



COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO

NIT: 901.078.799-1

ESTADOS FINANCIEROS 2021

DICIEMBRE 31 DE 2021

COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO - COOP ALAGRO

NIT. 901.078.799-1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTAS	NOTA	2021	2020	VARIACION
ACTIVO				
Efectivo y equivalentes.	6.1.	478,904,705	322,932,454	155,972,252
Inventarios	6.2.	166,834,930	131,122,223	35,712,707
Deudores	6.3.	819,607,048	384,484,330	435,122,717
Otros activos corrientes	6.4.	3,991,612	7,296,930	(3,305,319)
Total activos corrientes		1,469,338,294	845,835,937	623,502,357
Propiedad, planta y equipo (Inmovilizado material)	6.5.	240,331,025	411,042,002	(170,710,976)
Inversiones	6.6.	94,340,360	93,656,232	684,128
Total activos no corrientes		334,671,385	504,698,234	(170,026,848)
TOTAL ACTIVOS		1,804,009,679	1,350,534,171	453,475,509
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVOS				
Obligaciones financieras	6.7.1.	49,383,184	4,537,850	44,845,334
Cuentas por pagar	6.7.2.	562,167,958	258,649,855	303,518,103
Fondos sociales y mutuales	6.7.3.	1,939,129	14,155,126	(12,215,997)
Otros pasivos	6.7.4.	48,917,991	59,577,367	(10,659,376)
Total pasivos corrientes		662,408,262	336,920,198	325,488,065
Obligaciones financieras	6.7.1.	0	75,000,000	(75,000,000)
Total pasivos no corrientes		0	75,000,000	(75,000,000)
TOTAL PASIVOS		662,408,262	411,920,198	250,488,065
PATRIMONIO				
Capital Social	6.8.1.	75,649,010	64,753,690	10,895,320
Reservas	6.8.2.	29,214,548	8,227,928	20,986,620
Fondos con destinación específica (CCR)	6.8.3.	216,036,516	210,997,870	5,038,646
Superávit por donaciones	6.8.4.	528,213,987	528,213,987	0
Excedentes del periodo	6.11.	276,038,604	109,971,746	166,066,858
Resultados de ejercicios anteriores	6.11.	16,448,752	16,448,752	0
Total patrimonio		1,141,601,417	938,613,973	202,987,444
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS		1,804,009,679	1,350,534,171	453,475,509
				
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 2020 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTAS	NOTA	2021	2020	VARIACION
Ingresos por venta de bienes y servicios	6.9.1.	7,626,280,436	6,135,442,740	1,490,837,696
Ingresos por otras actividades	6.9.1.	43,046,023	13,586,165	29,459,858
Ingresos financieros	6.9.1	662,980	1,853,365	(1,190,384)
Total Ingresos de actividades ordinarias		7,669,989,439	6,150,882,270	1,519,107,169
Costo de ventas y prestacion de servicios	6.9.2.	6,895,279,465	5,636,915,133	1,258,364,332
Total Costo de ventas y prestacion de servicios		6,895,279,465	5,636,915,133	1,258,364,332
RESULTADO BRUTO		774,709,974	513,967,136	260,742,837
Gastos de Administracion	6.9.3.	261,221,112	231,711,923	29,509,189
Gastos de Ventas	6.9.3.	221,933,121	141,569,451	80,363,670
Gastos financieros	6.9.3.	19,883,225	34,922,917	(15,039,692)
Total Gastos operacionales		503,037,458	408,204,291	94,833,167
Ingresos ejecucion proyectos y convenios	6.9.4.	6,069,085	0	6,069,085
Costos ejecucion proyectos y convenios	6.9.4	3,308,400	0	3,308,400
RESULTADO NETO EJECUCION PROYECTOS		2,760,685	0	2,760,685
Ingresos Fondo CCR	6.9.5.	8,406,140	6,570,485	1,835,655
Gastos Fondo CCR	6.9.5	8,118,314	1,531,839	6,586,475
RESULTADO NETO FONDO CCR		287,826	5,038,646	(4,750,820)
RESULTADO OPERACIONAL		274,721,027	110,801,491	163,919,536
Otros ingresos	6.9.6.	2,661,052	195,424	2,465,628
Otros gastos	6.9.6.	1,343,475	1,025,169	318,306
RESULTADO NETO OTRAS PARTIDAS	6.9.6.	1,317,577	(829,745)	2,147,322
EXCEDENTE NETO	6.11.	276,038,604	109,971,746	166,066,858

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

Rentabilidad bruta	10.10%	8.36%
Rentabilidad neta	3.58%	1.80%

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 2020 Y 2021

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTAS	NOTA	2020	AUMENTOS	DISMINUCIONES	2021
CAPITAL SOCIAL					
Aportes Sociales Mínimos no reducibles	6.8.1.	64,753,690	28,539,020	17,643,700	75,649,010
Aportes sociales no reembolsables	6.8.1.	12,576,790	999,900	0	13,576,690
Aportes Sociales Restringidos temporalmente		52,176,900	27,539,120	17,643,700	62,072,320
Aportes sociales Ordinarios Art 9 Estatutos	6.8.1.	52,176,900	27,539,120	17,643,700	62,072,320
RESERVAS	6.8.2.	8,227,928	20,986,620	0	29,214,548
Reserva protección de aportes		8,227,928	20,986,620	0	29,214,548
Reserva protección de aportes	6.8.2.	8,227,928	20,986,620	0	29,214,548
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	6.8.3.	210,997,870	5,038,646	0	216,036,516
Otros Fondos		210,997,870	5,038,646	0	216,036,516
Fondo DPS-CCR	6.8.3.	210,997,870	5,038,646	0	216,036,516
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	276,038,604	0	276,038,604
Excedente y/o perdida del ejercicio		0	276,038,604	0	276,038,604
Excedente del ejercicio 2021	6.11.	0	276,038,604	0	276,038,604
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		126,420,498	0	109,971,746	16,448,752
Excedentes		126,420,498	0	109,971,746	16,448,752
Excedente acumulado (2017-2018-2019-2020)	6.11.	126,420,498	0	109,971,746	16,448,752
TOTALES		938,613,973	330,602,890	127,615,446	1,141,601,417

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

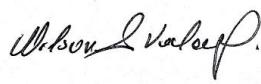
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2021

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

PARTIDAS	NOTA	2021	2020	VARIACION
Flujos de Efectivo para actividades de operación:				
Excedente de la operación	6.11.	276,038,604	109,971,746	166,066,858
Partidas que no afectan el efectivo				
Depreciación	6.9.3 - 6.9.2	37,602,336	41,596,615	(3,994,279)
Amortización	6.4.	16,795,341	11,960,740	4,834,601
Deterioro de cartera	6.9.3.	20,183,403	24,692,092	(4,508,689)
EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN		350,619,683	188,221,193	162,398,490
Cambios en las partidas operacionales				
Disminución (Aumento) en Inventarios	6.2.	35,712,707	(37,052,593)	72,765,300
Disminución (Aumento) en Deudores	6.3.	(414,939,314)	(183,808,215)	(231,131,099)
Aumento (Disminución) Cuentas por pagar	6.7.2.	(303,518,103)	(5,378,349)	(298,139,754)
Aumento (Disminución) en Fondos Sociales	6.7.3.	87,204,651	(14,155,126)	101,359,777
Aumento (Disminución) Otros pasivos	6.7.4.	(10,659,376)	(36,302,989)	25,643,613
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		(606,199,436)	(276,697,272)	(329,502,163)
Flujos de Efectivo para actividades de inversión:				
Adquisición de propiedad planta y equipo	6.5.	(16,010,000)	(21,000,000)	4,990,000
Adquisición otros activos	6.4.	(3,305,319)	(2,815,333)	(489,986)
Adquisición de Inversiones	6.6.	(684,128)	(90,000,000)	89,315,872
Venta y Retiro de Propiedad Planta y equipo	6.5.	170,710,976	0	170,710,976
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		150,711,530	(113,815,333)	264,526,863
Flujos de Efectivo para actividades de financiación:				
Aportes de los asociados	6.8.1.	28,539,020	25,472,960	3,066,060
Devolucion aportes asociados	6.8.1.	(17,643,700)	(7,031,100)	(10,612,600)
Reserva Protección de aportes	6.8.2.	20,986,620	5,300,509	15,686,111
Fondos de destinación específica	6.8.3.	5,038,646	10,664,530	(5,625,884)
Fuentes internas		36,920,586	34,406,899	2,513,687
Donaciones	6.8.4.	0	78,420,736	(78,420,736)
Distribución de excedentes en Fondos sociales	6.7.3.	87,204,651	26,502,544	60,702,107
Prestamos recibidos	6.7.1.	50,000,000	104,537,850	(54,537,850)
Pago de prestamos e intereses	6.7.1	86,631,697	170,198,829	(83,567,132)
Fuentes externas		223,836,348	379,659,958	(155,823,610)
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION		260,756,934	414,066,857	(153,309,923)
AUMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES		155,888,711	211,775,445	(55,886,733)
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	6.1.	322,932,454	111,157,009	211,775,445
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	6.1.	478,904,705	322,932,454	155,972,252
AUMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	6.10.	155,972,252	211,775,445	(55,803,193)


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 2021
BAJO AMBIENTE NIIF PARA PYMES**

DICIEMBRE 31 DE 2021

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.

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 30 de mayo de 2020 a causa del aislamiento preventivo obligatorio decretado por el Gobierno Nacional, designó los siguientes asociados para integrar el Consejo de Administración de la Cooperativa para un período de 2 años.

Miembros Principales:

Luis Guillermo Sierra Restrepo – Presidente del Consejo de Administración.

Luz Eugenia Gallón Velásquez.

Lindelia del Socorro Noreña Quintero.

Heyner Andrés Aristizábal Atehortua.

María Ofelia Guarín Garzón.

Miembros Suplentes:

Saúl Antonio Bedoya Ospina.

Roberto Antonio Ocampo Osorio.

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 13 de marzo de 2021, ratificó por un periodo de un año al señor Sergio Ivan Giraldo García como Revisor Fiscal de la Cooperativa, aplicando la normativa vigente.

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, 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 períodos comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de los años 2020 y 2021.

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 del 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 organización 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.

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 la 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

Como es de amplio conocimiento a nivel mundial, la propagación del COVID-19 generó una crisis sanitaria, social y económica a nivel global al declararse la Pandemia a causa de este virus. Colombia no es ajena a esta realidad y es así como el Gobierno Nacional decreta la emergencia sanitaria en el mes de marzo del año 2020 estableciendo entre muchas otras medidas, un aislamiento preventivo obligatorio de toda la población y en consecuencia la actividad comercial se ve notoriamente afectada en mayor o menor medida según cada sector de la economía.

La Cooperativa acogió cada una de las disposiciones normativas derivadas de la declaratoria de emergencia sanitaria y en consecuencia hizo varios cambios en sus operaciones administrativas y

comerciales, tales como trabajo remoto, reuniones virtuales, comercialización por canales electrónicos y las demás medidas sanitarias tendientes a prevenir el contagio y propagación del COVID-19.

Si bien la Cooperativo debió ajustar sus procedimientos para cumplir con la normativa derivada de la emergencia sanitaria, al ejercer una actividad de primera necesidad como lo es el acopio de leche cruda, el suministro de insumos agropecuarios y la comercialización de alimentos, su operación no se vio reducida y se mantuvo aun en las condiciones adversas de consumo y las restricciones de movilidad.

Para el año 2021, aun se tenían efectos importantes derivados de la emergencia sanitaria mencionada, 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 nacional.

Coyunturalmente para el año 2021 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, sin embargo mediante la gestión de la gerencia y el área comercial de la Cooperativa se aumentó la participación de unidades de negocio como procesado lácteo y otros productos agropecuarios, lo que significó mantener y aumentar los ingresos de la entidad.

Como resultado de estas acciones, para el cierre del año 2021 la entidad obtiene un resultado positivo y mantiene su operación en condiciones normales, aplicando todos los protocolos de bioseguridad vigentes, lo cual permite a la Cooperativa considerarse un negocio en marcha, mientras las condiciones económicas, sociales y sanitarias 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 serán consideradas un estado financiero 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 al cierre de los periodos informados:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
CAJA ALMACEN RIONEGRO	2,803,079	3,748,339	(945,260)	-25.22%
CAJA MENOR	500,000	500,000	0	0.00%
CAJA PV PRODEPAZ MD DE ORIENTE	338,750	822,071	(483,321)	-58.79%
VALORES EN CAJA	3,641,829	5,070,410	(1,428,581)	-28.17%
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA	88,791,540	71,289,549	17,501,991	24.55%
CTA AH 02400001598 BANCOLOMBIA	17,958,277	23,553,843	(5,595,567)	-23.76%
CUENTA AHORROS CONFIAR 157080441	51,017	2,217,619	(2,166,602)	-97.70%
CUENTA AHORROS CFA	575,223	3,201,951	(2,626,728)	-82.04%
CUENTA PAYU 902740	36,519	195,536	(159,017)	-81.32%
VALORES EN BANCOS	107,412,576	100,458,499	6,954,077	6.92%
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	81,655,172	91,543,251	(9,888,079)	-10.80%
DEPOSITOS EQUIVALENTES EFECTIVO	81,655,172	91,543,251	(9,888,079)	-10.80%
CUENTA AHORROS FONDO CCR	2,255,474	11,203,399	(8,947,925)	-79.87%
CDT CONFIAR CCR	35,000,000	34,989,574	10,426	0.03%
CDT CFA CCR	84,112,610	79,667,321	4,445,289	5.58%
PATROMONIO AUTONOMO FIDUAGRARIA	164,827,045	0	164,827,045	100.00%
EFFECTIVO RESTRINGIDO	286,195,128	125,860,293	160,334,835	127.39%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	478,904,705	322,932,454	155,972,252	48.30%

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.

Los recursos de liquidez inmediata que utiliza la Cooperativa son manejados en la cuenta corriente Bancolombia, en la cuenta de ahorros en la Cooperativa CONFIAR y cuenta de ahorros en la Cooperativa Financiera de Antioquia (CFA) 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, con el fin de asegurar un mejor rendimiento respecto de las cuentas de ahorro o CDT. Estos recursos tienen también una disponibilidad inmediata para la entidad.

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 COOP ALAGRO 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, éste corresponde a recursos recibidos del Ministerio de Agricultura para la ejecución del proyecto alianzas productivas con la Agencia de Desarrollo Rural, el cual será ejecutado durante el año 2022. Si bien el recurso es considerado como disponible está restringido 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 en la adquisición de inventarios serán reconocidos como un menor valor del inventario. La siguiente es la composición del rubro de inventarios al cierre de los períodos informados:

INVENTARIOS				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
ALIMENTOS PARA ANIMALES	38,447,397	23,331,610	15,115,787	64.79%
ABONOS	40,991,730	3,401,709	37,590,020	1105.03%
SALUD ANIMAL	14,476,415	18,549,184	(4,072,769)	-21.96%
INSUMOS AGROPECUARIOS	12,563,614	7,540,608	5,023,006	66.61%
MERCANCIAS PARA LA VENTA	106,479,156	52,823,112	53,656,044	101.58%
MATERIAS PRIMAS	17,244,505	18,146,593	(902,088)	-4.97%
PRODUCTOS TERMINADOS LECHENELA	1,019,381	2,122,724	(1,103,343)	-51.98%
BIENES TRANSFORMADOS	18,263,886	20,269,317	(2,005,431)	-9.89%
LECHE CRUDA	4,924,008	47,343,061	(42,419,053)	-89.60%
OTROS PRODUCTOS AGROPECUARIOS	27,892,251	7,096,178	20,796,073	293.06%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	32,816,259	54,439,239	(21,622,980)	-39.72%
PROCESADOS LACTEOS	8,487,069	3,590,555	4,896,513	136.37%
PROCESADOS LACTEOS	8,487,069	3,590,555	4,896,513	136.37%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	788,561	0	788,561	100.00%
PUNTO DE VENTA	788,561	0	788,561	100.00%
TOTAL INVENTARIOS	166,834,930	131,122,223	35,712,707	27.24%

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 y la ejecución del proyecto Mercados del Oriente se presenta un incremento del 27.24% del inventario con respecto al año 2020. La rotación general del inventario es de 9 días lo cual aporta en gran medida la circulación de los recursos necesarios para la operación de la Cooperativa.

Conforme 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	2021	2020	VARIACION	% VAR
ALIMENTOS PARA ANIMALES	(167,750)	(1,732,625)	1,564,875	-90.32%
ABONOS	(114,831)	438,181	(553,012)	-126.21%
SALUD ANIMAL	4,496,408	1,428,400	3,068,007	214.79%
INSUMOS AGROPECUARIOS	2,509,803	(193,069)	2,702,873	-1399.95%
MERCANCIAS PARA LA VENTA	6,723,630	(59,113)	6,782,743	-11474.24%
MATERIAS PRIMAS	(540,347)	(408,025)	(132,322)	32.43%
PRODUCTOS TERMINADOS LECHENELA		93,425	(93,425)	-100.00%
CONCENTRADOS		0	0	0.00%
BIENES TRANSFORMADOS	(540,347)	(314,600)	(225,747)	71.76%
LECHE CRUDA	8,448,635	3,125,101	5,323,534	170.35%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	3,495,358	458,094	3,037,264	663.02%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	11,943,993	3,583,195	8,360,798	233.33%
PROCESADOS LACTEOS	2,630,524	(1,210,499)	3,841,022	-317.31%
PROCESADOS LACTEOS	2,630,524	(1,210,499)	3,841,022	-317.31%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	307,350	0	307,350	100.00%
PUNTO DE VENTA	307,350	0	307,350	100.00%
TOTAL FALTANTES Y SOBRANTES INV	21,065,150	1,998,983	19,066,167	953.79%

AVERIAS DE INVENTARIO				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
ALIMENTOS PARA ANIMALES	24,303	0	24,303	100.00%
ABONOS	0	0	0	0.00%
SALUD ANIMAL	0	14,735	(14,735)	-100.00%
INSUMOS AGROPECUARIOS	88,763	62,895	25,868	41.13%
MERCANCIAS PARA LAVENTA	113,066	77,630	35,436	45.65%
MATERIAS PRIMAS	18,405	0	18,405	100.00%
PRODUCTOS TERMINADOS LECHENELA	0	0	0	0.00%
CONCENTRADOS	0	0	0	0.00%
BIENES TRANSFORMADOS	18,405	0	18,405	100.00%
LECHE CRUDA	30,685,864	17,006,479	13,679,385	80.44%
OTROS PRODUCTOS AGROPECUARIOS	0	0	0	0.00%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	30,685,864	17,006,479	13,679,385	80.44%
PROCESADOS LACTEOS	6,952	1,543,274	(1,536,322)	-99.55%
PROCESADOS LACTEOS	6,952	1,543,274	(1,536,322)	-99.55%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	39,832	0	39,832	100.00%
PUNTO DE VENTA	39,832	0	39,832	100.00%
TOTAL AVERIAS DE INVENTARIO	30,864,119	18,627,384	12,236,735	65.69%

Las causas que originan los faltantes o sobrantes de inventario corresponden a dificultades en el control de entradas y salidas de la bodega de 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 de las ventas. Para el año 2021 los faltantes de inventario representan el 0.68 % 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. En el caso de la leche cruda, que es el rubro de mayor relevancia, los faltantes obedecen a diferencias entre los litros acopiados en tanques y los recogidos por el carro tanque y en la medición por peso en la entrega al cliente final.

DESCUENTOS EN COMPRA DE INVENTARIOS				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
DESCUENTOS POR VOLUMEN	12,399,114	15,346,684	(2,947,570)	-19.21%
DESCUENTOS FINANCIEROS	4,540,704	6,502,200	(1,961,496)	-30.17%
TOTAL DESCUENTOS COMPRAS INV	16,939,818	21,848,884	(4,909,066)	-22.47%

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 2020 por valor de \$ 1.820.000 y para el año 2021 fue de \$ 1.411.651. Con respecto al año 2020 presenta una disminución del 22.47% lo cual es razonable en la medida que el consumo bajo notoriamente derivado de la emergencia sanitaria, la baja en la producción de leche y el aumento del costo de insumos agropecuarios.

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	2021	2020	VARIACION	% VAR
POR VENTA DE BBS Y SS VIGENTES	746,435,468	315,713,803	430,721,665	136.43%
POR VENTA DE BBS Y SS VENCIDOS	0	25,947,955	(25,947,955)	-100.00%
DETERIORO VENTA BBS Y SS	(3,444,508)	(23,422,826)	19,978,318	-85.29%
DEUDORES VENTA BBS Y SS	742,990,960	318,238,932	424,752,028	133.47%
ANTICIPOS A PROVEEDORES	436,450	3,633,883	(3,197,433)	-87.99%
AVANCES Y ANTICIPOS	436,450	3,633,883	(3,197,433)	-87.99%
RETENCIÓN EN LA FUENTE	8,563,950	99,396	8,464,554	8516.01%
IMP IND Y CIO RETENIDO	0	0	0	0.00%
SALDOA FAVOR IMP RENTA	228,000	228,000	0	0.00%
ANTICIPO A IMPUESTOS	8,791,950	327,396	8,464,554	2585.42%
PRESTAMOS A EMPLEADOS	3,314,446	2,443,233	871,213	35.66%
PRESTAMOS A ASOCIADOS	7,283,631	2,246,705	5,036,927	224.19%
PRESTAMOS A PARTICULARES	0	11,508,942	(11,508,942)	-100.00%
DETERIORO PRESTAMOS	0	(6,584,564)	6,584,564	-100.00%
PRESTAMOS	10,598,077	9,614,315	983,762	10.23%
CUOTAS DE ADMISIÓN	8,800	313,155	(304,355)	-97.19%
FONDO ROTATORIO CCR	55,267,929	51,250,482	4,017,447	7.84%
RETENCIONES NO DESCONTADAS	214,352	30,569	183,783	601.21%
INTERESES ENTIDADES FCIERAS	1,298,530	1,075,598	222,932	20.73%
LICENCIAS E INCAPACIDADES POR COBRAR	0	0	0	0.00%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	56,789,611	52,669,804	4,119,807	7.82%
TOTAL DEUDORES	819,607,048	384,484,330	435,122,717	113.17%

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 113% de las cuentas por cobrar de la Cooperativa es derivado principalmente por el incremento de la unidad de negocios de procesados lácteos y otros 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 58% del total de la cartera. Estos valores se esperan recaudar en el primer trimestre del año 2022.

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

DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS (RANGOS)				
RANGO	2021	2020	VARIACION	% VAR
ASOCIADOS				
MAS DE 361 DIAS	0	3,242,817	(3,242,817)	-100.00%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	0	1,164,478	(1,164,478)	-100.00%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	5,291,148	3,202,225	2,088,923	65.23%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	13,281,603	65,157,175	(51,875,571)	-79.62%
POR VENCER	40,969,175	56,067,568	(15,098,393)	-26.93%
SUBTOTAL CLIENTES ASOCIADOS	59,541,926	128,834,263	(69,292,336)	-53.78%
OTROS CLIENTES				
MAS DE 361 DIAS	0	7,753,333	(7,753,333)	-100.00%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	0	1,043,353	(1,043,353)	-100.00%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	60,734,178	1,052,744	59,681,434	5669.13%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	152,452,223	13,266,418	139,185,805	1049.16%
POR VENCER	470,262,633	166,288,821	303,973,812	182.80%
SUBTOTAL CLIENTES NO ASOCIADOS	683,449,033	189,404,670	494,044,364	260.84%
TOTAL DEUDORES BIENES Y SERVICIOS	742,990,960	318,238,932	424,752,028	133.47%

La Cooperativa tiene establecido en su política contable realizar deterioro de cuentas por cobrar a aquellas que tienen más de 360 días sin poder ser recaudadas. Para el año 2021 el valor generado por deterioro es de \$ 20.183.403

Composición cuenta por cobrar préstamos:

MOVIMIENTO DE LA CUENTA DE PRESTAMOS				
PARTIDA	SALDO 2019	PRESTAMOS	ABONOS	SALDO 2020
PRESTAMOS A EMPLEADOS	1,850,997	17,844,575	16,381,126	3,314,446
PRESTAMOS A ASOCIADOS	2,243,704	7,257,225	2,217,298	7,283,631
PRESTAMOS A PARTICULARES	11,508,942	0	11,508,942	0
TOTAL PRESTAMOS	15,603,643	25,101,800	30,107,366	10,598,077

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 2020	PRESTAMOS	ABONOS	SALDO 2021
ASOCIACIONES Y PRODUCTORES	51,250,482	52,581,896	48,564,449	55,267,929
TOTAL PRESTAMOS CCR	51,250,482	52,581,896	48,564,449	55,267,929

La administración del fondo CCR a cargo de COOP ALAGRO 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 2020 y 2021:

INGRESOS FINANCIEROS				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
RENDIMIENTOS FUDUCIA BANCOLOMB	568,408	814,602	(246,195)	-30.22%
INTERESES CUENTAS DE AHORRO	45,732	60,885	(15,153)	-24.89%
INTERESES CREDITOS A ASOCIADOS	43,577	870,377	(826,800)	-94.99%
INTERESES CREDITOS NO ASOCIADO	5,264	18,000	(12,736)	-70.76%
DESCUENTOS COMERCIALES COMPRAS	0	89,500	(89,500)	100.00%
TOT INGRESOS FINANCIEROS	662,980	1,853,365	(1,190,384)	-64.23%

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 2020	ADQUISICION	ADICIONES	AMORTIZACION	DETERIORO	SALDO 2021
SEGURO CARROTANQUE - POLIZA 162338 LIBERTY SEGUROS	\$ 285,675	\$ 4,251,169	\$ -	\$ 4,536,844	\$ -	\$ -
SEGURO DE VIDA ASOCIADOS - POLIZA LIBERTY SEGUROS	\$ 3,236,753	\$ 4,292,800	\$ -	\$ 6,342,536	\$ -	\$ 1,187,017
SEGURO TODO RIESGO PYME - POLIZA SURAMERICANA DE SEGUROS	\$ 3,774,502	\$ 4,946,053	\$ -	\$ 5,915,961	\$ -	\$ 2,804,595
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 7,296,930	\$ 13,490,022	\$ -	\$ 16,795,341	\$ -	\$ 3,991,612

DETALLE POLIZAS DE SEGUROS					
DESCRIPCION	INICIO PERIODO DE COBERTURA	VIGENTE HASTA	PERIODO AMORTIZADO (MESES)	% AMORTIZACION	METODO AMORTIZACION
SEGURO CARROTANQUE - POLIZA 162338 LIBERTY SEGUROS	03/26/2020	03/26/2021	9	100%	LINEA RECTA
SEGURO DE VIDA ASOCIADOS - POLIZA LIBERTY SEGUROS	07/19/2021	07/19/2022	12	84%	LINEA RECTA
SEGURO TODO RIESGO PYME - POLIZA 0677710-7 SURAMERICANA DE SEGUROS	09/19/201	09/19/2022	12.00	68%	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.
- ✓ 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 útil 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 2020	ADQUISC	MEJORAS	DEPRECIAC	DETERIORO	VENTAS/RETIROS
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	6,792,199	2,510,000	0	2,645,589	0	0
MUEBLES DE OFICINA	774,130	0	0	404,306	0	0
EQUIPOS DE OFICINA	6,018,069	2,510,000	0	2,241,283	0	0
ENSERES Y ACCESORIOS	5,416,498	0	0	2,179,261	0	0
EQUIPOS DE MEDICION	132,966	0	0	132,966	0	0
EQUIPOS DE CONTROL DE CALIDAD	1,498,603	0	0	498,603	0	0
ENSERES DE ALMACENAMIENTO	1,707,633	0	0	531,633	0	0
ENSERES EXHIBICION Y PUBLICIDA	2,077,296	0	0	1,016,059	0	0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, D	6,399,988	0	0	3,199,988	0	0
PUNTOS DE VENTA	6,399,988	0	0	3,199,988	0	0
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION	121,209,584	0	0	9,700,000	0	111,509,585
CAMIONES Y FURGONES	121,209,584	0	0	9,700,000	0	111,509,585
MOTOCICLETAS Y OTROS	0	0	0	0	0	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	207,652,606	13,500,000	0	15,291,110	0	37,495,198
TANQUES CISTERNA	38,659,225	0	0	1,406,003	0	37,253,222
TANQUES DE ENFRIAMIENTO	165,393,393	13,500,000	0	12,405,119	0	241,976
MAQUINARIA PUNTOS DE VENTA	2,799,988	0	0	1,399,988	0	0
EQUIPOS ASISTENCIA TECNICA	800,000	0	0	80,000	0	0
CONSTRUCCIONES	63,571,127	0	0	4,700,247	0	0
CASETAS ACOPIO DE LECHE	63,571,127	0	0	4,700,247	0	0
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQU	411,042,002	16,010,000	0	37,716,195	0	149,004,783
						240,331,025

En el año 2021 la Cooperativa gestionó la adquisición de un computador un tanque de acopio y enfriamiento de leche cruda, por un valor total de \$ 16.010.000. Estas adquisiciones estuvieron encaminadas a mejorar los procesos administrativos en general de la Cooperativa y el acopio de leche cruda en la vereda Combia del Municipio de Abejorral, respectivamente.

Debido a modificaciones en la logística de la recolección de la leche cruda y con miras a optimizar el costo de operación, la Cooperativa tomó la decisión de vender el vehículo de transporte y el tanque cisterna.

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:

INVERSIONES Y APORTES SOCIALES EN COOPERATIVAS				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
ACCIONES INCAROSA	2,000,000	2,000,000	0	0.00%
APORTES SOC COOPERATIVA CFA	2,340,360	1,656,232	684,128	41.31%
ACCIONES QUESERIA LA RUEDA	90,000,000	90,000,000	0	0.00%
TOT INVERSIONES Y APORTES SOCIALES	94,340,360	93,656,232	684,128	0.73%

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	2021	2020	VARIACION	% VAR
PRESTAMOS DE PARTICULARES	0	0	0	0.00%
OBLIGACIONES FINANCIERAS COOP - CP	49,383,184	4,537,850	44,845,334	988.25%
OBLIGACIONES FINANCIERAS COOP - LP	0	75,000,000	(75,000,000)	-100.00%
SUBTOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	49,383,184	79,537,850	(30,154,666)	-37.91%

En el año 2019 la Cooperativa gestionó la adquisición de un vehículo y un tanque cisterna nuevo con el que se optimizó la logística de recolección de la leche cruda con un equipo moderno y eficiente en el volumen acopiado. La adquisición de este vehículo se hizo a través de un crédito otorgado por la Cooperativa Financiera de Antioquia (CFA) con un plazo de 5 años (60 meses), por valor de \$ 150.000.000, a una tasa de 14.03 Efectivo Anual. 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. Al 31 de diciembre de 2021 ya se habían logrado cancelar \$ 30.154.666 de dicho crédito. El valor restante de la obligación financiera se planea cancelar en el primer semestre del año 2022.

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

MOVIMIENTO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS				
ACREDOR	SALDO 2020	PRESTAMOS	PAGOS	SALDO 2021
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	77,984,070	0	28,600,886	49,383,184
OTROS TERCEROS	1,553,780	0	1,553,780	0
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	79,537,850	0	30,154,666	49,383,184

6.7.2. Cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	44,275,324	14,407,494	29,867,830	207.31%
PROVEEDORES	301,058,574	223,838,550	77,220,024	34.50%
RETENCION EN LA FUENTE	5,315,446	1,987,521	3,327,926	167.44%
PASIVO POR IMPUESTOS	39,306,000	14,218,549	25,087,451	176.44%
RETENCIONES Y APORTE LABORALES	7,343,800	4,197,741	3,146,059	74.95%
SUBVENCIONES DEL ESTADO	164,827,045	0	164,827,045	100.00%
SUBTOTAL CUENTAS POR PAGAR	562,126,189	258,649,855	303,476,334	117.33%

DETALLE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS (RANGOS)				
RANGO	2021	2020	VARIACION	% VAR
PROVEEDORES ASOCIADOS				
MAS DE 361 DIAS	0	29,574	(29,574)	-100.00%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	0	1,989,764	(1,989,764)	-100.00%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	99,572	1,468,504	(1,368,932)	-93.22%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	494,755	4,555,635	(4,060,881)	-89.14%
POR VENCER	116,918,813	145,997,862	(29,079,049)	-19.92%
SUBTOTAL PROVEEDORES ASOCIADOS	117,513,140	154,041,340	(36,528,200)	-23.71%
PROVEEDORES NO ASOCIADOS				
MAS DE 361 DIAS	0	399,181	(399,181)	-100.00%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	155,523	896,226	(740,703)	-82.65%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	772,764	355,820	416,944	117.18%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	122,606,552	45,970,551	76,636,001	166.71%
POR VENCER	60,010,595	22,175,432	37,835,163	170.62%
SUBTOTAL PROVEEDORES NO ASOCIADOS	183,545,434	69,797,210	113,748,224	162.97%
TOTAL PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS	301,058,574	223,838,550	77,220,024	34.50%

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 16 y 01 de cada mes y en consecuencia la producción entregada entre el 16 y 31 de diciembre de 2021 será cancelada el 16 de enero de 2022, constituyendo un pasivo para la entidad. Así mismo la cuenta incluye el BONO DE COMPRA que en cada liquidación se le descuenta al asociado y que se convierte en beneficio para el mismo al permitirle redimirlo en la compra de insumos agropecuarios necesarios para su producción e incrementando los ingresos de la Cooperativa.

Estas obligaciones con proveedores asociados y no asociados se esperan cancelar en el primer trimestre del año 2022 y aquellas partidas con vencimientos de más de 180 días serán objeto de validación con los terceros relacionados para determinar el estado de la obligación.

El aumento del 34.5% 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.

Composición de Impuestos por pagar:

DETALLE IMPUESTOS POR PAGAR				
IMPUESTO	2021	2020	VARIACION	% VAR
IMPUESTO A LAS VENTAS IVA	10,365,000	720,000	9,645,000	1339.58%
IMPUESTO AL CONSUMO	0	0	0	0.00%
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	28,941,000	13,498,549	15,442,451	114.40%
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	39,306,000	14,218,549	25,087,451	176.44%

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 son canceladas en el año 2022.

Retenciones y Aportes laborales por pagar:

DETALLE APORTES LABORALES POR PAGAR				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
APORTES EPS	557,600	566,300	(8,700)	-1.54%
APORTES FONDOS DE PENSION	5,712,000	2,308,100	3,403,900	147.48%
APORTE ARL SURA	433,200	457,400	(24,200)	-5.29%
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJA COMP FL	516,000	560,400	(44,400)	-7.92%
LIBRANZAS	125,000	305,541	(180,541)	-59.09%
TOTAL APORTES LABORALES POR PAGAR	7,343,800	4,197,741	3,146,059	74.95%

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 2022.

6.7.3. Fondos Sociales:

FONDOS SOCIALES				
FONDO	SALDO 2020	APROPIACION ASAMBLEA 2021	EJECUCION 2021	SALDO 2021
FONDO SOCIAL DE EDUCACIÓN	5,300,509	20,986,620	24,348,000	\$ 1,939,129
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	1,375,668	10,493,310	11,868,978	\$ -
FONDO CELEBRACION DIA ASOCIAD	853,313	26,387,420	27,240,732	\$ -
FONDO COFINANC PROYECTOS	6,625,636	29,337,301	35,962,937	\$ -
TOTAL FONDOS SOCIALES	14,155,126	87,204,651	99,420,647	\$ 1,939,129

La ejecución de los fondos sociales se llevó a cabo en un 98% y estos valores corresponden a la aplicación del artículo 58 de la ley 79 de 1988, dando cumplimiento a la normatividad cooperativa, la entidad y en asamblea general de asociados realizada el 13 de marzo de 2021 determinó la distribución del excedente obtenido en el año 2020, de la siguiente manera:

TOTAL EXCEDENTE NETO A DISTRIBUIR		\$ 104,933,100
RESERVA PROTECCION DE APORTES	20%	\$ 20,986,620
FONDO DE EDUCACION	20%	\$ 20,986,620
FONDO DE SOLIDARIDAD	10%	\$ 10,493,310
REMANENTE A DISTRIBUIR POR ASAMBLEA		\$ 52,466,550
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL (DIA DEL ASOCIADO)	50%	\$ 26,233,275
FONDO DE DESARROLLO EMPRASARIAL (PROYECTOS)	50%	\$ 26,233,275

6.7.4. Otros pasivos

OTROS PASIVOS				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
BENEFICIOS A EMPLEADOS	21,309,593	20,437,086	872,507	4.27%
APORTES SOCIALES POR PAGAR	6,178,361	2,801,615	3,376,746	120.53%
VALORES RECIBIDOS PARA TERCEROS	12,844,971	27,403,447	(14,558,476)	-53.13%
ANTICIPOS RECIBIDOS	8,585,066	8,935,219	(350,153)	-3.92%
TOTAL OTROS PASIVOS	48,917,991	59,577,367	(10,659,376)	-17.89%

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	2021	2020	VARIACION	% VAR
CESANTIAS POR PAGAR A FONDOS	9,984,391	10,438,710	(454,319)	-4.35%
INTERESES CESANTIAS POR PAGAR	1,094,219	1,171,770	(77,551)	-6.62%
PRIMA DE SERVICIOS	67,110	228,026	(160,916)	-70.57%
VACACIONES	9,856,338	8,138,302	1,718,036	21.11%
SALARIOS POR PAGAR	307,535	460,278	(152,743)	-33.18%
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	21,309,593	20,437,086	872,507	4.27%

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 2021 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 utilizó en la remuneración de empleados contratados para el cumplimiento de su objeto social:

DETALLE GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS (ADMINISTRACION)				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	83,363,498	72,728,237	10,635,261	14.62%
PRESTACIONES SOCIALES Y VACACIONES	18,292,715	15,621,233	2,671,482	17.10%
DOTACION Y SUMINISTROS A EMPLEADOS	0	551,000	(551,000)	-100.00%
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	13,486,522	9,729,299	3,757,223	38.62%
APORTES PARAFISCALES	3,286,313	2,806,981	479,332	17.08%
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	4,573,111	3,626,831	946,279	26.09%
TOTAL BENEFICIOS ADMON	123,002,159	105,063,581	17,938,577	17.07%

DETALLE GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS (VENTAS)				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	68,412,516	60,461,657	7,950,859	13.15%
PRESTACIONES SOCIALES Y VACACIONES	14,208,194	12,417,062	1,791,132	14.42%
DOTACION Y SUMINISTROS A EMPLEADOS	368,227	439,600	(71,373)	-16.24%
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	11,295,287	7,207,126	4,088,161	56.72%
APORTES PARAFISCALES	2,367,078	2,143,378	223,700	10.44%
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	7,964,656	6,027,081	1,937,575	32.15%
TOTAL BENEFICIOS VENTAS	104,615,958	88,695,904	15,920,054	17.95%

DETALLE GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS (LECHE CRUDA Y ALM AGROPECUARIO)				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	26,982,270	36,045,831	(9,063,561)	-25.14%
PRESTACIONES SOCIALES Y VACACIONES	5,475,255	8,031,388	(2,556,133)	-31.83%
DOTACION Y SUMINISTROS A EMPLEADOS	2,163,050	0	2,163,050	100.00%
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	4,544,887	5,213,905	(669,018)	-12.83%
APORTES PARAFISCALES	1,004,533	1,403,244	(398,711)	-28.41%
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	5,482,200	3,101,112	2,381,088	76.78%
TOTAL LECHE CRUDA Y ALM AGROP	45,652,195	53,795,480	(8,143,285)	-15.14%

El incremento en promedio del 18% 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 15% 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 un tercero para su gestión.

Aportes sociales

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

APORTES SOCIALES POR DEVOLVER				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
APORTES SOCIALES	6,178,361	6,178,361	0	0.00%
TOTAL APORTES SOCIALES	6,178,361	6,178,361	0	0.00%

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, el cual se explica a continuación:

CUENTAS	2020	AUMENTOS	DISMINUCIONES	2021
CAPITAL SOCIAL	64,753,690	28,539,020	17,643,700	75,649,010
Aportes Sociales Minimos No reductibles	12,576,790	999,900	0	13,576,690
Aportes sociales no reembolsables	12,576,790	999,900	0	13,576,690
Aportes Sociales Restringidos temporalmente	52,176,900	27,539,120	17,643,700	62,072,320
Aportes sociales Ordinarios Art 9 Estatutos	52,176,900	27,539,120	17,643,700	62,072,320
RESERVAS	8,227,928	20,986,620	0	29,214,548
Reserva protección de aportes	8,227,928	20,986,620	0	29,214,548
Reserva protección de aportes	8,227,928	20,986,620	0	29,214,548
FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA	210,997,870	5,038,646	0	216,036,516
Otros Fondos	210,997,870	5,038,646	0	216,036,516
Fondo DPS-CCR	210,997,870	5,038,646	0	216,036,516
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	276,038,604	0	276,038,604
Excedente y/o perdida del ejercicio	0	276,038,604	0	276,038,604
Excedente del ejercicio 2021	0	276,038,604	0	276,038,604
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	126,420,498	0	109,971,746	16,448,752
Excedentes	126,420,498	0	109,971,746	16,448,752
Excedente acumulado (2017-2018-2019-2020)	126,420,498	0	109,971,746	16,448,752
TOTALES	938,613,973	330,602,890	127,615,446	1,141,601,417

6.8.1. Capital Social

Aportes sociales no reembolsables (cuota de afiliación):

Durante el año 2021 la Cooperativa, en aplicación de los estatutos, estableció la cuota de afiliación en \$ 90.800 para personas naturales que corresponde al 10% del SMMLV y en \$ 908.000 para personas jurídicas y registró el ingreso de 17 asociados nuevos personas naturales quienes hicieron los aportes sociales correspondientes.

De otra parte, se registró el retiro 98 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. Esta cantidad se derivó de la revisión general de asociados al cierre del año 2021.

Aportes sociales reembolsables:

El aporte social reembolsable hecho durante el año 2021, según artículo 9 de los estatutos, se estableció en \$ 9.100

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

MOVIMIENTO APORTES SOCIALES (CAPITAL SOCIAL)				
ACREEDOR	SALDO 2020	RETIROS	ENTRADAS	SALDO 2021
APORTES SOCIALES NO REEMBOLSABLES	12,576,790	0	999,900	13,576,690
APORTES SOCIALES REEMBOLSABLES	52,176,900	17,643,700	27,539,120	62,072,320
TOTAL CAPITAL SOCIAL	64,753,690	17,643,700	28,539,020	75,649,010

Al 31 de diciembre de 2021 la Cooperativa cuenta con 197 asociados activos, de los cuales 137 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 13 de marzo de 2021 hizo la distribución del excedente neto del año 2020 del cual se apropiaron \$ 20.986.620 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 2021 es de \$ 29.214.548.

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 el año 2021 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 registrar 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	2021	2020	VARIACION	% VAR
LECHENELA	319,082,200	5,932,085	313,150,115	5278.92%
PRODUCTOS DESARROLLADOS PROPIOS	319,082,200	5,932,085	313,150,115	5278.92%
ALIMENTOS PARA ANIMALES	1,171,612,926	1,146,096,486	25,516,440	2.23%
ABONOS	245,633,460	194,366,450	51,267,010	26.38%
SALUD ANIMAL	48,802,453	59,752,245	(10,949,792)	-18.33%
INSUMOS AGROPECUARIOS	35,626,448	38,650,229	(3,023,781)	-7.82%
MATERIAS PRIMAS	97,000	677,415	(580,415)	-85.68%
ALMACEN AGROPECUARIO	1,501,772,287	1,439,542,825	62,229,462	4.32%
LECHE CRUDA	4,055,062,570	4,466,807,631	(411,745,061)	-9.22%
OTROS PRODUCTOS AGROPECUARIOS	491,636,548	48,435,562	443,200,985	915.03%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	4,546,699,118	4,515,243,193	31,455,925	0.70%
PROCESADOS LACTEOS	293,545,623	61,054,598	232,491,025	380.79%
LECHE PASTEURIZADA	918,648,439	83,388,340	835,260,099	1001.65%
PROCESADOS LACTEOS	1,212,194,062	144,442,938	1,067,751,124	739.22%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	28,129,008	203,100	27,925,908	13749.83%
PUNTO DE VENTA	28,129,008	203,100	27,925,908	13749.83%
TRANSPORTE AL CLIENTE	420,168	1,661,243	(1,241,075)	-74.71%
TRANSPORTE	420,168	1,661,243	(1,241,075)	-74.71%
ANALISIS DE LABORATORIO	205,000	0	205,000	100.00%
INSEMINACION ARTIFICIAL	1,098,050	3,052,170	(1,954,120)	-64.02%
CORRESPONSAL BANCARIO	579,636	722,631	(142,995)	-19.79%
FERIAS, EXPOSICIONES Y OTROS PROGR	493,965	2,671,951	(2,177,986)	-81.51%
ARRENDAMIENTO PUNTO DE VENTA	0	0	0	0.00%
APORTE POR MANEJO DE FRIO	10,760,600	18,496,802	(7,736,202)	-41.82%
APORTE ENERGIA ELECTRICA Y CASETAS	4,846,342	3,473,802	1,372,540	39.51%
OTROS SERVICIOS	17,983,593	28,417,356	(10,433,763)	-36.72%
TOTAL INGRESOS POR VENTA DE BBS Y	7,626,280,436	6,135,442,740	1,490,837,696	24.30%

Durante el ejercicio económico 2021 la Cooperativa obtuvo un crecimiento general del 24.30% en sus ingresos con respecto al año 2020. El valor presupuestado para este año era del 20% y el cual se había proyectado teniendo en cuenta las condiciones económicas nuevas derivadas de la emergencia sanitaria y otros fenómenos sociales que han afectado la económica nacional y regional.

INGRESOS POR OTRAS ACTIVIDADES				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
INDENMIZACIONES DAÑOS LECHE	5,315,096	13,193,140	(7,878,044)	-59.71%
RECUPERACIONES DE GASTOS	1,500,000	170,225	1,329,775	781.19%
DONACIONES	0	222,800	(222,800)	-100.00%
REINTEGRO INCAPACIDADES	5,040,000	0	5,040,000	100.00%
EXCEDENTE VENTA DE ACTIVOS FIJOS	31,190,927	0	31,190,927	100.00%
TOTAL OTRAS ACTIVIDADES	43,046,023	13,586,165	29,459,858	216.84%

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 del vehículo y el tanque cisterna utilizados en el transporte de leche cruda, se obtuvo un excedente de \$ 31.190.927, toda vez que dicho activo fue enajenado en \$ 180.000.000 y a la fecha de la operación tenía una valoración en libros de \$ 148.762.805

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 el proyecto de vacunación antirrábica, apropiando recursos de excedentes del año 2020 y 2021:

INGRESOS EJECUCION PROYECTOS				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
PROYECTO VACUNACION ANTIRABICA	6,069,085	0	6,069,085	100.0%
TOTAL EJECUCION PROYECTOS	6,069,085	0	6,069,085	100.00%

En los siguientes cuadros se detallan los valores correspondientes por ingresos financieros y otros ingresos:

INGRESOS FINANCIEROS				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
RENDIMIENTOS FUDUCIA BANCOLOMB	568,408	814,602	(246,195)	-30.22%
INTERESES CUENTAS DE AHORRO	45,732	60,885	(15,153)	-24.89%
INTERESES CREDITOS A ASOCIADOS	43,577	870,377	(826,800)	-94.99%
INTERESES CREDITOS NO ASOCIADO	5,264	18,000	(12,736)	-70.76%
DESCUENTOS COMERCIALES COMPRAS	0	89,500	(89,500)	100.00%
TOT INGRESOS FINANCIEROS	662,980	1,853,365	(1,190,384)	-64.23%

OTROS INGRESOS				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
AJUSTE AL PESO Y EXCEDENTES	2,661,052	195,424	2,465,628	1261.68%
APROVECHAMIENTOS	0	0	0	0.00%
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	#DIV/0!
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	2,661,052	195,424	2,465,628	1261.68%

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	2021	% PART 2021	2020	% PART 2020	%
LECHENELA	319,082,200	4.18%	5,932,085	0.10%	5278.92%
ALMACEN AGROPECUARIO	1,501,772,287	19.69%	1,439,542,825	23.46%	4.32%
LECHE CRUDA	4,055,062,570	53.17%	4,466,807,631	72.80%	-9.22%
OTROS PRODUCTOS AGROPECUARIOS	491,636,548	6.45%	48,435,562	0.79%	915.03%
PROCESADOS LACTEOS	1,212,194,062	15.89%	144,442,938	2.35%	739.22%
PUNTO DE VENTA	28,129,008	0.37%	203,100	0.00%	100.00%
TRANSPORTE	420,168	0.01%	1,661,243	0.03%	-74.71%
OTROS SERVICIOS	17,983,593	0.24%	28,417,356	0.46%	-36.72%
TOTAL INGRESOS POR VENTA DE BBS Y	7,626,280,436	100.00%	6,135,442,740	100.0%	24.30%

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

RENTABILIDAD POR LINEA DE NEGOCIOS		
PARTIDA	2021	2020
LECHENELA	28.94%	33.08%
ALMACEN AGROPECUARIO	5.18%	7.75%
LECHE CRUDA	5.48%	7.30%
OTROS PRODUCTOS AGROPECUARIOS	27.03%	15.91%
PROCESADOS LACTEOS	11.76%	15.57%
PROMEDIO RENTABILIDAD AÑO	9.26%	8.13%

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 descargas, 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 \$ 749.553.345, para un margen bruto de 9.77% en el 2021, frente al 8.36% en el año 2020.

COSTO VENTA BIENES Y SERVICIOS				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
LECHENELA	226,725,667	3,969,625	222,756,042	5611.51%
PRODUCTOS DESARROLLADOS PROPIOS	226,725,667	3,969,625	222,756,042	5611.51%
ALIMENTOS PARA ANIMALES	1,069,649,763	1,030,182,157	39,467,606	3.83%
ABONOS	216,802,498	165,364,228	51,438,270	31.11%
SALUD ANIMAL	38,453,529	49,420,147	(10,966,618)	-22.19%
INSUMOS AGROPECUARIOS	25,550,509	26,828,852	(1,278,343)	-4.76%
MATERIAS PRIMAS	8,129,458	573,440	7,556,018	1317.66%
FLETES Y DESCARGUES	38,693,750	37,647,250	1,046,500	2.78%
ALMACEN AGROPECUARIO	1,397,279,507	1,310,016,075	87,263,432	6.66%
LECHE CRUDA	3,586,062,364	3,842,333,640	(256,271,276)	-6.67%
OTROS PRODUCTOS AGROPECUARIOS	341,024,038	40,728,952	300,295,085	737.30%
ASISTENCIA TECNICA	34,356,695	39,110,163	(4,753,468)	-12.15%
COSTOS MANEJO DE LECHE	194,876,793	249,258,654	(54,381,861)	-21.82%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	4,156,319,889	4,171,431,409	(15,111,520)	-0.36%
PROCESADOS LACTEOS	221,553,018	47,332,923	174,220,095	368.07%
LECHE PASTEURIZADA	840,649,954	74,627,106	766,022,848	1026.47%
PROCESADOS LACTEOS	1,062,202,972	121,960,029	940,242,943	770.94%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	8,422,094	53,388	8,368,706	15675.26%
INSUMOS PARA PUNTO DE VENTA	0	118,696	(118,696)	-100.00%
PUNTO DE VENTA	8,422,094	172,084	8,250,010	4794.18%
TRANSPORTE AL CLIENTE	0	0	0	0.00%
TRANSPORTE	0	0	0	0.00%
ANALISIS DE LABORATORIO	0	0	0	0.00%
INSEMINACION ARTIFICIAL	9,339,886	708,526	8,631,360	1218.21%
OTROS SERVICIOS	9,339,886	708,526	8,631,360	1218.21%
FALTANTES DE INVENTARIOS	21,065,150	1,998,983	19,066,167	953.79%
AVERIAS DE INVENTARIO	30,864,119	46,956,398	(16,092,279)	-34.27%
DESCUENTOS COMERCIALES	(16,939,818)	(21,848,884)	4,909,066	-22.47%
OTROS COSTOS DE MANEJO DE INVENTARIO	34,989,451	27,106,497	7,882,954	29.08%
COSTO PLANTA QUESO HOLANDES	0	1,550,888	(1,550,888)	-100.00%
TOTAL COSTO PLANTA QUESO HOLANDE	0	1,550,888	(1,550,888)	-100.00%
TOTAL COSTO VENTA BIENES Y SERVICIOS	6,895,279,465	5,636,915,133	1,258,364,332	22.32%

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	2021	2020	VARIACION	% VAR
COSTO DE MANEJO DE TANQUES	83,837,431	78,371,306	5,466,125	6.97%
COSTOS DE TRANSPORTE CARROTANQU	41,091,403	77,020,971	(35,929,568)	-46.65%
PROGRAMA CALIDAD DE LECHE	0	836,150	(836,150)	-100.00%
CONTRIBUCION FEDEGAN	24,780,501	36,244,081	(11,463,579)	-31.63%
CONDUCTOR CARRO TANQUE	17,457,744	24,391,727	(6,933,983)	-28.43%
DEPRECIACION ACTIVOS - LECHE CRUDA	27,709,713	32,394,419	(4,684,706)	-14.46%
COSTOS ASOCIADOS AL MANEJO DE LEC	194,876,793	249,258,654	(54,381,861)	-21.82%

6.9.3. Gastos administración, ventas y otros

Para el año 2021 los gastos de operación (administración y ventas) representan el 6.34 % sobre los ingresos operacionales, detallados de la siguiente manera:

GASTOS DE ADMINISTRACION				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
BENEFICIO A EMPLEADOS	126,958,364	105,063,581	21,894,782	20.84%
HONORARIOS	56,020,048	57,277,800	(1,257,752)	-2.20%
IMPUESTOS	30,405,383	9,569,663	20,835,720	217.73%
ARRENDAMIENTOS	0	0	0	0.00%
SEGUROS	5,133,897	6,706,606	(1,572,709)	-23.45%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3,225,601	780,000	2,445,601	313.54%
MEJoras A BIENES AJENOS	0	0	0	0.00%
ASEO Y ELEMENTOS	466,742	235,366	231,376	98.30%
CAFETERIA	504,181	2,221,568	(1,717,387)	-77.31%
SERVICIOS PUBLICOS	6,068,866	7,396,606	(1,327,740)	-17.95%
CORREO	0	5,650	(5,650)	-100.00%
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	278,000	0	278,000	100.00%
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	3,554,875	3,003,262	551,613	18.37%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	354,212	312,250	41,962	13.44%
FOTOCOPIAS	16,231	0	16,231	100.00%
GASTOS DE ASAMBLEA	541,340	3,870,000	(3,328,660)	-86.01%
GASTOS DE DIRECTIVOS	706,485	353,950	352,535	99.60%
GASTOS DE COMITES	20,050	10,000	10,050	100.00%
REUNIONES Y CONFERENCIAS	130,600	715,577	(584,977)	-81.75%
GASTOS LEGALES	2,725,610	2,400,500	325,110	13.54%
GASTOS DE REPRESENTACION	300,000	0	300,000	100.00%
VIGILANCIA PRIVADA	293,333	1,044,000	(750,667)	-71.90%
ADECUACION E INSTALACION	0	0	0	0.00%
SUSCRIPCIONES Y PUBLICACIONES	0	0	0	0.00%
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DAT	396,000	2,745,000	(2,349,000)	-85.57%
OTROS	6,000	566,995	(560,995)	-98.94%
DETERIORO GENERAL DE CARTERA D	20,183,403	24,494,751	(4,311,348)	-17.60%
DET CREDITOS A EMPLEADOS	0	0	0	0.00%
DET DEUDORES POR VENTA DE BIENES	0	197,341	(197,341)	-100.00%
DEPR PPE - MUEBLES Y EQ OF	2,931,892	2,741,456	190,436	6.95%
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION	261,221,112	231,711,923	29,509,189	12.74%

GASTOS DE VENTAS				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
BENEFICIO A EMPLEADOS	105,359,260	88,695,904	16,663,356	18.79%
HONORARIOS	356,200	120,000	236,200	196.83%
IMPUESTOS	30,962,454	17,013,688	13,948,766	81.99%
ARRENDAMIENTOS	1,179,036	1,178,813	223	0.02%
SEGUROS	0	893,009	(893,009)	-100.00%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,060,151	5,337,774	(4,277,623)	-80.14%
REPARACIONES LOCATIVAS	0	0	0	0.00%
ASEO Y ELEMENTOS	269,090	868,146	(599,056)	-69.00%
CAFETERIA	1,380,791	503,775	877,016	174.09%
SERVICIOS PUBLICOS	1,227,514	520,780	706,734	135.71%
CORREO	0	10,350	(10,350)	-100.00%
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	25,546,031	4,279,431	21,266,600	496.95%
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	5,483,284	6,669,015	(1,185,732)	-17.78%
SUMINISTROS	3,496,791	473,064	3,023,727	639.18%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	4,619,907	5,724,917	(1,105,010)	-19.30%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	0	0	0	0.00%
GASTOS DE COMITES	1,274,634	536,028	738,606	137.79%
REUNIONES Y CONFERENCIAS	0	180,950	(180,950)	-100.00%
GASTOS LEGALES	0	0	0	0.00%
GASTOS DE VIAJE	0	17,970	(17,970)	-100.00%
OTROS	32,757,248	2,085,097	30,672,151	1471.02%
DEPRECIACIONES	6,960,730	6,460,740	499,990	7.74%
TOTAL GASTOS DE VENTAS	221,933,121	141,569,451	80,363,670	56.77%

GASTOS FINANCIEROS				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
GASTOS BANCARIOS	1,476,749	675,864	800,885	118.50%
GRAVAMENES, CERTIF Y CONSTANCIAS	558,572	6,259,281	(5,700,709)	-91.08%
COMISIONES	13,232,353	14,278,292	(1,045,939)	-7.33%
DESCUENTOS COMERCIALES	238,782	0	238,782	100.00%
INTERESES	4,376,769	13,709,480	(9,332,711)	-68.07%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	19,883,225	34,922,917	(15,039,692)	-43.07%

La disminución del 43.07% en gastos financieros obedecen principalmente al no cobro por parte de las entidades financieras del Gravamen a los movimientos financieros (GMF) a raíz del beneficio decretado a partir de la emergencia sanitaria por parte del Gobierno Nacional y por la disminución en el pago de intereses a raíz del pago anticipado de obligaciones financieras.

6.9.4. Resultado Neto Ejecución de Proyectos

CUENTAS		2021	2020
Ingresos ejecucion proyectos y convenios		6,069,085	0
Costos ejecucion proyectos y convenios		3,308,400	0
RESULTADO NETO EJECUCION PROYECTOS		2,760,685	0

6.9.5. Resultado Neto Fondo CCR

La gestión de Fondo CCR en el año 2021 generó un excedente de \$ 287.826, los cuales deben trasladarse al patrimonio a título de incremento de FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA. El siguiente es el detalle de la gestión del fondo en los periodos informados:

INGRESOS ADMINISTRACION FONDO CCR				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
INTERESES CTES FONDO CCR	3,221,944	3,916,117	(694,173)	-17.73%
INTERESES MORA FONDO CCR	401,339	812,921	(411,582)	-50.63%
INTERESES BANCARIOS	4,782,122	1,841,447	2,940,675	159.69%
AJUSTE AL PESO	735	0	735	100.00%
TOTAL INGRESOS ADMON FONDO CCR	8,406,140	6,570,485	1,835,655	27.94%

GASTOS ADMINISTRACION FONDO CCR				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
ALIMENTACION	50,000	131,760	(81,760)	-62.05%
TRANSPORTES	100,000	224,000	(124,000)	-55.36%
ADMINISTRACION	0	1,079,529	(1,079,529)	-100.00%
RETENCIONES ASUMIDAS	0	0	0	0.00%
GASTOS BANCARIOS	0	0	0	0.00%
GRAVAMEN MOVIMIENTOS FINANCIEROS	170	0	170	100.00%
DETERIORO CREDITOS	7,967,959	0	7,967,959	100.00%
AJUSTE AL PESO	185	96,550	(96,365)	-99.81%
TOTAL GASTOS ADMON FONDO CCR	8,118,314	1,531,839	6,586,475	429.97%

6.9.6. Resultado Neto Otras partidas

OTROS INGRESOS				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
AJUSTE AL PESO Y EXCEDENTES	2,661,052	195,424	2,465,628	1261.68%
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	2,661,052	195,424	2,465,628	1261.68%

OTROS GASTOS				
PARTIDA	2021	2020	VARIACION	% VAR
RETENCIONES E IMPUESTOS ASUMIDOS	246,954	567,649	(320,696)	-56.50%
AJUSTE AL PESO Y FALTANTES EF	1,096,521	457,520	639,002	139.67%
TOTAL OTROS GASTOS	1,343,475	1,025,169	318,306	31.05%

6.10. Estado de flujo efectivo

En términos generales, el efectivo presenta una disminución del año 2020 al año 2021.

La operación del año 2021 generó un efectivo de \$ 155.888.711 que comparado con el año 2020 que fue de \$ 211.775.445.

Las actividades operativas generan disminución de efectivo por	\$ 606.199.436
Las actividades de inversión generaron recursos por	\$ 150.711.530
Las actividades de financiación generaron recursos por	\$ 260.756.934

Para un aumento en el efectivo de \$ 155.972.251, donde en su mayoría se utilizaron en cancelación de pasivos y adquisición de inventario. La disminución respecto del año 2020 corresponde básicamente a las inversiones hechas en inventario.

6.11. Beneficio neto o excedente cooperativo 2021:

CUENTAS	% APROP	2021
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		\$ 276,038,604
PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES (Art 55 ley 79 1988)		\$ -
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): FONDO CCR		\$ 287,826
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): MERCADOS DEL ORIENTE		\$ 38,044,111
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): VENTA DE ACTIVOS FIJOS		\$ 31,190,927
RESTABLECIMIENTO DE RESERVA DE PROTECCION APORTES (Art 55 ley 79 1988) Cuando se ha utilizado la reserva, para ponerla en el nivel anterior.		\$ -
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

En aplicación de la legislación cooperativa del excedente neto de la cooperativa se detrae el resultado obtenido por el manejo del fondo CCR, Proyecto Mercados del Oriente y el excedente por venta de activos fijos, toda vez que la administración de dicho fondo no corresponde a una operación directamente relacionada con los asociados, quedando un excedente de \$ 206.515.740 susceptible de distribuir según la normativa vigente y las disposiciones de la asamblea general de asociados a realizarse en el primer trimestre del año 2021. El excedente neto acumulado de La Cooperativa entre el año 2017 y 2020 es de \$ 16.448.752.

INFORME SOCIAL

En el desarrollo de su objeto social la COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL 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, entrega al acopiador mayorista, la comercialización de insumos agropecuarios en beneficio de los productores, la asistencia técnica y la gestión administrativa asociada a estas actividades, así como la comercialización de productos agropecuarios de primera necesidad apoyando productores locales.

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 3.078.998 litros de leche cruda, con costo de \$ 3.586.062.364 a razón de un precio promedio de \$ 1.482/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 2021 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 valor promedio de \$ 1.501.772.287 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 (finca o tanques de acopio) para garantizar el abastecimiento y la disponibilidad de los insumos.

Dentro de las actividades de asistencia técnica, la Cooperativa realizó 401 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 \$ 6.427.000 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 2021 por valor de \$ 36.489.695, constituyendo un beneficio directo al productor por parte del medido veterinario vinculado.

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 36 millones de pesos, 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

frio, se estima en \$ 54.3 por cada litro, lo que refleja una inversión social de \$ 194.876.793 al cierre del periodo informado.

En desarrollo del objeto social de la Cooperativa se ha seguido trabajando en el posicionamiento de la marca LALOLA con el impulso comercial de yogur 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, 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.

Adicionalmente el impulso que se le ha dado a la comercialización de leche pasteurizada y otros productos agropecuarios (panela, cacao, café, miel, huevos, 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 2021, 8 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 19 de febrero de 2022.

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 2020 - 2021

Señores

ASAMBLEA GENERAL

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 2021, 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. Conforme a la normativa vigente 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 2021; 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 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 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