal
C.C. 15.441.429 TP 116991-T

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2021 - 2022

Señores

ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS

COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO – COOP ALAGRO

Rionegro, Antioquia.

Nosotros, representante legal y contador de la COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO – COOP ALAGRO CERTIFICAMOS que hemos preparado los estados financieros de la cooperativa: Estado de situación financiera, Estado de Resultados, Estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las notas aclaratorias, con corte a diciembre 31 de 2022, de acuerdo con la ley 222 de 1995, Ley 603 de 2000, Decreto 1406 de 1999, y el decreto 2420 de 2015, este último actualizado por el decreto 2270 de 2019. La entidad aplica la normativa definida para el grupo II de empresas, denominado NIIF PARA PYMES.

Los pronunciamientos de valuación, valoración, y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2022; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en la posición financiera, los correspondientes al flujo de efectivo, además:

- ✓ Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- ✓ Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos han sido razonablemente reconocidos en ellos.
- ✓ Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los estados financieros básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros.
- ✓ Todos los hechos económicos fueron adecuadamente reconocidos, clasificados e incorporados dentro de los estados financieros, en forma uniforme desde la fecha de constitución de la Cooperativa hasta la fecha de preparación de la información financiera.
- ✓ Para el registro de los hechos económicos la entidad utiliza el sistema de Causación, reconociéndolos en el momento de su realización.
- ✓ La información que reposa en los estados financieros guarda coherencia con las políticas contables de la entidad y estas últimas con las normas de información financiera para pymes actualizadas con el decreto 2270 de 2019.
- ✓ En cumplimiento del artículo 1º de la ley 603 del 2000, declaramos que el software utilizado tiene la correspondiente licencia y cumple por lo tanto con las normas de derechos de autor.
- ✓ Los estados financieros han sido auditados conforme la normativa vigente por la Revisoría Fiscal de la entidad.
- ✓ Se ha presentado en las notas a los Estados Financieros resumen de las implicaciones derivadas de la emergencia sanitaria generada por el COVID-19 en el año 2020 y períodos siguientes.

Atentamente,

JUAN DAVID ZULUAGA LOPEZ
Representante Legal
C.C 1.040.031.884

WILSON ANDRES VALENCIA PEREZ
Contador
C.C 70.786.286 T.P. 204780-T