



**COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO**

**NIT: 901.078.799-1**

**ESTADOS FINANCIEROS 2023**

**DICIEMBRE 31 DE 2023**

## COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO - COOP ALAGRO

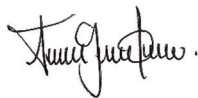
NIT. 901.078.799-1

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

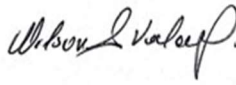
CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

CUENTAS	NOTA	2023	2022	VARIACION
<b>ACTIVO</b>				
Efectivo y equivalentes.	6.1.	469.311.069	453.612.085	15.698.984
Inventarios	6.2.	291.743.474	325.835.596	-34.092.122
Deudores	6.3.	2.198.337.793	1.931.907.271	266.430.523
Otros activos corrientes	6.4.	0	4.309.526	-4.309.526
<b>Total activos corrientes</b>		<b>2.959.392.336</b>	<b>2.715.664.478</b>	<b>243.727.858</b>
Propiedad, planta y equipo (Inmovilizado material)	6.5.	182.771.889	208.798.266	-26.026.376
Inversiones	6.6.	154.503.974	94.340.360	60.163.614
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>337.275.863</b>	<b>303.138.626</b>	<b>34.137.238</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>3.296.668.199</b>	<b>3.018.803.103</b>	<b>277.865.096</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVOS</b>				
Obligaciones financieras	6.7.1.	70.833.336	93.433.332	-22.599.996
Cuentas por pagar	6.7.2.	1.184.233.818	1.164.837.226	19.396.592
Fondos sociales y mutuales	6.7.3.	33.854.557	29.364.020	4.490.537
Otros pasivos	6.7.4.	97.537.566	56.981.975	40.555.591
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1.386.459.277</b>	<b>1.344.616.552</b>	<b>41.842.725</b>
Obligaciones financieras	6.7.1.	62.500.000	0	62.500.000
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>62.500.000</b>	<b>0</b>	<b>62.500.000</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1.448.959.277</b>	<b>1.344.616.552</b>	<b>104.342.725</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social	6.8.1.	101.845.700	84.902.375	16.943.325
Reservas	6.8.2.	602.644.577	70.517.696	532.126.881
Fondos con destinacion especifica (CCR)	6.8.3.	216.324.342	216.324.342	0
Superavit por donaciones	6.8.4.	528.213.987	528.213.987	0
Excedentes del periodo	6.11.	312.996.526	688.544.361	-375.547.835
Resultados de ejercicios anteriores	6.11.	85.683.790	85.683.790	0
<b>Total patrimonio</b>		<b>1.847.708.922</b>	<b>1.674.186.551</b>	<b>173.522.371</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVOS</b>		<b>3.296.668.199</b>	<b>3.018.803.103</b>	<b>277.865.096</b>



**TATIANA GALVEZ QUINTERO**  
Representante Legal  
C.C. 1.036.930.200



**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**

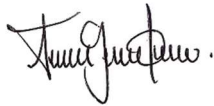
**NIT. 901.078.799-1**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

**PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2023**

**Cifras expresadas en pesos colombianos**

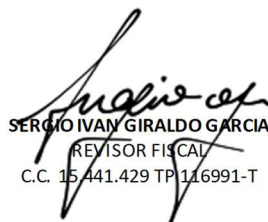
CUENTAS	NOTA	2023	2022	VARIACION
Ingresos por venta de bienes y servicios	6.9.1.	14.078.637.323	11.350.318.246	2.728.319.076
Ingresos por otras actividades	6.9.1.	100.750.329	56.488.836	44.261.493
Ingresos financieros	6.9.1	9.129.567	3.821.556	5.308.011
<b>Total Ingresos de actividades ordinarias</b>		<b>14.188.517.219</b>	<b>11.410.628.639</b>	<b>2.777.888.580</b>
Costo de ventas y prestacion de servicios	6.9.2.	13.092.101.157	10.085.097.646	3.007.003.511
<b>Total Costo de ventas y prestacion de servicios</b>		<b>13.092.101.157</b>	<b>10.085.097.646</b>	<b>3.007.003.511</b>
<b>RESULTADO BRUTO</b>		<b>1.096.416.061</b>	<b>1.325.530.993</b>	<b>-229.114.931</b>
Gastos de Administracion	6.9.3.	382.636.694	305.113.217	77.523.477
Gastos de Ventas	6.9.3.	327.656.635	247.752.533	79.904.102
Gastos financieros	6.9.3.	68.189.578	42.400.788	25.788.790
<b>Total Gastos operacionales</b>		<b>778.482.907</b>	<b>595.266.539</b>	<b>183.216.368</b>
Ingresos ejecucion proyectos y convenios	6.9.4.	0	0	0
Costos ejecucion proyectos y convenios	6.9.4	0	0	0
<b>RESULTADO NETO EJECUCION PROYECTOS</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingresos Fondo CCR	6.9.5.	1.156.224	7.976.948	-6.820.724
Gastos Fondo CCR	6.9.5	86.371	19.450.381	-19.364.010
<b>RESULTADO NETO FONDO CCR</b>		<b>1.069.853</b>	<b>-11.473.433</b>	<b>12.543.286</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>319.003.007</b>	<b>718.791.021</b>	<b>-399.788.014</b>
Otros ingresos	6.9.6.	168.444	2.101.800	-1.933.356
Otros gastos	6.9.6.	6.174.926	32.348.461	-26.173.535
<b>RESULTADO NETO OTRAS PARTIDAS</b>	<b>6.9.6.</b>	<b>-6.006.481</b>	<b>-30.246.661</b>	<b>24.240.179</b>
<b>EXCEDENTE NETO</b>	<b>6.11.</b>	<b>312.996.526</b>	<b>688.544.361</b>	<b>-375.547.835</b>



**TATIANA GALVEZ QUINTERO**  
Representante Legal  
C.C. 1.036.930.200



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



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

## COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO - COOP ALAGRO

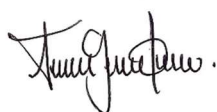
NIT. 901.078.799-1

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO


CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2023

Cifras expresadas en pesos colombianos

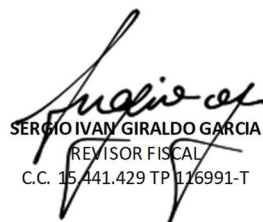
CUENTAS	2022	AUMENTOS	DISMINUCIONES	2023
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>84.902.375</b>	<b>22.881.075</b>	<b>5.937.750</b>	<b>101.845.700</b>
Aportes Sociales Minimos no reducibles	15.686.690	3.956.000	0	19.642.690
Aportes sociales no reembolsables	15.686.690	3.956.000	0	19.642.690
Aportes Sociales Restringidos temporalmente	69.215.685	18.925.075	5.937.750	82.203.010
Aportes sociales Ordinarios Art9 Estatutos	69.215.685	18.925.075	5.937.750	82.203.010
<b>RESERVAS</b>	<b>70.517.696</b>	<b>532.126.881</b>	<b>0</b>	<b>602.644.577</b>
Reserva proteccion de aportes	70.517.696	532.126.881	0	602.644.577
Reserva protección de aportes	70.517.696	39.104.370	0	109.622.066
Reserva por disposiciones fiscales	0	493.022.511	0	493.022.511
<b>FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA</b>	<b>216.324.342</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>216.324.342</b>
Otros Fondos	216.324.342	0	0	216.324.342
Fondo DPS-CCR	216.324.342	0	0	216.324.342
<b>SUPERAVIT</b>	<b>528.213.987</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>528.213.987</b>
Donaciones y auxilios	528.213.987	0	0	528.213.987
Entidades nacionales	528.213.987	0	0	528.213.987
<b>EXCEDENTES Y/O PERDIDAS</b>	<b>0</b>	<b>312.996.526</b>	<b>0</b>	<b>312.996.526</b>
Excedente y/o perdida del ejercicio	0	312.996.526	0	312.996.526
Excedente del ejercicio 2023	0	312.996.526	0	312.996.526
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>774.228.151</b>	<b>0</b>	<b>688.544.361</b>	<b>85.683.790</b>
Excedentes	774.228.151	0	688.544.361	85.683.790
Excedente acumulado (2017 A 2022)	774.228.151	0	688.544.361	85.683.790
<b>TOTALES</b>	<b>1.674.186.551</b>	<b>868.004.482</b>	<b>694.482.111</b>	<b>1.847.708.922</b>



TATIANA GALVEZ QUINTERO  
Representante Legal  
C.C. 1.036.930.200



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

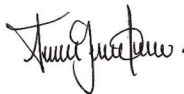
NIT. 901.078.799-1

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

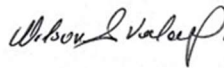
CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2022 Y 2023

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

PARTIDAS	NOTA	2023	2022	VARIACION
<b>Flujos de Efectivo para actividades de operación:</b>				
Excedente de la operación	6.11.	312.996.526	688.544.361	-375.547.835
<b>Partidas que no afectan el efectivo</b>				<b>0</b>
Depreciación	6.9.2. y 6.9.3.	20.620.277	25.890.127	-5.269.850
Amortización	6.4.	4.309.526	5.428.121	-1.118.595
Deterioro de cartera	6.9.3.	0	24.235.522	-24.235.522
<b>EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN</b>		<b>337.926.330</b>	<b>744.098.131</b>	<b>-406.171.801</b>
<b>Cambios en las partidas operacionales</b>				
Disminución (Aumento) en Inventarios	6.2.	34.092.122	-159.000.666	193.092.789
Disminución (Aumento) en Deudores	6.3.	266.430.523	-1.112.300.223	1.378.730.746
Aumento (Disminución) Cuentas por pagar	6.7.2.	19.396.592	602.669.267	-583.272.675
Aumento (Disminución) en Fondos Sociales	6.7.3.	4.490.537	27.424.891	-22.934.354
Aumento (Disminución) Otros pasivos	6.7.4.	40.555.591	8.063.984	32.491.607
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>364.965.366</b>	<b>-633.142.747</b>	<b>998.108.113</b>
<b>Flujos de Efectivo para actividades de inversión:</b>				
Adquisición de propiedad planta y equipo	6.5.	-4.756.080	-2.372.800	-2.383.280
Adquisición otros activos	6.4.	4.309.526	-317.914	4.627.440
Adquisición de Inversiones	6.6.	-60.163.614	0	-60.163.614
Venta y Retiro de Propiedad Planta y equipo	6.5.	17.870.370	9.800.000	8.070.370
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		<b>-42.739.798</b>	<b>7.109.286</b>	<b>-49.849.084</b>
<b>Flujos de Efectivo para actividades de financiación:</b>				
Aportes de los asociados	6.8.1.	22.881.075	18.910.665	3.970.410
Devolucion aportes asociados	6.8.1.	-5.937.750	-9.657.300	3.719.550
Reserva Protección de aportes	6.8.2.	-39.104.370	-41.303.148	2.198.778
Fondos de destinación específica	6.8.3.	-493.022.511	-287.826	-492.734.685
<b>Fuentes internas</b>		<b>-515.183.556</b>	<b>-32.337.609</b>	<b>-482.845.947</b>
Donaciones	6.8.4.	977.200	1.000.000	-22.800
Distribución de excedentes en Fondos sociales	6.7.3.	-151.926.942	-137.787.701	-14.139.241
Prestamos recibidos	6.7.1.	250.000.000	426.080.001	-176.080.001
Pago de prestamos e intereses	6.7.1.	-228.319.615	-400.311.980	171.992.365
<b>Fuentes externas</b>		<b>-129.269.357</b>	<b>-111.019.681</b>	<b>-18.249.677</b>
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		<b>-644.452.913</b>	<b>-143.357.290</b>	<b>-501.095.624</b>
<b>AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		<b>15.698.984</b>	<b>-25.292.620</b>	<b>40.991.604</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	6.1.	453.612.085	478.904.705	-25.292.620
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	6.1.	469.311.069	453.612.085	15.698.984
<b>AUMENTO (+) DISMINUCION (-) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>6.1.</b>	<b>15.698.984</b>	<b>-25.292.620</b>	<b>40.991.604</b>



**TATIANA GALVEZ QUINTERO**  
Representante Legal  
C.C. 1.036.930.200



**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 2023  
BAJO AMBIENTE NIIF PARA PYMES**

**DICIEMBRE 31 DE 2023**

## 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 esta.

Para el año 2022, en el marco del convenio firmado entre el Municipio de Envigado y la Cooperativa se abrió una sede de producción, procesamiento y almacenamiento de productos agropecuarios y pulpas de frutas denominada Centro Agroindustrial Envigado, ubicado en la vereda Pantanillo del Municipio de Envigado y la cual cerró sus operaciones en el mes marzo de 2023

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 realizada del 05 de marzo de 2022 de manera presencial, designó los siguientes asociados para integrar el Consejo de Administración de la Cooperativa para un período de 2 años:

#### **Miembros Principales:**

María Ofelia Guarín Garzón – presidente del Consejo de Administración.

Raúl Fernando Lalinde Sierra.

Luz Eugenia Gallón Velázquez.

Heyner Andrés Aristizábal Atehortúa.

Diana María Sepúlveda Ramírez.

#### **Miembros Suplentes:**

Saúl Antonio Bedoya Ospina.

Elio Fabio Ángel Ángel.

La representación legal y la gerencia de la Cooperativa la ejerce a la fecha de presentación de los estados financieros la señora Tatiana Gálvez Quintero elegida por el Consejo de Administración el 17 de junio de 2023 conforme lo establecido en los estatutos de La Cooperativa. Cabe indicar que la representación legal fue ejercida por el señor Juan David Zuluaga hasta el 16 de junio de 2023.

La Asamblea general de asociados en asamblea ordinaria realizada el 11 de marzo de 2023, ratificó por un periodo de un año a la empresa FIRMA PLANEE S.A.S., como responsable de la Revisoría Fiscal de la Cooperativa, quien a su vez designó al señor Sergio Iván Giraldo García como Revisor Fiscal, esto en aplicación la normativa vigente al respecto.

La Cooperativa está registrada ante la administración tributaria Nacional (DIAN) con Registro Único Tributario No. 901.078.799 - 1 y está obligada a practicar retención en la fuente a título de impuesto de renta e IVA cuando aplica la normativa, es responsable del impuesto a las ventas e impuesto al consumo con presentación de declaraciones bimestrales, está obligada 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 en los municipios de Rionegro y Envigado con su respectivo pago, y declaraciones bimestrales de retención a título de Impuesto de Industria y comercio en dichos municipios.

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

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

## **2. BASES DE ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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

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

Los estados financieros presentados corresponden a los periodos comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de los años 2022 y 2023 y cabe indicar 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 CONTAL de la empresa ILIMITADA S.A.S., hasta el 24 de febrero de 2021.

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

Este cambio se tuvo como punto de partida el 24 de febrero de 2021 y significó para la Cooperativa un esfuerzo importante para la transición de la información contable y administrativa, proceso que se llevó a cabo en aproximadamente tres meses, con validaciones y ajustes que se hicieron hasta el final del año 2021. Desde el inicio de la operación con el software elegido y durante los años 2022 y 2023 se evidenciaron mejoras significativas en los procesos de registro y flujo de la información, así como en la optimización de tiempos y calidad de los datos procesados. Se cumplió además con todos los requerimientos normativos desde el sistema respecto de facturación electrónica, registro y reporte de la nómina electrónica, la emisión de documento soporte electrónico a quienes no estuviesen obligados a facturar electrónicamente y en el caso de compras a crédito se emitieron también los eventos electrónicos asociados a la facturación electrónica recibida de los proveedores. La Cooperativa suprimió de sus operaciones en el año 2022 la facturación POS.

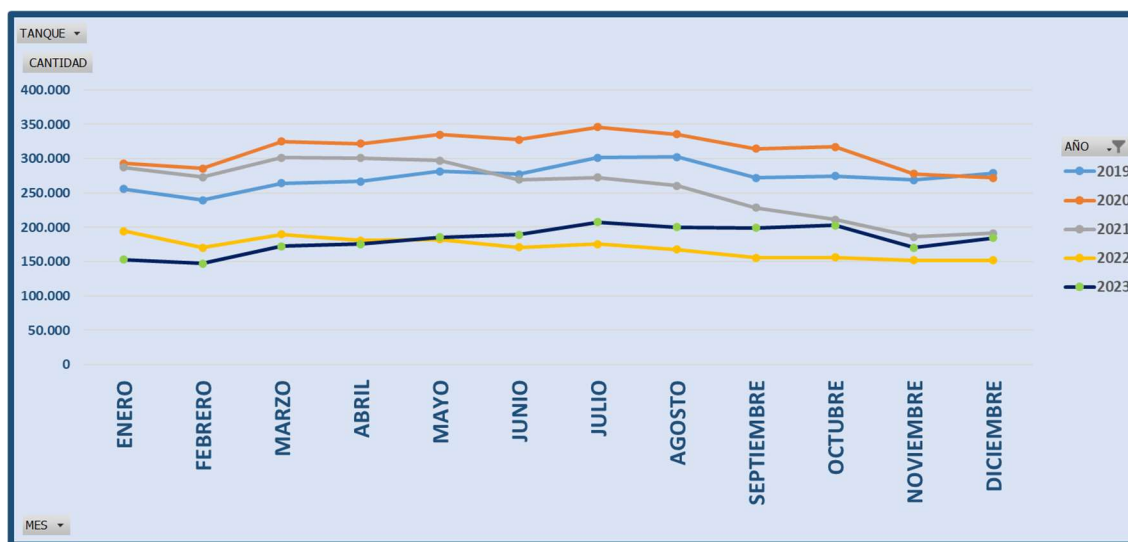
El nuevo software ha reducido operaciones de reproceso en actividades de registros, toda vez que la información registrada en los módulos administrativos y comerciales se integran automáticamente con la contabilidad y todos los reportes necesarios para analizar la información, de modo que facilita la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

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

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

#### 4. MANIFESTACION HIPOTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

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



CANTIDAD	AÑO				
MES	2019	2020	2021	2022	2023
ENERO	255.758	293.211	287.079	194.320	152.891
FEBRERO	239.375	285.809	273.163	170.146	147.010
MARZO	264.158	324.812	301.417	189.862	172.598
ABRIL	266.863	321.691	300.919	180.937	175.631
MAYO	281.254	334.976	296.983	182.117	185.389
JUNIO	277.216	327.808	269.216	170.862	189.107
JULIO	301.148	346.068	272.747	175.243	207.635
AGOSTO	302.266	335.196	260.558	167.640	200.058
SEPTIEMBRE	271.770	314.689	228.576	155.432	199.134
OCTUBRE	274.359	317.055	211.072	156.141	202.878
NOVIEMBRE	268.749	277.555	185.894	151.806	170.000
DICIEMBRE	278.698	271.945	191.374	151.890	184.226
<b>Total general</b>	<b>3.281.614</b>	<b>3.750.815</b>	<b>3.078.998</b>	<b>2.046.396</b>	<b>2.186.557</b>

Si bien, durante el año 2023 se tuvo un incremento en la producción a partir del mes de abril no alcanza en proporción a los niveles históricos por lo que atendiendo a esta situación, mediante la gestión de la gerencia y el área comercial de la Cooperativa se aumentó la participación de unidades de negocio como procesados lácteo y otros productos agropecuarios para proveer el Plan de Alimentación Escolar del Municipio de Rionegro (P.A.E.) mediante contratos de suministros la empresa NUTRICERES S.A.S., lo que significó un incremento muy importante en los ingresos de la Cooperativa y por consiguiente aumentar su capacidad operativa y financiera, de lo cual se detalla en las notas explicativas correspondientes. Como resultado de estas acciones, para el cierre del año 2023 La Cooperativa obtiene un resultado positivo y mantiene su operación en condiciones normales, lo cual permite considerarse un negocio en marcha y en cuanto mientras las condiciones económicas, políticas, sociales y sanitarias externas así lo permitan.

## 5. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

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

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

- Saldos a favor con saldos por pagar por concepto de impuestos.
- Diferencia en cambio positiva y negativa (ingreso y gasto).
- Utilidad o pérdida en la venta de Propiedades, Planta y Equipo.

## 6. NOTAS ESPECÍFICAS Y REVELACIONES

### 6.1. Efectivo y equivalentes de efectivo:

#### Resumen Política:

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

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

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

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

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

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

La siguiente es la composición del efectivo y equivalentes de efectivo con que cuenta la entidad la entidad con corte a 31 de diciembre de 2023, comparados con el año 2022:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
CAJA ALMACEN RIONEGRO	729.858	1.418.972	-689.114	-48,56%
CAJA MENOR ALMACEN RIONEGRO	500.000	500.000	0	0,00%
CAJA MENOR BODEGA PRODEPAZ	300.000	300.000	0	100,00%
CAJA PV PRODEPAZ MD DE ORIENTE	107.900	475.575	-367.675	-77,31%
CAJA CENTRO AGROINDUSTRIAL ENVI	0	324.992	-324.992	100,00%
<b>VALORES EN CAJA</b>	<b>1.637.758</b>	<b>3.019.539</b>	<b>-1.381.781</b>	<b>-45,76%</b>
CUENTA CORRIENTE BANCOLOMBIA	181.812.191	146.692.791	35.119.399	23,94%
CUENTA CTE BANCO AGRARIO	9.960.125	705.746	9.254.379	1311,29%
CTA AH 02400001598 BANCOLOMBIA	54.420.281	4.365.695	50.054.585	1146,54%
CUENTA AH BANCOLOMBIA - ALIANZAS	1.155.367	1.154.790	577	0,05%
CUENTA AHORROS CONFIAR 15708044	1.298.079	79.533	1.218.546	1532,13%
CUENTA AHORROS CFA	1.458.226	1.452.386	5.840	0,40%
CUENTA PAYU 902740	0	70.133	-70.133	-100,00%
<b>VALORES EN BANCOS</b>	<b>250.104.269</b>	<b>154.521.075</b>	<b>95.583.194</b>	<b>61,86%</b>
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA	20.997.185	20.607	20.976.578	101795,63%
<b>DEPOSITOS EQUIVALENTES EFECTIVO</b>	<b>20.997.185</b>	<b>20.607</b>	<b>20.976.578</b>	<b>101795,63%</b>
CUENTA AHORROS FONDO CCR	4.740.074	4.181.170	558.904	13,37%
CDT BANCOLOMBIA	0	45.000.000	-45.000.000	-100,00%
CDT CFA CCR	88.731.831	88.731.831	0	0,00%
PATROMONIO AUTONOMO FIDUAGRAR	103.099.953	158.137.864	-55.037.911	100,00%
<b>EFECTIVO RESTRINGIDO</b>	<b>196.571.857</b>	<b>296.050.864</b>	<b>-99.479.007</b>	<b>-33,60%</b>
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>469.311.069</b>	<b>453.612.085</b>	<b>15.698.984</b>	<b>3,46%</b>

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

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

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

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

Respecto del efectivo restringido, corresponde a los recursos del fondo del Comité de Comercialización Regional (CCR) que administra La Cooperativa, por encargo de todos sus miembros y cuya finalidad es la de apoyar 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 la Cooperativa ALAGRO para su administración, el 31 de octubre de 2017. Este Fondo sin personería Jurídica deberá ser entregado a otra entidad que haga parte del Comité, en el evento de que La Cooperativa no pueda administrarlos o el comité defina cambiar de administrador del fondo. Por la administración del fondo La Cooperativa recibe el 25% del excedente neto resultante de las operaciones de dichos recursos y el 75% restante es aplicado al fortalecimiento patrimonial de dicho fondo. En la nota correspondiente a los ingresos y gastos se detalla el resultado obtenido de la administración de dichos recursos.

Respecto del patrimonio autónomo FIDUAGRARIA, estos valores corresponden a recursos recibidos del Ministerio de Agricultura, el Departamento de Antioquia y los municipios de Rionegro, San Vicente y Guarne para la ejecución del proyecto alianzas productivas con la Agencia de desarrollo Rural, el cual se viene ejecutando durante el año 2022 continuando su operación durante el año 2023 y se espera terminar en el año 2024. Si bien el recurso es considerado como disponible está restringido únicamente a la ejecución del proyecto.

## **6.2. Inventarios:**

### **Resumen Política:**

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

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



FALTANTES Y SOBANTES DE INVENTARIO				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
ALIMENTOS PARA ANIMALES	3.350.654	2.397.403	953.251	39,76%
ABONOS	-1.267.775	2.442.038	-3.709.813	-151,91%
SALUD ANIMAL	1.960.321	1.111.450	848.871	76,38%
INSUMOS AGROPECUARIOS	448.633	166.683	281.951	169,15%
MERCANCIAS PARA LA VENTA	4.491.833	6.117.573	-1.625.740	-26,57%
MATERIAS PRIMAS	-58.505	-760.329	701.825	-92,31%
BIENES TRANSFORMADOS	-58.505	-760.329	701.825	-92,31%
LECHE CRUDA	18.666.769	9.100.288	9.566.481	105,12%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	-3.676.731	-10.923.159	7.246.428	-66,34%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	14.990.038	-1.822.871	16.812.908	-922,33%
PROCESADOS LACTEOS	-442.049	-10.586.292	10.144.243	-95,82%
PROCESADOS LACTEOS	-442.049	-10.586.292	10.144.243	-95,82%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	0	159.873	-159.873	100,00%
PUNTO DE VENTA	0	159.873	-159.873	100,00%
TOTAL FALTANTES Y SOBANTES INV	18.981.317	-6.892.045	25.873.362	-375,41%

Para el manejo y valoración del inventario la Cooperativa utiliza el sistema permanente y el método de promedio ponderado. De acuerdo con las definiciones estratégicas para contrarrestar la disminución en el volumen de producción de la leche cruda se gestionaron y mantienen las unidades de negocio de procesados lácteos, productos agropecuarios, Lechenela, la ejecución del proyecto Mercados del Oriente y el suministro al Plan de Alimentación Escolar (P.A.E) y la disminución del 10.46% obedece principalmente a la gestión de estas en cuanto a días de rotación y volúmenes requeridos para la operación. La rotación general del inventario es de 8 días. Conforme a la aplicación de la política contable, la entidad no tuvo la necesidad de reconocer perdidas por deterioro de valor de los inventarios dado que no se presentaron circunstancias para esta determinación. En la aplicación de la política y procedimientos de control de inventarios, mediante revisión física de los mismos, 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 SOBANTES DE INVENTARIO				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
ALIMENTOS PARA ANIMALES	3.350.654	2.397.403	953.251	39,76%
ABONOS	-1.267.775	2.442.038	-3.709.813	-151,91%
SALUD ANIMAL	1.960.321	1.111.450	848.871	76,38%
INSUMOS AGROPECUARIOS	448.633	166.683	281.951	169,15%
MERCANCIAS PARA LA VENTA	4.491.833	6.117.573	-1.625.740	-26,57%
MATERIAS PRIMAS	-58.505	-760.329	701.825	-92,31%
BIENES TRANSFORMADOS	-58.505	-760.329	701.825	-92,31%
LECHE CRUDA	18.666.769	9.100.288	9.566.481	105,12%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	-3.676.731	-10.923.159	7.246.428	-66,34%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	14.990.038	-1.822.871	16.812.908	-922,33%
PROCESADOS LACTEOS	-442.049	-10.586.292	10.144.243	-95,82%
PROCESADOS LACTEOS	-442.049	-10.586.292	10.144.243	-95,82%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	0	159.873	-159.873	100,00%
PUNTO DE VENTA	0	159.873	-159.873	100,00%
TOTAL FALTANTES Y SOBANTES INV	18.981.317	-6.892.045	25.873.362	-375,41%

AVERIAS DE INVENTARIO				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
ALIMENTOS PARA ANIMALES	0	0	0	0,00%
INSUMOS AGROPECUARIOS	0	0	0	0,00%
MERCANCIAS PARA LAVENTA	0	0	0	0,00%
MATERIAS PRIMAS	0	170.151	-170.151	-100,00%
BIENES TRANSFORMADOS	0	170.151	-170.151	-100,00%
LECHE CRUDA	21.099.986	46.388.620	-25.288.634	-54,51%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	21.099.986	46.388.620	-25.288.634	-54,51%
PROCESADOS LACTEOS	0	0	0	0,00%
PROCESADOS LACTEOS	0	0	0	0,00%
PRODUCTOS DE CAFETERIA	0	80.398	-80.398	-100,00%
PUNTO DE VENTA	0	80.398	-80.398	-100,00%
TOTAL AVERIAS DE INVENTARIO	21.099.986	46.639.169	-25.539.183	-54,76%

Frente a las diferencias generadas durante el año, la Cooperativa permanentemente hace monitoreo de las existencias físicas del inventario y ajusta sus procedimientos para el control de entradas y salidas de las bodegas del almacén agropecuario. El riesgo de faltantes, sobrantes y averías inherentes a la gestión de inventarios, según política administrativa no puede exceder del 3 % del total del inventario inicial del año más las compras de este durante el período. Para el año 2023 los faltantes de inventario representan el 0.19 % del total del inventario inicial sumado con las compras del año, el cual se encuentra dentro del rango administrativo establecido.

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

Para corregir y disminuir las causas que generan averías y faltantes de inventarios La Cooperativa ha implementado el control permanente de los mismos a través de tomas físicas en la bodegas así como la implementación y ejecución de un programa de control de calidad de leche cruda interviniendo desde la fuente primaria que es el productor hasta los distintos tanques de acopio en busca de garantizar buenas prácticas de ordeño e higiene y el control de volumen mediante la calibración de equipos de medición. Durante el año 2023 se llevó a cabo la calibración de los tanques comunitarios para asegurar la correcta medición de los volúmenes acopiados.

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 2022 fue de \$ 1.624.233 y para el año 2023 fue de \$ 1.224.274. Con respecto al año 2022 presenta una disminución del 24.8 % debido al cambio de política de descuentos establecida por el proveedor CONTEGRAL. El siguiente es el detalle de comportamiento de los descuentos obtenidos:

DESCUENTOS EN COMPRA DE INVENTARIOS				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
DESCUENTOS POR VOLUMEN	7.732.395	13.854.543	-6.122.148	-44,19%
DESCUENTOS FINANCIEROS	6.922.892	5.636.252	1.286.641	22,83%
TOTAL DESCUENTOS COMPRAS INV	14.655.287	19.490.795	-4.835.507	-24,81%

### 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 soporte.

El monto inicial para 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 periodos informados:

DEUDORES				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
POR VENTA DE BBS Y SERVICIOS	2.105.932.024	1.847.161.977	258.770.047	14,01%
<b>DEUDORES VENTA BBS Y SS</b>	<b>2.105.932.024</b>	<b>1.847.161.977</b>	<b>258.770.047</b>	<b>14,01%</b>
ANTICIPOS A PROVEEDORES	8.613.616	8.556.361	57.255	0,67%
<b>AVANCES Y ANTICIPOS</b>	<b>8.613.616</b>	<b>8.556.361</b>	<b>57.255</b>	<b>0,67%</b>
RETENCIÓN EN LA FUENTE - ICA	55.160.768	43.182.362	11.978.406	27,74%
<b>ANTICIPO A IMPUESTOS</b>	<b>55.160.768</b>	<b>43.182.362</b>	<b>11.978.406</b>	<b>27,74%</b>
PRESTAMOS A EMPLEADOS	4.558.175	1.406.675	3.151.500	224,04%
PRESTAMOS A ASOCIADOS	7.253.472	7.253.472	0	0,00%
<b>PRESTAMOS</b>	<b>11.811.647</b>	<b>8.660.147</b>	<b>3.151.500</b>	<b>36,39%</b>
FONDO ROTATORIO CCR	16.717.655	24.143.171	-7.425.516	-30,76%
RETENCIONES NO DESCONTADAS	0	101.170	-101.170	-100,00%
INTERESES ENTIDADES FCIERAS	102.083	102.083	0	0,00%
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>16.819.738</b>	<b>24.346.424</b>	<b>-7.526.686</b>	<b>-30,91%</b>
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>2.198.337.793</b>	<b>1.931.907.271</b>	<b>266.430.523</b>	<b>13,79%</b>

TIPO DE DEUDOR	DESCRIPCION
Deudores por venta de bienes y servicios	Agrupar 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, por concepto de retenciones en la fuente a título de Impuesto de renta, impuesto a las ventas e impuesto de Industria y comercio, los cuales se esperan recuperar con la presentación oportuna de las declaraciones tributarias correspondientes.
Préstamos	Agrupar 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.
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 13.79% de las cuentas por cobrar de la Cooperativa en el año 2023 es derivado principalmente por el incremento de la unidad de negocios de procesados lácteos y productos agropecuarios suministrados al Programa de Alimentación Escolar (PAE) del municipio de Rionegro, a través de la empresa NUTRICERES S.A.S., y la cual representa el 61% del total de la cartera con un valor de \$ 1.330.131.847. Es importante indicar que el crecimiento de las cuentas por cobrar en el año 2022 respecto del año 2021 fue del 148.61% , lo cual es coherente con la dinámica de crecimiento en operación que ha tenido la Cooperativa en los últimos tres años y que en el 2023 se estabilizó.

Las cuentas por cobrar que se tienen con la empresa NUTRICERES S.A.S., podrían tener algún atraso adicional derivado de la transición de gobierno municipal del año 2023 al año 2024, aunque no se considera necesario reconocer o provisionar valores por este riesgo dado que corresponden a recursos de presupuesto público que dan la certeza que se van a ser cancelados, aunque pueden tardar un tiempo adicional, al inicialmente pactado.

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

DEUDORES POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS (RANGOS)				
RANGO	2023	2022	VARIACION	% VAR
<b>ASOCIADOS</b>				
MAS DE 361 DIAS	13.681.748	27.921.614	-14.239.866	-51,00%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	2.580.407	13.579.263	-10.998.856	-81,00%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	5.866.567	7.076.589	-1.210.022	-17,10%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	100.955.802	65.847.727	35.108.075	53,32%
POR VENCER	135.763.142	86.081.530	49.681.612	57,71%
<b>SUBTOTAL CLIENTES ASOCIADOS</b>	<b>258.847.666</b>	<b>200.506.723</b>	<b>58.340.943</b>	<b>29,10%</b>
<b>OTROS CLIENTES (RANGOS)</b>				
MAS DE 361 DIAS	97.630.173	36.535.720	61.094.453	167,22%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	18.413.259	85.797.297	-67.384.038	-78,54%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	41.862.628	4.216.784	37.645.844	892,76%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	720.400.095	956.598.230	-236.198.135	-24,69%
POR VENCER	968.778.203	563.507.223	405.270.980	71,92%
<b>SUBTOTAL CLIENTES NO ASOCIADOS</b>	<b>1.847.084.358</b>	<b>1.646.655.254</b>	<b>200.429.104</b>	<b>12,17%</b>
<b>TOTAL DEUDORES BIENES Y SERVICI</b>	<b>2.105.932.024</b>	<b>1.847.161.977</b>	<b>258.770.047</b>	<b>14,01%</b>

Para el año 2022 y 2023 la Cooperativa no reconoce valores por concepto de deterioro de cartera teniendo en cuenta que se llevan a cabo varios procesos de cobro jurídico sobre cuentas por cobrar con más de 360 vencidas y según sea el resultado de dichas acciones se reconocería dicho deterioro para el año 2024. Las cuentas por cobrar con vencimiento superior a 360 días representan el 5.3% del total general de la cartera por venta de bienes y servicios.

Composición cuenta por cobrar préstamos:

MOVIMIENTO DE LA CUENTA DE PRESTAMOS				
PARTIDA	SALDO 2022	PRESTAMOS	ABONOS	SALDO 2023
PRESTAMOS A EMPLEADOS	1.406.675	3.151.500	0	4.558.175
PRESTAMOS A ASOCIADOS	7.253.472	3.800.000	3.800.000	7.253.472
<b>TOTAL PRESTAMOS</b>	<b>8.660.147</b>	<b>6.951.500</b>	<b>3.800.000</b>	<b>11.811.647</b>

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 2022	PRESTAMOS	ABONOS	SALDO 2023
ASOCIACIONES Y PRODUCTORES	24.143.171	0	7.425.516	16.717.655
<b>TOTAL PRESTAMOS CCR</b>	<b>24.143.171</b>	<b>0</b>	<b>7.425.516</b>	<b>16.717.655</b>

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

En la siguiente tabla se muestra los ingresos causados por concepto de intereses de créditos a asociados, particulares y fondo CCR para los periodos 2022 y 2023:

INGRESOS POR INTERESES EN PRESTAMOS				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
INTERESES CREDITOS A ASOCIADOS	0	100.839	-100.839	-100,00%
INTERESES CREDITO A PARTICULARES	2.310.000	324.145	1.985.855	612,64%
INTERESES CORRIENTES FONDO CCR	1.120.100	3.228.083	-2.107.983	-65,30%
INTERESES MORA FONDO CCR	0	128.655	-128.655	-100,00%
<b>TOTAL INTERESES POR PRESTAMOS</b>	<b>3.430.100</b>	<b>3.781.722</b>	<b>-351.622</b>	<b>-9,30%</b>

#### 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 2022	ADQUISICION	ADICIONES	AMORTIZACION	DETERIORO	SALDO 2023
SEGURO CARROTANQUE - POLIZA 162338 LIBERTY SEGUROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SEGURO DE VIDA ASOCIADOS - POLIZA LIBERTY SEGUROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SEGURO TODO RIESGO PYME - POLIZA SURAMERICANA DE SEGUROS	\$ 4.309.526	\$ -	\$ -	\$ 4.309.526	\$ -	\$ (0)
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 4.309.526</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 4.309.526</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ (0)</b>



DETALLE POLIZAS DE SEGUROS VIGENTES A 31 DICIEMBRE DE 2023					
DESCRIPCION	INICIO PERIODO DE COBERTURA	VIGENTE HASTA	PERIODO COBERTURA (MESES)	VALOR POLIZA	OBSERVACIONES
SEGURO DE VIDA ASOCIADOS - POLIZA 458768 LIBERTY SEGUROS	6/07/2023	6/07/2024	12	\$ 2.426.375	Reconocido como aplicación del fondo de solidaridad
SEGURO TODO RIESGO PYME - POLIZA 030000677710 SURAMERICANA DE SEGUROS	19/09/2023	19/09/2024	12	\$ 4.631.847	Reconocido como gasto en el año 2023

- ✓ 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 esta otorga un auxilio funerario e indemnización por muerte o incapacidad total y permanente. Durante el año 2023 el valor de la póliza por este concepto hizo parte de la aplicación de los excedentes año 2022 en el fondo de solidaridad definido por la Asamblea General de Asociados.
- ✓ Seguro todo riesgo PYME: Esta póliza cubre durante su periodo de vigencia el riesgo de daños materiales, incendio o terremoto de la propiedad, planta y equipo y el inventario de la Cooperativa.

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

### Resumen política:

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

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

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

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

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

Tasas de depreciación utilizadas:

Clase de activo	Vida Util Aplicable en años (según política contable)	Vida util aplicada (años)	Valor Residual
Edificios (caseta movable)	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 2022	ADQUISC	MEJORAS	DEPRECIAC	DETERIORO	VENTAS/RETIROS	SALDO 2023
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	3.842.885	4.756.080	0	3.589.738	0	0	5.009.227
MUEBLES DE OFICINA	184.912	0	0	184.912	0	0	0
EQUIPOS DE OFICINA	3.657.973	4.756.080	0	3.404.826	0	0	5.009.226
ENSERES Y ACCESORIOS	1.618.619	0	0	1.618.619	0	0	0
EQUIPOS DE MEDICION	0	0	0	0	0	0	0
EQUIPOS DE CONTROL DE CALIDAD	500.000	0	0	500.000	0	0	-0
ENSERES DE ALMACENAMIENTO	588.000	0	0	588.000	0	0	0
ENSERES EXHIBICION Y PUBLICIDA	530.619	0	0	530.618	0	0	0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, D	-0	0	0	0	0	0	-0
PUNTOS DE VENTA	-0	0	0	0	0	0	-0
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIO	0	0	0	0	0	0	0
CAMIONES Y FURGONES	0	0	0	0	0	0	0
MOTOCICLETAS Y OTROS	0	0	0	0	0	0	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	148.972.000	11.800.000	0	5.002.688	0	33.100.000	122.669.312
TANQUES CISTERNA	-0	0	0	0	0	0	-0
TANQUES DE ENFRIAMIENTO	146.018.520	11.800.000	0	4.682.408	0	33.100.000	120.036.113
MAQUINARIA PUNTOS DE VENTA	2.313.480	0	0	240.280	0	0	2.073.200
EQUIPOS ASISTENCIA TECNICA	640.000	0	0	80.000	0	0	560.000
CONSTRUCCIONES	54.364.762	10.040.000	0	2.311.412	0	7.000.000	55.093.350
CASSETAS ACOPIO DE LECHE	54.364.762	10.040.000	0	2.311.412	0	7.000.000	55.093.350
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQU	208.798.265	26.596.080	0	12.522.456	0	40.100.000	182.771.889

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

Durante el año 2023 adquirió para su operación dos equipos de cómputo necesarios para soportar las operaciones del área comercial y técnica, así mismo adquirió un tanque de acopio y enfriamiento de leche cruda con un volumen de 550 litros para ser ubicada en la vereda La Mosquita del Municipio de Rionegro. Debido a modificaciones en la logística de la recolección y la disminución en el volumen de la leche cruda y con miras a optimizar el costo de operación, la Cooperativa tomó la decisión de vender tres tanques de acopio y enfriamiento de leche que habían sido adquiridos por un valor de \$ 33.100.000.

Esta operación le generó a la Cooperativa un excedente de \$ 17.870.370, teniendo en cuenta que fueron vendidos en \$ 45.000.000 y se tenía un valor en libros por \$ 27.129.630.

## 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 o pasivos financieros con otra Entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la Entidad

La siguiente es la composición de la cuenta de inversiones:

ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
ACCIONES INCAROSA	2.000.000	2.000.000	0	0,00%
APORTES SOC COOPERATIVA CFA	1.817.146	2.233.532	-416.386	-18,64%
APORTES SOC FINCOMERCIO	106.828	106.828	0	0,00%
APORTES SOC CONFECOOP	580.000	0	580.000	100,00%
ACCIONES QUESERIA LA RUEDA	150.000.000	90.000.000	60.000.000	66,67%
<b>TOT INVERSIONES Y APORTES SOCIALES</b>	<b>154.503.974</b>	<b>94.340.360</b>	<b>60.163.614</b>	<b>63,77%</b>

La propiedad de las acciones en INCAROSA (Industrias Cárnicas 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), La Cooperativa de ahorro y crédito FINCOMERCIO LTDA., y CONFECOOP ANTIOQUIA, corresponde a la afiliación de COOP ALAGRO a dichas entidades para acceder a los servicios financieros u otros que ofrecen y a créditos para capital de trabajo u otros requerimientos.

El valor de inversiones por \$ 150.000.000 corresponde a la participación de la Cooperativa en la empresa QUESERIA LA RUEDA S.A.S., en la cual se tienen 7.500 acciones a valor nominar de \$ 20.000, equivalentes a una participación del 75% de propiedad de dicha empresa y de la cual en el mediano plazo se espera obtener beneficios. La decisión de ampliar la participación de La Cooperativa obedeció a una visión estratégica de mediano y largo plazo, teniendo en cuenta la consolidación de dicha empresa como un negocio sostenible y rentable, tanto por el producto que se comercializa como por la oportunidad de tener una planta de producción propia en la que se pueda acopiar y procesar toda la producción de leche cruda de La Cooperativa. Durante el año 2023 no se recibieron dividendos o rendimientos teniendo en cuenta que aún está en proceso de consolidación de operaciones y comercialización del queso madurado y por consiguiente se hace necesario orientar el flujo de caja hacia estos fines. Cabe indicar también que durante el año 2023 se procesaron 5.000 litros de leche cruda de los cuales su totalidad corresponde a producción de leche de los asociados de la Cooperativa ALAGRO.

## 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 soporte.

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	2023	2022	VARIACION	% VAR
PRESTAMOS DE PARTICULARES	0	100.000	-100.000	-100,00%
OBLIGACIONES FINANCIERAS COOP - CP	70.833.336	93.333.332	-22.499.996	-24,11%
OBLIGACIONES FINANCIERAS COOP - LP	62.500.000	0	62.500.000	100,00%
<b>SUBTOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>133.333.336</b>	<b>93.433.332</b>	<b>39.900.004</b>	<b>42,70%</b>

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

Así mismo, dado el incremento en la operación de La Cooperativa se hizo necesaria la gestión de recursos de financiación para capital de trabajo a través del Banco Agrario de Colombia, de quien mediante crédito cupo de tesorería PYME IBR y modalidad de Factoring se recibieron créditos por valor de \$ 250.000.000 a una tasa efectiva anual promedio de 13.6%. En total fueron pagados a esta entidad financiera un valor de \$ 209.999.996, quedando un saldo de la deuda por \$ 133.333.336 de los cuales \$ 70.833.336 serán cancelados durante el primer semestre del año 2024 y \$ 62.500.000 se esperan cancelar en el segundo semestre del año 2024.

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

MOVIMIENTO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS				
ACREEDOR	SALDO 2022	PRESTAMOS	PAGOS	SALDO 2023
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	93.333.332	250.000.000	209.999.996	133.333.336
OTROS TERCEROS	100.000	0	100.000	0
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>93.433.332</b>	<b>250.000.000</b>	<b>210.099.996</b>	<b>133.333.336</b>

## 6.7.2. Cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	66.473.200	60.750.934	5.722.266	9,42%
PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS	964.141.055	785.311.067	178.829.988	22,77%
RETENCION EN LA FUENTE	14.900.163	12.419.426	2.480.737	19,97%
PASIVO POR IMPUESTOS	74.979.429	85.125.362	-10.145.932	-11,92%
RETENCIONES Y APORTES LABORALES	5.880.500	5.527.400	353.100	6,39%
SUBVENCIONES DEL ESTADO	57.859.471	215.703.037	-157.843.566	-73,18%
<b>SUBTOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.184.233.818</b>	<b>1.164.837.226</b>	<b>19.396.592</b>	<b>1,67%</b>

DETALLE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS (RANGOS)				
RANGO	2023	2022	VARIACION	% VAR
<b>PROVEEDORES ASOCIADOS</b>				
MAS DE 361 DIAS	839.825	20.765.697	-19.925.872	100,00%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	243.166	2.005.926	-1.762.760	100,00%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	1.402.584	2.484.310	-1.081.726	-43,54%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	10.117.117	8.925.302	1.191.815	13,35%
POR VENCER	176.994.990	171.462.391	5.532.599	3,23%
<b>SUBTOTAL PROVEEDORES ASOCIADOS</b>	<b>189.597.682</b>	<b>205.643.625</b>	<b>-16.045.943</b>	<b>-7,80%</b>
<b>PROVEEDORES NO ASOCIADOS</b>				
MAS DE 361 DIAS	34.305.120	8.323.930	25.981.189	100,00%
ENTRE 181 Y 360 DIAS	9.932.818	38.400	9.894.418	25766,71%
ENTRE 91 Y 180 DIAS	57.292.689	0	57.292.689	100,00%
ENTRE 1 Y 90 DIAS	220.942.853	333.061.911	-112.119.058	-33,66%
POR VENCER	452.069.892	238.243.200	213.826.692	89,75%
<b>SUBTOTAL PROVEEDORES NO ASOCIADOS</b>	<b>774.543.373</b>	<b>579.667.442</b>	<b>194.875.931</b>	<b>33,62%</b>
<b>TOTAL PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>964.141.054</b>	<b>785.311.067</b>	<b>178.829.988</b>	<b>22,77%</b>
	-0	0	-0	0,0%
	-0	0		

DETALLE IMPUESTOS POR PAGAR				
IMPUESTO	2023	2022	VARIACION	% VAR
IMPUESTO A LAS VENTAS (IVA)	9.600.000	18.281.000	-8.681.000	-47,49%
IMPUESTO AL CONSUMO	310.286	166.212	144.075	100,00%
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	65.069.143	66.678.150	-1.609.007	-2,41%
<b>TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>74.979.429</b>	<b>85.125.362</b>	<b>-10.145.932</b>	<b>-11,92%</b>

En las cuentas por pagar por la adquisición de bienes y servicios se encuentran relacionados los productores de leche asociados a quienes en aplicación del acuerdo cooperativo se les cancela el valor de la leche cruda entregada a la cooperativa los días 01 y 16 de cada mes y en consecuencia la producción entregada entre el 16 y 31 de diciembre de 2023 será cancelada el 16 de enero de 2024. Estas obligaciones con proveedores asociados y no asociados se esperan cancelar en el primer trimestre del año y sobre los valores con vencimientos superiores a 361 días se evaluará su pertinencia y en caso necesario reconocer las recuperaciones correspondientes en el año 2024.

El aumento del 8% del valor de los pasivos en general tienen coherencia con el incremento de la actividad comercial y operativa de la Cooperativa para cumplir adecuadamente con los compromisos con proveedores de bienes y servicios. Durante el año 2022 el incremento de los pasivos fue del 103%.

### Composición de Impuestos por pagar:

DETALLE IMPUESTOS POR PAGAR				
IMPUESTO	2023	2022	VARIACION	% VAR
IMPUESTO A LAS VENTAS (IVA)	9.600.000	18.281.000	-8.681.000	-47,49%
IMPUESTO AL CONSUMO	310.286	166.212	144.075	86,68%
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	65.069.143	66.678.150	-1.609.007	-2,41%
<b>TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>74.979.429</b>	<b>85.125.362</b>	<b>-10.145.932</b>	<b>-11,92%</b>

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 los plazos establecidos las declaraciones tributarias correspondientes y cancela los valores determinados. En todo caso las obligaciones tributarias correspondientes a la vigencia del año 2023 con saldos 31 de diciembre serán canceladas en los plazos establecidos para el año 2024.

### Retenciones y Aportes laborales por pagar:

DETALLE APORTES LABORALES POR PAGAR				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
APORTES EPS	865.900	802.600	63.300	7,89%
APORTES FONDOS DE PENSION	3.525.400	3.273.500	251.900	7,70%
APORTE ARL SURA	623.300	650.000	-26.700	-4,11%
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJA COMP	865.900	801.300	64.600	8,06%
<b>TOTAL APORTES LABORALES POR PAGAR</b>	<b>5.880.500</b>	<b>5.527.400</b>	<b>353.100</b>	<b>6,39%</b>

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 2024.

### 6.7.3. Fondos Sociales:

FONDOS SOCIALES				
FONDO	SALDO 2022	APROPIACION ASAMBLEA 2023	EJECUCION 2023	SALDO 2023
FONDO SOCIAL DE EDUCACIÓN	25.559.516	39.104.370	30.809.329	\$ 33.854.557
FONDO SOCIAL DE SOLIDARIDAD	3.804.504	19.552.185	23.356.689	\$ -
FONDO CELEBRACION DIA ASOCIAD	0	29.328.277	29.328.277	\$ -
FONDO COFINANC PROYECTOS	0	68.432.647	68.432.647	\$ -
<b>TOTAL FONDOS SOCIALES</b>	<b>29.364.020</b>	<b>156.417.479</b>	<b>151.926.942</b>	<b>\$ 33.854.557</b>

La ejecución de los fondos sociales se llevó a cabo en un 81.78% y los demás recursos correspondientes al fondo de educación, sin embargo, el valor de \$ 33.854.567 del fondo de educación se dejó comprometido para ser ejecutado en el año 2024 en el programa de bachillerato para adultos y apoyo en transporte de estudiantes de educación superior, teniendo en cuenta que en el año 2023 no se completaron los cupos requeridos para su aplicación, luego de las convocatorias hechas.

Estos valores corresponden a la aplicación de los artículos 10 y 58 de la ley 79 de 1988, dando cumplimiento a la normativa cooperativa, y que fueron aprobados en asamblea general de asociados realizada el 11 de marzo de 2023, de la siguiente manera:



<b>TOTAL EXCEDENTE NETO A DISTRIBUIR</b>		<b>\$</b>	<b>195.521.849</b>	<b>\$</b>	<b>11.473.433</b>
RESERVA PROTECCION DE APORTES	20%	\$	39.104.370	\$	-
FONDO DE EDUCACION	20%	\$	39.104.370	\$	-
FONDO DE SOLIDARIDAD	10%	\$	19.552.185	\$	-
<b>REMANENTE A DISTRIBUIR POR ASAMBLEA</b>		<b>\$</b>	<b>97.760.925</b>	<b>\$</b>	<b>11.473.433</b>
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL (DIA DEL ASOCIADO)	30%	\$	29.328.277	\$	-
FONDO DE DESARROLLO EMPRESARIAL	40%	\$	39.104.370	\$	-
PROYECTOS PARTICIPATIVOS COMUNITARIOS	30%	\$	29.328.277	\$	-

#### 6.7.4. Otros pasivos

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

#### 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	2023	2022	VARIACION	% VAR
CESANTIAS POR PAGAR A FONDOS	21.318.380	14.327.231	6.991.149	48,80%
INTERESES CESANTIAS POR PAGAR	2.503.365	1.514.974	988.391	65,24%
PRIMA DE SERVICIOS	44.588	164.756	-120.168	-72,94%
VACACIONES	8.995.350	9.242.881	-247.531	-2,68%
SALARIOS POR PAGAR	238.700	238.700	0	0,00%
<b>TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>33.100.383</b>	<b>25.488.542</b>	<b>7.611.841</b>	<b>29,86%</b>

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 2024 en las fechas que la normativa lo ordena y en consecuencia se convierten en cuentas por pagar de corto plazo.

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

DETALLE GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS (ADMINISTRACION)				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	122.545.963	97.316.632	25.229.331	25,92%
PRESTACIONES SOCIALES Y VACACIONES	33.908.036	21.836.443	12.071.593	55,28%
DOTACION Y SUMINISTROS A EMPLEADOS	560.839	496.200	64.639	100,00%
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	18.496.820	14.368.780	4.128.040	28,73%
APORTES PARAFISCALES	5.314.391	4.111.940	1.202.451	29,24%
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	21.492.763	16.716.193	4.776.570	28,57%
<b>TOTAL BENEFICIOS ADMON</b>	<b>202.318.812</b>	<b>154.846.188</b>	<b>47.472.624</b>	<b>30,66%</b>

DETALLE GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS (VENTAS)				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	94.328.413	77.713.842	16.614.571	21,38%
PRESTACIONES SOCIALES Y VACACIONES	23.182.749	17.686.357	5.496.392	31,08%
DOTACION Y SUMINSITROS A EMPLEADOS	3.095.365	422.600	2.672.765	632,46%
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	14.341.423	11.601.263	2.740.160	23,62%
APORTES PARAFISCALES	3.640.609	2.895.833	744.776	25,72%
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	13.282.540	17.665.424	-4.382.884	-24,81%
<b>TOTAL BENEFICIOS VENTAS</b>	<b>151.871.099</b>	<b>127.985.319</b>	<b>23.885.780</b>	<b>18,66%</b>

DETALLE GASTOS BENEFICIOS A EMPLEADOS (LECHE CRUDA Y ALMACEN AGROPECUARIO Y C.A.E.)				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
SALARIOS Y PAGOS LABORALES	55.981.131	24.771.219	31.209.912	125,99%
PRESTACIONES SOCIALES Y VACACIONES	12.310.174	5.318.158	6.992.016	131,47%
DOTACION Y SUMINSITROS A EMPLEADOS	9.800	0	9.800	100,00%
APORTES SEGURIDAD SOCIAL	8.642.596	3.799.580	4.843.016	127,46%
APORTES PARAFISCALES	2.180.000	931.153	1.248.847	134,12%
OTROS BENEFICIOS A EMPLEADOS	7.850.000	5.364.315	2.485.685	46,34%
<b>TOTAL LECHE CRUDA Y ALM AGROP</b>	<b>86.973.701</b>	<b>40.184.425</b>	<b>46.789.276</b>	<b>116,44%</b>
	0			
<b>TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS</b>	<b>441.163.612</b>	<b>323.015.932</b>	<b>118.147.680</b>	<b>36,58%</b>

El incremento en promedio del 30.66% y 18.66% de los beneficios a empleados de administración y ventas respectivamente se deriva del crecimiento de la Cooperativa en sus unidades de negocios de procesados lácteos y productos agropecuarios para atender los requerimientos del área comercial y

de procesos de apoyo y logística. El aumento del 116.44% en los beneficios a empleados asociados a la gestión de la leche, cruda almacén agropecuario y centro agroindustrial Envigado corresponde al incremento en el valor invertido en la asistencia técnica y en la gestión del proyecto de desarrollo empresarial en apoyo a la Quesería La Rueda y la intervención en la planta de producción del centro Agroindustrial cuya operación finalizó en el año 2023.

## Aportes sociales

Corresponde a aportes sociales por devolver a asociados por retiro de estos:

APORTES SOCIALES POR DEVOLVER				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
APORTES SOCIALES	7.419.651	7.961.451	-541.800	-6,81%
<b>TOTAL APORTES SOCIALES</b>	<b>7.419.651</b>	<b>7.961.451</b>	<b>-541.800</b>	<b>-6,81%</b>

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

## 6.8. Patrimonio

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

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

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

CUENTAS	2022	AUMENTOS	DISMINUCIONES	2023
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>84.902.375</b>	<b>22.881.075</b>	<b>5.937.750</b>	<b>101.845.700</b>
Aportes Sociales Minimos no reducibles	15.686.690	3.956.000	0	19.642.690
Aportes sociales no reembolsables	15.686.690	3.956.000	0	19.642.690
<b>Aportes Sociales Restringidos temporalmente</b>	<b>69.215.685</b>	<b>18.925.075</b>	<b>5.937.750</b>	<b>82.203.010</b>
Aportes sociales Ordinarios Art 9 Estatutos	69.215.685	18.925.075	5.937.750	82.203.010
<b>RESERVAS</b>	<b>70.517.696</b>	<b>532.126.881</b>	<b>0</b>	<b>602.644.577</b>
Reserva proteccion de aportes	70.517.696	532.126.881	0	602.644.577
Reserva protección de aportes	70.517.696	39.104.370	0	109.622.066
Reserva por disposiciones fiscales	0	493.022.511	0	493.022.511
<b>FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA</b>	<b>216.324.342</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>216.324.342</b>
<b>Otros Fondos</b>	<b>216.324.342</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>216.324.342</b>
Fondo DPS-CCR	216.324.342	0	0	216.324.342
<b>SUPERAVIT</b>	<b>528.213.987</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>528.213.987</b>
<b>Donaciones y auxilios</b>	<b>528.213.987</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>528.213.987</b>
Entidades nacionales	528.213.987	0	0	528.213.987
<b>EXCEDENTES Y/O PERDIDAS</b>	<b>0</b>	<b>312.996.526</b>	<b>0</b>	<b>312.996.526</b>
<b>Excedente y/o perdida del ejercicio</b>	<b>0</b>	<b>312.996.526</b>	<b>0</b>	<b>312.996.526</b>
Excedente del ejercicio 2023	0	312.996.526	0	312.996.526
<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>774.228.151</b>	<b>0</b>	<b>688.544.361</b>	<b>85.683.790</b>
<b>Excedentes</b>	<b>774.228.151</b>	<b>0</b>	<b>688.544.361</b>	<b>85.683.790</b>
Excedente acumulado (2017 A 2022)	774.228.151	0	688.544.361	85.683.790
<b>TOTALES</b>	<b>1.674.186.551</b>	<b>868.004.482</b>	<b>694.482.111</b>	<b>1.847.708.922</b>

## 6.8.1. Capital Social

### Aportes sociales no reembolsables (cuota de afiliación):

Durante el año 2023 la Cooperativa, en aplicación de los estatutos, estableció la cuota de afiliación en \$ 110.000 para personas naturales que corresponde al 10% del SMMLV y en \$ 1.000.000 para personas jurídicas.

Se registró el ingreso de 39 asociados nuevos personas naturales quienes hicieron los aportes sociales correspondientes y el retiro 17 asociados que en el periodo informado presentaron su renuncia o fueron retirados por el Consejo de Administración por no encontrarse al día en el pago de aportes sociales, según lo establecen los estatutos de la Cooperativa.

### Aportes sociales reembolsables:

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

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

MOVIMIENTO APORTES SOCIALES (CAPITAL SOCIAL)				
ACREEDOR	SALDO 2022	RETIROS	ENTRADAS	SALDO 2023
APORTES SOCIALES NO REEMBOLSABLES	15.686.690	0	3.956.000	19.642.690
APORTES SOCIALES REEMBOLSABLES	69.215.685	5.937.750	18.925.075	82.203.010
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>84.902.375</b>	<b>5.937.750</b>	<b>22.881.075</b>	<b>101.845.700</b>

Al 31 de diciembre de 2023 la Cooperativa cuenta con 214 asociados activos, de los cuales 116 son productores de leche y que se encuentran activos de conformidad con lo establecido en los artículos 9 y 30 de los estatutos de la Cooperativa.

#### 6.8.2. Reservas:

Por disposición del artículo 54 de la 79 de 1988, la Asamblea general de asociados realizada el 11 de marzo de 2023 hizo la distribución del excedente neto del año 2022 del cual se apropiaron \$ 39.104.370 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 2023 es de \$ 109.622.066.

Adicionalmente, La Cooperativa en aplicación de la normativa cooperativa y fiscal definió en asamblea general de asociados llevada a cabo el 11 de marzo de 2023 apropiar \$ 493.022.511 como asignación permanente a cinco años con miras a la adquisición de una sede propia.

#### 6.8.3. Fondo destinación específica CCR:

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

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

#### 6.8.4. Superávit Donaciones:

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

ASPROLER

Activos fijos: \$ 32.363.995

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

MUNICIPIO DE RIONEGRO:

Equipo control calidad leche: \$ 1.200.000

INCUBADORA EMPRESARIAL GESTANDO (PROYECTO IMPACT):

Equipos de medición: \$ 880.000

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

Honorarios por pagar liquidación ASPROLER: \$ 7.692.000

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

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

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

Durante los años 2021, 2022 y 2023 no se tuvieron modificaciones al superávit por donaciones u otros conceptos, toda vez que no se recibieron donaciones u otros valores que fuesen susceptibles de registrarse en este rubro.

## **6.9. Estado de resultados**

### **6.9.1. Ingresos**

#### **Resumen política:**

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

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

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



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

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

INGRESOS VENTA BIENES Y SERVICIOS				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
LECHENELA	10.110.043	6.577.164	3.532.879	53,71%
<b>PRODUCTOS DESARROLLADOS PROPIOS</b>	<b>10.110.043</b>	<b>6.577.164</b>	<b>3.532.879</b>	<b>53,71%</b>
ALIMENTOS PARA ANIMALES	1.389.362.636	1.412.962.196	-23.599.560	-1,67%
ABONOS	269.123.781	375.802.114	-106.678.333	-28,39%
SALUD ANIMAL	76.691.228	54.660.044	22.031.183	40,31%
INSUMOS AGROPECUARIOS	54.817.914	69.630.216	-14.812.302	-21,27%
MATERIAS PRIMAS	93.600	0	93.600	100,00%
<b>ALMACEN AGROPECUARIO</b>	<b>1.790.089.159</b>	<b>1.913.054.571</b>	<b>-122.965.412</b>	<b>-6,43%</b>
LECHE CRUDA	4.890.701.411	4.061.915.108	828.786.303	20,40%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	2.966.641.919	1.624.129.201	1.342.512.718	82,66%
<b>PRODUCTOS AGROPECUARIOS</b>	<b>7.857.343.330</b>	<b>5.686.044.309</b>	<b>2.171.299.021</b>	<b>38,19%</b>
PROCESADOS LACTEOS	1.877.831.977	2.031.131.617	-153.299.640	-7,55%
LECHE PASTEURIZADA	2.531.554.921	1.695.720.268	835.834.654	49,29%
<b>PROCESADOS LACTEOS</b>	<b>4.409.386.898</b>	<b>3.726.851.885</b>	<b>682.535.013</b>	<b>18,31%</b>
PRODUCTOS DE CAFETERIA	10.080.162	17.290.318	-7.210.156	-41,70%
<b>PUNTO DE VENTA</b>	<b>10.080.162</b>	<b>17.290.318</b>	<b>-7.210.156</b>	<b>-41,70%</b>
ARRENDAMIENTO PUNTO DE VENTA	1.627.731	500.000	1.127.731	0,00%
<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>1.627.731</b>	<b>500.000</b>	<b>1.127.731</b>	<b>225,55%</b>
<b>TOTAL INGRESOS POR VENTA DE BBS Y SSV</b>	<b>14.078.637.323</b>	<b>11.350.318.246</b>	<b>2.728.319.076</b>	<b>24,04%</b>

Durante el ejercicio económico 2023 la Cooperativa obtuvo un crecimiento general del 24.04% en sus ingresos con respecto al año 2021. El porcentaje de crecimiento presupuestado para este año era del 10%. Este comportamiento por encima de lo inicialmente proyectado se debe al incremento de la línea de productos agropecuarios y procesados lácteos para proveer el Plan de Alimentación Escolar de los municipios de Rionegro y Envigado. A continuación, se presenta 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	2023	% PART 2023	2022	% PART 2022	% CRECIMIENTO
LECHENELA	10.110.043	0,07%	6.577.164	0,06%	53,71%
ALMACEN AGROPECUARIO	1.790.089.159	12,71%	1.913.054.571	16,85%	-6,43%
LECHE CRUDA	4.890.701.411	34,74%	4.061.915.108	35,79%	20,40%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	2.966.641.919	21,07%	1.624.129.201	14,31%	82,66%
PROCESADOS LACTEOS	4.409.386.898	31,32%	3.726.851.885	32,83%	18,31%
PUNTO DE VENTA (CAFETERIA)	11.707.893	0,08%	17.790.318	0,16%	-34,19%
<b>TOTAL INGRESOS POR VENTA DE BBS Y SSV</b>	<b>14.078.637.323</b>	<b>100,00%</b>	<b>11.350.318.246</b>	<b>100,0%</b>	<b>24,04%</b>

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

RENTABILIDAD POR LINEA DE NEGOCIOS		
PARTIDA	2023	2022
LECHENELA	18,42%	18,33%
ALMACEN AGROPECUARIO	-0,76%	4,35%
LECHE CRUDA	1,29%	2,84%
PRODUCTOS AGROPECUAR	13,34%	16,01%
PROCESADOS LACTEOS	12,04%	21,36%
<b>PROMEDIO RENTABILIDAD</b>	<b>7,00%</b>	<b>11,15%</b>

INGRESOS POR OTRAS ACTIVIDADES				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
INDENMIZACIONES DAÑOS LECHE	24.496.669	22.808.565	1.688.104	7,40%
TRANSPORTE AL CLIENTE	668.000	407.900	260.100	63,77%
LABORATORIO Y OTROS ASIST TECNICA	949.251	0	949.251	100,00%
INSEMINACION ARTIFICIAL	2.340.000	68.720	2.271.280	3305,12%
CORRESPONSAL BANCARIO	1.335.382	920.767	414.615	45,03%
APORTE POR MANEJO DE FRIO	10.095.180	11.259.430	-1.164.250	-10,34%
APORTE ENERGIA ELECTRICA Y CASSETAS	1.180.525	1.676.162	-495.637	-29,57%
RECUPERACIONES DE GASTOS	6.657.323	8.272.913	-1.615.590	-19,53%
RECUPERACION DE CARTERA	0	2.500.000	-2.500.000	-100,00%
DESCUENTOS COMERCIALES	3.160	611.749	-608.589	-99,48%
DONACIONES	977.200	1.000.000	-22.800	-2,28%
CONVENIOS EMPRESARIALES	34.177.269	500.000	33.677.269	6735,45%
REINTEGRO INCAPACIDADES	0	2.478.063	-2.478.063	-100,00%
EXCEDENTE VENTA DE ACTIVOS FIJOS	17.870.370	3.984.568	13.885.802	348,49%
<b>TOTAL OTRAS ACTIVIDADES</b>	<b>100.750.329</b>	<b>56.488.836</b>	<b>44.261.493</b>	<b>78,35%</b>

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

Adicionalmente, producto de la venta de tres tanques de enfriamiento utilizado en el almacenamiento de leche cruda, se obtuvo un excedente de \$ 17.870.370, toda vez que dichos activos fue enajenados en \$ 45.000.000 y a la fecha de la operación tenía una valoración en libros de \$ 27.129.630.

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

El convenio de asociación No. 1110-07-016-2023 denominado Ruta Agrícola, con el Municipio de Rionegro Antioquia se ejecutó entre los meses de marzo y diciembre de 2023 por valor de \$ 67.392.808. Dicho valor no queda registrado en cuentas de resultado dado que al tratarse de convenios con entidades del estado es registrado como valores recibidos de cofinanciación con entidades públicas afectando las cuentas por pagar con su respectiva ejecución.

El convenio Centro Agroindustrial Envigado con el Municipio de Envigado no tuvo ejecución y fue cerrado en el mes de marzo, sin generar ingreso.

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

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

INGRESOS FINANCIEROS				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
RENDIMIENTOS FUDUCIA BANCOLOMB	1.087.869	2.215.450	-1.127.581	-50,90%
INTERESES CUENTAS DE AHORRO	5.731.698	1.181.122	4.550.576	385,28%
INTERESES CREDITOS A ASOCIADOS	0	100.839	-100.839	-100,00%
INTERESES CREDITOS NO ASOCIADO	2.310.000	324.145	1.985.855	612,64%
<b>TOT INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>9.129.567</b>	<b>3.821.556</b>	<b>5.308.011</b>	<b>138,90%</b>

En la nota 6.9.6 se revelan los conceptos correspondientes a otros ingresos percibidos durante el año 2023 y se hace la respectiva comparación con los gastos no operacionales de la Cooperativa.

## 6.9.2. Costo de ventas

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

En el siguiente cuadro se presenta el detalle correspondiente al costo de operación de la Cooperativa, que asociados a los ingresos generaron en el periodo un resultado bruto positivo de \$ 1.096.416.061, lo que corresponde a un margen bruto general de 7.73% para el año 2023.

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

COSTO VENTA BIENES Y SERVICIOS				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
LECHENELA	8.247.939	5.371.860	2.876.080	53,54%
<b>PRODUCTOS DESARROLLADOS PROPIOS</b>	<b>8.247.939</b>	<b>5.371.860</b>	<b>2.876.080</b>	<b>53,54%</b>
ALIMENTOS PARA ANIMALES	1.288.238.120	1.298.721.426	-10.483.306	-0,81%
ABONOS	247.725.022	336.569.661	-88.844.639	-26,40%
SALUD ANIMAL	67.530.610	46.365.152	21.165.457	45,65%
INSUMOS AGROPECUARIOS	39.564.736	57.289.585	-17.724.850	-30,94%
MATERIAS PRIMAS	90.488	0	90.488	100,00%
FLETES, DESCARGUES Y SERVICIOS	88.233.231	69.845.705	18.387.526	26,33%
<b>ALMACEN AGROPECUARIO</b>	<b>1.731.382.207</b>	<b>1.808.791.531</b>	<b>-77.409.324</b>	<b>-4,28%</b>
LECHE CRUDA	4.628.459.142	3.769.889.367	858.569.774	22,77%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS	2.570.926.203	1.364.108.706	1.206.817.496	88,47%
ASISTENCIA TECNICA	70.807.671	40.606.778	30.200.893	74,37%
COSTOS MANEJO DE LECHE	157.757.331	136.737.216	21.020.116	15,37%
<b>PRODUCTOS AGROPECUARIOS</b>	<b>7.427.950.346</b>	<b>5.311.342.067</b>	<b>2.116.608.279</b>	<b>39,85%</b>
PROCESADOS LACTEOS	1.633.975.138	1.581.435.328	52.539.810	3,32%
LECHE PASTEURIZADA	2.244.683.827	1.349.221.081	895.462.745	66,37%
<b>PROCESADOS LACTEOS</b>	<b>3.878.658.965</b>	<b>2.930.656.410</b>	<b>948.002.555</b>	<b>32,35%</b>
PRODUCTOS DE CAFETERIA	4.298.508	8.679.450	-4.380.942	-50,47%
<b>PUNTO DE VENTA</b>	<b>4.298.508</b>	<b>8.679.450</b>	<b>-4.380.942</b>	<b>-50,47%</b>
INSEMINACION ARTIFICIAL	16.137.176	0	16.137.176	100,00%
<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>16.137.176</b>	<b>0</b>	<b>16.137.176</b>	<b>100,00%</b>
FALTANTES DE INVENTARIOS	18.981.317	-6.892.045	25.873.362	-375,41%
AVERIAS DE INVENTARIO	21.099.986	46.639.169	-25.539.183	-54,76%
DESCUENTOS COMERCIALES	-14.655.287	-19.490.795	4.835.507	-24,81%
<b>OTROS COSTOS DE MANEJO DE INVENTARIO</b>	<b>25.426.015</b>	<b>20.256.329</b>	<b>5.169.686</b>	<b>25,52%</b>
<b>TOTAL COSTO VENTA BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>13.092.101.157</b>	<b>10.085.097.646</b>	<b>3.007.003.511</b>	<b>29,82%</b>

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	2023	2022	VARIACION	% VAR
COSTO DE MANEJO DE TANQUES	111.586.231	88.799.046	22.787.185	25,66%
COSTOS DE TRANSPORTE LECHE	166.975	5.248.512	-5.081.537	-96,82%
PROGRAMA CALIDAD DE LECHE	1.255.819	1.534.462	-278.643	100,00%
CONTRIBUCION FEDEGAN	29.576.665	24.356.732	5.219.933	21,43%
DEPRECIACION ACTIVOS - LECHE CRUDA	15.171.641	16.798.464	-1.626.823	-9,68%
<b>COSTOS ASOCIADOS AL MANEJO DE LECHE</b>	<b>157.757.331</b>	<b>136.737.216</b>	<b>21.020.116</b>	<b>15,37%</b>

### 6.9.3. Gastos administración, ventas y otros

Para el año 2023 los gastos de operación (administración y ventas) representan el 5.00 % sobre los ingresos operacionales, detallados de la siguiente manera:

GASTOS DE ADMINISTRACION				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
BENEFICIO A EMPLEADOS	202.318.812	154.846.188	47.472.624	30,66%
HONORARIOS	85.019.463	62.559.748	22.459.715	35,90%
IMPUESTOS	18.914.359	29.320.241	-10.405.882	-35,49%
ARRENDAMIENTOS	0	103.768	-103.768	0,00%
SEGUROS	8.201.833	5.428.121	2.773.712	51,10%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3.448.670	2.800.738	647.932	23,13%
ASEO Y ELEMENTOS	564.743	280.000	284.743	101,69%
CAFETERIA	82.038	46.790	35.248	75,33%
SERVICIOS PUBLICOS	5.820.870	6.786.948	-966.078	-14,23%
CORREO	0	13.000	-13.000	100,00%
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	10.000	128.000	-118.000	-92,19%
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	5.709.132	2.128.689	3.580.444	168,20%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	1.680.336	472.668	1.207.668	255,50%
GASTOS DE ASAMBLEA	5.166.900	4.300.185	866.715	20,16%
GASTOS DE DIRECTIVOS	3.870.432	307.743	3.562.689	1157,68%
REUNIONES Y CONFERENCIAS	19.075	890.000	-870.925	-97,86%
GASTOS LEGALES	3.462.186	3.393.016	69.170	2,04%
GASTOS DE VIAJE	9.821.800	0	9.821.800	100,00%
VIGILANCIA PRIVADA	1.682.000	1.395.000	287.000	20,57%
ADECUACION E INSTALACION	0	0	0	0,00%
SUSCRIPCIONES Y PUBLICACIONES	0	0	0	0,00%
PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS	23.213.075	22.070.440	1.142.635	5,18%
OTROS	41.232	0	41.232	100,00%
DETERIORO GENERAL DE CARTERA D	0	5.028.209	-5.028.209	-100,00%
DEPRECIACIONES	3.589.738	2.813.725	776.013	27,58%
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRACION</b>	<b>382.636.694</b>	<b>305.113.217</b>	<b>77.523.477</b>	<b>25,41%</b>

GASTOS DE VENTAS				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
BENEFICIO A EMPLEADOS	151.871.099	127.985.319	23.885.780	18,66%
HONORARIOS	630.000	76.502	553.498	723,51%
IMPUESTOS	59.608.944	51.349.253	8.259.691	16,09%
ARRENDAMIENTOS	1.394.971	1.147.705	247.266	21,54%
SEGUROS	10.545.843	0	10.545.843	100,00%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.145.308	2.178.107	-1.032.799	-47,42%
ASEO Y ELEMENTOS	680.904	649.130	31.774	4,89%
CAFETERIA	5.872.894	2.874.924	2.997.970	104,28%
SERVICIOS PUBLICOS	23.500	458.181	-434.681	-94,87%
CORREO	45.000	0	45.000	100,00%
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS	49.542.485	14.204.128	35.338.357	248,79%
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	8.664.940	9.195.728	-530.788	-5,77%
SUMINISTROS	7.060.226	3.940.820	3.119.406	79,16%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	10.350.337	2.659.447	7.690.890	289,19%
GASTOS DE COMITES	78.180	859.563	-781.383	-90,90%
GASTOS DE VIAJE	9.000	0	9.000	100,00%
GASTOS DE EMPAQUE	18.274.104	23.895.788	-5.621.683	-23,53%
DEPRECIACIONES	1.858.899	6.277.938	-4.419.040	-70,39%
<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>	<b>327.656.635</b>	<b>247.752.533</b>	<b>79.904.102</b>	<b>32,25%</b>

GASTOS FINANCIEROS				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
GASTOS BANCARIOS	921.048	906.858	14.190	1,56%
GRAVAMENES, CERTIF Y CONSTANCIAS	19.132.125	2.000.919	17.131.206	856,17%
COMISIONES	14.039.401	15.455.437	-1.416.036	-9,16%
DESCUENTOS COMERCIALES	5.948.633	3.068.999	2.879.634	100,00%
INTERESES	28.148.372	20.968.575	7.179.797	34,24%
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>68.189.578</b>	<b>42.400.788</b>	<b>25.788.790</b>	<b>60,82%</b>

El incremento en los gastos operacionales y financieros durante el año 2023 con respecto al año 2022 se debe al crecimiento del 24% en los ingresos que la Cooperativa obtuvo durante el año. Si bien la estructura administrativa de la Cooperativa se mantuvo muy estable se hizo necesario incurrir en rubros como intereses de créditos, transportes de mercancía al cliente, material de empaque, impuestos y otros conceptos necesarios para alcanzar el crecimiento en los ingresos ya descritos.

#### 6.9.4. Resultado Neto Ejecución de Proyectos

La ejecución de proyectos durante los años 2022 y 2023 no se reconoce ingresos y gastos asociados a los mismos dado que se trata de recursos de convenios con entidades del Estado si bien son gestionados a través de La Cooperativa el beneficiario final son los asociados y por consiguiente se registran como una obligación (pasivo) que se disminuye en la medida que se ejecutan según corresponda el objeto de este. Los convenios gestionados durante el año 2023 fueron los siguientes:

DETALLE CONVENIOS Y PROYECTOS GESTIONADOS			
PARTIDA	VALOR CONVENIO	VALOR EJECUTADO	SALDO POR EJECUTAR
CONVENIO RUTA AGROPECUARIA RIONEGRO	67.392.808	67.392.808	0
CONVENIO ALIANZAS PRODUCTIVAS	300.624.976	197.525.023	103.099.953
CONVENIO CENTRO AGROINDUSTRIAL ENVIGADO	39.359.605	39.359.605	0
<b>TOTAL EJECUCION PROYECTOS</b>	<b>407.377.389</b>	<b>304.277.436</b>	<b>103.099.953</b>

### 6.9.5. Resultado Neto Fondo CCR

La gestión de Fondo CCR en el año 2023 generó un resultado negativo de \$ 1.069.853. Este resultado se debe trasladar al patrimonio a título de disminución de los FONDOS DE DESTINACION ESPECIFICA en el año 2024. El siguiente es el detalle de la gestión del fondo en los periodos informados:

INGRESOS ADMINISTRACION FONDO CCR				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
INTERESES CTES FONDO CCR	1.120.100	3.228.083	-2.107.983	-65,30%
INTERESES MORA FONDO CCR	0	128.655	-128.655	-100,00%
INTERESES BANCARIOS	33.224	4.619.221	-4.585.997	-99,28%
AJUSTE AL PESO	2.900	989	1.911	193,23%
<b>TOTAL INGRESOS ADMON FONDO CCR</b>	<b>1.156.224</b>	<b>7.976.948</b>	<b>-6.820.724</b>	<b>-85,51%</b>

GASTOS ADMINISTRACION FONDO CCR				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
ALIMENTACION	86.371	0	86.371	100,00%
TRANSPORTES	0	0	0	0,00%
GRAVAMEN MOVIMIENTOS FINANCIEROS	0	0	0	0,00%
DETERIORO CREDITOS	0	19.207.313	-19.207.313	-100,00%
AJUSTE AL PESO	0	243.068	-243.068	-100,00%
<b>TOTAL GASTOS ADMON FONDO CCR</b>	<b>86.371</b>	<b>19.450.381</b>	<b>-19.364.010</b>	<b>-99,56%</b>

### 6.9.6. Resultado Neto Otras partidas

OTROS INGRESOS				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
AJUSTE AL PESO Y EXCEDENTES	168.444	2.101.800	-1.933.356	-91,99%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>168.444</b>	<b>2.101.800</b>	<b>-1.933.356</b>	<b>-91,99%</b>

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

OTROS GASTOS				
PARTIDA	2023	2022	VARIACION	% VAR
RETENCIONES E IMPUESTOS ASUMIDOS	946.090	1.383.158	-437.068	-31,60%
AJUSTE AL PESO	16.019	575.003	-558.984	-97,21%
FALTANTES DE EFECTIVO CAJAS	0	132.300	-132.300	-100,00%
SANCIONES	0	22.500.000	-22.500.000	-100,00%
IMPUESTO DE RENTA	340.268	7.758.000	-7.417.732	-95,61%
GASTOS POR BAJA EN ACTIVOS	4.872.549	0	4.872.549	100,00%
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>6.174.926</b>	<b>32.348.461</b>	<b>-26.173.535</b>	<b>-80,91%</b>

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

## 6.10. Estado de flujo efectivo

La operación del año 2023 generó un aumento en el efectivo y equivalentes de \$ 15.698.984

Las actividades operativas generan disminución de efectivo por	\$ 364.965.366
Las actividades de inversión generaron recursos por	\$ 42.739.798
Las actividades de financiación generaron disminución por	\$ 644.452.913

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

## 6.11. Beneficio neto o excedente cooperativo año 2023:

CUENTAS	% APROP	2023
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>		<b>\$ 312.996.526</b>
PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES (Art 55 ley 79 1988)		\$ -
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): FONDO CCR		\$ 1.069.853
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): MERCADOS DEL ORIENTE		\$ 14.571.421
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): P.A.E.		\$ 148.453.253
EXCEDENTE DE OPERACIONES CON TERCEROS (Art 10 ley 79 1988): VENTA DE ACTIVOS FIJOS		\$ 17.870.370
TOTAL EXCEDENTES EN OPERACIONES CON TERCEROS		\$ 181.964.897
<b>TOTAL EXCEDENTE NETO A DISTRIBUIR</b>		<b>\$ 131.031.629</b>
RESERVA PROTECCION DE APORTES	20%	\$ 26.206.326
FONDO DE EDUCACION	20%	\$ 26.206.326
FONDO DE SOLIDARIDAD	10%	\$ 13.103.163
<b>REMANENTE A DISTRIBUIR POR ASAMBLEA</b>		<b>\$ 65.515.815</b>
FONDO DE BIENESTAR SOCIAL (DIA DEL ASOCIADO)	30%	\$ 19.654.744
FONDO DE DESARROLLO EMPRESARIAL	40%	\$ 26.206.326
PROYECTOS PARTICIPATIVOS COMUNITARIOS	30%	\$ 19.654.744

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

Excedente por el manejo del fondo CCR.

Excedente Unidad de negocio Mercados del Oriente.

Excedente por venta de activos fijos.

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

Esta depuración se hace teniendo en cuenta que estas actividades no corresponden operaciones relacionadas directamente con los asociados, quedando un excedente de \$ 131.031.629 para ser distribuido según la normativa vigente y las disposiciones de la asamblea general de asociados a realizarse en el primer trimestre del año 2024. Esto conforme lo dispuesto en los artículos 10 y 54 de la ley 79 de 1988.

Por otra parte, el excedente neto acumulado de La Cooperativa entre el año 2017 y 2023 es de \$ 85.683.790, y corresponde al resultado de las operaciones con terceros, el cual se registra como parte del patrimonio, según se puede ver en la nota 6.8. y conforme la norma mencionada al inicio de esta nota.



## INFORME SOCIAL

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

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

Adquirió 2.016.557 litros de leche cruda, con costo de \$ 4.628.459.142 a razón de un precio promedio de \$ 2.069/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 2023 donde la producción mantuvo estable con tendencia al crecimiento respecto del comportamiento del año 2022.

Para garantizar la sostenibilidad de las diferentes unidades de negocio, vendió insumos agropecuarios a crédito a sus asociados por un valor de \$ 1.790.089.159 sin generar ningún costo adicional por intereses y respetando precios competitivos en beneficio del productor. El 90% de los insumos son entregados por la Cooperativa en las unidades productivas de los asociados (fincas o tanques de acopio) para garantizar el abastecimiento y la disponibilidad de los insumos. Durante el año 2023 con la ejecución del convenio Ruta Agrícola con el Municipio de Rionegro se subsidió el flete de transporte de insumos agropecuarios a los productores por valor de \$ 107.210.119.

Dentro de las actividades de asistencia técnica, la Cooperativa realizó 300 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 \$ 10.831.525 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 2023 por valor de \$ 58.683.150, constituyendo un beneficio directo al productor por parte del médico veterinario vinculado a la Cooperativa.

Actualmente la Cooperativa cuenta con un almacén de insumos agropecuarios en el municipio de Rionegro, en el cual se comercializan insumos para la producción agrícola y pecuaria, así como medicamentos veterinarios y se presta el servicio de asesoría técnica a cargo de un Médico Veterinario de planta. Los resultados de esta operación han sido objeto de revelación en el aparte correspondiente a los resultados del periodo informado. También la cooperativa entregó un bono agropecuario a los productores de leche por un total de \$ 24.300.000, a razón de un promedio de \$ 210.000 por asociado.

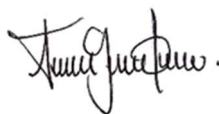
Una de las actividades claves es la higiene y conservación de la leche mediante tanques de enfriamiento ubicados en las veredas donde tiene cobertura la Cooperativa, el costo de manejo de frío, se estima en \$ 70.34 por cada litro, lo que refleja una inversión social de \$ 142.557.515 durante el año 2023.

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

Adicionalmente el impulso que se le ha dado a la comercialización de leche pasteurizada y otros productos agropecuarios (panela, cacao, café, miel, huevos, verduras y hortalizas, 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 2023, 11 empleos directos y aproximadamente 232 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 24 de febrero de 2024.



**TATIANA GALVEZ QUINTERO**

Representante Legal  
C.C. 1.036.930.200



**WILSON ANDRES VALENCIA PEREZ**

Contador  
C.C. 70.786.286 TP 204780-T

Auditados por:



**SERGIO VAN GIRALDO GARCIA**

Revisor Fiscal  
C.C. 15.441.429 TP 116991-T

## CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS 2022 - 2023

Señores

**ASAMBLEA GENERAL DE ASOCIADOS**

**COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO – COOP ALAGRO**

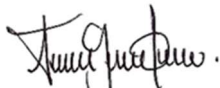
Rionegro, Antioquia.

Nosotros, representante legal y contador de la COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO – COOP ALAGRO CERTIFICAMOS que hemos preparado los estados financieros de la cooperativa: Estado de situación financiera, Estado de Resultados, Estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las notas aclaratorias, con corte a diciembre 31 de 2023, de acuerdo con la ley 222 de 1995, Ley 603 de 2000, Decreto 1406 de 1999, y el decreto 2420 de 2015, este último actualizado por el decreto 2270 de 2019. La entidad aplica la normativa definida para el grupo II de empresas, denominado NIIF PARA PYMES.

Los pronunciamientos de valuación, valoración, y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2023; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en la posición financiera, los correspondientes al flujo de efectivo, además:

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

Atentamente,



**TATIANA GALVEZ QUINTERO**

Representante Legal

C.C 1.036.930.200



**WILSON ANDRES VALENCIA PEREZ**

Contador

C.C 70.786.286 T.P. 204780-T

**DICTAMEN DE REVISORÍA FISCAL 31 DICIEMBRE DE 2023  
COOPERATIVA MULTIACTIVA ALIANZA PARA EL AGRO –  
ALAGRO  
NIT 901.078.799-1**

**FECHA: marzo 15 de 2024**

Asamblea Ordinaria de Cooperados

**Opinión**

He auditado los estados financieros de la Cooperativa ALAGRO, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados integral, el estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes.

Los estados financieros terminados en 31 de diciembre de 2023 fueron auditados y en opinión emito una opinión favorable.

**Fundamento de la opinión**

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 y de las normas internacionales de auditoría adaptadas por Colombia en el decreto compilatorio 2420 de 2015 y en sus modificatorios.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del revisor en relación con la auditoría de los estados financieros.

Soy independiente de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de conformidad con los requerimientos legales. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

## **Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el anexo N° 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para el grupo 2.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

El consejo de administración de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

## **Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros**

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un dictamen que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que la auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 y las normas internacionales de auditoría incorporadas en Colombia siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 y las normas internacionales de auditoría vigentes para Colombia, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de entidad en funcionamiento y basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Mi opinión frente al anterior tema es que no existe una incertidumbre material que llame la atención frente a eventos de carácter financieros, legales o externos que impidan de manera radical el desarrollo normal de la actividad económica

de la entidad.

- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de revisoría fiscal. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una entidad en funcionamiento. Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Además, informo que, durante el año 2023, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del consejo de administración y la asamblea; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de acta, se llevan y se conservan debidamente.

### **Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo**

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y del consejo de administración
- Informes hechos para la entidad por terceros.

Para la evaluación del control interno utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que

(1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen

razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2, que corresponde a la normas de información financiera para pymes y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea y consejo de administración y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de auditoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

### **Párrafo de énfasis**

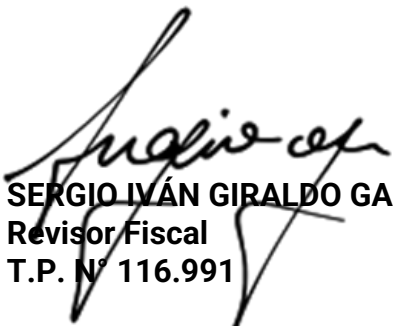
- 1. Estados financieros:** Los estados financieros en mi opinión reflejan la realidad económica de la cooperativa, las evaluaciones realizadas durante el periodo 2023 permiten generar una opinión favorable. Igualmente conceptúo que las notas a los estados financieros muestran los hechos más significativos de los saldos, permitiendo que los usuarios de la información puedan en general tomar decisiones frente a estos.
- 2. Obligaciones tributarias y legales:** En el proceso continuo de auditoría fue posible corroborar que la administración cumplió a cabalidad con la correcta y permanente presentación y pago de los impuestos a nivel municipal, departamental y nacional.

En materia de seguridad social y pagos parafiscales corrobore que la administración cumplió de manera oportuna con el pago a las diferentes entidades beneficiarias.

Respecto a la información que se debe presentar a la superintendencia solidaria corroboramos que la administración presentó la información en los términos establecidos en la ley.

Evidenció el proceso adelantado por la administración en relación con los reportes que se deben entregar en cumplimiento del sistema de gestión SARLAF.

3. **Libros de Comercio, actas de asamblea de Asociados:** Constaté que ALAGRO cumple con el registro de actas de consejo de administración, asamblea y de asociados, además se pudo corroborar que aplicó las recomendaciones que realizamos de forma oportuna en relación con el manejo de las actas.
4. La cooperativa ALAGRO y sus asociados deben estar atentos a los cambios permanentes en materia de demanda y oferta de la leche, de acuerdo con la nota 4 a los estados financieros la disminución en la operación de la lecha desmayó en los últimos dos años materialmente, de igual forma los ingresos por dicha operación ha sido significativa, tanto que si no existieran otros ingresos adicionales la cooperativa podría estar generando déficit, por lo anterior es recomendable que desde la cooperativa y con la colaboración de sus asociados se exploren alternativas diferentes a la leche, con el objetivo que en el futuro se pueda tener una o varias fuentes adicionales de generación de ingreso para los asociados a través de la cooperativa.
5. Es recomendable que la cooperativa ALAGRO y sus asociados estén atentos a los diferentes cambios en materia política, económica y social, entendiendo que los mismos pueden generar posibilidades en materia de proyectos relacionados con el campo, igualmente deben estar muy atentos al precio de la leche por factores climáticos y económicos del país.
6. Los asociados deben explorar otras alternativas diferentes a la leche y que estén en el marco agro y que puedan ser incluidas en los proyectos que actualmente la cooperativa está adelantando.



**SERGIO IVÁN GIRALDO GARCÍA**  
Revisor Fiscal  
T.P. N° 116.991